

Міністерство освіти і науки України
Луцький національний технічний університет
Факультет бізнесу та права
Кафедра економіки

КВАЛІФІКАЦІЙНА РОБОТА
ЗА СТУПЕНЕМ ВИЩОЇ ОСВІТИ «МАГІСТР»

Шляхи покращення фінансово-економічного стану підприємства
(на матеріалах ТОВ «ЕЛЛЕН ГРУП»)

спеціальність 051 Економіка

(шифр і назва спеціальності)

освітня програма «Управління персоналом та бізнес-економіка»

(назва освітньої програми)

Виконав: здобувач вищої освіти
Групи ЕК(УП)м-21
МЕЛЬНИК (ГРИЦИК) Юлія Олександрівна

(підпис)

Керівник:
Доктор філософії, доцент
КОСІНСЬКИЙ Петро Миколайович

(підпис)

Кваліфікаційну роботу
допущено до захисту
«__» _____ 20__ р.
Кандидат економічних наук, доцент
Гарант освітньої програми:
Гордійчук А.І.

(підпис)

Луцьк – 2025 року

ЛУЦЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ ТЕХНІЧНИЙ УНІВЕРСИТЕТ

Факультет бізнесу та права

Кафедра економіки

Ступінь вищої освіти: магістр

Галузь знань: 05 Соціальні та поведінкові науки

Спеціальність: 051 Економіка

Освітня програма: «Управління персоналом та бізнес-економіка»

ЗАТВЕРДЖУЮ

Завідувач кафедри економіки
проф. Шубалий О.М.

«__» _____ 202__ р.

ЗАВДАННЯ

НА КВАЛІФІКАЦІЙНУ РОБОТУ ЗДОБУВАЧУ ВИЩОЇ ОСВІТИ

Мельник (Грицик) Юлія Олександрівна

(прізвище, ім'я, по батькові)

1. Тема кваліфікаційної роботи

Шляхи покращення фінансово-економічного стану підприємства (на матеріалах ТОВ «ЕЛЛЕН ГРУП»)

Керівник роботи: Косінський П.М.

затверджені наказом закладу вищої освіти від «15» квітня 2025 р. №219/01-02

2. Строк подання здобувачем вищої освіти кваліфікаційної роботи «9» грудня 2025 р.

3. Вихідні дані до роботи матеріали науково-практичних конференцій, наукові статті, навчальні видання, фінансові звіти підприємства, ресурси Інтернет.

4. Зміст пояснювальної записки (перелік питань, що потрібно розробити):

ВСТУП

РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИЧНІ ЗАСАДИ ДОСЛІДЖЕННЯ ФІНАНСОВО-ЕКОНОМІЧНОГО СТАНУ

РОЗДІЛ 2. ОЦІНКА ФІНАНСОВОЇ СТІЙКОСТІ ТОВ «ЕЛЛЕН ГРУП»

РОЗДІЛ 3. НАПРЯМИ ПОКРАЩЕННЯ ФІНАНСОВО-ЕКОНОМІЧНОГО СТАНУ ТОВ «ЕЛЛЕН ГРУ»

ВИСНОВКИ

ДОДАТКИ. СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

5. Перелік графічного (ілюстративного) матеріалу:

1. Внутрішні та зовнішні фактори які впливають на стійкість підприємства

2. Динаміка показників руху основних засобів

3. Динаміка показників стану основних засобів

4. Динаміка абсолютних показників діяльності ТОВ «ЕЛЛЕН ГРУП» за 2020-2024 рр. за 2020-2024.

5. Динаміка показників рентабельності реалізації продукції

6. Етапи оптимізації структури капіталу підприємства

7. Основні чинники що визначають структуру капіталу підприємства

6. Консультанти розділів роботи

Розділ	Прізвище, ініціали та посада консультанта	Підпис	
		завдання видав	завдання прийняв
<i>1 розділ</i>	<i>доцент Косінський П.М.</i>		
<i>2 розділ</i>	<i>доцент Косінський П.М.</i>		
<i>3 розділ</i>	<i>доцент Косінський П.М.</i>		
<i>Висновки</i>	<i>доцент Косінський П.М.</i>		

7. Дата видачі завдання «15» квітня 2025 р.

КАЛЕНДАРНИЙ ПЛАН

№ з/п	Назва етапів кваліфікаційної роботи бакалавра	Строк виконання етапів роботи	Примітка
1.	<i>Обґрунтування теми</i>	<i>до 15.04.2025</i>	
2.	<i>Огляд літератури із досліджуваної проблеми</i>	<i>до 01.05.2025</i>	
3.	<i>1 розділ</i>	<i>до 01.07.2025</i>	
4.	<i>2 розділ</i>	<i>до 15.10.2025</i>	
5.	<i>3 розділ</i>	<i>до 15.11.2025</i>	
6.	<i>Висновки</i>	<i>до 25.11.2025</i>	
7.	<i>Формування списку використаних джерел</i>	<i>до 27.12.2025</i>	
8.	<i>Формування додатків</i>	<i>до 02.12.2025</i>	
9.	<i>Оформлення ілюстративного матеріалу</i>	<i>до 05.12.2025</i>	
10.	<i>Нормоконтроль</i>	<i>до 07.12.2025</i>	
11.	<i>Інструментальна перевірка на академічний плагіат</i>	<i>до 08.12.2025</i>	
12.	<i>Представлення кваліфікаційної роботи магістра до захисту</i>	<i>до 09.12.2025</i>	

Здобувач вищої освіти

_____ (М Е Л Ь Н И К (Г Р И Ц И К) Ю . О .)
(підпис) (прізвище, ініціали)

Керівник кваліфікаційної роботи

_____ (К О С І Н С Ь К И Й П . М .)
(підпис) (прізвище, ініціали)

АНОТАЦІЯ

Мельник (Грицик) Ю.О. «Шляхи покращення фінансово-економічного стану підприємства (на матеріалах ТОВ «ЕЛЛЕН ГРУП»)). – Кваліфікаційна робота магістра на правах рукопису.

Кваліфікаційна робота магістра за спеціальністю 051 Економіка, освітня програма «Управління персоналом та бізнес-економіка». Луцький національний технічний університет. Луцьк, 2025.

Мета роботи полягає у дослідженні теоретичних засад оцінювання фінансово-економічного стану підприємства, проведення аналізу фінансової діяльності та розробка практичних рекомендацій щодо шляхів його покращення.

Об'єкт дослідження – Товариство з Обмеженою Відповідальністю «ЕЛЛЕН ГРУП». Предмет дослідження – теоретичні спекти, методичні підходи та практичні інструменти покращення фінансово-економічного стану підприємства.

У першому розділі роботи розглядаються теоретичні аспекти фінансово-економічного стану підприємства: визначено зміст основних понять, досліджено показники та методи оцінки фінансового стану, фактори впливу на фінансовий стан та розглянуто підходи до підвищення фінансової стійкості та ефективності діяльності.

У другому розділі роботи зроблено оцінку фінансової стійкості підприємства. Проведено аналіз фінансово-економічних показників. Та оцінено фінансову стійкість, ліквідність та платоспроможність і ймовірність настання банкрутства підприємства.

У третьому розділі роботи, запропоновано методи стимулювання фінансово-економічного розвитку та різні можливості залучення фінансових інвестицій для розвитку господарської діяльності підприємства.

У підсумку сформовано відповідні висновки.

Ключові слова: фінансово-економічний стан, фінансова стійкість, ліквідність, платоспроможність, фінансово-економічні показники.

ANNOTATION

Melnik (Hrytsyk) Y.J. Ways to improve the financial and economic state of the enterprise (based on the materials of LLC "ELLEN GROUP"). – Manuscript.

Qualification work of master in the specialty 051 Economics, educational program "Human resource management and business economics". Lutsk National Technical University. Luck, 2025.

The purpose of this work is to study the theoretical foundations of assessing the financial and economic condition of an enterprise, analyze its financial activities, and develop practical recommendations for improving them.

The object of research is the LLC "ELLEN GROUP". The subject of research is theoretical aspects, methodological approaches, and practical tools for improving the financial and economic condition of the enterprise.

The first section of the paper examines the theoretical aspects of the financial and economic condition of an enterprise: it defines the content of basic concepts, examines indicators and methods for assessing financial condition, factors influencing financial condition, and considers approaches to improving financial stability and operational efficiency.

The second chapter assesses the financial stability of the enterprise. An analysis of financial and economic indicators is conducted. Financial stability, liquidity, solvency, and the probability of bankruptcy of the enterprise are assessed.

The third chapter proposes methods for stimulating financial and economic development and various opportunities for attracting financial investments for the development of the enterprise's economic activities.

In summary, corresponding conclusions have been made.

Keywords: financial and economic condition, financial stability, liquidity, solvency, financial and economic indicators.

ЗМІСТ

ВСТУП	7
РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИЧНІ ЗАСАДИ ДОСЛІДЖЕННЯ ФІНАНСОВО-ЕКОНОМІЧНОГО СТАНУ ПІДПРИЄМСТВА	10
1.1. Сутність і визначення фінансово-економічного стану підприємства	10
1.2. Показники та методи оцінки фінансового стану підприємства	13
1.3. Фактори впливу на фінансовий стан підприємства	16
1.4. Теоретичні підходи до підвищення фінансової стійкості та ефективності діяльності підприємства	19
РОЗДІЛ 2. ОЦІНКА ФІНАНСОВОЇ СТІЙКОСТІ ТОВ «ЕЛЛЕН ГРУП»	23
2.1. Загальна характеристика діяльності підприємства	23
2.2. Аналіз фінансово-економічних показників підприємства	26
2.3. Оцінка фінансової стійкості підприємства	35
2.4. Оцінка настання банкрутства	40
РОЗДІЛ 3. НАПРЯМИ ПОКРАЩЕННЯ ФІНАНСОВО-ЕКОНОМІЧНОГО СТАНУ ТОВ «ЕЛЛЕН ГРУП»	45
3.1. Визначення пріоритетних шляхів фінансово-економічного розвитку підприємства	45
3.2. Пошук методів та інструментів стимулювання фінансово-економічного розвитку ТОВ «ЕЛЛЕН ГРУП»	48
3.3. Способи залучення фінансових інвестицій для розвитку господарської діяльності підприємства	53
ВИСНОВКИ ТА ПРОПОЗИЦІЇ	61
СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ	64
ДОДАТКИ	67

ВСТУП

Актуальність теми. Протягом останніх трьох років під впливом зовнішніх чинників, таких як у 2020 році пандемія COVID-19 та повномасштабне вторгнення РФ на територію України, чимала кількість підприємств постраждала. Частина суб'єктів господарської діяльності збанкрутували, частина тимчасово припинили своє функціонування, проте інша частина змогла не лише до нових умов існування пристосуватись але і розширити свою діяльність.

На наш погляд саме зміцнення фінансово-економічного стану підприємства є по-особливому актуальною темою сьогодні в умовах нестабільної економіки та політичної ситуації в країні, адже є основною умовою виживання підприємства, адаптації до змін у зовнішньому середовищі та реалізації поставлених цілей.

Мета і завдання дослідження. Мета роботи – визначення напрямів вдосконалення фінансово-економічного стану ТОВ «ЕЛЛЕН ГРУП» на основі вивчення теоретичних та оцінки практичних аспектів обраної проблематики. Завдання роботи:

- визначити сутність «фінансового та економічного стану підприємства»;
- проаналізувати чинники впливу на фінансово-економічний стан підприємства;
- дослідити підходи до оцінки фінансово-економічного стану та систему показників для його комплексної оцінки ТОВ «ЕЛЛЕН ГРУП» за 2020-2024 рр.;
- провести аналіз показників ліквідності та майнового стану ТОВ «ЕЛЛЕН ГРУП» за 2020-2024 рр.;
- здійснити аналіз показників фінансової стійкості та платоспроможності фінансової стійкості ТОВ «ЕЛЛЕН ГРУП» за 2020-2024 рр.;
- здійснити оцінку ділової активності та рентабельності ТОВ «ЕЛЛЕН ГРУП» за 2020-2024 рр.;
- запровадити шляхи вдосконалення маркетингової стратегії аналізованого підприємства;

- розробити пропозицію щодо оптимізації структури капіталу підприємства задля забезпечення бажаного рівня фінансової стійкості підприємств;
- запропонувати шляхи вдосконалення організаційної структури та фінансового менеджменту аналізованого підприємства.

Об'єктом дослідження є процес покращення фінансово-економічного стану підприємства ТОВ «ЕЛЛЕН ГРУП».

Предметом дослідження є теоретичні, методичні та прикладні аспекти покращення фінансово-економічного стану підприємства.

Методи дослідження. В ході роботи було використано діалектичний метод та метод теоретичного узагальнення для розкриття поняття «фінансовий стан» та розглядання підходів різних науковців. Аналіз та синтез використовували для деталізації фінансового стану та можливості побачити повну картину фінансового стану. При порівнянні фінансових показників за п'ять років використовували горизонтальний аналіз та метод порівняння. Для розрахунку показників ліквідності та платоспроможності, рентабельності та ділової активності брали коефіцієнтний аналіз. Табличний метод для наочного відображення даних.

Наукова новизна одержаних результатів. В результаті роботи були отримано окремі розрахунки, що відзначаються елементами наукової новизни:

удосконалено:

- методичний підхід до комплексної оцінки фінансово-економічного стану підприємства методом поєднання традиційного коефіцієнтного аналізу з факторним моделюванням рентабельності;

дістали подальшого розвитку:

- трактування економічної сутності поняття «фінансово-економічний стан» ми розглянути його як динамічну характеристику здатності підприємства до саморозвитку та протидії зовнішнім ризикам;
- система заходів щодо оптимізації структури капіталу підприємства.

Інформаційною базою дослідження стали наукові статті, навчальні видання, науково-аналітичні статті вітчизняних авторів з питань підняття фінансово-

економічного стану підприємства, ресурси глобальної мережі Інтернет.

Практичне значення одержаних результатів. Викладені у даній роботі результати досліджень і пропозиції підвищення фінансово-економічного стану ТОВ «ЕЛЛЕГ ГРУП» можуть піти на користь підприємству та дозволити удосконалити систему управління фінансами, підвищення рівня платоспроможності та зміцнення ринкових позицій підприємства.

Особистий внесок здобувача. Кваліфікаційна робота магістра є самостійно виконаною науковою працею, відповідно до мети і завдань якої сформовано теоретико-методологічні засади, висновки і пропозиції щодо вдосконалення. Під час виконання кваліфікаційної роботи магістра було використано інструменти штучного інтелекту як допоміжний засіб для пошуку ідей, уточнення формулювань та опрацювання літератури. Усі твердження, висновки та результати дослідження належать автору та ґрунтуються на власному аналізі, а отримані результати від генеративного ШІ були перевірені на достовірність та відповідність академічній добротності.

Апробація результатів дослідження. Основні положення роботи були апробовані на XI Міжнародній науково-практичній інтернет-конференції «Актуальні проблеми управління соціально-економічними системами» (м. Луцьк, 05 грудня 2025 р.).

Публікації. Основні теоретико-методологічні положення і практичні результати дослідження викладені в одних тезах доповідей конференції загальним обсягом 0,1 друк. арк.

Структура та обсяг роботи. Кваліфікаційна робота магістра складається із вступу, трьох розділів, висновків, списку використаних джерел, додатків. Основний зміст роботи викладений на 62 сторінках комп'ютерного тексту, в тому числі 2 рисунків, та 15 таблиць. Список використаних джерел складається з 31 найменувань і представлений на 3 сторінках. Робота містить 11 додатків викладених на 22 сторінках.

РОЗДІЛ 1

ТЕОРЕТИЧНІ ЗАСАДИ ДОСЛІДЖЕННЯ ФІНАНСОВО- ЕКОНОМІЧНОГО СТАНУ ПІДПРИЄМСТВА

1.1. Сутність і значення фінансово-економічного стану підприємства

З метою здійснення подальшого дослідження важливо висунути основні гіпотези:

1. Інтеграція факторних моделей в систему фінансів дозволяє виявити приховані резерви підняття рентабельності, які неможливо визначити через традиційний коефіцієнтний аналіз.

2. Існує пряма залежність між рівнем фінансової безпеки підприємства та типом політики фінансування активів.

3. Найбільш ефективно досягти підвищення фінансово-економічного стану підприємства можна через прискорення оборотності оборотних активів та управління дебіторською заборгованістю а не шляхом інтенсивного нарощування ресурсів.

4. В сучасному світі необхідною умовою є впровадження інструментів цифрового контролінгу. Це дозволить підвищити інноваційну віддачу та забезпечити конкурентоспроможність підприємства в умовах нестабільного ринкового середовища.

У зв'язку із вище наведеним, вважаємо що необхідно дослідити сутність і значення фінансово-економічного стану.

Фінансово-економічний стан підприємства є інтегральною характеристикою результатів його функціонування, що показує можливість суб'єкта господарювання ефективно керувати ресурсами та гарантувати стабільний розвиток. Основу життєдіяльності підприємства формує фінансово-економічний стан, визначає рівень конкурентоспроможності та перспективи подальшого зростання.

За визначенням О. Терещенка «...фінансовий стан підприємства – це комплексне відображення результатів господарювання та ефективності використання фінансових ресурсів, що забезпечує безперервність виробничо-комерційної діяльності» [1]. Подібно висловлювався також І. Бланк назвавши фінансовий стан як «систему взаємопов'язаних показників, які характеризують фінансову стійкість, платоспроможність, ділову активність та рентабельність підприємства» [2].

В. Опарін вважав «Фінансово-економічний стан підприємства є відображенням як результативності господарської діяльності, так і рівня фінансової безпеки, оскільки саме фінансова стійкість визначає здатність підприємства протистояти ризикам зовнішнього середовища» [3]. У роботі Л. Лігоненко «Фінансово-економічний стан є ключовою передумовою стратегічного управління, оскільки дає змогу виявити внутрішні резерви розвитку та визначити ступінь ефективності управлінських рішень» [4].

Значення фінансово-економічного стану демонструється через систему показників, що характеризують:

1. Ліквідність та платоспроможність – можливість підприємства вчасно виконувати свої зобов'язання.
2. Фінансову стійкість – ефективне співвідношення власного та позикового капіталу.
3. Ділову активність – успішне використання ресурсів.
4. Прибутковість та рентабельність – можливість підприємства генерувати фінансовий результат.

Як підкреслює Н. Гаврилюк «саме комплексний підхід до аналізу фінансово-економічного стану дозволяє отримати об'єктивну картину ефективності роботи підприємства та приймати обґрунтовані рішення» [5].

Водночас фінансово-економічний стан має як статичний вимір так і динамічний, що є основою для передбачення перспектив діяльності підприємства.

Фінансово-економічний стан підприємства не являється статичною величиною. Це складна динамічна система. Кілька рівнів стійкості виділяють у сучасній економічній літературі:

1. Абсолютна стійкість.

Стан при якому підприємство не залежить від зовнішніх кредиторів та має достатньо власних оборотних коштів для покриття запасів і витрат.

2. Нормальна стійкість.

Забезпечує платоспроможність у довгостроковій перспективі завдяки ефективним використанням власних і залучених джерел.

3. Передкризовий (нестійкий) стан.

Складний стан при якому зберігається можливість відновлення рівноваги за рахунок мобілізації внутрішніх резервів незважаючи на порушення платіжного балансу.

4. Кризовий стан.

Найважчий стан при якому підприємство знаходиться на межі банкрутства. Грошові кошти, цінні папери та дебіторська заборгованість не покривають навіть кредиторської заборгованості.

Також, впливаючим чинником сутності фінансового стану є: дотримання принципів його формування та аналізу. Основні принципи:

1. Системність.

Підприємство як цілісна система, де зміна одного фінансового показника впливає на інші.

2. Превентивність.

Здатність системи фінансового управління завчасно сигналізувати про загрози погіршення стану.

3. Оптимальність.

Основна мета досягти такого співвідношення ресурсів, яке зможе забезпечити максимальну віддачу при мінімальних ризиках.

Можна дійти висновку що глибоке розуміння сутності фінансово-економічного стану передбачає не лише констатацію наявності ресурсів, а й оцінку якості управління ними в умовах мінливого ринкового середовища.

Зміст фінансово-економічного стану ґрунтується у тому, що він виступає:

1. Фундамент для управління стратегічними та оперативними процесами на підприємстві.
2. Фактором оцінки ефективності для власників, інвесторів, кредиторів.
3. Показником конкурентоспроможності, що безпосередньо на позиції підприємства на ринку впливає.
4. Детермінантною фінансової стабільності, без якої довгостроковий розвиток унеможлиблюється.

Тому, фінансово-економічний стан підприємства є провідним елементом його економічного потенціалу та показує на можливість підприємства підлаштуватись до змін середовища на ринку, забезпечити інноваційний розвиток і досягати стратегічних цілей.

1.2. Показники та методи оцінки фінансового стану підприємства

Оцінка фінансового стану підприємства є основним елементом фінансового менеджменту і націлене на визначення ефективності використання ресурсів, фінансової стабільності, можливості підприємства виконувати свої обов'язки та надавати стійкий розвиток.

У наукових публікаціях існує узагальнена система показників, через які можна побачити фінансовий стан підприємства всебічно та об'єктивно. Також за цією системою можна визначити ризики. За думкою, доктора економічних наук, І. Бланка «Оцінювання фінансового стану передбачає аналіз чотирьох основних груп показників: ліквідності, фінансової стійкості, ділової активності та рентабельності» [6].

1. Показники ліквідності та платоспроможності.

Дані показники характеризують здатність підприємства своєчасно погашати свої короткострокові зобов'язання. З погляду О. Терещенка «Оцінка ліквідності є ключовим інструментом визначення загальної платоспроможності підприємства, оскільки відображає можливість забезпечення безперервності фінансових потоків» [7]. Основні показники: показники поточної ліквідності, швидкої ліквідності, абсолютної ліквідності та загальний показник платоспроможності.

2. Показник фінансової стійкості.

Даний показник наводить характеристику оптимальної структури капіталу та здатність підприємства підтримувати довгострокову платоспроможність. За думкою В. Опаріна, «...фінансова стійкість відображає залежність підприємства від зовнішніх джерел фінансування та його здатність формувати власні фінансові ресурси.» [8]. Основні показники: коефієнти автономії, фінансового розвитку, забезпечення власними оборотними засобами та маневреності власного капіталу.

3. Показники ділової активності.

Показує ефективність використання активів підприємства. За визначенням, Л. Лігоненко «Показники оборотності дозволяють оцінити результативність управління ресурсами, швидкість їх перетворення у грошові кошти та ефективність операційного циклу» [9]. Основні показники включають: оборотність запасів, дебіторської заборгованості, кредиторської заборгованості, активів та тривалість операційної та фінансового циклів.

4. Показники рентабельності.

Рентабельність оцінює рівень ефективності діяльності та можливість підприємства мати прибуток. Н. Гаврилюк казав: «Аналіз рентабельності є одним із найважливіших напрямів оцінки фінансового стану, оскільки він показує кінцевий результат діяльності та дає можливість оцінити конкурентоспроможність підприємства» [10].

До показників належать: рентабельність активів, власного капіталу, продажів та операційної діяльності.

Інформаційне забезпечення є одним з важливих складових методики оцінки

фінансового стану. Від достовірності та повноти фінансової звітності залежить якість аналізу наряду. Основними джерелами інформації для розрахунку вищезгаданих показників є:

1. Баланс.

Надає максимальну інформацію про майно підприємства та джерело його фінансування. Це фундамент для аналізу ліквідності та фінансової стійкості.

2. Звіт про фінансові результати.

Формуючи базу для оцінки рентабельності та ділової активності показує ефективність діяльності за період.

3. Звіт про рух грошових коштів.

Дозволяє оцінити реальні грошові потоки, що є критично важливим для оцінки абсолютної ліквідності. Наявність грошей на рахунках не завжди можна побачити через наявність прибутку у звіті.

Практикування стандартних методик аналізу має враховувати галузеву специфіку. Для виробничих підприємств, торговельних компаній та сфери послуг нормативні значення коефіцієнтів відрізняються. Хибні висновки про реальний стан підприємства часто трапляються через необдуманий аналіз з загальноприйнятими нормативами без врахування оборотності капіталу в конкретній галузі.

Також варто розглянути методи оцінки фінансового стану підприємства. Теоретична база оцінки враховує різні засоби, які дають змогу комплексно оцінити фінансово-економічний стан підприємства.

У наукових працях виділяють п'ять ключових методів:

1. Горизонтальний та вертикальний аналіз.

Даний аналіз дозволяє оцінити динаміку показників, абсолютні та відносні відхилення за встановлений період та , коли вертикальний – структуру фінансових звітів та можливість оцінки якості розподілу капіталу.. За С. Покропивним, «... ці методи забезпечують базову діагностику фінансових тенденцій і структурних змін» [11].

2. Порівняльний аналіз.

Порівняльний аналіз масово застосовується для порівняння показників між підприємствами або з нормативними значеннями. Б. Коласс акцентує увагу на важливість цього методу «для бенчмаркінгу та оцінки конкурентних позицій підприємства» [12].

3. Коефіцієнтний аналіз.

Загальноприйнятий метод, що передбачає використання відносних показників для оцінки фінансової стійкості, ліквідності та рентабельності. Як зазначає І. Бланк: «Коефіцієнтний аналіз дозволяє здійснити порівняння незалежно від масштабів діяльності підприємств» [13].

4. Факторний аналіз.

Практикується для розрахунку впливу окремих факторів на загальний фінансовий результат. О. Бутинець підтверджує, що «...факторний аналіз допомагає розкрити причинно-наслідкові зв'язки у формуванні фінансових показників» [14].

5. Рейтингові та індексні методи.

Вони надають можливість проводити комплексну оцінку фінансового стану, впроваджуючи різні показники в єдиний індекс. У праці Р. Ковальчука зазначається, що «Індексні методи є перспективними для моніторингу динаміки та прогнозування тенденцій» [15].

1.3. Фактори впливу на фінансовий стан підприємства

Фінансова стійкість підприємства обумовлюється широкими спектрами внутрішніх та зовнішніх факторів. Вони визначають здатність суб'єкта господарювання протистояти ризикам. За думкою В. Опаріна: «Фінансова стійкість – це структурний результат взаємодії внутрішнього потенціалу підприємства та впливу зовнішнього економічного середовища» [16].

І. Бланк підкреслює: «Фактори фінансової стійкості слід аналізувати

комплексно, оскільки їхня дія є синергійною» [17]. Виділять чотири основних внутрішніх та зовнішніх факторів (табл. 1.1.)

Таблиця 1.1. – Внутрішні та зовнішні фактори які впливають на стійкість підприємства

Назва фактора	Як впливає на фінансову стійкість підприємства
<i>Внутрішні фактори</i>	
Структура капіталу	Співвідношення власного і позикового капіталу що визначає стійкість підприємства
Ефективність операційної діяльності	Формується ресурсна база через швидкість оборотів активів
Політика управління витратами	Діє на раціональність витрат
Інвестиційна політика	Діє на рентабельність і ризик
<i>Зовнішні фактори</i>	
Економічна кон'юнктура	Інфляція, податки, курс валют
Конкурентне середовище	Тиск конкурентів на рентабельність
Державне регулювання	Податкова, кредитна та інвестиційна політика
Соціально-політичні умови	Ризик нестабільності

Примітка. Побудовано автором на основі джерела [17].

Для оцінки факторного впливу також береться до уваги формалізовані економіко-математичні моделі. В світі набувають популярності три економіко-математичні моделі:

1. Модель фінансового левериджу.

Ефект фінансового левериджу – показник, який показує рівень отримання додаткового прибутку на власний капітал завдяки різній частини використання

позикових засобів. Даний показник розраховується за формулою (1.1):

$$\text{ЕФЛ} = (1 - \text{СП}_p) \times (\text{КВРА} - \text{ВК}_p) \times \frac{\text{ПК}}{\text{ВК}}, \quad (1.1)$$

де: ЕФЛ – ефект фінансового леведржу, що полягає в прирості коефіцієнта рентабельності власного капіталу, %;

СП_p – ставка податку на прибуток, виражена десятковим дробом;

КВРА – коефіцієнт валової рентабельності активів, відношення валового прибутку до середньої вартості активів, %;

ВК_p – середній розмір відсотків за кредит, що сплачується за використання позичкового капіталу, %;

ПК – середня сума використовуваного позичкового капіталу;

ВК – середня сума власного капіталу компанії.

2. Факторна модель прибутковості.

Даний метод дає зрозуміти не просто як змінилась рентабельність а й обширніше подивитись і отримати відповіді на запитання такі як: чому вона змінилась та які чинники на це впливають. Найпопулярнішим розрахунком в цьому методі використовують метод Дюпона – рентабельність власного капіталу.

$$\text{РВК} = \text{РП} \times \text{ОА} \times \text{ФЛ} \quad (1.2)$$

де: РВК – рентабельність власного капіталу, %;

РП – рентабельність продажів, показує цінову політику та контроль над витратами (чистий прибуток/виручка);

ОА – оборотність активів (виручка/середні активи), %;

ФЛ – фінансовий леведрж.

3. Факторна модель фінансової стійкості.

Через коефіцієнт фінансової стійкості можна побачити частку активів підприємства, яка сформована завдяки довгостроковим джерел фінансування та не залежить від короткострокових коливань платіжних операцій.

$$K_{\text{фс}} = \frac{BK + DK_{\text{довг}}}{K} \quad (1.3)$$

де: $K_{\text{фс}}$ – коефіцієнт фінансової стійкості, %;

BK – середня сума власного капіталу компанії, %;

$DK_{\text{довг}}$ – середньорічна сума довгострокових зобов'язань, %;

AK – середньорічна вартість активів, %.

Отже, фінансова стійкість розвивається під умовами складних систем які складаються із внутрішніх та зовнішніх факторів. Використання вищеперерахованих фінансових моделей дає можливість не лише кількісно оцінити фінансовий стан але додатково допомагає вирішити причини змін рентабельності та залежність від джерел фінансування. Завдяки цьому можна приймати обґрунтовані рішення по збереженню платоспроможності при умові змін в ринковому середовищі.

1.4. Теоретичні підходи до підвищення фінансової стійкості та ефективності діяльності підприємства

Різні методології до підвищення фінансової стійкості відображають різні теоретичні школи: класичну, ресурсну, функціонально-структурну, інноваційно-адаптаційну. І. Бланк заявляє, що: «Зміцнення фінансової стійкості можливе лише за умови оптимізації системи управління капіталом і активами» [18].

Л. Лігоненко виділяє: «... значення антикризових стратегій, що забезпечують безперервність розвитку» [19].

Класичний фінансово-економічний підхід ґрунтується на оптимізації структури капіталу та збільшенні обсягів власних ресурсів. Основні напрями цього підходу: підвищення частки капіталу, зменшення кредитного навантаження та підвищення ліквідності активів. Формула:

$$K_{\text{опт}} = \frac{ВК}{ЗК} \rightarrow \text{max} \quad (1.4)$$

де, ВК – власний капітал, сума яка належить власникам підприємства: статутний капітал, резерви. Він вказує фінансову незалежність і гарантію на можливість покриття зобов'язань, %;

ЗК – залучений капітал, це довгострокові та короткострокові кредити, облігації, векселі та кредиторська заборгованість. Показує ризик банкрутства та обсяг фінансового левериджу, %.

Згідно з О. Терещенком, «Фінансова стійкість базується на ефективності використання фінансових, матеріальних і трудових ресурсів.» [20]

Ключові інструменти ресурсно-функціонального підходу полягають у збільшенні оборотності активів, оптимізації дебіторської та кредиторської політики, скорочення операційного циклу. Формула ефективності ресурсного використання

$$E_{\text{рес}} = \frac{ЧД}{СА} \quad (1.5)$$

де, $E_{\text{рес}}$ - ефективність ресурсного використання, %;

ЧД – чистий дохід, %;

СА – середні активи, %.

Антикризовий та адаптаційний підхід Л. Лігоненко розглядає фінансову стійкість як «результат впровадження антикризових стратегій, спрямованих на стабілізацію діяльності» [21]. Розглянемо три основні стратегії даного підходу:

1. Реструктуризація капіталу. Основна ціль полягає у зменшенні боргового навантаження;
2. Оптимізація грошових потоків забезпечує ліквідність;
3. Зниження витрат допомагає підвищити прибутковість.

На кінець інноваційно-інвестиційний підхід. Н. Гаврилюк підкреслює: «Підвищення фінансової стійкості в довгостроковому періоді неможливе без інноваційних інвестицій та модернізації діяльності»[22]. Основні засоби цього підходу полягають у інвестиції в модернізацію обладнання, цифровізації операційних процесів та впровадженні інноваційних бізнес-моделей. Є три методи визначення інноваційної віддачі:

1. Коефіцієнт віддачі від інноваційних витрат.

Через цю формулу можна визначити скільки коштів від реалізації нової продукції можна отримати та витрачено на її розробку впровадження.

$$V_{\text{ін}} = \frac{VP_{\text{нов}}}{Z_{\text{ін}}} \quad (1.6)$$

де, $V_{\text{ін}}$ – коефіцієнт інноваційної віддачі;

$VP_{\text{нов}}$ – обсяг реалізації інноваційної продукції, тис. грн;

$Z_{\text{ін}}$ – загальна сума витрат на інноваційну діяльність, тис. грн.

Інновації окупаються якщо показник буде більший за 1, чим вищий показник, тим краща інноваційна політика.

2. Рентабельність інновацій.

Така формула може використовуватись у випадку якщо можна виділити чистий прибуток, отриманий через інновацію.

$$ROI_{\text{ін}} = \frac{\Delta P}{I} \times 100\% \quad (1.7)$$

де, $ROI_{\text{ін}}$ – рентабельність інноваційного проєкту, %;
 ΔP – приріст чистого прибутку з інновації, тис грн;
 I – сума інвестицій в інновації, тис. грн.;

3. Питома вага інноваційної продукції.

При відсутності даних про точні витрати на розробку, можуть стати в пригоді дані про продаж та виконати розрахунок показника рівня інноваційності.

$$K_{\text{ін}} = \frac{VP_{\text{нов}}}{VP_{\text{заг}}} \times 100 \quad (1.8)$$

де, $K_{\text{ін}}$ – показник рівня інноваційності, %;
 $VP_{\text{нов}}$ – отримані кошти від реалізації нової продукції, тис грн.;
 $VP_{\text{заг}}$ – загальна виручка підприємства, тис. грн.

Забезпечення фінансової стійкості підприємства потребує поєднання різних підходів, таких як: класичні ресурсні, антикризові та інноваційні.. Наведені показники ефективності інновацій розкриває можливість реалістично оцінити доцільність інвестицій у модернізацію та їхній вплив на загальну прибутковість. Хороший фундамент для стабільності та зміцнення ринкових позицій компанії полягає у комплексному застосуванні даних методик.

РОЗДІЛ 2

АНАЛІЗ ТА ОІНКА ФІНАНСОВО-ЕКОНОМІЧНОГО СТАНУ ТОВ «ЕЛЛЕН ГРУП»

2.1. Загальна характеристика діяльності підприємства

Товариство з обмеженою відповідальністю «ЕЛЛЕН ГРУП» (скорочено ТОВ «ЕЛЛЕН ГРУП») є ключовим гравцем у сегментів легкої промисловості України. Засноване як приватне підприємство, ТОВ «ЕЛЛЕН ГРУП» поєднує виробничу потужність і розвиненою комерційною мережею, що дозволяє йому ефективно функціонувати на конкурентному ринку одягу та текстилю. Девізом компанії є: «ЕЛЛЕН – відчуй красу комфорту».

Підприємство було засноване та офіційно зареєстроване 27 травня 2015 року. Ця дата поклала початок його діяльності у сфері виробництва та торгівлі одягом. З моменту свого створення, ТОВ «ЕЛЛЕН ГРУП» функціонує як суб'єкт господарювання приватної форми власності, що забезпечує гнучкість в управлінні та швидке реагування на ринкові зміни.

Історія діяльності підприємства, починаючи з 2015 року характеризується стійким розвитком та поступовим розширенням асортименту і географії продажів:

- початковий етап (2015-2017 рік): На цьому етапі відбулося становлення основної виробничої бази в Луцьку, формування первинного штату кваліфікованих швачок та технологів, а також запуск перших виробничих ліній. Компанія зосередилась на освоєнні технології базового асортименту одягу для дому. Головним завданням було завоювання довіри споживачів завдяки якості товару, яка стала найважливішим критерієм і візитівкою бренду;

- етап диверсифікації та комерціалізації (2018-2020 рік): Підприємство успішно інтегрувало комерційну діяльність.

Це був стратегічний крок, що дозволив не лише реалізувати власну продукцію, а й стати оптовим дистриб'ютором продукції інших відомих брендів.

Створення складської інфраструктури для оптових покупців значно збільшили ринкову частку компанії;

- етап розширення асортименту та національної присутності (2021-дотепер): Відбулось значне розширення лінійки продукції власного виробництва. До піжами та халатів додалися комбінезони та костюми для прогулянок, що перетворило компанію з вузькоспеціалізованого виробника спіднього одягу на виробника комплексного домашнього та повсякденного гардеробу. Зростання популярності піжам для дорослих та дітей стало рушійною силою розвитку, забезпечуючи стабільний попит.

Юридичною адресою та місцем державної реєстрації підприємства є: Волинська область, місто Луцьк, вулиця Карбишева, будинок 1А. Реєстрація у м. Луцьку підкреслює його регіональне походження, проте комерційна діяльність компанії має національний масштаб, охоплюючи всю територію України.

Офіційні реєстраційні та класифікаційні дані, необхідні для ідентифікації підприємства в загальнодержавних реєстрах включають:

- код Єдиного Державного реєстру підприємств та організацій України (ЄДРПОУ): 39804709;

- основний вид економічної діяльності (КВЕД): 14.14 – Виробництво спіднього одягу. Цей код чітко визначає основну виробничу спеціалізацію компанії, підтверджуючи її належність до легкої промисловості, а саме – текстильного та швейного виробництва;

- коди організаційно-правових форм господарювання (КОПФГ): 240 Товариство з обмеженою відповідальністю.

Вибір організаційно-правової форми ТОВ свідчить про те, що підприємство має статутний капітал, поділений на частки, а його учасники несуть ризик збитків лише в межах своїх внесків, що є типовим для середнього та великого бізнесу.

Детальна інформація про правові основи діяльності компанії, її структуру управління та взаємовідносини між учасниками зафіксовані у статуті

підприємства, що є основним установчим документом (як зазначено, детально міститься у Додатку А)

Унікальність економічної моделі ТОВ «ЕЛЛЕН ГРУП» полягає у синергії двох ключових і взаємодоповнюючих сфер діяльності: виробництво одягу та комерційної діяльності (торгівлі)

Основною діяльністю, визначено статутом і КВЕД, є безпосереднє виробництво спіднього одягу. Цей напрямок охоплює повний цикл: від розробки дизайну та лекал, закупівлі сировини (тканини, фурнітури) до масивного пошиття, контролю якості та пакування готової продукції.

Асортимент товарів власного виробництва включає:

- одяг для дому: піжами, халати, костюми хатні;
- одяг для прогулянок: комбінезони, костюм для прогулянок
- нижня білизна: бюстгальтери, труси, майки

Комерційна діяльність ТОВ «ЕЛЛЕН ГРУП» є масштабною і включає два основні канали: оптову торгівлю та роздрібну торгівлю через власну мережу. Ця диверсифікація дозволяє компанії покривати різні сегменти ринку.

Оптова торгівля (Дистрибуція): Підприємство використовує декілька складів для забезпечення ефективної логістики. Це дозволяє здійснювати оптовий продаж не лише власної продукції, а й широкого асортименту товарів від інших відомих українських та європейських брендів. Оптові покупці мають змогу заповувати такі групи товарів:

- одяг
- спідня білизна
- носки та панчохи

- аксесуари. Компанія є дистрибутором товарів від таких відомих марок, як DUNA, Golden Ledi, Donella, Angel, Sisi, Інтуїція та низки інших. Це створює «торгівельний міст» між виробниками та роздрібними точками продажів по всій країні.

2.2. Аналіз фінансово-економічних показників підприємства

Аналіз майнового стану підприємства займає важливе місце в аналізі стану підприємства. Почати аналіз варто з динаміки показників руху основних засобів ТОВ ЕЛЛЕН ГРУП за 2020-2024 (таблиця 2.1.)

Таблиця 2.1. - Динаміка показників руху основних засобів
ТОВ «ЕЛЛЕН ГРУП» за 2020-2024 рр.

Показники	2020	2021	2022	2023	2024	Абсолютний приріст, +/-			
						2021/ 2020	202/ 2021	2023/ 2022	2024/ 2023
Первісна вартість основних засобів на початку року тис.грн	5049	5986	6909	14258	14721	937	923	7349	463
Надійшло основних засобів за рік, тис. грн	937	923	7349	463	1277	-14	6426	-6886	814
Вибуло основних засобів за рік, тис. грн	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Первісна вартість основних засобів на кінець	5986	6909	14258	14721	15998	923	7439	463	1277
Коефіцієнт надходження	0,16	0,13	0,52	0,03	0,08	-0,02	0,38	-0,48	0,05
Коефіцієнт вибуття	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Коефіцієнт приросту	0,19	0,15	1,06	0,03	0,09	-0,03	0,91	-1,03	0,05

Примітка. Розраховано автором на основі додатків Б, В, Г, І, Д.

Дана таблиця дозволяє зробити висновки щодо нарощування виробничого потенціалу підприємства. Але цей період характеризується нерівномірністю.

Загальна вартість основних засобів за аналізований період зросла майже

втричі: з 5986 тис до 15998 тис. Дана тенденція являється позитивною і вказує на те, що підприємство провела розширення матеріально-технічної бази.

Найбільш цікавий рік виявився 2022 рік. Незважаючи на початок повномасштабного вторгнення, підприємство здійснило значний обсяг капіталовкладень. На суму 7349 тис. грн надійшло основних засобів. Це дало рекордний коефіцієнт приросту на рівні 1,06. Такий стрибок можна коментувати як вимушену необхідність.

Але у 2023 році відбувся спад інвестиційної активності. Вартість введених основних засобів знизилась до 463 тис. грн, що є найнижчим показником. У 2024 році ситуація стабілізувалася. Хоч темпи оновлення є недостатніми для розвитку при високої конкуренції.

Також варто подивитись на показник вибуття основних засобів. Протягом усього періоду коефіцієнт вибуття значив нуль. ТОВ «ЕЛЛЕН ГРУП» проводить політику накопичення активів, не списуючи застарілі, зношені чи непридатних до використання фондів.

Дана ситуація загрозна. Це веде до «старіння» активів та штучно завищує вартість майна, при тому не показуючи його продуктивності. Застаріле обладнання вимагає додаткових витрат на зберігання та поточні ремонти. Такі речі знижують загальну фондовіддачу.

Отже, хоча кількісні показники свідчать про ріст капіталізації компанії, якісна сторона управління необоротними активами потребує корекції. Екстенсивний шлях розвитку (нарощування кількості без заміни старого) має обмежену ефективність.

Для об'єктивної оцінки реальної виробничої спроможності підприємства недостатньо проаналізувати лише вартісні показники, необхідно дослідити якісний стан наявних активів – ступінь їх зношеності та технічну актуальність, ефективність засобів праці.

Для продовження аналізу варто подивитись на динаміку показників стану основних засобів ТОВ «ЕЛЛЕН ГРУП» за 2020-2024 рр. в таблиці 2.2.

Таблиця 2.2. – Динаміка показників стану основних засобів ТОВ «ЕЛЛЕН ГРУП» за 2020-2024 рр.

Показники	2020	2021	2022	2023	2024	Абсолютний приріст, +/-				Темп росту «%»			
						2020/ 2020	2022/ 2021	2023 / 2022	2024/ 2023	2021/ 2020	2022/ 2021	2023 / 2022	2024/ 2023
Знос основних засобів, тис. грн	4200	5242	7032	8318	10019	1042	1790	1286	1701	1,2	1,3	1,1	1,2
Залишкова вартість основних засобів, тис. грн	1786	1667	7226	6403	5979	-119	5559	-823	-424	0,9	4,3	0,8	0,9
Коефіцієнт зносу основних засобів	0,70	0,76	0,49	0,57	0,63	0,06	-0,27	0,07	0,06	-	-	-	-

Примітка. Розраховано автором на основі додатків: Б, В, Г, І, Д.

Завдяки значним інвестиціям відбулось покращення у 2022 році, коефіцієнт зносу стрімко знизився з 0,70 за 2020 рік до 0,49 у 2022 році. Це свідчить що у 2022 році більшу частину основних залишків були практично нові або модернізовані. На жаль спостерігається напружена тенденція з 2023 по 2024 рік. Коефіцієнт зносу зріс на 0,14. Це свідчить що темпи нарахування зносу набагато більші за темпи оновлення ОЗ у 2023-2024 роках. Реальна вартість активів впала на 1247 тис.грн протягом двох років, що доводить факт активи зношуються швидше, ніж підлягають оновленню.

Також спостерігається що у 2020 році коефіцієнт зносу становив 0,70, це свідчить що 70% вартості ОЗ були відпрацьовані, що є критично високим показником і вимагало термінового оновлення.

Детальний аналіз ефективності використання основних засобів є критично важливим. Він дає базу оцінити реальну віддачу від інвестованого капіталу та знайти приховані резерви виробництва. Падіння фондівдачі розом із зростання активів свідчить про затримку коштів у обладнанні. Це не надає достатнього доходу тому автоматично підвищує собівартість продукції. Із привернення уваги на ці показників є можливість діагностувати причини падіння прибутковості. Чи це старі простої, застарілі технології або низький попит. Даний аналіз виступає один з найсуттєвіших аналізів для прийняття стратегічних рішень. Наскільки доцільна подальша модернізація та пошуку шляхів підняття ефективності виробництва заради відновлення фінансової стійкості підприємства. Високий рівень зносу основних засобів веде до прямої загрози для операційної діяльності. До збільшення витрат на поточні ремонти та технічне обслуговування веде робота на обладнанні, яке потребує списання. Також зростає ризик появи браку в продукції та виникнення аварійних зупинок виробництва, що може зірвати терміни виконання замовлень клієнтів. В умовах жорсткої конкуренції це неприпустимо, адже технологічне відставання робить продукцію підприємства менш якісною та, в деяких випадках, дорожчою за аналоги конкурентів. Тому давайте проаналізуємо таблицю 2.3. динаміка ефективності використання основних засобів ТОВ «ЕЛЛЕН ГРУП» за 2020-2024 рр.

Таблиця 2.3. – Динаміка показників ефективності використання основних засобів ТОВ «ЕЛЛЕН ГРУП» за 2020-2024 рр.

Показники	2020	2021	2022	2023	2024	Абсолютний приріст +/-				Темп росту «%»			
						2021/ 2020	2022/ 2021	2023/ 2022	2024/ 2023	2021/ 2020	2022 / 2021	2023 / 2022	2024/ 2023
Чистий дохід, тис. грн	73515	74500	75991	66295	92151	985	1491	-9696	25856	1,1	1,0	0,8	1
Середньорічна вартість основних засобів, тис.грн	1883	1726,5	4446,5	6814,5	6191	-156,5	2720	2368	-623,5	0,9	2,5	1,5	0,9
Валовий прибуток (збиток), тис. грн	20747	22787	19969	18543	25562	2040	-2818	-1426	7019	1,0	0,8	0,9	1,3
Прибуток (збиток) від операційної діяльності, тис. грн	8699	9600	5681	6583	14095	901	-3919	902	7512	1.1	0.5	1.1	2.4
Чистий прибуток (збиток), тис. грн	7162	4680	8730	5382	11020	-2482	4050	-3348	5638	0,6	1,8	0,6	2,0
Фондовіддача	39,04	43,15	17,09	9,73	14,88	4,1	-26	-7,3	5,1	-	-	-	-
Фондомісткість	0,03	0,02	0,06	0,10	0,07	0	0,04	0,04	-0,04	-	-	-	-
Рентабельність (збитковість) основних засобів за валовим прибутком,%	1101,8 1	1319,8 4	449,09	272,11	412,89	218,0	-870,7	-176,9	140,7	-	-	-	-
Рентабельність (збитковість) основних засобів за операційним прибутком, %	461,98	556,04	127,76	96,60	227,67	94	-428	-31	131	-	-	-	-
Рентабельність (збитковість) основних засобів за чистим прибутком, %	380,35	271,07	196,33	78,98	178,00	-109	-74	-117	99	-	-	-	-

Примітка. Розраховано автором на основі додатків: Б, В, Г, І, Д, Е, Є, Ж, З, И.

Згідно таблиці можна побачити досить нестабільну динаміку чистого прибутку що показує досить високі ризики діяльності. Відбулось падіння на 65% з 2022 по 2024 роки. Через війну відбулось погіршення фінансового стану не дивлячись на зростання активів. В темпі росту можна побачити зниження прибутку на 40%, але відбулась позитивна зміна через підняття на 20% у 2024 році, прибуто зріс вдвічі порівнюючи з 2023 роком, що показує поступове відновлення та адаптацію до військового стану в Україні. Також якщо звернути увагу на фондвіддачу можна побачити критичне падіння на 89,5% з 2020 по 2024 рр, коли фондомісткість зростає з 0,03 до 0,07. Це свідчить на зростання капіталоємності продукції. Також кризовий стан можна помітити у рентабельності ОЗ за чистим прибутком, показники впали майже у 5 разів з 2020 по 2023 рік але у 2024 спостерігається відновлення з 78,9% до 178%. Зниження фондвіддачі разом із нарощуванням вартості основних засобів ствердує зниження ділової активності або використання виробничого потенціалу. Загальна нестабільність ефективності використання активів показує на важливість негайного впровадження правил задля підняття ефективності виробництва та оптимізації структури основних засобів. Навіть не дивлячись на ситуативне покращення рентабельності у 2024 році.

Наступним важливим етапом фінансового аналізу являється оцінка динаміки абсолютних показників фінансово-господарської діяльності та рентабельності підприємства. Через аналіз динаміки абсолютних показників фінансово-господарської діяльності можна побачити: масштаб бізнесу, вплив інфляції на виробництво, а скільки виріс дохід та собівартість. Рентабельність покаже нам чи приносять достатній прибуток кошти вкладені у власний капітал, активи та продану продукцію. Також можна буде побачити слабкі ланки у формуванні прибутковості.

Для наступного етапу аналізу необхідно розглянути: динаміку абсолютних показників (табл 2.4.), показники рентабельності реалізації продукції (табл 2.5) При такому детальному підході можна виявити резерви для підняття активності.

Таблиця 2.4. – Динаміка абсолютних показників діяльності ТОВ «ЕЛЛЕН ГРУП» за 2020-2024 рр.

Показники	2020	2021	2022	2023	2024	Абсолютний приріст				Темп росту			
						2020/ 2021	2021/ 2022	2022/ 2023	2023/ 2024	2020 / 2021	2021 / 2022	2022 / 2023	2023 / 2024
Собівартість реалізованої продукції, тис.грн	55025,0	52768,0	56022,0	47452,0	66589,0	-2257,0	3254,0	-8570,0	19137,0	0,96	1,06	0,8	1,4
Середньорічна вартість активів	40812,0	50233,5	57614,0	64337,0	69823,0	9421,5	7380,5	6723,0	5486,0	1,2	1,1	1,1	1,0
Середньорічна вартість власного капіталу	30846,0	36760,0	41784,5	49986,0	59089,0	5914,0	5024,5	8201,5	9103,0	1,1	1,1	1,2	1,1
Середньорічна вартість зобов'язань підприємства	9966,0	13473,5	13576,5	11150,0	9786,0	3507,5	103,0	-2426,5	-1364,0	1,3	1,0	0,8	0,8
Середньорічна вартість оборотних активів	38785,0	45098,0	49391,0	56835,5	62931,5	6313,0	4293,0	7444,5	6096,0	1,1	1,1	1,1	1,1

Примітка. Розраховано автором на основі додатків: Б, В, Г, І, Д, Е, Є, Ж, З, И.

Таблиця 2.5. – Динаміка показників рентабельності ТОВ «ЕЛЛЕН ГРУП» за 2020-2024 рр.

Показники	2020	2021	2022	2023	2024	Абсолютний приріст				Темп росту			
						2020/ 2021	2021/ 2022	2022/ 2023	2023/ 2024	2020 / 2021	2021 / 2022	2022 / 2023	2023 / 2024
Валова рентабельність (збитковість) продукції, %	28,22	30,59	26,28	27,97	27,74	2,37	-4,31	1,69	-0,23	1,08	0,86	1,06	0,99
Операційна рентабельність (збитковість) продукції	11,83	12,89	7,48	9,93	15,30	1,05	-5,41	2,45	5,37	1,09	0,58	1,33	1,54
Чиста рентабельність (збитковість) продажів, %	9,74	6,28	11,49	8,12	11,96	-3,46	5,21	-3,37	3,84	0,64	1,83	0,71	1,47
Рентабельність (збитковість) продукції за собівартістю її реалізації, %	1,34	1,41	1,36	1,40	1,38	0,08	-0,06	0,04	-0,01	1,06	0,96	1,03	0,99
Операційна рентабельність (збитковість) активів, %	1,80	1,48	1,32	1,03	1,32	-0,32	-0,16	-0,29	0,29	0,82	0,89	0,78	1,28
Чиста рентабельність активів, %	17,55	9,32	15,15	8,37	15,78	-8,23	5,84	-6,79	7,42	0,53	1,63	0,55	1,89
Рентабельність (збитковість) оборотних активів, %	18,47	10,38	17,68	9,47	17,51	-8,09	7,30	-8,21	8,04	0,56	1,70	0,54	1,85
Чиста рентабельність (збитковість) власного капіталу, %	23,22	12,73	20,89	10,77	18,65	-10,49	8,16	-10,13	7,88	0,55	1,64	0,52	1,73

Примітка. Розраховано автором на основі додатків: Б, В, Г, І, Д, Е, Є, Ж, З, И.

З таблиці 2.4. можна побачити операційну ефективність. Валова рентабельність знаходиться на стабільному рівні, такий показник показує мудрий контроль над собівартістю реалізованої продукції. Невеликий підйом зазнала операційна рентабельність за доходом до 15%, це може свідчити про підвищення ефективності діяльності або зменшення адміністративних витрат. Коливанню піддається чиста рентабельність продажів.

В таблиці 2.5. аналіз рентабельності активів та капіталу можна побачити певні негативні коливання, різке падіння чистої рентабельності у 2023 році (з 15,5% до 8,37%) попри це відновлення до 15,78% у 2024 році. Операційна рентабельність активів знижувалась до 2023 року (з 1,80% до 1,03%) але зазнала незначного відновлення у 2024 році до 1,32%. Найкритичніше падіння відбулось у чистій рентабельності власного капіталу (з 23,22% до 10,77%) але позитивні зміни можна побачити у 2024 році і підняття показника до 18,65%. Також важливо глянути на рентабельність інвестованого капіталу. Рентабельність за чистим прибутком поступово знижувалась (з 3,80% до 0,79%) але позитивну динаміку можна побачити у 2024 році і підйом показника до 1,78%, це підтверджує факт віддачі від основних засобів низька. Рентабельність оборотних активів з 2020 по 2023 зазнавала все нижчих показників (з 18,47% до 9,47%) але в 2024 вдалось майже відновити до показника 2020 року 17,51%

2.3. Оцінка фінансово-економічних показників підприємства

Для початку важливо розглянути динаміку абсолютних показників фінансової стійкості ТОВ «ЕЛЛЕН ГРУП» в таблиці 2.6.

Фінансові показники стійкості ґрунтується на порівнянні величин запасів з трьома основними джерелами формування: власними оборотними коштами, власними та довгостроковими джерелами і загальною величиною джерел.

Запаси зросли на 1857 тис грн протягом п'яти років показуючи зростання виробничих потужностей.

Таблиця 2.6. – Динаміка абсолютних показників фінансової стійкості ТОВ «ЕЛЛЕН ГРУП» за 2020-2024 рр.

Показники	2020	2021	2022	2023	2024	Абсолютний приріст «+/-»				Темп росту «%»			
						2021 / 2020	2022/ 2021	2023 / 2022	2024 / 2023	2021/ 2020	2022 / 2021	2023/ 2022	2024 / 2023
Власний капітал, тис.грн	34427	39093	44476	55496	62682	4666	5383	11020	7186	1,1	1,1	1,2	1,1
Необоротні активи, тис.грн	1803	8468	7978	7025	6758	6665	-490	-953	-267	4,7	0,9	0,8	0,9
Запаси, тис.грн	34617	39762	39418	51733	53183	5145	-344	12315	1450	1,1	1	1,3	1
Власні джерела формування запасів, тис.грн	32624	30625	36498	48471	55924	-1999	5873	11973	7453	0,94	1,1	1,3	1,1
Власні та довгострокові позикові джерела формування запасів, тис.грн	32624	30625	36498	48471	55924	-1999	5873	11973	7453	0,94	1,1	1,3	1,1
Надлишок (+) /нестача (-) власних джерел формування запасів, тис.грн	-1993	-9137	-2920	-3262	2741	-7144	6217	-342	6003	4,58	0,32	1,12	-0,84
Надлишок (+) /нестача (-) власних та довгострокових позикових джерел формування запасів, тис.грн	-1993	-9137	-2920	-3262	2741	-7144	6217	-342	6003	4,58	0,32	1,12	-0,84

Примітка. Розраховано автором на основі додатків: Б, В, Г, І,

Дуже скрутна ситуація у відсутності оборотних коштів протягом усього періоду. Різкі коливання спостерігаються у власних джерелах для формування запасів, до 2023 року були нестачі коли у 2024 році надлишок. Дана динаміка може означати те, що з 2020–2023 років підприємство перебувало в зоні критичного фінансового ризику.

Також у 2024 році спостерігається надлишок джерел фінансування, це вказує на перехід до абсолютної стійкості. Проте даний «профіцит може бути викликаний не стільки реальним зростанням власного капіталу але і ситуативним зменшенням потреби у запасах чи скороченням масштабів операційної діяльності. Це на жаль не може гарантувати довгострокової стабілізації. Тому покладатися на абсолютні величини в умовах такої ситуації є поверхневим рішенням.

Коефіцієнт автономії досить низький протягом усього періоду, що показує повну фінансову незалежність підприємства. Також на низькому рівні коефіцієнт концентрації позикового капіталу що показує мінімальну залежність від позикових джерел.

Коефіцієнт фінансової залежності низький і показує мінімальне фінансове навантаження. Коефіцієнт фінансової стійкості високий, близько 90% активів фінансуються власними та довгостроковими джерелами. Також високий коефіцієнт маневреності власного капіталу. Коефіцієнт забезпеченості оборотних активів власними коштами високий підтверджуючи фінансування за рахунок стійких власних ресурсів.

Комплекс даних показників може свідчити на консервативну модель фінансування. Дана модель гарантує високий рівень безпеки, навіть в умовах кризового середовища. Дана структура капіталу створює запас, мінімізує ризики банкрутства.

Також варто звернути увагу що відмова від залучення позикового капіталу свідчить про мінімальне використання ефекту фінансового левериджу. Це стимулює компанію для масштабування бізнесу та оновлення технологічної бази.

Для повної оцінки фінансового стану підприємства потрібно провести також аналіз відносних показників фінансової стійкості (табл. 2.7.).

Таблиця 2.7. – Динаміка відносних фінансових показників фінансової стійкості (коефіцієнтів капіталізації) ТОВ «ЕЛЛЕН ГРУП» за 2020-2024

Показники	2020	2021	2022	2023	2024	Абсолютний приріст			
						2020/ 2021	2021/ 2022	2022/ 2023	2023/ 2024
Коефіцієнт фінансового ризику	0,28	0,44	0,22	0,23	0,11	0,17	-0,22	0,01	-0,11
Коефіцієнт автономії	0,78	0,69	0,76	0,79	0,90	-0,09	0,06	0,04	0,11
Коефіцієнт концентрації позикового капіталу	0,22	0,31	0,17	0,18	0,10	0,09	-0,14	0,01	-0,08
Коефіцієнт фінансової залежності	0,28	0,44	0,22	0,23	0,11	0,17	-0,22	0,01	-0,11
Коефіцієнт маневреності власного капіталу	0,95	0,78	0,82	0,87	0,89	-0,16	0,04	0,05	0,02
Коефіцієнт забезпечення оборотних активів власними оборотними коштами	0,77	0,64	0,72	0,77	0,89	-0,17	0,16	0,01	0,11
Індекс постійного активу	0,05	0,22	0,18	0,13	0,11	-0,14	0,08	0,05	0,12

Примітка. Розраховано автором на основі додатків: Б, В, Г, І, Д.

Тому стратегічним завданням компанії має бути пошук балансу між збереженням досягнутої автономії та залученням ефективних зовнішніх інвестицій для розвитку для успішного розвитку.

Щоб оцінити здатність підприємства своєчасно покривати борги необхідно подивитись на показники ліквідності балансу (табл. 2.8.)

Таблиця 2.8. – Показники ліквідності балансу ТОВ «ЕЛЛЕН ГРУП» ЗА 2020-2024 рр.

(тис. грн)

Рік	Група активів				Баланс	Група пасивів				Платіжний надлишок (+) або нестача (-), тис. грн				Рівень покриття зобов'язань, %		
	A1	A2	A3	A4		П1	П2	П3	П4	A1-П1	A2-П2	A3-П3	A4-П4	A1/П1	A3/П3	A4/П4
2020	4404	3171	34623	1803	44001	9574	0	0	34427	-5170	3171	34623	-32624	46	-	5
2021	1061	7175	39762	8468	56466	17373	0	0	39093	-16312	7175	39762	-30625	6	-	21
2022	3342	8024	39418	7978	58762	9780	0	4506	44476	-6438	8024	34912	-36498	34	874	17
2023	1338	9816	51733	7025	69912	12520	0	1896	55496	-11182	9816	49837	-48471	10	2728	12
2024	1996	7797	53183	6758	69734	7052	0	0	62682	-5056	7797	53183	-55924	28	-	10

Примітка. Розраховано автором на основі додатків: Б, В, Г, І, Д.

Аналізуючи весь період спостерігається критичний дефіцит абсолютно ліквідних коштів для закриття найтерміновіших зобов'язань. У 2024 році співвідношення погіршилось до 0,03 що показує відсутність фінансової подушки для розрахунків. Ризик платоспроможності можна побачити у 2020-2023 , ліквідні активи не покривали поточні борги.

Щоб чітко визначити ступінь залежності підприємства від продажів запасів та покриття боргів та дати завершальну оцінку його фінансовому стану необхідно проаналізувати динаміку відносних показників ліквідності та платоспроможності (табл 2.9.).

Таблиця 2.9. – Динаміка відносних показників ліквідності та платоспроможності ТОВ «ЕЛЛЕН ГРУП» за 2020-2024 рр.

Показники	2020	2021	2022	2023	2024	Абсолютний приріст			
						2021/ 2020	2022/ 2021	2023/ 2022	2024/ 2023
Коефіцієнт абсолютної ліквідності	0,46	0,06	0,34	0,11	0,28	-0,40	0,28	-0,23	0,18
Коефіцієнт швидкої ліквідності	0,79	0,47	1,16	0,89	1,39	-0,32	0,69	-0,27	0,50
Коефіцієнт загальної ліквідності	4,14	2,75	5,19	5,02	8,93	-1,64	2,43	-0,17	3,91

Примітка. Розраховано автором на основі додатків: Б, В, Г, І, Д.

Всі показники є високими що підтверджує високу фінансову стійкість виробництва. Які практично незалежні від зовнішніх джерел фінансування.

2.4. Оцінка настання банкрутства

В попередніх підпунктах ми провели детальний та комплексний аналіз який показав що виробництво ТОВ «ЕЛЛЕН ГРУП» має надзвичайну фінансову стійкість та високу ліквідність.

Однак це не гарантує платоспроможність в майбутньому тому

завершальним та одним з найважливіших етапів буде це оцінка настання банкрутства. Ми розглянемо дві популярні моделі: модель Ліса (табл 2.10.) та модель Теффлера і Тішоу (табл 2.11.)

Таблиця 2.10 – Показники діагностики ймовірності банкрутства ТОВ «ЕЛЛЕН ГРУП» за моделлю Ліса у 2020-2024 рр.

Показники	2020	2021	2022	2023	2024
Прибуток від операційної діяльності	8699,00	9600,00	5681,00	6583,00	14095,00
Нерозподілений прибуток	29427,00	34093,00	39476,00	50496,00	57682,00
Середньорічна сума власного капіталу	30864,00	36760,00	41784,50	49986,00	59089,00
X1	0,95	0,90	0,86	0,88	0,90
X2	0,21	0,19	0,10	0,10	0,20
X3	0,72	0,68	0,69	0,78	0,83
X4	3,10	2,73	3,08	4,48	6,04
Z	0,12	0,12	0,11	0,11	0,13

Примітка. Розраховано автором на основі додатків: Б, В, Г, Д, Е, Є, Ж, З, И.

X_1 – коефіцієнт який означає співвідношення прибутку від операційної діяльності до середньорічної вартості активів. Цей показник високий та стійкий, це показує те що операційний прибуток незмінно перебиває значну частину вартості активів.

X_2 – співвідношення середньорічної вартості оборотних активів до середньорічної вартості активів. Даний показник зазнав падіння з 2020 по 2023 рік (з 0,21 до 0,10) але у 2024 році вдалось повернути дані до 0,20 що є позитивним знаком.

X_3 – співвідношення нерозподіленого прибутку до середньорічної суми власного капіталу. Даний показник має ріст з року в рік. Цим можна побачити зростання фінансової бази підприємства через реінвестування прибутку. Показник за 2024 рік 0,83 показує сильну фінансову стійкість.

X_4 – співвідношення середньої вартості оборотних активів до середньорічної вартості зобов'язань. Показник високий свідчить про покриття зобов'язань оборотними активами.

Показник Z фінальний результат моделі. Згідно показника можна зробити висновок що виробництво є в зоні мінімального ризику банкрутства, фінансове становище є тверде та сильне.

Таблиця 2.11. – Показники діагностики банкрутств ТОВ «ЕЛЛЕН ГРУП» за моделлю Таффлера і Тішоу в 2020-2024

Показники	2020	2021	2022	2023	2024
X1	2,95	2,53	2,91	4,53	5,89
X2	3,89	3,35	3,64	5,10	6,43
X3	0,24	0,27	0,24	0,17	0,14
X4	0,72	0,68	0,69	0,78	0,83
Z	2,23	1,93	2,17	3,22	4,12

Примітка. Розраховано автором на основі додатків: Б, В, Г, І, Д, Е, Є, Ж, З, И.

Дана модель була розроблена для британської компанії проте широко використовується в міжнародній практиці для прогнозування банкрутства.

X_1 – співвідношення прибутку від операційної діяльності до середньорічної суми поточних зобов'язань. Показник в 2024 зазнав стрімкого зростання до 5,89. Таке значення показує надзвичайну платоспроможність

X_2 – співвідношення середньорічної вартості оборотних активів до середньорічної суми поточних зобов'язань. Показник також постійно зростає. Це підтверджує висновок з попереднього значення.

X_3 – співвідношення середньорічної суми поточних зобов'язань до середньорічної вартості активів. Тут також позитивні значення. Відбулось зниження показника. Короткострокові борги у активах знизились до мінімуму що зменшує фінансові ризики.

X_4 – співвідношення чистого доходу до середньорічної вартості активів. Дане співвідношення помірно зростає що свідчить про зростання віддачі активів.

$Z > 0,3$: Низька ймовірність банкрутства (стійкий фінансовий стан).

$0,2 < Z < 0,3$: "Сіра зона" (невизначеність).

$Z < 0,2$: Висока ймовірність банкрутства.

Наш показник протягом усього періоду перевищує значення 0,3 що свідчить за цією моделлю виробництво абсолютно далеко до банкрутства та є стійким.

Додано примітку [1]: ДОБАВТЕ ЩЕ СТОРІНКУ ТЕКСТУ

Проведений у другому розділі аналіз фінансово-економічного стану ТОВ «ЕЛЛЕН ГРУП» дозволив оцінити ефективність діяльності підприємства, його майновий стан та фінансову стійкість за період 2020–2024 років.

ТОВ «ЕЛЛЕН ГРУП» є сильним гравцем на ринку легкої промисловості України, який поєднує власне виробництво одягу з розвинутою дистриб'юторською мережею. Економічна модель компанії базується на синергії виробництва (повний цикл від дизайну до пошиття) та комерційної діяльності, що включає оптовий продаж як власної продукції, так і товарів відомих брендів. Аналіз майнового стану підприємства засвідчив суттєве нарощування виробничого потенціалу. Загальна вартість основних засобів за аналізований період зросла майже втричі, а найбільш значні інвестиції були здійснені у 2022 році, незважаючи на початок повномасштабного вторгнення. Проте, якісний стан активів викликає занепокоєння. Хоча у 2022 році коефіцієнт зносу знизився завдяки оновленню бази, у 2023–2024 роках спостерігається негативна тенденція: темпи нарахування зносу випереджають темпи оновлення, що призвело до зростання коефіцієнта зносу. Це супроводжується критичним падінням фондів віддачі на 89,5% за п'ять років, що свідчить про зниження ефективності використання інвестованого капіталу та «заморожування» коштів у обладнанні.

Оцінка фінансових результатів продемонструвала нестабільну динаміку прибутку, що пояснюється впливом воєнних дій та економічних коливань. Зокрема, у 2023 році відбулося різке падіння чистої рентабельності, однак 2024 рік став періодом відновлення: чистий прибуток зріс удвічі, а рентабельність власного капіталу підвищилася до 18,65%. Валова рентабельність залишається на стабільному рівні, що вказує на ефективний контроль над собівартістю продукції.

Аналіз фінансової стійкості виявив, що ТОВ «ЕЛЛЕН ГРУП» дотримується консервативної моделі фінансування, покладаючись переважно на власні ресурси. Коефіцієнт фінансової стійкості є високим – близько 90% активів фінансуються власними та довгостроковими джерелами, а залежність від

позикового капіталу є мінімальною. У 2024 році підприємство досягло абсолютної фінансової стійкості, маючи надлишок джерел фінансування запасів. Щодо ліквідності, то ситуація є неоднозначною. З одного боку, протягом 2020–2023 років спостерігався дефіцит абсолютно ліквідних активів для покриття термінових зобов'язань, що створювало ризики платоспроможності. З іншого боку, показники загальної ліквідності є високими, що підтверджує здатність підприємства розрахуватися за боргами у довгостроковій перспективі за рахунок реалізації запасів.

Діагностика ймовірності банкрутства за моделями Ліса та Таффлера-Тішоу підтвердила міцні позиції компанії. Розрахунки за обома методиками показують, що ТОВ «ЕЛЛЕН ГРУП» знаходиться в зоні мінімального ризику. Зокрема, Z-показник за моделлю Таффлера у 2024 році сягнув значення 4,12 (при нормі $>0,3$), що свідчить про надзвичайну платоспроможність та фінансову безпеку. Узагальнюючи, можна стверджувати, що ТОВ «ЕЛЛЕН ГРУП» є фінансово стійким та незалежним підприємством з потужною ресурсною базою. Однак для подальшого успішного розвитку компанії необхідно зосередитися на підвищенні ефективності використання наявних основних засобів та оптимізації управління абсолютною ліквідністю.

РОЗДІЛ 3

НАПРЯМИ ПОКРАЩЕННЯ ФІНАНСОВО-ЕКОНОМІЧНОГО СТАНУ ТОВ «ЕЛЛЕН ГРУП»

3.1. Визначення пріоритетних шляхів фінансово-економічного розвитку підприємства

Ефективність діяльності підприємства насамперед залежить від оптимальної стратегії управління капіталом, оскільки співвідношення між власним і позиковим капіталом свідчить про фінансовий стан підприємства.

Регулювання структури капіталу на підприємстві необхідно проводити у двох напрямках, а саме:

1. Визначити оптимальні структури власного і позикового капіталу.
2. Залучення необхідних обсягів власного і позикового капіталу для досягнення бажаної структури.

Згідно з Подольською В.О. та Ярішем О.В основною метою оптимізації структури капіталу є «... мінімізувати витрати на залучення довгострокових джерел фінансування і цим забезпечити власникам капіталу максимальну ринкову оцінку вкладених ними коштів...» [23]. Виходячи з мети оптимізації структури капіталу підприємства слід виділити наступні завдання:

1. Формування необхідної структури капіталу, за якої підприємство матиме сталий розвиток.
2. Забезпечити необхідні умови для отримання максимального прибутку.

Аналізуючи праці вчених економістів варто виділити три критерії оптимізації структури капіталу, а саме:

1. Оптимізація структури капіталу за критерієм максимізації рівня прогнозованої фінансової рентабельності.
2. Оптимізація структури капіталу за критерієм мінімізації її вартості (даний метод полягає у попередній оцінці власного і запозиченого капіталу).

3. Оптимізація структури за критерієм мінімізації рівня фінансових ризиків (даний метод пов'язаний із процесом диференційованого вибору джерел фінансування різних складників активів підприємства).

Для визначення структури капіталу підприємства варто розглянути основні чинники що його формують, а саме (рис. 3.1.):

- 1) галузеві особливості господарської діяльності;
- 2) рівень прибутковості поточної діяльності;
- 3) кон'юнктура товарного та фінансового ринків;
- 4) стадія життєвого циклу підприємства;
- 5) податкове навантаження на підприємство;
- 6) ступінь концентрації акціонерного капіталу.

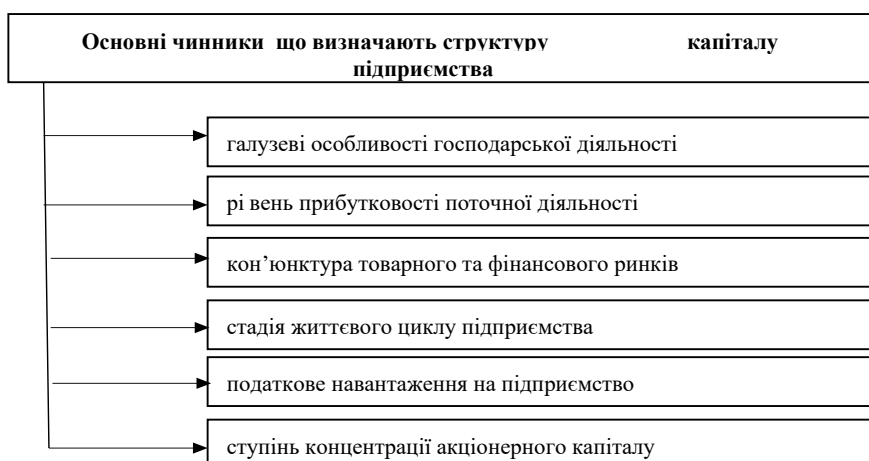


Рис 3.1. – Основні чинники що визначають структуру капіталу підприємства (побудовано на основі джерела [24])

Оптимізацію структури капіталу здійснюється в шість етапів (рис. 3.2).

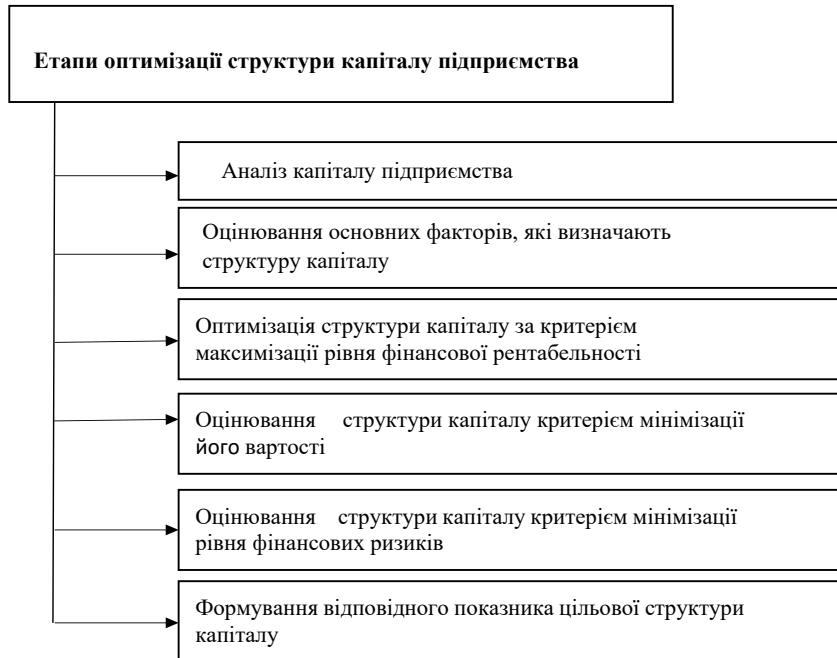


Рис 3.2. – Етапи оптимізації структури капіталу підприємства (побудовано на основі джерела [25])

Протягом життєвого циклу підприємства способи залучення і структура джерел формування змінюється та дещо ускладняється, що зумовлено недостатністю ресурсів.

Більшість підприємств, щоб розпочати свою діяльність використовують власні кошти, проте близько 18% підприємств залучають кошти для старту через грантові програми.

Молоді підприємства зазвичай залучають для свого розвитку більше позиковий капітал а підприємства у фазі зрілості використовують власні кошти. На наш погляд позиковий капітал підприємства варто залучати для розвитку

діяльності підприємства через грантові програми.

Залучати кошти для розвитку підприємства можна наступними способами:

1) участь у проектах які фінансує держава; 2) підтримка бізнесу меценатами.

3.2. Пошук методів та інструментів стимулювання фінансово-економічного розвитку підприємства

ТОВ «ЕЛЛЕН ГРУП» відноситься до вітчизняних підприємств легкої промисловості. Дана промисловість характеризується високим ступенем невизначеності, нестабільністю ринкового середовища та розривом традиційних логістичних ланцюгів. Без застосування дієвих методів та інструментів стимулювання внутрішнього потенціалу забезпечення сталого фінансово-економічного розвитку неможливе. Згідно проведених аналізів у другому розділі ТОВ «ЕЛЛЕН ГРУП» показує ознаки фінансової стійкості та рентабельності. Також помітні проблеми з ліквідністю активів та ефективністю управління оборотним капіталом. Наприклад, низький рівень коефіцієнта абсолютної ліквідності (0,03–0,28 при нормативному значенні $>0,2$) веде до загрози у короткостроковому періоді.

З даних проблем хочемо запропонувати стратегію стимулювання фінансово-економічного розвитку ТОВ «ЕЛЛЕН ГРУП». Вона базується на мобілізації внутрішніх фінансових резервів та здійснення сучасних інструментів управління грошовими потоками. Можна запровадити комплекс заходів які будуть спрямовані на прискорення оборотності коштів, оптимізацію дебіторської заборгованості та вдосконалення політики управління товарними запасами.

1. Впровадження системи оперативного контролінгу та Платіжного календаря.

Платіжний календар – це один із найбільш ефективних інструментів запобігання касовим розривам та підвищення платоспроможності. Аналіз

фінансового стану ТОВ «ЕЛЛЕН ГРУП» виявив невідповідність між нарахованими доходами та реальними надходженнями грошових коштів.

Платіжний календар може послужити ефективним інструмент оперативного фінансового планування. Завдяки ньому збалансувати надходження та виплати грошових коштів у розрізі кожного дня. Мета даної ідеї – забезпечити виконання платіжних зобов'язань перед працівниками, бюджетом та постачальниками сировини.

Алгоритм впровадження платіжного календаря:

А. Інвентаризація майбутніх платежів.

Кожного дня фінансовий відділ повинен збирати заявки на оплату від відділів постачання, логістики та виробництва.

В. Ранжування платежів за пріоритетністю.

Бажано платежі розділити на три черги:

- I черга. Критична: заробітна плата, податки, оплата енергоносіїв вразі блекауту;
- II черга. Обов'язкова: оплата постачальникам тканин за контрактами, погашення кредиторської заборгованості;
- III черга. Бажана: витрати на рекламу, офісні витрати, оновлення дрібного інвентарю;

С. Планувати надходження. Продумувати та передбачати надходження від оптових покупців та власної роздрібної мережі.

Впровадження даного інструменту дозволить керівництву підприємства бачити касові розриви за 5-10 днів до їх настання і вживати превентивних заходів. Використання платіжного календаря підвищує коефіцієнт абсолютної ліквідності на 10-15% вже у першому кварталі використання. Також можна стабілізувати репутацію платоспроможності компанії в очах партнерів та забезпечити «подушку безпеки» на випадок кризових умов.

Також для забезпечення системної фінансової стійкості необхідна комплексна система бюджетування. Воно дозволяє прогнозувати фінансовий результат на рік вперед коли платіжний календар не може бути настільки

далекоглядним.

Пропонуємо запровадити систему наскрізного бюджетування. Будуть залучені основні три бюджети:

- бюджет доходів і витрат;

Контроль рентабельності над окремими видами продукції, наприклад піжами та білизна. Важливий момент: відслідковувати рентабельність кожної категорії, щоб вчасно виводити з асортименту продукцію яка йде на збиток до того як вони стануть неліквідами на складі.

- бюджет руху коштів;

База для створення детального платіжного календаря завдяки детальному плану надходження та виплат.

- бюджетний баланс.

Надає можливість прогнозувати стан активів та пасивів на кінець року.

Також важливо приділити увагу створенню центру фінансової відповідальності. Можна створити три основних центри:

- центр фінансової відповідальності по доходах. За даний центр відповідальні відділ збуту та фірмова роздрібна мережа, основні обов'язки: контроль за обсягом виручки;

- центр фінансової відповідальності по витратах. Відповідальні цехи такі як: виробничий, логістики та адміністрація. Контроль за дотриманням норм витрат тканини та електроенергії;

- центр фінансової відповідальності по прибутку. Несе відповідальність дирекція підприємства за кінцевий фінансовий результат.

Такий підхід буде впливати на свідомість працівників. Люди будуть більш вмотивовані економити ресурси, контролювати реальне надходження коштів. Даний підхід дозволить знизити недоцільні та пусті витрати підприємства на 5-7% щорічно.

2. Використання факторингу як інструменту управління дебіторською заборгованістю.

Напрямок діяльності виробництва передбачає надання відстрочок платежу клієнтам через дистрибуцію товарів відомих брендів таких як: DUNA, Golden Lady та оптовий продаж власної продукції. Це веде до заморожування оборотних коштів у дебіторській заборгованості. Згідно аналізу, для фінансування поточної діяльності підприємство відчуває дефіцит «живих» грошей.

Для вирішення цієї проблеми можна використовувати інструменти факторингу. Факторинг можна описати як комплекс фінансових послуг, при якому підприємство передає свою дебіторську заборгованість банку в обмін на негайне отримання більшої частини платежу. Сума може бути від 80 до 90%.

Економічна доцільність факторингу полягає у прискоренні оборотності оборотних активів. Підприємство може отримати кошти відразу і закупити нову партію тканини або провести виплату зарплати а не чекати оплати від покупця 30-60 днів.

Незважаючи на те що факторинг є платним інструментом, його використання є вигіднішим, порівнюючи з зупинкою виробництва через відсутність сировини або штрафи за прострочення податкових платежів. Завдяки цій системі можна:

- ліквідація дефіциту грошових коштів;
- збільшенні обсягів реалізації;
- страхування ризиків неповернення боргів.

3. ABC-XYZ як інструмент оптимізації управління товарними запасами.

Понад 53 млн грн досягнули товарні запаси ТОВ «ЕЛЛЕН ГРУП» що становить лівову частку активів. Не дивлячись на таку хорошу суму є інша сторона: надмірні запаси "з'їдають" ліквідність підприємства тому що потребують витрат для зберігання. Методика ABC-XYZ аналізу може допомогти для вивільнення коштів та стимулювання розвитку. Також дана методика дозволяє прискорити оборотність запасів.

Основа методу полягає у класифікації запасів за двома основними критеріями:

1. ABC-аналіз (за вартістю/прибутком):

- група А – до групи А відносяться найважливіші товари. Дані товари 20% асортименту дають 80% прибутку. Хіти продажів на ЕЛЛЕН ГРУП це піжами та домашні костюми. Контроль необхідно проводити щоденно;

- група В – проміжна група в якій 30% асортименту дають 15% прибутку. Контроль раз на місяць;

- група С – найменш цінні товари з яких 50% асортименту дають 5% прибутку. Це неліквіди, залишки старих колекцій, обрізки тканин.

2. XYZ-аналіз проводиться за стабільністю попиту:

- група X це товари зі стабільним попитом: білизна базових кольорів;

- група Y це товари з сезонним коливанням: теплі халати та літні майки;

- група Z це товари з непередбачуваним попитом, переважно це експериментальні моделі.

Поєднання цих методів дозволяє побачити групу CZ товарів. Дані товари являються "мертвим вантажем" на складі підприємства через свою низьку прибутковість та непередбачуваний попит.

Тому на нашу думку необхідно провести інвентаризацію та виділити товари групи CZ. Хороша ідея провести масштабний розпродаж неліквідних залишків зі знижкою 30-50% або реалізувати їх через стокові канали задля. Навіть при виставленні цих товарів по собівартості реалізація цих запасів зробить миттєво 2–3 млн грн оборотних коштів. Таку суму можна виділити на закриття короткострокових зобов'язань, що автоматично покращить показники ліквідності та платоспроможності.

Отже, запропоновані методи та інструменти стимулювання фінансово-економічного розвитку носять комплексний характер.

Створить фундамент для фінансової дисципліни допоможе впровадження платіжного календаря.

Використання факторингу пришвидшить перетворення дебіторської заборгованості на грошові кошти. А оптимізація запасів через ABC-аналіз дозволить позбутися баласту неліквідних активів. Разом ці заходи дозволять подолати проблему низької ліквідності та забезпечити фінансовий базис для

подальшого масштабування діяльності, про що йтиметься у наступному підрозділі.

3.3. Способи залучення фінансових інвестицій для розвитку господарської діяльності підприємства

В воєнний період повоєнного відновлення економіки України неможливе без активізації інвестиційної діяльності без забезпечення сталого розвитку підприємства легкої промисловості. Згідно аналізу майнового стану ТОВ «ЕЛЛЕН ГРУП» ключовою проблемою підприємства є значний рівень зносу основних засобів. 63% досяг у 2024 році коефіцієнт зносу основних засобів, що свідчить про нагальну вимогу часу в технічному переобладнанні. на конкурентоспроможність бренду «ELLEN» негативно впливає робота на застарілому обладнанні. Це не лише знижує продуктивність праці, але й призводить до зростання енергоємності продукції та збільшення відсотка браку.

Для реалізації стратегії модернізації підприємству необхідно залучити зовнішні фінансові ресурси, оскільки, як показав аналіз ліквідності, власних вільних грошових коштів у ТОВ «ЕЛЛЕН ГРУП» критично недостатньо для фінансування капітальних інвестицій.

«Технологічна модернізація виробничих потужностей ТОВ «ЕЛЛЕН ГРУП» хороший оптимальний інвестиційний проект реалізацію якого хочемо запропонувати. Орієнтовний бюджет проекту складає 4 000 000 грн. Дані кошти планується спрямувати на закупівлю: автоматизованого розкрійного комплексу, наприклад GARBER та оновлення парку швейних машин на енергоефективні моделі з сервоприводами.

Наразі доступні три основні джерела фінансування, які є альтернативою дорогим комерційним кредитам. Давайте розглянемо наскільки доцільне та ефективно використання даних програм:

1. Державна програма пільгового кредитування «Доступні кредити 5-7-9%».

Державна програма «Доступні кредити 5-7-9%» стає безальтернативним інструментом банківського фінансування в умовах високої облікової ставки НБУ, яка робить класичні комерційні кредити зі ставками 20-25% річних недоступними для реального сектору.

Нормативно-правовою базою функціонування програми є Постанова Кабінету Міністрів України № 28. Як зазначається у преамбулі документа: *«Метою програми є спрощення доступу мікро- та малого бізнесу до банківського кредитування задля створення нових робочих місць та розширення діяльності»* [26].

Для ТОВ «ЕЛЛЕН ГРУП», за обсягом річного доходу належить до суб'єктів середнього бізнесу, доступна опція отримання інвестиційного кредиту під 7% річних за умови створення нових робочих місць або 9% річних на поповнення обігових коштів. Враховуючи виробничу спрямованість інвестиційного проєкту, підприємство може претендувати на ставку 7%.

Таблиця 3.2 – Порівняльний аналіз витрат на обслуговування кредиту для ТОВ «ЕЛЛЕН ГРУП»

Показник	Комерційний кредит	Кредит «5-7-9%»	Економія
Сума кредиту, млн. грн	4000000	4000000	-
Термін кредитування, міс.	36	36	-
Процентна ставка річних, %	22	7	15 в.п.
Щомісячний платіж, тис. грн	1525000	123500	29000
Переплата за 3 роки	1486000	452000	1034000

Примітка. Розраховано автором на основі кредитних калькуляторів банків-партнерів (ПриватБанк, Ощадбанк)

Участь у державній програмі дозволить ТОВ «ЕЛЛЕН ГРУП» заощадити понад 1 мільйон гривень, і це лише на сплаті відсотків. Ці кошти можуть бути реінвестовані у розвиток маркетингу або преміювання персоналу.

Як підкреслює економіст С.М. Онищенко: «Державні програми компенсації відсоткових ставок є найдієвішим механізмом стимулювання інвестиційного попиту в періоди макроекономічної нестабільності, оскільки вони знімають з підприємства тягар фінансових ризиків» [27].

Але для отримання такого кредиту потрібно відповідати доволі жорстким критеріям:

- бути прибутковим підприємством;
- не мати податкових боргів;
- протягом першого кварталу користування кредитом забезпечити створення мінімум 2 нових робочих місць .

2. Грантові програми – «Робота».

Отримання гранту вважається найбільш привабливим, але водночас конкурентним способом залучення інвестицій. В рамках урядової програми «Робота» діє напрямок «Грант на переробне підприємство», який ідеально підходить для профілю діяльності ТОВ «ЕЛЛЕН ГРУП» (КВЕД 14.14 Виробництво спіднього одягу).

Згідно умов програми: підприємство може отримати до 8 млн грн на придбання обладнання. Ключова вимога – співфінансування. Тобто 50% сплачує держава, 50% – власник бізнесу. Для підприємств з деокупованих територій пропорція може бути 80/20, для Волинської області діє стандартна норма.

Кошти повертаються сплаченими податками та зборами протягом трьох років, тобто кошти не потрібно повертати «живими грошима». Така умова повернення гранту робить його досить специфічним. «Грантова підтримка переробної промисловості є стратегічною інвестицією держави у створення доданої вартості всередині країни, а не експорт сировини», – наголошує у праці професор І.О. Лютий [28].

Для ТОВ «ЕЛЛЕН ГРУП» можна подати заявку на грант у розмірі 2 000 000 грн на закупівлю швейних машин. Обов'язкова умова: створення нових робочих місць. Якщо сума гранту до 2 млн грн вимагається створення від 5 до 10 робочих місць. Враховуючи плани компанії щодо розширення асортименту, а саме

введення лінійки термобілизни, найм додаткових швачок є економічно виправданим та завжди затребуваним.

3. Фінансовий лізинг.

Фінансовий лізинг являється заміною банківському кредитуванню. це актуально для оновлення активної частини основних засобів, таких як швейне обладнання та транспорт.

Згідно із Законом України «Про фінансовий лізинг», «фінансовий лізинг – це вид цивільно-правових відносин, що виникають із договору фінансового лізингу, за яким лізингодавець зобов'язується набути у власність річ у продавця і передати її у користування лізингоодержувачу на визначений строк» [29].

Основною перевагою лізингу – відсутність необхідності надання додаткової застави. Тому що, предметом застави виступає саме обладнання, що купується. Також лізингові платежі у повному обсязі відносяться на валові витрати. Це дозволяє оптимізувати податок на прибуток підприємства.

Можемо розрахувати структуру фінансування закупівлі автоматизованого розкрійного комплексу. Вартість: 2 000 000 грн через лізинг:

- авансовий платіж (30%): 600 000 грн. Сплачується за рахунок власних коштів;

- сума фінансування: 1 400 000 грн;

- одноразова комісія (1%): 20 000 грн.

Головний недоліком лізингу – вища ефективна ставка порівняно з пільговим кредитом, але на противазі швидкість оформлення угоди складає 5-7 днів проти 3-4 тижнів у банку. Тому робить цей інструмент привабливим для оперативного вирішення виробничих завдань, та сприяє оновити основні фонди без вилучення сум з обігового капіталу.

Щоб прийняти рішення щодо модернізації необхідно розрахувати показники ефективності проекту. Якщо допустити такі умови, за рахунок впровадження нового обладнання ТОВ «ЕЛЛЕН ГРУП» зможе збільшити обсяг випуску продукції на 15% та знизити собівартість одиниці продукції на 5% за рахунок економії електроенергії та тканин тоді прогнозований річний приріст

чистого прибутку ΔP складе орієнтовно 1 800 000 грн.

Розрахунок ключових показників:

1. Рентабельність інвестицій (ROI):

$$ROI = \frac{\Delta P}{I} \times 100\% \quad (3.1)$$

де, I – сума інвестицій становить 4000000 грн

Тоді:

$$ROI = \frac{1800000}{4000000} \times 100\% = 45\% \quad (3.2)$$

Даний розрахунок свідчить про високу ефективність проекту. Чистий прибуток щорічно буде становити 45 копійок з кожної гривні яку вклали в модернізацію.

2. Термін окупності проекту (PP):

$$PP = \frac{I}{\Delta P} = \frac{4000000}{1800000} \approx 2.2 \text{ роки} \quad (3.3)$$

Таким чином інвестиції у нове обладнання окупляться за 2 роки та 2 місяці умовно. Даний показник можна вважати відмінним показником для виробничого обладнання. Тому що, зазвичай термін експлуатації обладнання становить 7-10 років.

Даний проект має низький рівень інвестиційного ризику. З даним проектом можна не лише окупити витрати але й накопити фонд на майбутній етап модернізації.

3. Чиста приведена вартість (NPV).

Даний показник важливий своєю можливістю показати справжню прибутковість проекту. Позитивне значення буде знаком успішного проекту і можливістю покрити всі необхідні затрати і приносити прибуток в часі. Для

розрахунку дисконтованого доходу приймемо ставку дисконтування (r) на рівні інфляції приблизно 15%).

$$NPV = \sum \frac{CF_t}{(1+r)^t} - I_0 \quad (3.4)$$

Розрахунок для 3-х років проводимо тому що, термін окупності складає 2.2 роки. А три роки дають змогу побачити перехід проекту з фази окупності в фазу надходження реального прибутку.

Розрахунок за три роки:

$$NPV = \frac{1800000}{1,15} + \frac{1800000}{1,15^2} + \frac{1800000}{1,15^3} - 4000000 \quad (3.5)$$

$$NPV = 1565217 + 1361058 + 1183529 - 4000000 = 109804 \quad (3.6)$$

Також не дивлячись на високий показник та короткий термін окупності що показує нам потенціал прибутковості та інвестиційна привабливість проекту в умовах військового стану дані рішення пов'язані з ризиками.

Для мінімізації впливу небезпечних факторів та мати гарантію повернення вкладених коштів потрібно провести оцінку загроз та провести розробку їх нейтралізації.

Даний аналіз повинен враховувати:

- тип ризику;
- ймовірність настання ризику;
- чіткий опис ризику;
- ідея чи рішення з нейтралізації ризику.

Таблиця 3.3. – Карта ризиків інвестиційного проекту модернізації

<i>Вид ризику</i>	валютний	енергетичний	персонал	ринковий
<i>Ймовірність</i>	висока	середня	середня	низька
<i>Опис загрози</i>	закупівля проводиться в іноземній валюті, через що може збільшитись вартість продажу	блекаути можуть дати простій нового обладнання через небезпеку перепаду напруги	сучасне обладнання може вимагати більш компетентніших працівників	зниження купівельної спроможності в покупців, що може вплинути на ускладнення реалізації продукції
<i>Ідея нейтралізації</i>	валютні форвардні контракти. Валютний резерв на етапі підготовки до закупівлі. Також отриманий грант покриває частково коливання курсу	Додати в кошторис проекту витрати на джерела безперебійного живлення. Зміна графіку робочої зміни під графік відключення.	Через постачальника обладнання проведення навчання персоналу, та надання додаткової премії за ефективну роботу на новому обладанні	Вихід на нові канали продажів, різні маркетплейси або експорт. Додавання в асортимент економ сегменту

Примітка. Таблиця створена автором на основі інтернет джерел.

Також варто зазначити технічну доцільність. Через комп'ютерну розкладку лекал GARBER економить до 10% тканини. Дана економія може стати подушкою безпеки тому що, витрати на сировину складають до 60% у собівартості швейної продукції. Це надасть змогу не піднімати відпускні ціни навіть при здорожчанні тканин у постачальників. Тому модернізація це інструмент захисту бізнесу від інфляції а не просто спосіб збільшити прибуток.

ВИСНОВКИ

В магістерській роботі було здійснено комплексне дослідження теоретичних засад, практичних аспектів оцінки фінансово-економічного стану підприємства. Розроблено шляхи покращення на прикладі ТОВ «ЕЛЛЕН ГРУП».

Згідно проведеного дослідження можна скласти такі підсумки:

1. Сутність фінансово-економічного стану підприємства полягає в комплексній динамічній характеристиці. Вона відображає здатність суб'єкта господарювання ефективно використовувати наявні ресурси, забезпечувати безперервність діяльності та протистояти зовнішнім ризикам.

2. Фінансова стійкість – це структурний результат взаємодії внутрішнього потенціалу підприємства та впливу зовнішнього середовища.

3. Аналіз оборотності активів та управління ліквідністю для підприємств легкої промисловості є критично важливим а не лише оцінка прибутковості. Тому що значна частина у запасах та дебіторській заборгованості заморожується частина капіталу.

4. Підприємство демонструє стале зростання масштабів діяльності. Вартість активів зросла, зокрема запаси збільшилися до 53,18 млн грн у 2024 році.

5. Структура активів є незбалансованою через надмірне накопичення виробничих запасів, що негативно впливає на оборотність коштів.

6. Фінансові результати нестабільні через вплив воєнних дій та економічних коливань але підприємство адаптується до змін та залишається прибутковим.

7. Платіжний календар – хороший інструмент для оперативного планування надходжень та виплат. Це дозволяє позбутись касових розривів та підвищити коефіцієнт абсолютної ліквідності на 10–15% вже у першому кварталі.

8. Методика ABC-XYZ аналізу допоможе оптимізувати структури запасів. Вона виявляє неліквідні товари з низькою прибутковістю чи непередбачуваним попитом.

9. Система бюджетування та центрів фінансової відповідальності дозволить підвищити мотивацію персоналу щодо економії ресурсів та знизити непродуктивні витрати на 5–7% щорічно.

10. Інвестиційний проєкт технічної модернізації виробництва дозволить підняти рівень виробництва.

11. Для збільшення обсягу випуску продукції на 15%, зниження собівартість на 5% та забезпечення річного приросту чистого прибутку на рівні 1,8 млн грн необхідно впроваджувати нове обладнання

12. Державна програма «Доступні кредити 5-7-9%» дозволить зекономити понад 1 млн грн на відсотках порівняно з комерційним кредитом.

13. Грантова програма «Робота» передбачає покриття до 50% вартості обладнання державою.

14. Швидкий спосіб оновлення активів без додаткової застави – фінансовий лізинг.

15. Перехід від консервативної політики управління до активного використання сучасних фінансових інструментів таких як: факторинг, гранти, пільгове кредитування, бюджетування забезпечить підприємству стійкий фінансово-економічний розвиток навіть в умовах нестабільного зовнішнього середовища.

16. Аналіз ліквідності балансу ТОВ «ЕЛЛІЕН ГРУП» показав, що незважаючи на загальну прибутковість, підприємство має проблеми. Виробництво для покриття термінових зобов'язань періодично стикається з дефіцитом найбільш ліквідних активів. Визначено, що платіжний надлишок за групою активів А1 та А2 не завжди перекриває найбільш короткострокові пасиви. Це підтверджує необхідність впровадження системи превентивного управління грошовими потоками.

17. Наукова новизна та практичне значення. Розробка адаптивної моделі фінансового оздоровлення. Це враховує специфіку легкої промисловості та сучасні макроекономічні виклики. Запропонований алгоритм дій є

універсальним, тому може бути інтерпретований на інші підприємства. Це зміцнить їхній фінансово-економічний потенціал.

Отже згідно проведеного аналізу фінансово-економічного стану ТОВ «ЕЛЛЕН ГРУП» було розроблено комплекс заходів. Даний комплекс заходів ми спрямовали на:

- зміцнення фінансової стійкості підприємства;
- підвищення ефективності його діяльності за умов нестабільного економічного середовища.

Було запроваджено інструмент оперативного планування. Платіжний календар запропонований задля удосконалення управління грошовими потоками та уникнення касових розривів. Також надана система платежів на критичну, обов'язкову та бажану чергу. Це дозволяє заздалегіть побачити дефіцит коштів до його настання та заходів.

Знайдено проблему надмірної акумуляції коштів у товарних запасах, що негативно впливає на ліквідність. Методика ABC-XYZ аналізу запропонована для оптимізації структури активів. Її переваги: виявлення неліквідних позицій, скорочення витрати на зберігання та вивільнення обігових коштів для фінансування поточних потреб бізнесу.

Доведено економічну доцільність модернізації виробничого обладнання. Порівняльний аналіз довів переваги лізингу над банківським кредитуванням. Згідно розрахунків інвестиційної привабливості проекту, термін окупності нового обладнання 2 роки та 2 місяці при терміні експлуатації 7–10 років.

Отже, викладені у даній кваліфікаційній роботі результати дослідження при умові реалізації запропонованих заходів дозволить ТОВ «ЕЛЛЕН ГРУП»:

- вирішити проблему низької ліквідності;
- оновити матеріально-технічну базу;
- знизити собівартість продукції;
- зміцнити свої ринкові позиції;
- покращити стратегічний розвиток.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Бланк І. О. *Фінансовий менеджмент* : навч. посіб. / І. О. Бланк. – Київ : Ельга, Ніка-Центр, 2017. – 524 с.
2. Бутинець Ф. Ф. *Економічний аналіз* : навч. посіб. для студ. вищ. навч. закл. / Ф. Ф. Бутинець. – Житомир : ПП «Рута», 2018. – 680 с.
3. Гаврилюк Н. М. *Інвестиційний менеджмент* : навч. посіб. / Н.М. Гаврилюк. – Київ : КНЕУ, 2019. – 298 с.
4. *Економіка підприємства* : підручник / за заг. ред. С. Ф. Покропивного. – Вид. 2-ге, перероб. та допов. – Київ : КНЕУ, 2020. – 528 с.
5. Ковальчук Р. В. *Фінансовий аналіз* : навч. посіб. / Р. В. Ковальчук. – Київ : Знання, 2012. – 325 с.
6. Лігоненко Л. О. *Антикризове управління підприємством: теоретико-методологічні засади та практичний інструментарій* : монографія / Л.О. Лігоненко. – Київ : КНТЕУ, 2021. – 580 с.
7. Опарін В. М. *Фінанси* : навч. посіб. / В. М. Опарін. – Київ : КНЕУ, 2021. – 240 с.
8. Терещенко О. О. *Фінансова діяльність суб'єктів господарювання* : навч. посіб. / О. О. Терещенко. – Київ : КНЕУ, 2023. – 554 с.
9. Нагайчук В. В. *Аналіз фінансової стійкості підприємств та напрями її забезпечення*. Вісн. НаУ “Львівська політехніка”. Львів, 2017. № 875. С. 71–76.
10. Костирко Л. А. *Діагностика фінансово-економічної стійкості підприємства*. моногр. Харків, 2008. 336 с.
11. Калишенко В.О. *Огляд та узагальнення методичних підходів до оцінки фінансової стійкості підприємства*. Матеріали VII Міжнародної наукової інтернет-конференції «Простір і час сучасної науки». URL: <http://intkonf.org/kalishenko-vo-moskalets-km-oglyad-tauzagalnennya> .
12. Ясіновська І. Ф. *Сучасні підходи до оцінки фінансової стійкості підприємств*. Київ:Європейські перспективи, 2016. № 2. С. 169–175.

13. Нагайчук В. В. *Аналіз фінансової стійкості підприємств та напрями її забезпечення*. Вісн. НаУ “Львівська політехніка”. Львів, 2017. № 875. С. 71–76.
14. Савицька Г. В. *Економічний аналіз діяльності підприємства : навчальний посібник*. Київ: Знання, 2007. 662 с.
15. Подольська В. О. *Фінансовий аналіз : навчальний посібник*. Київ : ЦУЛ, 2007. 488 с
16. Шеремет О.О. *Фінансовий аналіз : навчальний посібник*. Київ, 2007. 193 с.
17. Філімоненков О.С. *Фінанси підприємства: Навч. Посібник* – Київ, 2002.
18. Масленников Є. І. *Механізм управління фінансовою стійкістю промислового підприємства*. Київ: Ефективна економіка. 2015. № 1. URL: http://nbuv.gov.ua/UJRN/efek_2015_1_47. (дата звернення 19.10.2023).
19. Мамонтова Н.А. *Фінансова стійкість акціонерних підприємств і методи її забезпечення: автореф. дис. ... канд. екон. наук* Київ, 2001. 160 с.
20. Коробов М. Я. *Фінансово-економічний аналіз діяльності підприємств*. Київ: Знання, 2000. 378 с.
21. Кривицька О. Р. *Планування прибутку підприємства при визначенні стратегії його розвитку*. Фінанси України. 2005. № 3. С. 138–143.
22. Измайлова К.В. *Фінансовий аналіз: навч. Посібник*. Київ: МАУП, 2009. 152 с
23. Приймак І. *Стратегічний аналіз фінансової стійкості підприємства*. Київ, 2012. №3. С.55-68.
24. Грабовець Б.Е. *Економічне планування та прогнозування*. Київ, 2003. 630 с.
25. *Питання надання фінансової державної підтримки* : Постанова Кабінету Міністрів України від 24.01.2020 р. № 28. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/28-2020-%D0%BF> (дата звернення: 10.12.2024).

26. Онищенко С. М., Масіна Л. О. *Державна підтримка бізнесу в умовах воєнного стану: реалії та перспективи. Економіка та суспільство*. 2022. № 42. С. 43–49.

27. *Про фінансовий лізинг* : Закон України від 04.02.2021 р. № 1201-ІХ. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1201-20> (дата звернення: 11.12.2024).

28. Лютий І. О., Петренко О. В. *Інвестиційна політика підприємств в умовах повоєнного відновлення*. Київ : КНУ ім. Т. Шевченка, 2023. 215 с.

29. Бланк І. О. *Управління фінансовою стабілізацією підприємства*. Київ : Ніка-Центр, Ельга, 2020. 480 с.

30. Офіційний сайт урядової програми «Робота». URL: <https://erobota.diia.gov.ua> (дата звернення: 12.12.2024).

31. Терещенко О. О. *Фінансова діяльність суб'єктів господарювання* : навч. посіб. Київ : КНЕУ, 2019. 554 с.

ДОДАТКИ

ДОДАТОК Б

Таблиця Б.1 – Баланс ТОВ «ЕЛЛЕН ГРУП»

за 2020 рік

Підприємство	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЕЛЛЕН ГРУП"	Дата (рік, місяць, день)	31/12/2020
Територія	ВОЛИНЬСЬКА	за КОСТАТУ	0710100000
Організаційно-правова форма господарювання	Товариство з обмеженою відповідальністю	за КОПФГ	240
Вид економічної діяльності	Виробництво сільськогосподарських продуктів	за КВЕД	14.14
Середня кількість працівників	163		
Адреса, телефон	вулиця Карбінська, буд. 1/А, м. ЛУЦЬК, ВОЛИНЬСЬКА обл. 43023		282505
Одиниця виміру: тис. грн. без десятичного знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2), грошові показники якого виводяться в гривнях з копійками)			
Складено (роботи позначку "X" у відповідній клітинці):			
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку			V
за міжнародними стандартами фінансової звітності			

Баланс (Звіт про фінансовий стан)

на 31 грудня 2020 р.

Форма №1 Код за ДКУД 1801001

А К Т И В	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	3	-
первісна вартість	1001	29	29
накопичена амортизація	1002	26	29
Незавершені капітальні інвестиції	1005	268	17
Основні засоби	1010	3 980	1 786
первісна вартість	1011	5 049	5 986
знос	1012	3 069	4 200
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
Первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
Знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
Накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	2 251	1 803
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	29 778	34 617
Виробничі запаси	1101	9 603	10 971
Незавершене виробництво	1102	3 063	997
Готова продукція	1103	11 248	9 670
Товари	1104	5 864	12 979
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестрахування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	1 647	2 713
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	1 142	113
з бюджетом	1135	-	-
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	298	299
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	2 502	4 404
Готівка	1166	-	-
Рахунки в банках	1167	2 502	4 404
Витрати майбутніх періодів	1170	5	6
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-
резерви збитків або резерви належних виплат	1182	-	-
резерви незароблених премій	1183	-	-

Продовження таблиці Б.1

Інші страхові резерви	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	-	46
Усього за розділом II	1195	35 372	42 198
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	37 623	44 001

Позначення	Код рядка	На початок звітного періоду	
		2	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	5 000	5 000
Внески до незарєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Дивідендний капітал	1410	-	-
Емісійний дохід	1411	-	-
Накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Накопичений вибуток (інформаційний збиток)	1420	22 265	29 427
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	27 265	34 427
II. Договірні зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені платежні зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Договірні кредити банків	1510	-	-
Інші договірні зобов'язання	1515	-	-
Договірні забезпечення	1520	-	-
Договірні забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
Відстрочена допомога	1526	-	-
Складні резерви	1530	-	-
у тому числі:	1531	-	-
резерв договірних зобов'язань	1532	-	-
резерв збитків або резерв належних витрат	1533	-	-
резерв на зареєстрованих акціях	1534	-	-
інші страхові резерви	1535	-	-
Інвестиційні контракти	1540	-	-
Позиковий фонд	1545	-	-
Резерв на виплату дивіденду	1546	-	-
Усього за розділом II	1595	-	-
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Кредиторські кредити банків	1600	-	-
Внески вкладів	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
договірними зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	2 139	2 171
розрахунками з банківським	1620	1 823	1 089
у тому числі з платіжних на прибутков	1621	469	693
розрахунками зі страхування	1625	130	189
розрахунками з оплати праці	1630	490	688
Поточна кредиторська заборгованість за операціями з цінними	1635	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за внутрішніми розрахунками	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	392	299
Позовні майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	5 384	5 138
Усього за розділом III	1695	10 358	9 874
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
Усього за розділом IV	1800	-	-
Баланс	1900	37 623	44 001



Е.П. Фоменко
Вікторівич
Божко
Михайлович

Фоменко Віктор Вікторович

Божко Володимир Михайлович

Державна служба статистики України є центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері статистики.

Додаток В

Таблиця В.1 – Баланс ТОВ «ЕЛЛЕН ГРУП» за 2021 рік

Додаток І
до Національного положення (стандарту)
бухгалтерського обліку І "Загальні вимоги до фінансової звітності"

Підприємство	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЕЛЛЕН ГРУП»		Дата (рік, місяць, день)	31 грудня 2021	
Територія	ВОЛИНСЬКА		за ЄДРР	140708170010083384	
Організаційно-правова форма господарювання	Товариство з обмеженою відповідальністю		за КОІФГ	240	
Вид економічної діяльності	Виробництво сільськогосподарських продуктів		за КВЕД	14.14	
Середня кількість працівників	167				
Адреса, телефон	вулиця Карбишева, буд. 1/А, м. ЛУЦЬК, ВОЛИНСЬКА обл., 43023			0507608917	

Одиниця виміру: тис. грн. без десятичного знаку (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)
(Складено (зробити) повільно "V" у відомій кількості):
за національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку
за міжнародними стандартами фінансової звітності

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31 грудня 2021 р.

Форма №1 Кол за ДКУД 1801001

А К Т И В	Код ридка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
I	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	-	72
первісна вартість	1001	29	113
накопичена амортизація	1002	29	41
Незвершені капітальні інвестиції	1005	17	6 729
Основні засоби	1010	1 786	1 667
первісна вартість	1011	5 986	6 909
знос	1012	4 200	5 242
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок комісії у нейтралізованих страхових резервах фондів	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	1 803	8 468
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	34 617	39 762
виробничі запаси	1101	10 971	16 702
незвершене виробництво	1102	997	1 846
готова продукція	1103	9 670	11 106
товари	1104	12 979	10 108
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестраховування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	2 713	2 024
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за відлітними авансами	1130	113	3 493
з бюджетом	1135	-	16
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	299	1 465
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	4 404	1 061
готівка	1166	-	-
рахунки в банках	1167	-	-
Витрати майбутніх періодів	1170	6	-
Частина перестраховки у страхових резервах у тому числі в: резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-
резервах незароблених премій	1183	-	-

Продовження таблиці В.1

інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	46	177
Усього за розділом II	1195	42 198	47 998
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	44 001	56 466

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (найовий) капітал	1400	5 000	5 000
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
емісійний дохід	1411	-	-
накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	29 427	34 093
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	34 427	39 093
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цьлове фінансування	1525	-	-
благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:	1531	-	-
резерв довгострокових зобов'язань	1531	-	-
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
Усього за розділом II	1595	-	-
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	2 171	6 340
розрахунками з бюджетом	1620	1 089	407
у тому числі з податку на прибуток	1621	693	238
розрахунками зі страхування	1625	189	192
розрахунками з оплати праці	1630	688	731
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	-	2 260
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	299	612
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	5 138	6 831
Усього за розділом III	1695	9 574	17 373
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття			
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	-	-
Баланс	1900	44 001	56 466

Керівник

Головний бухгалтер

Водителем територіально-територіальних одиниць та територій територіальних громад.

Значення в порядку, установленому центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері статистики.



ЕП ПІДПИСЕЙ
 СИЛЕНЯ
 ЗІНОВІВНА
 ЕП БОЖКО
 Володимир
 Михайлович

Подієв Олена Зіновівна

Божко Володимир Михайлович

ДОДАТОК Г

Таблиця Г.1 – Баланс ТОВ «ЕЛЛЕН ГРУП» за 2022 рік

Додаток Г
до Національного положення (стандарту)
бухгалтерського обліку 1 "Загальної форми до фінансової звітності"

Підприємство	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЕЛЛЕН ГРУП"		Дата (рік, місяць, номер кварталу)	31 грудня 2022	
Територія	ВОЛИНЬСЬКА		за ЄДРРНОМ	UA07080170010083334	
Організаційно-правова форма господарювання	Товариство з обмеженою відповідальністю		за КОІФП	240	
Вид економічної діяльності	Виробництво сільськогосподарських продуктів		за КВЕД	14.14	
Середня кількість працівників	162				
Адреса, телефон	вулиця Карбонська, буд. 1/А, м. ЛУЦЬК, ВОЛИНЬСЬКА обл., 43022			282505	
Одиниця виміру: тис. грн. без десятичного знаку (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)					
Складено (роботи позначку "У" у відповідній клітинці): за національним положенням (стандартами) бухгалтерського обліку за міжнародними стандартами фінансової звітності				V	

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31 грудня 2022 р.

А К Т И В	Код радян	Форма №1 Кол за ДКУД 1801001	
		На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	72	259
первісна вартість	1001	113	244
накопичена амортизація	1002	41	85
Незакінчені капітальні інвестиції	1005	6 729	493
Основні засоби	1010	1 667	7 226
первісна вартість	1011	6 909	14 258
знос	1012	5 242	7 032
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	8 468	7 978
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	39 762	39 418
виробничі запаси	1101	16 702	19 521
незакінчене виробництво	1102	1 846	2 180
готова продукція	1103	11 106	9 507
товари	1104	10 108	8 210
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити на розрахунок	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	2 024	4 313
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	3 493	3 274
з бюджетом	1135	16	-
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інші поточні дебіторська заборгованість	1155	1 465	429
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	1 061	3 342
готівка	1166	-	14
рахунок в банках	1167	-	3 328
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Частка перестраховика у страхових резервах у тому числі в: резервах довгострокових зобов'язань резервах збитків або резервах належних виплат резервах незароблених премій	1180	-	-
	1181	-	-
	1182	-	-
	1183	-	-

Продовження таблиці Г.1

інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	177	8
Усього за розділом II	1195	47 998	50 784
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Всього	1300	56 466	58 762
Пасиви			
I. Власний капітал	1	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	5 000	5 000
Внески до незарєєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Договірний капітал	1410	-	-
смісливий дохід	1411	-	-
накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Перерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	34 093	39 476
Некласифікований капітал	1425	(-)	(-)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	39 093	44 476
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	4 506
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
Благотворна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:	1531	-	-
резерв довгострокових зобов'язань	1532	-	-
резерв збитків або резерв належних виплат	1533	-	-
резерв на зарплатні премії	1534	-	-
інші страхові резерви	1535	-	-
Інвестиційні контракти	1540	-	-
Привласний фонд	1545	-	-
Резерв на виплату дивідендів	1546	-	-
Усього за розділом II	1595	-	4 506
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	6 340	2 641
розрахунками з бюджетом	1620	407	657
у тому числі з податку на прибуток	1621	238	313
розрахунками зі страхування	1625	192	161
розрахунками з оплати праці	1630	731	574
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	2 260	-
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	612	610
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	6 831	5 137
Усього за розділом III	1695	17 373	9 780
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття			
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	-	-
Всього	1900	56 466	58 762



ЕП Болотіна
Тамара Зіновівна
ЕП Божко
Володимир
Михайлович

Болотіна Тамара Зіновівна

Божко Володимир Михайлович

Київська обласна державна адміністрація, територіальний орган Державної служби статистики України, що реалізує державну політику у сфері статистики.

Додаток Г

Таблиця Г.1 – Баланс ТОВ «ЕЛЛЕН ГРУП» за 2023 рік

Додаток Г
до Національного положення (стандарту)
бухгалтерського обліку 1 "Легальні витрати до фінансової звітності"

Підприємство	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЕЛЛЕН ГРУП"	Дата (рік, місяць)	31 грудня 2023	КОД	
Територія	ВОЛИНСЬКА	за ЄДИНОЮ	11	11	11
Організаційно-правова форма господарювання	Товариство з обмеженою відповідальністю	за КОДП	240		
Вид економічної діяльності	Виробництво спіднього одягу	за КВЕД	14.14		
Середня кількість працівників	2				
Адреса, телефон	вулиця Карбашева, буд. 1/А, м. ЛУЦЬК, ВОЛИНСЬКА обл., 43023		0507608917		
Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2), грошові показники якого виводяться в гривнях з копійками)					
Складено (гробить позначку "х" у відповідній клітинці): за національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку					У
за міжнародними стандартами фінансової звітності					

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31 грудня 2023 р.

Форма №1 Кол за ДКУД | 1801001

А К Т И В	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
I	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	259	145
первісна вартість	1001	344	344
накопичена амортизація	1002	85	199
Незакінчені капітальні інвестиції	1005	493	477
Основні засоби	1010	7 226	6 403
первісна вартість	1011	14 258	14 721
знос	1012	7 032	8 318
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Відшкодування у децентралізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	7 978	7 025
II. Оборотні активи			
Зпаси	1100	39 418	51 733
виробничі запаси	1101	19 521	17 948
незакінчене виробництво	1102	2 180	1 414
готова продукція	1103	9 507	22 758
товари	1104	8 210	9 613
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестраховування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	4 313	2 673
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за відшкодуванням	1130	3 274	3 991
і балансом	1135	-	-
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з втраченими доходами	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	429	2 298
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	3 342	1 338
готівка	1166	14	-
рахунки в банках	1167	3 328	1 338
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Частина перестраховки у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в:			
резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-
резервах збитків або резервах можливих вилізат	1182	-	-
резервах незароблених премій	1183	-	-

Продовження таблиці Г.1

інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	8	854
Усього за розділом II	1195	50 784	62 887
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1900	58 762	69 912
Пасив	Код	На початок	На кінець
I. Власний капітал	1	звітного періоду	звітного періоду
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	5 000	5 000
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
Смісний дохід	1411	-	-
підвищеної курсової різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Неповоділений прибуток (непокритий збиток)	1420	39 476	50 496
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	44 476	55 496
II. Договорові зобов'язання і забезпечення	1500	-	-
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Договорові кредити банків	1510	4 506	1 896
Інші договірні зобов'язання	1515	-	-
Договорові забезпечення	1520	-	-
договорові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:	1531	-	-
резерв довгострокових зобов'язань	1532	-	-
резерв збитків або резерв надзвичайних витрат	1533	-	-
резерв несплачених премій	1534	-	-
Інші страхові резерви	1535	-	-
Інвестиційні контракти	1540	-	-
Призовий фонд	1545	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
Усього за розділом II	1595	4 506	1 896
III. Поточні зобов'язання і забезпечення	1600	-	-
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товарами, роботами, послугами	1615	2 641	4 454
розрахунками з бюджетом	1620	657	2 028
у тому числі з податку на прибуток	1621	313	581
розрахунками зі страхування	1625	161	141
розрахунками з оплати праці	1630	574	499
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за внутрішніми розрахунками	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	610	658
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховників	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	5 137	4 740
Усього за розділом III	1695	9 780	12 520
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
V. Чиста акціонерська/інвесторська частка недержавного пенсійного фонду	1800	-	-
Баланс	1900	58 762	69 912



*ЕП Болотіна
Тамара Зіновівна
ЕП Божко
Володимир
Михайлович*

Болотіна Тамара Зіновівна

Божко Володимир Михайлович

Державна служба статистики України - територіальних одиниць та територій територіальних громад.
Відомство є центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері статистики.

Додаток Д

Таблиця Д.1 – Звіт про фінансовий стан
ТОВ «ЕЛЛЕН ГРУП» за 2024 рік

Додаток Д
до Національного положення (стандарту)
бухгалтерського обліку 1 "Загальні вимоги до фінансової звітності"

Підприємство	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЕЛЛЕН ГРУП"		Дата (рік, місяць, день)	31 грудня 2024	КОДИ
Територія	ВОЛИНСЬКА		за ЄДИТТ	UA07080170010083334	
Організаційно-правова форма господарювання	Товариство з обмеженою відповідальністю		за КОПФГ	240	
Вид економічної діяльності	Виробництво сільськогосподарських культур		за КВЕД	14.14	
Середня кількість працівників	126				
Адреса, телефон	вулиця Карбонська, буд. 1/А, м. ЛУПІВЬ, ВОЛИНСЬКА обл., 43022			0507608917	

Описана вмісту: тис. грн. без десятичного знаку (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма М2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)

Складено (роботи позначку "у" у відповідній клітинці):
за національним положенням (стандартами) бухгалтерського обліку
за міжнародними стандартами фінансової звітності

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31 грудня 2024 р.

Форма №1 Каз за ДКУЛ 1801001

А К Т И В	Код радка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	145	176
первісна вартість	1001	344	501
накопичена амортизація	1002	199	325
Незаврачені капітальні інвестиції	1005	477	603
Основні засоби	1010	6 403	5 979
первісна вартість	1011	14 721	15 998
знос	1012	8 318	10 019
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Заборгованість за акціями до статутного капіталу інших підприємств	1036	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені акціонерні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	7 025	6 758
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	51 733	53 183
виробничі запаси	1101	17 948	19 984
нєзавершенє виробництво	1102	1 414	1 382
готова продукція	1103	22 758	21 445
товари	1104	9 613	10 372
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Договори перестрахування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	2 673	3 720
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	3 991	2 977
з бюджетом	1135	-	-
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інші поточні дебіторська заборгованість	1155	2 298	1 052
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	1 338	1 996
готовна	1166	-	-
включені в банків	1167	1 338	1 996
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Частина перестрахування у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в: резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-

Продовження таблиці Д.1

резерв незароблених премій	1183	-	-
інших страхових резервах	1184	-	-
інші оборотні активи	1190	854	48
Усього за розділом II	1195	62 887	62 976
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Всього	1300	69 912	69 734
Баланс			
Пасива	Код	На початок	На кінець
I	2	звітної періоду	звітної періоду
I. Власний капітал	4	5 000	5 000
Зареєстрований (найвищий) капітал	1400	5 000	5 000
Внески до незарєєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
оцісний дохід	1411	-	-
накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Непероділений прибуток (непокритий збиток)	1420	50 496	57 682
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Випушений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	55 496	62 682
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	1 896	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
Благодійні допомоги	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:	1531	-	-
резерв довгострокових зобов'язань	1532	-	-
резерв збитків або резерв належних виплат	1533	-	-
резерв незароблених премій	1534	-	-
інші страхові резерви	1535	-	-
Інвестиційні контракти	1540	-	-
Призовий фонд	1545	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
Усього за розділом II	1595	1 896	-
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:	1610	-	-
довгостроковими зобов'язаннями	1615	4 454	3 713
товарами, роботами, послугами	1620	2 028	1 444
розрахунками з бюджетом	1621	581	499
у тому числі з податку на прибуток	1625	141	145
розрахунками зі страхування	1630	499	581
розрахунками з оплати праці	1635	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість з учасниками	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1650	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1660	658	681
Поточні забезпечення	1665	-	-
Доходи майбутніх періодів	1670	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховників	1690	4 740	488
Інші поточні зобов'язання	1700	-	-
Усього за розділом III	1700	12 520	7 052
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття			
Усього за розділом IV	1800	-	-
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1900	69 912	69 734
Баланс	1900	69 912	69 734



Е.П. Болотіна
Тамара Зіновівна
Е.П. Божко
Володимир
Михайлович

Болотіна Тамара Зіновівна

Божко Володимир Михайлович

Забезпечення статистичної інформації територіальних одиниць та територій територіальних громад.
Відомчість в порядку державного центрального органу виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері статистики.

Додаток Е

Таблиця Е.1 – Звіт про фінансові результати

ТОВ «ЕЛЛЕН ГРУП» за 2020 рік

1 of 2

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЕЛЛЕН ГРУП" (найменування)	Дата (рік, місяць, число)	КОДИ	
	за Рік 2020 р.	2021	01 01
Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)	за Рік 2020 р.	39804709	
Форма N2 Код за ДКУД		1801003	

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

І. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	73 515	75 374
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
премії підписані, валова сума	2011	-	-
премії, передані у перестраховування	2012	-	-
зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	-	-
зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	-	-
Собівартість, реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(52 768)	(55 025)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	20 747	20 349
збиток	2095	(-)	(-)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	-	-
зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	189	513
у тому числі:	2121	-	-
дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	-	-
дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	(2 652)	(2 855)
Витрати на збут	2150	(8 702)	(7 483)
Інші операційні витрати	2180	(883)	(680)
у тому числі:	2181	-	-
витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	8 699	9 844
збиток	2195	(-)	(-)
Доход від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	35	47
Інші доходи	2240	-	-
у тому числі:	2241	-	-
дохід від благодійної допомоги			
Фінансові витрати	2250	(-)	(-)
Витрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(-)	(-)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-



Продовження таблиці Е.1

Продовження додатка 2

Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	8 734	9 891
збиток	2295	(-)	(-)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(1 572)	(1 780)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	7 162	8 111
збиток	2355	(-)	(-)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	7 162	8 111

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	20 553	25 801
Витрати на оплату праці	2505	15 948	14 037
Відрахування на соціальні заходи	2510	3 191	2 825
Амортизація	2515	1 135	913
Інші операційні витрати	2520	3 851	4 189
Разом	2550	44 678	47 765

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600	-	-
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	-	-
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	-	-
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	-	-
Дивіденди на одну просту акцію	2650	-	-



Віктор
Вікторович
Е.П.Божко
Володимир
Михайлович

Фоменко Віктор Вікторович

Божко Володимир Михайлович

Додаток Є

Таблиця Є.1 – Звіт про фінансові результати

ТОВ «ЕЛЛЕН ГРУП» за 2021 рік

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	75 991	73 515
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
премії підписані, валова сума	2011	-	-
премії, передані у перестраховування	2012	-	-
зміна резерв незароблених премій, валова сума	2013	-	-
зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(56 022)	(52 768)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	19 969	20 747
збиток	2095	(-)	(-)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	-	-
зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	160	189
у тому числі:	2121	-	-
дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	-	-
дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	(3 099)	(2 652)
Витрати на збут	2150	(10 890)	(8 702)
Інші операційні витрати	2180	(459)	(883)
у тому числі:	2181	-	-
витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	5 681	8 699
збиток	2195	(-)	(-)
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	27	35
Інші доходи	2240	-	-
у тому числі:	2241	-	-
дохід від благодійної допомоги			
Фінансові витрати	2250	(-)	(-)
Витрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(-)	(-)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-



КОДИ
Дата (рік, місяць, число) 2022 01 01
39804709
ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

Підприємство ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЕЛЛЕН ГРУП"
Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за Рік 2021 р.

Форма № 2 Код за ДКУД 1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Продовження таблиці Є.1

Продовження додатка 2

Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	5 708	8 734
збиток	2295	(-)	(-)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(1 028)	(1 572)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	4 680	7 162
збиток	2355	(-)	(-)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
I	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	4 680	7 162

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
I	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	30 310	20 553
Витрати на оплату праці	2505	17 885	15 948
Відрахування на соціальні заходи	2510	3 589	3 191
Амортизація	2515	1 184	1 135
Інші операційні витрати	2520	5 527	3 851
Разом	2550	58 495	44 678

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
I	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600	-	-
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	-	-
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	-	-
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	-	-
Дивиденди на одну просту акцію	2650	-	-



ОЛЕНА
ЗІНОВІВНА
БОЖКО
Володимир
Михайлович

Подписей Олена Зіновівна

Божко Володимир Михайлович

Додаток Ж

Таблиця Ж.1 – Звіт про фінансові результати

ТОВ «ЕЛЛЕН ГРУП» за 2022 рік

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	66 295	75 991
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
премії підписані, валова сума	2011	-	-
премії, передані у перестраховування	2012	-	-
зміна резерв незароблених премій, валова сума	2013	-	-
зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(47 752)	(56 022)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	18 543	19 969
збиток	2095	(-)	(-)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	-	-
зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	412	160
у тому числі:	2121	-	-
дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	-	-
дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	(2 440)	(3 099)
Витрати на збут	2150	(9 193)	(10 890)
Інші операційні витрати	2180	(739)	(459)
у тому числі:	2181	-	-
витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	6 583	5 681
збиток	2195	(-)	(-)
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	32	27
Інші доходи	2240	-	-
у тому числі:	2241	-	-
дохід від безоплатної допомоги			
Фінансові витрати	2250	(50)	(-)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(-)	(-)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-



КОДИ
2023 01 01
39804709
ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

Дата (рік, місяць, число)
Підприємство ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЕЛЛЕН ГРУП" за СДРПОУ
Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за Рік 2022 р.

Форма № 2 Код за ДКУД 1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Продовження таблиці Ж.1

Продовження додатка 2

Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	6 565	5 708
збиток	2295	(-)	(-)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(1 182)	(1 028)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	5 383	4 680
збиток	2355	(-)	(-)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	5 383	4 680

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	24 532	30 310
Витрати на оплату праці	2505	13 856	17 885
Відрахування на соціальні заходи	2510	2 800	3 589
Амортизація	2515	1 834	1 184
Інші операційні витрати	2520	4 791	5 527
Разом	2550	47 813	58 495

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600	-	-
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	-	-
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	-	-
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	-	-
Дивіденди на одну просту акцію	2650	-	-



ЕП Бологіна
Тамара Зіновівна
 ЕП Божко
Борислав
Михайлович

Бологіна Тамара Зіновівна

Божко Володимир Михайлович

Додаток 3

Таблиця 3.1 – Звіт про фінансові результати

ТОВ «ЕЛЛЕН ГРУП» за 2023 рік

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	92 151	66 295
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
премії підписані, валова сума	2011	-	-
премії, передані у перестраховування	2012	-	-
зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	-	-
зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(66 589)	(47 752)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	25 562	18 543
збиток	2095	(-)	(-)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	-	-
зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	1 147	412
у тому числі:	2121	-	-
дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	-	-
дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	(2 987)	(2 440)
Витрати на збут	2150	(8 478)	(9 193)
Інші операційні витрати	2180	(1 149)	(740)
у тому числі:	2181	-	-
витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	14 095	6 582
збиток	2195	(-)	(-)
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	82	32
Інші доходи	2240	-	-
у тому числі:	2241	-	-
дохід від благодійної допомоги			
Фінансові витрати	2250	(738)	(50)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(-)	(-)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-



Підприємство **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЕЛЛЕН ГРУП"** (найменування)
 Дата (рік, місяць, число) 2024 | 01 | 01
 за СДРПОУ 39804709
 Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
 за Рік 2023 р.
 Форма № 2 Код за ДКУД 1801003

Продовження таблиці 3.1

Продовження додатка 2

Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	13 439	6 564
збиток	2295	(-)	(-)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(2 419)	(1 182)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	11 020	5 382
збиток	2355	(-)	(-)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
I	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	11 020	5 382

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
I	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	46 682	24 532
Витрати на оплату праці	2505	17 323	13 856
Відрахування на соціальні заходи	2510	3 414	2 800
Амортизація	2515	1 417	1 834
Інші операційні витрати	2520	11 689	4 791
Разом	2550	80 525	47 813

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
I	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600	-	-
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	-	-
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	-	-
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	-	-
Дивіденди на одну просту акцію	2650	-	-



Керівник
Головний бухгалтер

ЕП Болотіна
Тамара Зіновівна
ЕП Божко
Володимир
Михайлович

Болотіна Тамара Зіновівна

Божко Володимир Михайлович

Додаток И

Таблиця И.1 – Звіт про фінансові результати

ТОВ «ЕЛЛЕН ГРУП» за 2023 рік

Стаття	Код ряска	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	98 371	92 151
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
премії підписані, валова сума	2011	-	-
премії, передані у перестрахування	2012	-	-
зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	-	-
зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(74 205)	(66 589)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	24 166	25 562
збиток	2095	(-)	(-)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	-	-
зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	449	1 147
у тому числі:			
дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121	-	-
дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	-	-
дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	(3 853)	(2 987)
Витрати на збут	2150	(11 109)	(8 478)
Інші операційні витрати	2180	(687)	(1 149)
у тому числі:			
витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181	-	-
витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	8 966	14 095
збиток	2195	(-)	(-)
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	-	82
Інші доходи	2240	-	-
у тому числі:			
дохід від операційної діяльності	2241	-	-
Фінансові витрати	2250	(202)	(738)
Витрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(-)	(-)
Прибуток (збиток) від біржової інфляції на монетарні статті	2275	-	-



Дата (рік, місяць, число) 2025 | 01 | 01
 КОДИ 39804709
 ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

Форма № 2 Код за ДКУД 1801003

Продовження таблиці И

Продовження додатка 2

Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	8 764	13 439
збиток	2295	(-)	(-)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(1 578)	(2 419)
Прибуток (збиток) від причиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	7 186	11 020
збиток	2355	(-)	(-)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	7 186	11 020

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	45 340	46 682
Витрати на оплату праці	2505	19 291	17 323
Відрахування на соціальні заходи	2510	3 832	3 414
Амортизація	2515	1 827	1 417
Інші операційні витрати	2520	15 007	11 689
Разом	2550	85 297	80 525

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600	-	-
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	-	-
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	-	-
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	-	-
Дивіденди на одну просту акцію	2650	-	-



Болотина Тамара Зіновівна

Божко Володимир Михайлович