

ведення господарської діяльності, а саме: паливно-мастильних матеріалів, електроенергії, інструментів та інвентарю, спецодягу, запасних частин для ремонту автомобільного транспорту, тощо.

Поточні зобов'язання за розрахунками з бюджетом

У статті поточні зобов'язання за розрахунками з бюджетом обліковується заборгованість Підприємства по сплаті окремих видів податків та зборів, встановлених Податковим кодексом України, а саме: податку на доходи фізичних осіб, податку на прибуток підприємства, податку на додану вартість, плати за землю тощо.

Поточні зобов'язання за розрахунками з оплати праці

Середня кількість працівників Підприємства – 214 осіб

Виплати працівникам, що надаються Підприємством, та умови їх надання встановлені Колективним договором та законодавством України.

При визначенні величини зобов'язань щодо короткострокових винагород працівникам дисконтування не застосовується, і відповідні витрати визнаються по мірі виконання працівниками своїх трудових зобов'язків.

Довгострокові виплати працівникам Колективним договором не встановлено. Сума по рядку 1630 гр.4 ф. № 1 «Баланс» складає 1834,0 тис.грн. – заробітна плата працівників підприємства за другу половину червня 2026 року.

Поточні зобов'язання за розрахунками за страхуванням

У даній статті балансу відображена заборгованість Підприємства по сплаті єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування. Вказаний внесок є консолідованим страховим внеском, збір якого здійснюється до системи загальнообов'язкового державного соціального страхування в обов'язковому порядку та на регулярній основі з метою забезпечення захисту у випадках, передбачених законодавством, прав застрахованих осіб та членів їхніх сімей на отримання страхових виплат (послуг) за діючими видами загальнообов'язкового державного соціального страхування.

Єдиний внесок, який нараховується та сплачується Підприємством, визначається в розмірі від 8,41 до 22 відсотків, відповідно до виду виплат. Сума складає по р.1625 гр.4 ф. №1 «Баланс» 480,0 тис. грн.

Поточні зобов'язання за розрахунками з одержаних авансів

У складі поточних зобов'язань за розрахунками з одержаних авансів обліковується заборгованість Підприємства за авансами, отриманими від кінцевих споживачів за надання послуг з централізованого водопостачання та водовідведення, а також заборгованість за авансами, отриманими Підприємством по іншій діяльності, а саме: послуги з ремонту систем водопостачання та водовідведення, виготовлення проектів та виконання робіт з підготовки технічної документації по водопостачанню об'єктів тощо.

Основними категоріями споживачів, що перераховують Підприємству аванси на постачання товарів, робіт, послуг є наступні:

- населення;
- промислові установи та організації;
- комунально-побутові організації;

Найбільша сума поточних зобов'язань за розрахунками з одержаних авансів доводиться на заборгованість по розрахункам за послуги з централізованого водопостачання та водовідведення з підприємствами. Сума поточної кредиторської заборгованості за одержаними авансами складає 1575,0 тис.грн (р.1635 гр.4 ф.№1 «Баланс»).

Поточні забезпечення

Обліковою політикою Підприємства передбачено створення наступних забезпечень для відшкодування майбутніх витрат і платежів:

- резерв (забезпечення) для відшкодування майбутніх витрат і платежів на виплату відпусток працівникам;
- інші резерви (забезпечення майбутніх витрат і платежів).

Підприємство формувало резерв (забезпечення) для відшкодування майбутніх витрат і платежів на виплату відпусток працівникам.

Забезпечення використовувати для відшкодування лише тих витрат, для покриття яких воно було створено. Протягом I півріччя 2026 року було створено забезпечень на виплату відпусток в сумі 2260 тис. грн використано 2182,0 тис. грн, залишок складає 5464,0 тис.грн (р.1660 гр.4 ф.№1 «Баланс»)

Забезпечення під судові витрати.

Підприємство переглядало невирішені судові справи,слідуючи подіям у судових розглядах,на кожну звітну дату,щоб оцінити потребу у створенні резервів для відображення їх у своїй фінансовій звітності. Протягом I півріччя 2026 року забезпечення на судові витрати не створювалися.

Доходи майбутніх періодів

Відображено отримані безкоштовно дизельгенератори від благодійної організації в сумі 280,0 тис. грн, амортизація яких буде здійснена в 2026р.(р. 1665 гр.4 ф. №1 «Баланс»)

4.12. Доходи

Діяльність Підприємства з централізованого водопостачання та водовідведення підлягає державному регулюванню. Доходи Підприємства за I півріччя 2026 року склали:

(тис. грн.)

Види доходів	I півр 2025р.	Питома вага у %%-х	I півр 2026р.	Питома вага у %%-х
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	57127	96,6	63621	96,7
Інші операційні доходи	1738	2,9	1820	2,8
Інші доходи	258	0,5	354	0,5
Разом доходи	59123	100	65795	100

Перелік основних доходів по їх видах:

(тис. грн.)

Доходи	I півр. 2025р.	I півр. 2026р.
Забір, очищення та постачання води	21459	25016
Каналізація, відведення та очищення стічних вод	30423	34428
Плата за абонентське обслуговування	1858	2186
Виконання робіт-піврка, пломбування, приєднання мереж	2031	1991
Відшкодування різниці в тарифах	1356	
Всього	57127	63621
дохід від штрафів за понаднормативних забруднень	370	327
дохід від одержаних штрафів, пені (самовільне підключення)	119	171
Дохід від ліквідації та реалізації необоротних активів (металобрухт)	1	
Дохід від списання відсотків по кредиту 5-7-9	640	785
Відсотки банку за розміщення коштів на депозитному рахунку	510	472
Інші доходи	98	65
ВСЬОГО Інші операційні доходи	1738	1820
доходи від нарахування амортизації по безоплатно отриманих основних засобах	258	354
ВСЬОГО Інші доходи	258	354
Разом доходи	59123	65795

4.13. Встановлення тарифів

Тарифи на централізоване водопостачання та водовідведення на 2026 рік формувались та встановлювались відповідно до Порядку формування тарифів на централізоване водопостачання та водовідведення, затвердженого постановою Кабінету міністрів України «Про забезпечення єдиного підходу до формування тарифів на комунальні послуги» від 01.06.2011р. № 869 (в редакції постанови КМУ від 03.04.2019р. № 291), Порядку розгляду органами місцевого самоврядування розрахунків тарифів на теплову енергію, її виробництво, транспортування та постачання, а також розрахунків

тарифів на комунальні послуги, поданих для їх встановлення, затвердженого наказом Міністерства регіонального розвитку, будівництва та житлово-комунального господарства України від 12.09.2018р. № 239

Відповідно до рішення виконавчого комітету Ковельської міської ради від 17.11.2025 р. № 369 «Про встановлення тарифів на централізоване водопостачання та централізоване водовідведення» на період з 01 січня до 31 грудня 2026 року комунальному підприємству «Ковельводоканал» Ковельської міської ради встановлені економічно обґрунтовані тарифи:

на централізоване водопостачання – 27,10 грн/м³, без ПДВ;

на централізоване водовідведення – 38,15 грн/м³, без ПДВ.

4.14. Витрати

Витрати Підприємства класифіковані наступним чином:

(тис. грн.)

Стаття	I півр. 2025р.	I півр. 2026р.
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	49128	61748
Адміністративні витрати	4896	6442
Витрати на збут	1305	1145
Інші операційні витрати	793	243
Фінансові витрати	978	1012
Разом витрати	57100	70590

За елементами операційних витрат, витрати характеризуються наступним чином:

I півр.2025 I півр.2026 (тис. грн.)

Матеріальні витрати	19799	27501
Витрати на оплату праці	20375	24979
Відрахування на соціальні заходи	4405	5208
Амортизація	4624	4880
Інші операційні витрати	7009	7010
Разом	56212	69578

Витрати визнавалися витратами звітного періоду одночасно з визнанням доходу, для отримання якого вони здійснені. Витрати, які неможливо було прямо пов'язати з доходом певного періоду, відображалися у складі витрат того звітного періоду, в якому вони були здійснені.

Витрати розподіляються між видами діяльності у відповідності до обраної облікової політики. Собівартість реалізованих товарів, робіт, послуг визначається у розрізі видів діяльності.

В 2025-2026 роках Підприємство мало наступний склад адміністративних витрат, витрат на збут та інших витрат:

АДМІНІСТРАТИВНІ ВИТРАТИ (Рахунок 92)

(тис. грн.)

Назва статті	I півр. 2025р.	I півр. 2026р.
Розрахунки за заробітною платою	2951	4169
Інші розрахунки	100	44
Розрахунки за соціальним страхуванням	674	833
Паливо	78	33
Амортизація	96	82
Врегулювання спорів в судах (позовні заяви населенню)		
Матеріали	43	27
Запасні частини	3	4

Відрадженьня/добові	55	23
Навчання, підвищення кваліфікації, семінари	4	2
Активна електроенергія	91	152
Інші	801	1073
Разом	4896	6442

ВИТРАТИ НА ЗБУТ (Рахунок 93)

(тис. грн.)

Назва статті	І півр. 2025р.	І півр. 2026р.
Розрахунки за заробітною платою	642	683
Інші розрахунки/відпустки	65	67
Розрахунки за соціальним страхуванням	141	157
Амортизація	3	29
Матеріали/МШП	192	-
Платежі с/кас	87	5
Інші	175	204
Разом	1305	1145

ІНШІ ОПЕРАЦІЙНІ ВИТРАТИ (рахунок 94)

(тис. грн.)

Назва статті	І півр. 2025р.	І півр. 2026р.
Пільгова пенсія працівників	-	-
Ритуальні послуги	55	10
Інші	101	12
Матеріали	1	-
Штрафи, пені сплачені	503	24
Резерв сумнівних боргів нарахований	-	-
Понаднормативні втрати ПДВ	62	81
Соцкульт.сфера	71	116
Разом	793	243

ІНШІ ВИТРАТИ (Рахунок 97) на підприємстві відсутні.

4.15. Податок на прибуток Визначення фінансового результату

Визначення фінансового результату відбувалося згідно з чинним законодавством. За підсумками господарської діяльності за 1 півріччя 2026 року збитки складають 4795,0 тис. грн, які виникли внаслідок значного здорожчання вартості спожитої електроенергії.

Відстрочені податкові активи станом на 30.06.2026 та на 31.12.2025 року складають 299 тис. грн. нарахувань протягом 1 півріччя 2026 року не проводилося.

4.16. Інформація щодо пов'язаних осіб

Пов'язаними сторонами визначені Групою наступні категорії осіб:

- підприємства, які перебувають під контролем або суттєвим впливом інших осіб (зокрема, відносини материнського (холдингового) і його дочірніх підприємств; спільного підприємства і контрольних учасників спільної діяльності; підприємства-інвестора і його асоційованих підприємств);
- підприємства і фізичні особи, які прямо або опосередковано здійснюють контроль над Товариством або суттєво впливають на його діяльність, а також близькі члени родини такої фізичної особи (зокрема, відносини підприємства і його керівника та інших осіб, які належать до провідного управлінського персоналу підприємства, а також близьких членів родини таких осіб).

Пов'язаними сторонами Підприємства є Ковельська міська рада, як юридична особа, яка здійснює контроль над Підприємством та суттєво впливає на його діяльність та інші Підприємства, які перебувають під контролем або суттєвим впливом Ковельської міської ради і провідного управлінського персоналу підприємства.

Види та обсяги операцій, які відбулися в I півріччі 2026 року з пов'язаними особами приведені нижче:

Інформація щодо залишків заборгованості за операціями з пов'язаними сторонами

тис. грн.

Показник	Первісна вартість станом на 31.12.2025р.,	Первісна вартість станом на 30.06.2026 р.,
Дебіторська заборгованість за операціями з пов'язаними сторонами, тис. грн.	42,0	580,0
Поточні зобов'язання за операціями з пов'язаними сторонами, тис. грн.		55,0

Дебіторська заборгованість за операціями з пов'язаними сторонами.

тис. грн.

Назва пов'язаної сторони	Первісна вартість станом на 31.12.2025 р.,	Первісна вартість станом на 30.06.2026 р.,
РЖКП №1	-	4
ПТМ «Ковельтепло»	42	576
КП Добробут		-

Поточні зобов'язання за операціями з пов'язаними сторонами,

тис. грн.

Назва пов'язаної сторони	Первісна вартість станом на 31.12.2025 р.,	Первісна вартість станом на 30.06.2026 р.,
РЖКП №1	5,0	2,0
КП Добробут		3,0
ПТМ «Ковельтепло»		50,0

Дебіторська заборгованість станом на 30.06.2026 року ПТМ «Ковельтепло» за надані послуги водопостачання та водовідведення в сумі 576,0 тис. грн., РЖКП-1 в сумі 4,0 тис. грн., яка погашена в липні 2026 року, кредиторська заборгованість РЖКП №1 -2,0 тис. грн за вивіз сміття та ПТМ «Ковельтепло» в сумі 50,0 тис. грн за підкачку води, КП Добробут -3,0 тис. грн погашено в липні 2026 року

Загальний обсяг наданих Підприємством пов'язаним сторонам товарів та послуг у звітному періоді складає 4314,0 тис. грн. з урахуванням ПДВ. Обсяг сплачених Підприємству у звітному періоді грошових коштів за поставлені товари та послуги складає 3778,0 тис. грн. з урахуванням ПДВ.

Ковельською міською радою було виділено кошти підприємству на поповнення статутного фонду згідно Рішення №76/5 від 26.02.2025 року, в сумі 300,0 тис. грн для придбання електродвигуна на очисні споруди та 3500,0 тис. грн на енергоефективні насосні агрегати згідно рішення сесії №80/8 від 25.06.2026

Умови здійснення операцій з пов'язаними сторонами

Операції з пов'язаними сторонами були здійснені на умовах, еквівалентних умовам, що домінують в операціях між незалежними та обізнаними сторонами.

Оцінка заборгованості за операціями з пов'язаними сторонами

Заборгованість за операціями з пов'язаними сторонами первісно визнається за ціною операції. Подальша оцінка заборгованості здійснюється за амортизованою собівартістю з використанням методу ефективної ставки проценту.

Оскільки у звітному періоді різниця між первісно сумою заборгованості та її дисконтованою вартістю є несуттєвою, Підприємство не здійснювало перерахунок амортизованої вартості із застосуванням методу ефективної ставки проценту та визнало заборгованість у фінансовій звітності за первісною вартістю.

Знецінення дебіторської заборгованості за операціями з пов'язаними сторонами

Дебіторська заборгованість за операціями з пов'язаними сторонами є суттєвою окремо, тому резерв на знецінення такої дебіторської заборгованості нараховується Підприємством по кожному контрагенту окремо, в розрізі договорів, або у розрізі виду заборгованості. Проте в 1 півріччі 2026 року резерв на знецінення дебіторської заборгованості за операціями з пов'язаними сторонами Підприємством не нараховувався, у зв'язку з погашенням основної суми боргу в звітному періоді та відсутністю обставин для виникнення суджень про непогашення існуючої поточної заборгованості.

Інформація щодо компенсації провідному управлінському персоналу

тис. грн

Загальна сума компенсацій провідному управлінському персоналу, в т.ч.	I півр 2025р	I півр. 2026р
заробітна плата та інші заохочення	368	1077
нарахування на заробітну плату	71	124
Всього	439	1201

Заборгованість по винагороді провідному управлінському персоналу станом на 31.12.2025 – 20,0 тис.грн на 30.06.2026р – 10,0 тис.грн, яка виплачена в липні місяці 2026 року

Усі вищезазначені виплати носять короткостроковий характер. Заборгованість також являється короткостроковою.

4.17. Події після звітного періоду

На дату формування звітності триває російсько- українська війна, яка є негативною подією для всіх підприємств України, яка впливає на діяльність Підприємства. Комунальне підприємство «Ковельводоканал» Ковельської міської ради є підприємством життєзабезпечення інфраструктури міста і відноситься до об'єктів критичної інфраструктури і в період військової агресії стало одним з міст України, яке приймає біженців з усієї країни та виконує всі необхідні вимоги для безперебійної діяльності Підприємства.

Підприємство опинилось в нестабільному середовищі створеному військовою агресією росії, що впливає на економічну складову діяльності підприємства.

В наслідок існуючої невизначеності на момент підписання цієї звітності, керівництво підприємства не може достовірно оцінити весь майбутній вплив цих подій на його діяльність та майбутню фінансову звітність. Проте керівництво проводить всі можливі заходи для безперебійного надання послуг з централізованого водопостачання та водовідведення населенню міста. Більш детальний опис подій пов'язаних з воєнним станом описано в примітці «Безперервність діяльності».

4.18. Умовні та контрактні зобов'язання

Юридичні аспекти

У ході звичайної господарської діяльності Підприємство є об'єктом судових позовів і претензій. Коли ризик вибуття ресурсів, пов'язаний із такими судовими позовами і претензіями, вважається імовірним та сума такого вибуття могла бути достовірно оцінена, Підприємство відповідним чином включало такі вибуття до звіту про фінансові результати. Якщо керівництво Підприємства оцінює ризик вибуття ресурсів як імовірний та сума такого вибуття не може бути достовірно оцінена, Підприємство не створює резерву під умовні зобов'язання. Такі умовні зобов'язання відображаються у цій фінансовій звітності. Ці умовні зобов'язання можуть реалізуватись у майбутньому, якщо вибуття ресурсів стане можливим.

Станом на 30 липня 2026 року Підприємством не нараховувались умовні зобов'язання у складі інших поточних зобов'язань.

З метою запобігання зростання дебіторської заборгованості та зменшення існуючої, додатково вживаються такі заходи:

- відключення боржників від внутрішньо-будинкових систем водовідведення та водопостачання;
- направлення боржникам листів-попереджень та листів-рекомендацій щодо погашення дебіторської заборгованості;
- укладання зі споживачами договорів на розстрочку по сплаті заборгованості та оформлення

гарантійних зобов'язань зі споживачами щодо погашення заборгованості за надані послуги;

- проведення інформаційно-роз'яснювальної роботи, щодо необхідності своєчасного здійснення оплати за надані послуги;
- проведення роз'яснювальної роботи щодо оформлення субсидій на послуги водопостачання та водовідведення;
- спільні виходи представників служб реалізації з виконавчою службою по боржникам.

Питання охорони навколишнього середовища

Звичайна господарська діяльність Підприємства може завдавати несуттєвої шкоди навколишньому середовищу. Нормативні положення щодо охорони навколишнього середовища в Україні змінюються та постійно переглядаються. Керівництво вважає, що за існуючих умов застосування законодавства, не існує суттєвих зобов'язань щодо завдання шкоди навколишньому середовищу, які мають бути нарахovanі у фінансовій звітності згідно з МСФЗ.

Зобов'язання з фінансової оренди.

Зобов'язання з фінансової оренди відсутні.

Податкова система

В даний час в Україні діє Податковий Кодекс України та ряд законів і нормативних актів відносно податків, зборів, внесків. Податки, які сплачуються Підприємством, включають податок на додану вартість, податок на прибуток, нарахування на фонд заробітної плати Єдиного соціального внеску, військового збору, рентної плати за використання водних ресурсів, екологічний податок, а також інші податки і збори. Нормативні документи, які регулюють ці податки, іноді мають неоднозначне трактування, а окремі положення та роз'яснення часто нечіткі або не узгоджені. Існують різні точки зору відносно тлумачення правових норм серед державних міністерств і організацій (наприклад, фіскальної служби та її підрозділів), що викликає загальну невизначеність і створює підстави для конфліктних ситуацій.

Перераховані фактори визначають наявність в Україні податкових ризиків діяльності підприємства.

Керівництво Підприємства вважає, що його діяльність здійснюється в повній відповідності з діючим законодавством, що регулює його діяльність, і що Підприємство нараховувало всі відповідні податки у відповідності до чинного законодавства. В тих випадках, коли існує невизначеність відносно сум податків до сплати, нарахування проводиться виходячи з оцінок керівництва Підприємства на основі аналізу інформації, що є в її розпорядженні.

5. Фінансові ризики, цілі та політика управління

Основні фінансові зобов'язання Підприємства включають кредиторську заборгованість. Зазначені фінансові зобов'язання призначені, головним чином, для забезпечення фінансування поточної діяльності Підприємства.

Підприємство не брало участі в будь-яких операціях з використанням похідних фінансових інструментів. Загальна програма управління ризиками спрямована на відстеження динаміки фінансового ринку України і зменшення його потенційного негативного впливу на результати діяльності Підприємства.

В процесі своєї діяльності Підприємство піддається дії різних фінансових ризиків, зокрема впливу змін валютних курсів, ризику ліквідності, кредитного ризику, ринкового ризику і ризику процентної ставки. Загальна програма управління ризиками в Підприємстві приділяє особливу увагу непередбачуваності фінансових ринків і має на меті звести до мінімуму їх негативні наслідки для результатів діяльності. Мета управління операційними і юридичними ризиками - забезпечення належного функціонування внутрішніх процедур і політики, направлених на зведення цих ризиків до мінімуму.

5.1. Політика управління ризиками

Підприємство відстежує і управляє фінансовими ризиками, які виникають в ході її діяльності. Цими ризиками є кредитний ризик, ринковий ризик та ризик ліквідності.

Основні фінансові зобов'язання Підприємства включають торговельну та іншу кредиторську заборгованість. Основною метою даних фінансових зобов'язань є фінансування операцій Підприємства для підтримки її діяльності. Фінансовими активами, якими володіє Підприємство, є торговельна та інша дебіторська заборгованість і грошові кошти.

	30.06.2026	31.12.2025
	тис.грн.	тис.грн.
Фінансові активи	24454	22803
Гроші та їх еквіваленти	7925	10701
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	16335	11852
Інша дебіторська заборгованість	194	250
Інші фінансові інвестиції		
Фінансові зобов'язання	30119	29391
Довгострокові та поточні зобов'язання	19175	15759
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	5480	8246
Довгострокові та поточні забезпечення	5464	5386

5.2. Ризик ліквідності

Основою управління ризиком ліквідності Підприємства є постійне підтримання наявності достатнього рівня грошових коштів, ліквідних фінансових ресурсів для виконання зобов'язань при настанні термінів їх погашення. Основу фінансових ресурсів, відмінних від високоліквідних ресурсів – грошових коштів Підприємства, складають розрахунки зі споживачами. З метою управління ризиком ліквідності та кредитним ризиком Підприємства, використовується практика авансування споживачами при одночасному застосуванні умов безвідсоткового товарного кредитування, що надаються постачальниками. Підприємства здійснює постійний моніторинг стану розрахунків споживачів та інших дебіторів за надані товари, роботи, послуги, активно застосовуючи механізми впливу на боржників, передбачені законодавством про житлово – комунальні послуги, такі як відключення, зниження обсягів споживання, застосування штрафних санкцій, що дозволяє досягати ефективного стану управління ризиком ліквідності. Підприємства аналізує свої активи та зобов'язання за строками їх погашення та планує свою ліквідність залежно від очікуваних строків виконання зобов'язань за відповідними інструментами.

5.3. Кредитний ризик.

Найвищого кредитного ризику Підприємство зазнає з торгової дебіторської заборгованості за послуги з водопостачання та водовідведення. Вказаний ризик періодично оцінюється. Станом на 30.06.2026 року підприємством створено резерв на знецінення торгової дебіторської заборгованості у сумі 1663 тис. грн.

З метою управління кредитним ризиком та оперативного впливу на рівень розрахунків споживачів у Підприємства запроваджено систему контролю за рівнем розрахунків споживачів за отримані послуги з водовідведення та водопостачання та інші надані роботи, послуги. Підприємством застосовуються різноманітні механізми розрахунків з дебіторами (заліки, переведення боргу, інше), здійснюється постійна робота з досудового стягнення боргів, у тому числі з використанням механізмів, передбачених законодавством, в інших випадках на постійній основі проводиться претензійно-позовна робота зі стягнення заборгованостей у судовому порядку. Ризиковим сегментом у розрахунках за спожиті послуги є населення, щодо якого у Підприємства законодавчо обмежені процедури управління станом заборгованості та відносно якого проводиться державна політика щодо розрахунків з постачальниками шляхом компенсації різниці в тарифах, яка здійснюється зі значними інтервалами. За виключенням такого сегменту Підприємство успішно контролює та управляє кредитними ризиками, пов'язаними із погашенням боргів.

Ризик концентрації бізнесу

Господарська діяльність Підприємства зосереджена на території м. Ковель та прилеглих сіл. Законодавство, що впливає на діяльність Підприємство в Україні, схильне до частих змін. Внаслідок

цього активи і діяльність Підприємства можуть бути схильні до ризику у разі негативних змін у політичному і діловому середовищі.

Управління капіталом

Підприємство здійснює управління капіталом для забезпечення безперервної діяльності в осяжному майбутньому і одночасної максимізації прибутку за рахунок оптимізації співвідношення позикових і власних коштів.

Підприємство здійснює контроль капіталу, використовуючи співвідношення власних і позикових коштів, яке розраховується шляхом ділення чистої заборгованості на суму капіталу. У чисту заборгованість включаються кредити і позики, торговельна та інша кредиторська заборгованість за вирахуванням грошових коштів та їх еквівалентів.

5.4. Співвідношення позикових і власного капіталу на звітну дату представлено наступним чином:

	<u>30.06.2026</u>	<u>31.12.2025</u>
	<u>тис. грн.</u>	<u>тис. грн.</u>
Довгострокові та поточні зобов'язання	19175	15759
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	5480	8246
Поточні забезпечення	5464	5386
За вирахуванням грошей та їх еквівалентів	(7925)	(10701)
Чисті позикові кошти	22194	18690
Власний капітал	149028	153650
Співвідношення чистих позикових коштів до власного капіталу	14,9	12,2

Фінансова стійкість – це стан майна підприємства, що гарантує йому платоспроможність. Фінансова стійкість підприємства передбачає, що ресурси, вкладені в підприємницьку діяльність, повинні окупитись за рахунок грошових надходжень від господарювання, а отриманий прибуток забезпечувати самофінансування та незалежність підприємства від зовнішніх залучених джерел формування активів.

Фінансові активи підприємства станом на 30.06.2026 року в порівнянні з 31.12.2025 зросли на 1651,0 тис.грн, а саме:

- гроші та еквіваленти зменшилися -2776 тис.грн
- дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги зросла 4483 тис.грн
- інша поточна заборгованість зменшилася - 56 тис.грн

Чисті позикові кошти за вирахуванням грошей та їх еквівалентів зросли 3504 тис.грн,
торговельна та інша кредиторська заборгованість зменшилася -2766 тис.грн
Власний капітал зменшився - 4622 тис.грн

Крім того, за підсумками 1 півріччя 2026 року на виконання інвестиційної програми використано кошти в сумі 1576,0 тис.грн,

Отже, керівництво підприємства проводить всі можливі заходи для постійного підтримання наявності грошових коштів, збільшення власного капіталу та забезпечення безперебійного якісного надання послуг централізованого водопостачання та водовідведення.

Фінансова звітність підприємства за 1 півріччя 2026 рік затверджена 28 липня 2026 року.

В.о.директора

Головний бухгалтер



Вячеслав СИДОРУК

Валентина ЛАЗАРЧУК