

Титульний аркуш

Підтверджую ідентичність електронної та паперової форм інформації, що подається до Комісії, та достовірність інформації, наданої для розкриття в загальнодоступній інформаційній базі даних Комісії.

Заступник голови
правління

(посада)

М.П.

(підпис)

Сиротинський Т.Р.

(прізвище та ініціали керівника)

28.04.2015

(дата)

Річна інформація емітента цінних паперів за 2014 рік

I. Загальні відомості

1. Повне найменування емітента

Публічне акціонерне товариство "Державна акціонерна компанія "Автомобільні дороги України"

2. Організаційно-правова форма

Публічне акціонерне товариство

3. Код за ЄДРПОУ

31899285

4. Місцезнаходження

м. Київ , Голосіївський, 03150, м.Київ, вул. Антоновича, 51

5. Міжміський код, телефон та факс

(044) 2262104 (044) 4991305

6. Електронна поштова адреса

vlasnist@rou.org.ua

II. Дані про дату та місце оприлюднення річної інформації

1. Річна інформація розміщена у загальнодоступній інформаційній базі даних Комісії

28.04.2015

(дата)

2. Річна інформація
опублікована у

№77 Бюлетень "Цінні папери України"

29.04.2015

(номер та найменування офіційного друкованого
видання)

(дата)

3. Річна інформація
розміщена на власній
сторінці

www.adu.org.ua/Інформація
емітента/Річна звітність

в мережі
Інтернет

30.04.2015

(адреса сторінки)

(дата)

Зміст

1. Основні відомості про емітента:	X
2. інформація про одержані ліцензії (дозволи) на окремі види діяльності	
3. Відомості щодо участі емітента в створенні юридичних осіб	
4. Інформація щодо посади корпоративного секретаря	
5. Інформація про рейтингове агентство	
6. Інформація про засновників та/або учасників емітента та кількість і вартість акцій (розміру часток, паїв)	X
7. Інформація про посадових осіб емітента:	
1) інформація щодо освіти та стажу роботи посадових осіб емітента	X
2) інформація про володіння посадовими особами емітента акціями емітента	
8. Інформація про осіб, що володіють 10 відсотками та більше акцій емітента	X
9. Інформація про загальні збори акціонерів	
10. Інформація про дивіденди	X
11. Інформація про юридичних осіб, послугами яких користується емітент	X
12. Відомості про цінні папери емітента:	
1) інформація про випуски акцій емітента	X
2) інформація про облігації емітента	
3) інформація про інші цінні папери, випущені емітентом	
4) інформація про похідні цінні папери	
5) інформація про викуп власних акцій протягом звітного періоду	
13. Опис бізнесу	X
14. Інформація про господарську та фінансову діяльність емітента:	
1) інформація про основні засоби емітента (за залишковою вартістю)	X
2) інформація щодо вартості чистих активів емітента	X
3) інформація про зобов'язання емітента	X
4) інформація про обсяги виробництва та реалізації основних видів продукції	
5) інформація про собівартість реалізованої продукції	
15. Інформація про забезпечення випуску боргових цінних паперів	
16. Відомості щодо особливої інформації та інформації про іпотечні цінні папери, що виникала протягом звітного періоду	X
17. Інформація про стан корпоративного управління	X
18. Інформація про випуски іпотечних облігацій	
19. Інформація про склад, структуру і розмір іпотечного покриття:	
1) інформація про розмір іпотечного покриття та його співвідношення з розміром (сумою) зобов'язань за іпотечними облігаціями з цим іпотечним покриттям	
2) інформація щодо співвідношення розміру іпотечного покриття з розміром (сумою) зобов'язань за іпотечними облігаціями з цим іпотечним покриттям на кожну дату після змін іпотечних активів у складі іпотечного покриття, які відбулися протягом звітного періоду	
3) інформація про заміни іпотечних активів у складі іпотечного покриття або включення нових іпотечних активів до складу іпотечного покриття	

- 4) відомості про структуру іпотечного покриття іпотечних облігацій за видами іпотечних активів та інших активів на кінець звітного періоду
- 5) відомості щодо підстав виникнення у емітента іпотечних облігацій прав на іпотечні активи, які складають іпотечне покриття за станом на кінець звітного року
20. Інформація про наявність прострочених боржником строків сплати чергових платежів за кредитними договорами (договорами позики), права вимоги за якими забезпечено іпотеками, які включено до складу іпотечного покриття
21. Інформація про випуски іпотечних сертифікатів
22. Інформація щодо реєстру іпотечних активів
23. Основні відомості про ФОН
24. Інформація про випуски сертифікатів ФОН
25. Інформація про осіб, що володіють сертифікатами ФОН
26. Розрахунок вартості чистих активів ФОН
27. Правила ФОН
28. Відомості про аудиторський висновок (звіт)
29. Текст аудиторського висновку (звіту) X
30. Річна фінансова звітність
31. Річна фінансова звітність, складена відповідно до Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (у разі наявності) X
32. Звіт про стан об'єкта нерухомості (у разі емісії цільових облігацій підприємств, виконання зобов'язань за якими здійснюється шляхом передачі об'єкта (частини об'єкта) житлового будівництва)

33. Примітки

ПАТ "ДАК "Автомобільні дороги України" (далі - Компанія) не займається діяльністю, яка потребує ліцензування. Не має відношення до будь-яких об'єднань підприємств. Емітент не користувався у звітному році послугами рейтингового агентства, у зв'язку із відсутністю рішення про це Засновника - Державного агентства автомобільних доріг України. Розділ "Інформація про органи управління емітента" не заповнюється, оскільки емітент є акціонерним товариством. Посадові особи емітента не володіють акціями емітента. Загальні збори акціонерів не проводяться, оскільки єдиним акціонером Компанії є держава в особі Державного агентства автомобільних доріг України. Компанія не є емітентом облігацій, похідних цінних паперів, інших цінних паперів, та не проводила викуп власних акцій протягом звітного періоду. На протязі 2014 року не видавались сертифікати цінних паперів. Компанія не випускає боргові цінні папери. Розділи "Інформація про обсяги виробництва та реалізації основних видів продукції" та "Інформація про собівартість реалізованої продукції" не заповнюються, оскільки діяльність Компанії не відноситься до такої, яка класифікується як переробна і добувна промисловість. Компанія не має власного кодексу (принципів, правил) корпоративного управління. Оскільки Компанія є публічним акціонерним товариством, фінансова звітність Компанії складається за міжнародними стандартами фінансової звітності.

III. Основні відомості про емітента

1. Повне найменування

Публічне акціонерне товариство "Державна акціонерна компанія "Автомобільні дороги України"

2. Серія і номер свідоцтва про державну реєстрацію юридичної особи (за наявності)

A01 № 372491

3. Дата проведення державної реєстрації

18.03.2002

4. Територія (область)

м. Київ

5. Статутний капітал (грн)

1266140698.90

6. Відсоток акцій у статутному капіталі, що належить державі

100

7. Відсоток акцій (часток, паїв) статутного капіталу, що передано до статутного капіталу державного (національного) акціонерного товариства та/або холдингової компанії

0

8. Середня кількість працівників (осіб)

24699

9. Основні види діяльності із зазначенням найменування виду діяльності та коду за КВЕД

70.10 Діяльність головних управлінь (хед-офісів)

52.21 Допоміжне обслуговування наземного транспорту

52.29 Інша допоміжна діяльність у сфері транспорту

10. Органи управління підприємства

Управління Компанією здійснюють: вищий орган Компанії, Наглядова рада, Правління Компанії, Ревізійна комісія. Вищим органом Компанії є Державне агентство автомобільних доріг України (Укравтодор), як правонаступник засновника Компанії - Державної служби автомобільних доріг України, відповідно до Указу Президента № 456 від 13.04.2011р. Наглядова рада є органом, що здійснює захист прав акціонера Компанії, і в межах компетенції, визначеної Статутом, контролює та регулює діяльність правління.

Кількісний склад Наглядової ради визначається Вищим органом Компанії та не може становити менше 3 осіб, якщо інше не передбачено законодавством або Статутом Компанії. До виключної компетенції Наглядової ради належить: 1) затвердження в межах своєї компетенції положень, якими регулюються питання, пов'язані з діяльністю Компанії;

2) підготовка порядку денного загальних зборів, прийняття рішення про дату їх проведення та про включення пропозицій до порядку денного, крім скликання акціонерами позачергових загальних зборів; 3) прийняття рішення про проведення чергових та позачергових загальних зборів на вимогу акціонерів або за пропозицією виконавчого органу; 4) прийняття рішення про анулювання акцій чи продаж раніше викуплених Компанією акцій; 5) прийняття рішення про розміщення Компанією інших цінних паперів, крім акцій; 6) прийняття рішення про викуп розміщених Компанією інших, крім акцій, цінних паперів; 7) затвердження ринкової вартості майна у випадках, передбачених законом; 8) затвердження умов цивільно-правових, трудових договорів, які укладатимуться з членами виконавчого органу, встановлення розміру їх винагороди; 9)

прийняття рішення про відсторонення голови виконавчого органу від виконання його повноважень та обрання особи, яка тимчасово здійснюватиме повноваження голови виконавчого органу; 10) обрання реєстраційної комісії, за винятком випадків, встановлених законом; 11) обрання аудитора Компанії та визначення умов договору, що укладатиметься з ним, встановлення розміру оплати його послуг (за фактичної відсутності Наглядової ради це питання належить до компетенції Виконавчого органу). 12) визначення дати складення переліку осіб, які мають право на отримання дивідендів, порядку та строків виплати дивідендів у межах граничного строку, визначеного законом; 13) визначення дати складення переліку акціонерів, які мають бути повідомлені про проведення загальних зборів відповідно до закону та мають право на участь у загальних зборах відповідно до закону; 14) вирішення питань про участь Компанії та / або її дочірніх підприємств у промислово-фінансових групах, інших юридичних особах та об'єднаннях, та заснування Компанією та її дочірніми підприємствами інших юридичних осіб (якщо це не суперечить чинному законодавству); 15) вирішення питань, передбачених законодавством, в разі злиття, приєднання, поділу, виділу або перетворення Компанії; 16) прийняття рішення про вчинення значних правочинів у випадках, передбачених законом; 17) визначення ймовірності визнання Компанії неплатоспроможною внаслідок прийняття нею на себе зобов'язань або їх виконання, у тому числі внаслідок виплати дивідендів або викупу акцій; 18) прийняття рішення про обрання оцінювача майна Компанії та затвердження умов договору, що укладатиметься з ним, встановлення розміру оплати його послуг; 19) прийняття рішення про обрання (заміну) реєстратора власників іменних цінних паперів Компанії або депозитарії цінних паперів та затвердження умов договору, що укладатиметься з ним, встановлення розміру оплати його послуг; 20) надсилання в порядку, передбаченому законом, пропозицій акціонерам про придбання особою (особами, що діють спільно) значного пакета акцій відповідно до закону; 21) вирішення інших питань, що належать до виключної компетенції Наглядової ради згідно із законом або Статутом. Правління є виконавчим органом управління Компанією, який здійснює оперативне керівництво її поточною діяльністю. До компетенції Правління Компанії належить вирішення всіх питань, пов'язаних з керівництвом поточною діяльністю Компанії: - вирішення питань організації господарської діяльності, фінансування, встановлення оперативного контролю за надходженням та витрачанням коштів дочірніми підприємствами Компанії; - організація бухгалтерського, податкового та управлінського обліку в Компанії та подання звітності відповідно до вимог чинного законодавства; - вирішення питань придбання акцій інших акціонерних товариств та інші питання господарської діяльності Компанії; - погодження стратегії й основних напрямків розвитку дочірніх підприємств та забезпечення виконання покладених на них завдань; розгляд та затвердження умов трудового контракту із директором дочірнього підприємства; - організація виконання рішень вищого органу Компанії та її наглядової ради; - забезпечення дотримання Компанією, її дочірніми підприємствами, філіями, представництвами, іншими виробничими та відокремленими, структурними підрозділами законодавства; - затвердження Порядку проведення перевірок фінансово-господарської діяльності дочірніх підприємств, розгляд матеріалів перевірок (ревізій), а також розгляд та затвердження звітів керівників дочірніх підприємств Компанії та прийняття рішень за результатами їх розгляду; - встановлення розміру відрахувань на утримання апарату управління Компанії; - затвердження опису та зображення фірмового та товарного знака Компанії, погодження використання останніх дочірніми підприємствами Компанії; - затвердження положень, що регламентують договірну, фінансово-господарську діяльність дочірніх підприємств, а також порядок використання майна, переданого дочірнім підприємствам на праві господарського відання; Правління підзвітне у своїй діяльності вищому органу Компанії та організовує виконання його рішень. Ревізійна комісія є органом Компанії, що здійснює перевірку фінансово-господарської діяльності Компанії. Кількісний склад Ревізійної комісії визначається Вищим органом Компанії та не може становити менше 3 осіб, якщо інше не передбачено законодавством або Статутом Компанії. Ревізійна комісія Компанії обирається на термін до 5 років. Члени ревізійної

комісії мають право брати участь у засіданнях Наглядової ради та Правління у випадках, передбачених чинним законодавством, внутрішніми актами Компанії.

11. Банки, що обслуговують емітента:

1) найменування банку (філії, відділення банку), який обслуговує емітента за поточним рахунком у національній валюті

ПАТ "Укрінбанк"

2) МФО банку

300142

3) поточний рахунок

26003186100032

4) найменування банку (філії, відділення банку), який обслуговує емітента за поточним рахунком у іноземній валюті

ПАТ "Укрінбанк"

5) МФО банку

300142

6) поточний рахунок

26003186100032

IV. Інформація про засновників та/або учасників емітента та кількість і вартість акцій (розміру часток, паїв)

Найменування юридичної особи засновника та/або учасника	Код за ЄДРПОУ засновника та/або учасника	Місцезнаходження	Відсоток акцій (часток, паїв), які належать засновнику та/або учаснику (від загальної кількості)
Державне агентство автомобільних доріг України	00018112	03680Україна м.Київ Фізкультури, 9	100
Прізвище, ім"я, по батькові фізичної особи	Серія, номер, дата видачі та найменування органу, який видав паспорт*		Відсоток акцій (часток, паїв), які належать засновнику та/або учаснику (від загальної кількості)
X	- - -		0
Усього			100

V. Інформація про посадових осіб емітента

6.1. Інформація щодо освіти та стажу роботи посадових осіб емітента

1) посада

Голова правління ПАТ "ДАК "Автомобільні дороги України"

2) прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи або повне найменування юридичної особи

Проник Орест Юрійович

3) паспортні дані фізичної особи (серія, номер, дата видачі, орган, який видав)* або код за ЄДРПОУ юридичної особи

з/н з/н з/н

4) рік народження**

1983

5) освіта**

Вища, Національний транспортний університет, Київський національний університет внутрішніх справ

6) стаж роботи (років)**

11

7) найменування підприємства та попередня посада, яку займав**

Віце-президент з економіки та фінансів Державного підприємства Міністерства оборони України «Українська авіаційна транспортна компанія»; перший заступник - головний інженер ТОВ «Укр-торгтранс»; директор ДП "Київський облдорупр" ВАТ "ДАК "Автомобільні дороги України".

8) дата набуття повноважень та термін, на який обрано (призначено)

16.05.2014 по 18.03.2019

9) Опис

Згоди на оприлюднення паспортних даних не надано.

Правління є виконавчим органом управління Компанією, який здійснює оперативне керівництво її поточною діяльністю.

До компетенції Правління Компанії належить вирішення всіх питань, пов'язаних з керівництвом поточною діяльністю Компанії: - вирішення питань організації господарської діяльності, фінансування, встановлення оперативного контролю за надходженням та витратами коштів дочірніми підприємствами Компанії; - організація бухгалтерського, податкового та управлінського обліку в Компанії та подання звітності відповідно до вимог чинного законодавства; - вирішення питань придбання акцій інших акціонерних товариств та інші питання господарської діяльності Компанії; - погодження стратегії й основних напрямків розвитку дочірніх підприємств та забезпечення виконання покладених на них завдань; розгляд та затвердження умов трудового контракту із директором дочірнього підприємства; - організація виконання рішень вищого органу Компанії та її наглядової ради; - забезпечення дотримання Компанією, її дочірніми підприємствами, філіями, представництвами, іншими виробничими та відокремленими, структурними підрозділами законодавства; - затвердження Порядку проведення перевірок фінансово-господарської діяльності дочірніх підприємств, розгляд матеріалів перевірок (ревізій), а також розгляд та затвердження звітів керівників дочірніх підприємств Компанії та прийняття рішень за результатами їх розгляду; - встановлення розміру відрахувань на утримання апарату управління Компанії; - затвердження опису та зображення фірмового та товарного знака Компанії, погодження використання останніх дочірніми підприємствами Компанії; - затвердження положень, що регламентують договірну, фінансово-господарську діяльність дочірніх підприємств, а також порядок використання майна, переданого дочірнім підприємствам на праві господарського відання; Правління підзвітне у своїй діяльності вищому органу Компанії та організовує виконання його рішень.

Винагорода посадовим особам не передбачена.

Непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини посадова особа не має.

Стаж роботи 11 років.

Попередні посади: Віце-президент з економіки та фінансів Державного підприємства Міністерства оборони України «Українська авіаційна транспортна компанія»; перший заступник-головний інженер ТОВ «Укр-торгтранс»; директор ДП "Київський облдорупр" ВАТ "ДАК "Автомобільні дороги України".

1) посада

Член правління, заступник голови правління ПАТ "ДАК "Автомобільні дороги України"

2) прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи або повне найменування юридичної особи

Данкевич Ігор Васильович

3) паспортні дані фізичної особи (серія, номер, дата видачі, орган, який видав)* або код за ЄДРПОУ юридичної особи

з/н з/н з/н

4) рік народження**

1960

5) освіта**

Вища, Київський автомобільно-дорожній інститут.

6) стаж роботи (років)**

37

7) найменування підприємства та попередня посада, яку займав**

Заступник голови правління ВАТ "ДАК "Автомобільні дороги України" з питань вагового і габаритного контролю транспортних засобів; заступник голови правління з ремонтів та експлуатаційного утримання автомобільних доріг ПАТ "ДАК «Автомобільні дороги України".

8) дата набуття повноважень та термін, на який обрано (призначено)

16.05.2014 Не визначений.

9) Опис

Згоди на оприлюднення паспортних даних не надано.

Правління є виконавчим органом управління Компанією, який здійснює оперативне керівництво її поточною діяльністю.

До компетенції Правління Компанії належить вирішення всіх питань, пов'язаних з керівництвом поточною діяльністю Компанії: - вирішення питань організації господарської діяльності, фінансування, встановлення оперативного контролю за надходженням та витратами коштів дочірніми підприємствами Компанії; - організація бухгалтерського, податкового та управлінського обліку в Компанії та подання звітності відповідно до вимог чинного законодавства; - вирішення питань придбання акцій інших акціонерних товариств та інші питання господарської діяльності Компанії; - погодження стратегії й основних напрямків розвитку дочірніх підприємств та забезпечення виконання покладених на них завдань; розгляд та затвердження умов трудового контракту із директором дочірнього підприємства; - організація виконання рішень вищого органу Компанії та її наглядової ради; - забезпечення дотримання Компанією, її дочірніми підприємствами, філіями, представництвами, іншими виробничими та відокремленими, структурними підрозділами законодавства; - затвердження Порядку проведення перевірок фінансово-господарської діяльності дочірніх підприємств, розгляд матеріалів перевірок (ревізій), а також розгляд та затвердження звітів керівників дочірніх підприємств Компанії та прийняття рішень за результатами їх розгляду; - встановлення розміру відрахувань на утримання апарату управління Компанії; - затвердження опису та зображення фірмового та товарного знака Компанії, погодження використання останніх дочірніми підприємствами Компанії; - затвердження положень, що регламентують договірну, фінансово-господарську діяльність дочірніх підприємств, а також порядок використання майна, переданого дочірнім підприємствам на праві господарського відання; Правління підзвітне у своїй діяльності вищому органу Компанії та організовує виконання його рішень.

Винагорода посадовим особам не передбачена.

Непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини не має.

Стаж роботи 37 років.

Попередні посади: Заступник голови правління ВАТ "ДАК "Автомобільні дороги України" з питань вагового і габаритного контролю транспортних засобів; заступник голови правління з ремонтів та експлуатаційного утримання автомобільних доріг ПАТ "ДАК «Автомобільні дороги України".

1) посада

Член правління, заступник голови правління ПАТ "ДАК "Автомобільні дороги України"

2) прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи або повне найменування юридичної особи

Сиротинський Тарас Романович

3) паспортні дані фізичної особи (серія, номер, дата видачі, орган, який видав)* або код за ЄДРПОУ юридичної особи

з/н з/н з/н

4) рік народження**

1972

5) освіта**

Вища, Український державний аграрний університет, Інститут післядипломної освіти національного університету «Львівська політехніка», Харківський регіональний інститут державного управління при Президентові України, Національна академія державного управління

6) стаж роботи (років)**

20

7) найменування підприємства та попередня посада, яку займав**

Голова правління ВАТ «ВНК Розточчя СТ»; начальник Служби автомобільних доріг у Львівській області; заступник голови правління з кадрових та загальних питань ПАТ «ДАК «Автомобільні дороги України».

8) дата набуття повноважень та термін, на який обрано (призначено)

16.05.2014 Не визначений

9) Опис

Згоди на оприлюднення паспортних даних не надано.

Правління є виконавчим органом управління Компанією, який здійснює оперативне керівництво її поточною діяльністю.

До компетенції Правління Компанії належить вирішення всіх питань, пов'язаних з керівництвом поточною діяльністю Компанії: - вирішення питань організації господарської діяльності, фінансування, встановлення оперативного контролю за надходженням та витрачанням коштів дочірніми підприємствами Компанії; - організація бухгалтерського, податкового та управлінського обліку в Компанії та подання звітності відповідно до вимог чинного законодавства; - вирішення питань придбання акцій інших акціонерних товариств та інші питання господарської діяльності Компанії; - погодження стратегії й основних напрямків розвитку дочірніх підприємств та забезпечення виконання покладених на них завдань; розгляд та затвердження умов трудового контракту із директором дочірнього підприємства; - організація виконання рішень вищого органу Компанії та її наглядової ради; - забезпечення дотримання Компанією, її дочірніми підприємствами, філіями, представництвами, іншими виробничими та відокремленими, структурними підрозділами законодавства; - затвердження Порядку проведення перевірок фінансово-господарської діяльності дочірніх підприємств, розгляд матеріалів перевірок (ревізій), а також розгляд та затвердження звітів керівників дочірніх підприємств Компанії та прийняття рішень за результатами їх розгляду; - встановлення розміру відрахувань на утримання апарату управління Компанії; - затвердження опису та зображення фірмового та товарного знака Компанії, погодження використання останніх дочірніми підприємствами Компанії; - затвердження положень, що регламентують договірну, фінансово-господарську діяльність дочірніх підприємств, а також порядок використання майна, переданого дочірнім підприємствам на праві господарського відання; Правління підзвітне у своїй діяльності вищому органу Компанії та організовує виконання його рішень.

Винагорода посадовим особам не передбачена.

Непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини посадова особа не має.

Стаж роботи 20 років.

Попередні посади: Голова правління ВАТ «ВНК Розточчя СТ»; начальник Служби автомобільних доріг у Львівській області; заступник голови правління з кадрових та загальних питань ПАТ «ДАК «Автомобільні дороги України».

1) посада

Головний бухгалтер ПАТ "ДАК "Автомобільні дороги України"

2) прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи або повне найменування юридичної особи

Білоконь Надія Миколаївна

3) паспортні дані фізичної особи (серія, номер, дата видачі, орган, який видав)* або код за ЄДРПОУ юридичної особи

КР 487035 05.01.2000 Ленінський РВ УМВС України в Чернівецькій обл.

4) рік народження**

1959

5) освіта**

Вища, Чернівецький державний університет, Київський торгівельно-економічний університет.

6) стаж роботи (років)**

38

7) найменування підприємства та попередня посада, яку займав**

Заступник начальника планово-економічного відділу, начальник планово-виробничого відділу підприємств східного регіону ВАТ «ДАК «Автомобільні дороги України» ; головний бухгалтер ВАТ "ДАК "Автомобільні дороги України".

8) дата набуття повноважень та термін, на який обрано (призначено)

20.04.2010 не визначений

9) Опис

Головний бухгалтер Компанії забезпечує, контролює та несе відповідальність за ведення бухгалтерського обліку в апараті управління Компанії. Розробляє єдині методологічні засади обліку, засновані на вимогах Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», національних та міжнародних стандартах бухгалтерського обліку, впроваджує їх в дочірніх підприємствах Компанії.

Організовує роботу бухгалтерської служби, здійснює контроль за відображенням на рахунках бухгалтерського обліку всіх господарських операцій, а також:

- забезпечує дотримання принципів бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності: обачності, повноти висвітлення, автономності, послідовності, безперервності нарахування та відповідності доходів і витрат, превалювання сутності над формою, пріоритету історичної (фактичної) собівартості, єдиного грошового вимірника та періодичності, а також вчасного подання у встановлені строки фінансової звітності;

- здійснює контроль за обігом первинних документів на підприємстві, що фіксують у собі інформацію про усі події, які пов'язані з його фінансово-господарською діяльністю, а також за накопиченням, узагальненням та зберіганням інформації з первинних документів у регістрах бухгалтерського обліку;

- складає фінансову, податкову та статистичну звітність Компанії у строки, у форматі та за складом, що передбачені чинним законодавством України та вимогами засновника;

- бере участь у перевірках стану бухгалтерського обліку у дочірніх підприємствах та їх філіях;

- забезпечує перерахування податків та зборів, передбачених законодавством;

- проводить розрахунки з кредиторами відповідно до договірних зобов'язань;

- керує працівниками відділу бухгалтерського обліку і звітності апарату Компанії та розподіляє між ними посадові завдання і обов'язки.

Винагорода посадовим особам не передбачена.

Непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини посадова особа не має.

Стаж роботи 38 років.

Попередні посади: Заступник начальника планово-економічного відділу, начальник планово-виробничого відділу підприємств східного регіону ВАТ «ДАК «Автомобільні дороги України» ; головний бухгалтер ВАТ "ДАК "Автомобільні дороги України".

1) посада

Член правління, заступник голови правління ПАТ "ДАК "Автомобільні дороги України"

2) прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи або повне найменування юридичної особи

Галащук Ігор Богданович

3) паспортні дані фізичної особи (серія, номер, дата видачі, орган, який видав)* або код за ЄДРПОУ юридичної особи

з/н з/н з/н

4) рік народження**

1967

5) освіта**

Вища, Кіровоградський інститут сільськогосподарського машинобудування, Харківський національний автомобільно-дорожній університет.

6) стаж роботи (років)**

30

7) найменування підприємства та попередня посада, яку займав**

Начальник Служби автомобільних доріг у Волинській області; директор Державного підприємства "Укрдорінвест".

8) дата набуття повноважень та термін, на який обрано (призначено)

16.05.2014 Не визначений

9) Опис

Згоди на оприлюднення паспортних даних не надано.

Правління є виконавчим органом управління Компанією, який здійснює оперативне керівництво її поточною діяльністю.

До компетенції Правління Компанії належить вирішення всіх питань, пов'язаних з керівництвом поточною діяльністю Компанії: - вирішення питань організації господарської діяльності, фінансування, встановлення оперативного контролю за надходженням та витратами коштів дочірніми підприємствами Компанії; - організація бухгалтерського, податкового та управлінського обліку в Компанії та подання звітності відповідно до вимог чинного законодавства; - вирішення питань придбання акцій інших акціонерних товариств та інші питання господарської діяльності Компанії; - погодження стратегії й основних напрямків розвитку дочірніх підприємств та забезпечення виконання покладених на них завдань; розгляд та затвердження умов трудового контракту із директором дочірнього підприємства; - організація виконання рішень вищого органу Компанії та її наглядової ради; - забезпечення дотримання Компанією, її дочірніми підприємствами, філіями, представництвами, іншими виробничими та відокремленими, структурними підрозділами законодавства; - затвердження Порядку проведення перевірок фінансово-господарської діяльності дочірніх підприємств, розгляд матеріалів перевірок (ревізій), а також розгляд та затвердження звітів керівників дочірніх підприємств Компанії та прийняття рішень за результатами їх розгляду; - встановлення розміру відрахувань на утримання апарату управління Компанії; - затвердження опису та зображення фірмового та товарного знака Компанії, погодження використання останніх дочірніми підприємствами Компанії; - затвердження положень, що регламентують договірну, фінансово-господарську діяльність дочірніх підприємств, а також порядок використання майна, переданого дочірнім підприємствам на праві господарського відання; Правління підзвітне у своїй діяльності вищому органу Компанії та організовує виконання його рішень.

Винагорода посадовим особам не передбачена.

Непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини посадова особа не має.

Стаж роботи 30 років.

Попередні посади: Начальник Служби автомобільних доріг у Волинській області; директор Державного підприємства "Укрдорінвест".

1) посада

Голова ревізійної комісії

2) прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи або повне найменування юридичної особи

Загорняк Олег Васильович

3) паспортні дані фізичної особи (серія, номер, дата видачі, орган, який видав)* або код за ЄДРПОУ юридичної особи

з/н з/н з/н

4) рік народження**

1966

5) освіта**

Вища, Київський політехнічний інститут.

6) стаж роботи (років)**

28

7) найменування підприємства та попередня посада, яку займав**

На кінець звітного 2014 року займав посаду директора фінансово-економічного департаменту Укравтодору. Попередні посади: директор контрольно-ревізійного департаменту, начальник контрольно-ревізійного відділу Південного регіону контрольно-ревізійного департаменту Державного комітету України державного матеріального резерву.

8) дата набуття повноважень та термін, на який обрано (призначено)

11.02.2014 Не визначений

9) Опис

Згоди на оприлюднення паспортних даних не надано.

Ревізійна комісія є органом Компанії, що здійснює перевірку фінансово-господарської діяльності Компанії. Кількісний склад Ревізійної комісії визначається Вищим органом Компанії та не може становити менше 3 осіб, якщо інше не передбачено законодавством або Статутом Компанії.

Ревізійна комісія Компанії обирається на термін до 5 років. Члени ревізійної комісії мають право брати участь у засіданнях Наглядової ради та Правління у випадках, передбачених чинним законодавством, внутрішніми актами Компанії.

Винагорода посадовим особам не передбачена.

Непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини посадова особа не має.

Стаж роботи 28 років.

Голова ревізійної комісії займає посаду начальника фінансово-економічного департаменту Укравтодору.

Попередні посади: директор контрольно-ревізійного департаменту, начальник контрольно-ревізійного відділу Південного регіону контрольно-ревізійного департаменту Державного комітету України державного матеріального резерву.

* Зазначається у разі надання згоди фізичної особи на розкриття паспортних даних. У разі ненадання згоди посадової особи на розкриття паспортних даних про це зазначається у описі.

** Заповнюється щодо фізичних осіб.

1) посада

Заступник голови ревізійної комісії

2) прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи або повне найменування юридичної особи

Федоренко Олег Володимирович

3) паспортні дані фізичної особи (серія, номер, дата видачі, орган, який видав)* або код за ЄДРПОУ юридичної особи

з/н з/н з/н

4) рік народження**

1977

5) освіта**

Вища, Український транспортний університет

6) стаж роботи (років)**

20

7) найменування підприємства та попередня посада, яку займав**

На кінець звітного 2014 року займав посаду начальника Управління експлуатаційного утримання доріг та безпеки руху Укравтодору. Попередні посади: начальник інвестиційно-кошторисного відділу Служби автомобільних доріг у Київській області, головний спеціаліст відділу експлуатаційного утримання доріг Управління експлуатаційного утримання та безпеки руху.

8) дата набуття повноважень та термін, на який обрано (призначено)

11.02.2014 Не визначений

9) Опис

Згоди на оприлюднення паспортних даних не надано.

Ревізійна комісія є органом Компанії, що здійснює перевірку фінансово-господарської діяльності Компанії. Кількісний склад Ревізійної комісії визначається Вищим органом Компанії та не може становити менше 3 осіб, якщо інше не передбачено законодавством або Статутом Компанії.

Ревізійна комісія Компанії обирається на термін до 5 років. Члени ревізійної комісії мають право брати участь у засіданнях Наглядової ради та Правління у випадках, передбачених чинним законодавством, внутрішніми актами Компанії.

Винагорода посадовим особам не передбачена.

Непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини посадова особа не має.

Стаж роботи 20 років.

На кінець звітного 2014 року займав посаду начальника Управління експлуатаційного утримання доріг та безпеки руху Укравтодору.

Попередні посади: начальник інвестиційно-кошторисного відділу Служби автомобільних доріг у Київській області, головний спеціаліст відділу експлуатаційного утримання доріг Управління експлуатаційного утримання та безпеки руху.

1) посада

Секретар ревізійної комісії

2) прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи або повне найменування юридичної особи

Церковний Сергій Михайлович

3) паспортні дані фізичної особи (серія, номер, дата видачі, орган, який видав)* або код за ЄДРПОУ юридичної особи

з/н з/н з/н

4) рік народження**

1978

5) освіта**

Вища, Українська інженерно-педагогічна академія, Інститут економіки і бізнесу на транспорті НТУ.

6) стаж роботи (років)**

19

7) найменування підприємства та попередня посада, яку займав**

На кінець звітного 2014 року займав посаду начальника відділу внутрішнього аудиту Укравтодору. Попередні посади: заступник начальника, начальник контрольно-ревізійного відділу

Укравтодору, начальник відділу контролю та аудиту ПАТ "ДАК "Автомобільні дороги України".

8) дата набуття повноважень та термін, на який обрано (призначено)

11.02.2014 Не визначений

9) Опис

Згоди на оприлюднення паспортних даних не надано.

Ревізійна комісія є органом Компанії, що здійснює перевірку фінансово-господарської діяльності Компанії. Кількісний склад Ревізійної комісії визначається Вищим органом Компанії та не може становити менше 3 осіб, якщо інше не передбачено законодавством або Статутом Компанії.

Ревізійна комісія Компанії обирається на термін до 5 років. Члени ревізійної комісії мають право брати участь у засіданнях Наглядової ради та Правління у випадках, передбачених чинним законодавством, внутрішніми актами Компанії.

Винагорода посадовим особам не передбачена.

Непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини посадова особа не має.

Стаж роботи 19 років.

На кінець звітного 2014 року займав посаду начальника відділу внутрішнього аудиту Укравтодору.

Попередні посади: заступник начальника, начальник контрольно-ревізійного відділу Укравтодору, начальник відділу контролю та аудиту ПАТ "ДАК "Автомобільні дороги України".

1) посада

Голова наглядової ради

2) прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи або повне найменування юридичної особи

Підгайний Сергій Григорович

3) паспортні дані фізичної особи (серія, номер, дата видачі, орган, який видав)* або код за ЄДРПОУ юридичної особи

з/н з/н з/н

4) рік народження**

1977

5) освіта**

Вища, Одеська державна академія будівництва та архітектури

6) стаж роботи (років)**

19

7) найменування підприємства та попередня посада, яку займав**

На кінецьзвітного 2014 року займав посаду заступника Голови Укравтодору. Попередні посади: в.о.начальника управління дорожнього господарства Одеської міської ради; в.о.заступника голови, заступник голови з питань діяльності виконавчих органів влади, начальник управління дорожнього господарства Одеської міської ради; заступник голови Укравтодору.

8) дата набуття повноважень та термін, на який обрано (призначено)

18.04.2014 Не визначений

9) Опис

Згоди на оприлюднення паспортних даних не надано.

Наглядова рада є органом, що здійснює захист прав акціонера Компанії, і в межах компетенції, визначеної Статутом, контролює та регулює діяльність правління. Кількісний склад Наглядової ради визначається Вищим органом Компанії та не може становити менше 3 осіб, якщо інше не передбачено законодавством або Статутом Компанії. До виключної компетенції Наглядової ради належить: 1) затвердження в межах своєї компетенції положень, якими регулюються питання, пов'язані з діяльністю Компанії; 2) підготовка порядку денного загальних зборів, прийняття рішення про дату їх проведення та про включення пропозицій до порядку денного, крім скликання

акціонерами позачергових загальних зборів; 3) прийняття рішення про проведення чергових та позачергових загальних зборів на вимогу акціонерів або за пропозицією виконавчого органу; 4) прийняття рішення про анулювання акцій чи продаж раніше викуплених Компанією акцій; 5) прийняття рішення про розміщення Компанією інших цінних паперів, крім акцій; 6) прийняття рішення про викуп розміщених Компанією інших, крім акцій, цінних паперів; 7) затвердження ринкової вартості майна у випадках, передбачених законом; 8) затвердження умов цивільно-правових, трудових договорів, які укладатимуться з членами виконавчого органу, встановлення розміру їх винагороди; 9) прийняття рішення про відсторонення голови виконавчого органу від виконання його повноважень та обрання особи, яка тимчасово здійснюватиме повноваження голови виконавчого органу; 10) обрання реєстраційної комісії, за винятком випадків, встановлених законом; 11) обрання аудитора Компанії та визначення умов договору, що укладатиметься з ним, встановлення розміру оплати його послуг (за фактичної відсутності Наглядової ради це питання належить до компетенції Виконавчого органу). 12) визначення дати складення переліку осіб, які мають право на отримання дивідендів, порядку та строків виплати дивідендів у межах граничного строку, визначеного законом; 13) визначення дати складення переліку акціонерів, які мають бути повідомлені про проведення загальних зборів відповідно до закону та мають право на участь у загальних зборах відповідно до закону; 14) вирішення питань про участь Компанії та / або її дочірніх підприємств у промислово-фінансових групах, інших юридичних особах та об'єднаннях, та заснування Компанією та її дочірніми підприємствами інших юридичних осіб (якщо це не суперечить чинному законодавству); 15) вирішення питань, передбачених законодавством, в разі злиття, приєднання, поділу, виділу або перетворення Компанії; 16) прийняття рішення про вчинення значних правочинів у випадках, передбачених законом; 17) визначення ймовірності визнання Компанії неплатоспроможною внаслідок прийняття нею на себе зобов'язань або їх виконання, у тому числі внаслідок виплати дивідендів або викупу акцій; 18) прийняття рішення про обрання оцінювача майна Компанії та затвердження умов договору, що укладатиметься з ним, встановлення розміру оплати його послуг; 19) прийняття рішення про обрання (заміну) реєстратора власників іменних цінних паперів Компанії або депозитарії цінних паперів та затвердження умов договору, що укладатиметься з ним, встановлення розміру оплати його послуг; 20) надсилання в порядку, передбаченому законом, пропозицій акціонерам про придбання особою (особами, що діють спільно) значного пакета акцій відповідно до закону; 21) вирішення інших питань, що належать до виключної компетенції Наглядової ради згідно із законом або Статутом. Винагорода посадовим особам не передбачена.

Непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини посадова особа не має.

Стаж роботи 19 років.

На кінецьзвітнього 2014 року займав посаду заступника Голови Укравтодору.

Попередні посади: в.о.начальника управління дорожнього господарства Одеської міської ради; в.о.заступника голови, заступник голови з питань діяльності виконавчих органів влади, начальник управління дорожнього господарства Одеської міської ради; заступник голови Укравтодору.

1) посада

Заступник голови наглядової ради

2) прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи або повне найменування юридичної особи

Погребняк Максим Миколайович

3) паспортні дані фізичної особи (серія, номер, дата видачі, орган, який видав)* або код за ЄДРПОУ юридичної особи

з/н з/н з/н

4) рік народження**

1980

5) освіта**

Вища,Київський національний економічний університет

6) стаж роботи (років)**

15

7) найменування підприємства та попередня посада, яку займав**

На кінець звітного 2014 року займав посаду начальника відділу економічного моніторингу, аналізу та оплати праці Департаменту фінансово-економічної роботи Укравтодору. Попередні посади: провідний інженер відділу планування, аналізу і прогнозування інвестицій, заступник начальника відділу інвестиційного прогнозування, начальник відділу інвестиційного прогнозування Служби автомобільних доріг в АРК; головний спеціаліст відділу політики оплати праці та кошторисних видатків Департаменту фінансів та економічної політики, головний спеціаліст відділу економічного моніторингу, аналізу та оплати праці Фінансово-економічного департаменту, начальник відділу економічного моніторингу, аналізу та оплати праці Фінансово-економічного департаменту, начальник відділу економічного моніторингу, аналізу та оплати праці Департаменту фінансово-економічної роботи Укравтодору.

8) дата набуття повноважень та термін, на який обрано (призначено)

18.04.2014 Не визначений.

9) Опис

Згоди на оприлюднення паспортних даних не надано.

Наглядова рада є органом, що здійснює захист прав акціонера Компанії, і в межах компетенції, визначеної Статутом, контролює та регулює діяльність правління. Кількісний склад Наглядової ради визначається Вищим органом Компанії та не може становити менше 3 осіб, якщо інше не передбачено законодавством або Статутом Компанії. До виключної компетенції Наглядової ради належить: 1) затвердження в межах своєї компетенції положень, якими регулюються питання, пов'язані з діяльністю Компанії; 2) підготовка порядку денного загальних зборів, прийняття рішення про дату їх проведення та про включення пропозицій до порядку денного, крім скликання акціонерами позачергових загальних зборів; 3) прийняття рішення про проведення чергових та позачергових загальних зборів на вимогу акціонерів або за пропозицією виконавчого органу; 4) прийняття рішення про анулювання акцій чи продаж раніше викуплених Компанією акцій; 5) прийняття рішення про розміщення Компанією інших цінних паперів, крім акцій; 6) прийняття рішення про викуп розміщених Компанією інших, крім акцій, цінних паперів; 7) затвердження ринкової вартості майна у випадках, передбачених законом; 8) затвердження умов цивільно-правових, трудових договорів, які укладатимуться з членами виконавчого органу, встановлення розміру їх винагороди; 9) прийняття рішення про відсторонення голови виконавчого органу від виконання його повноважень та обрання особи, яка тимчасово здійснюватиме повноваження голови виконавчого органу; 10) обрання реєстраційної комісії, за винятком випадків, встановлених законом; 11) обрання аудитора Компанії та визначення умов договору, що укладатиметься з ним, встановлення розміру оплати його послуг (за фактичної відсутності Наглядової ради це питання належить до компетенції Виконавчого органу); 12) визначення дати складення переліку осіб, які мають право на отримання дивідендів, порядку та строків виплати дивідендів у межах граничного строку, визначеного законом; 13) визначення дати складення переліку акціонерів, які мають бути повідомлені про проведення загальних зборів відповідно до закону та мають право на участь у загальних зборах відповідно до закону; 14) вирішення питань про участь Компанії та / або її дочірніх підприємств у промислово-фінансових групах, інших юридичних особах та об'єднаннях, та заснування Компанією та її дочірніми підприємствами інших юридичних осіб (якщо це не суперечить чинному законодавству); 15) вирішення питань, передбачених законодавством, в разі злиття, приєднання, поділу, виділу або перетворення Компанії; 16) прийняття рішення про вчинення значних правочинів у випадках, передбачених законом; 17) визначення ймовірності визнання Компанії неплатоспроможною внаслідок прийняття нею на себе зобов'язань або їх виконання, у тому числі внаслідок виплати дивідендів або викупу акцій; 18) прийняття рішення про обрання оцінювача майна Компанії та затвердження умов договору, що укладатиметься з ним, встановлення розміру оплати його послуг; 19) прийняття рішення про обрання (заміну) реєстратора власників іменних цінних паперів Компанії або депозитарії цінних паперів та затвердження умов договору, що укладатиметься з ним, встановлення розміру оплати його послуг; 20) надсилання в порядку, передбаченому законом, пропозицій акціонерам про придбання особою (особами, що діють спільно) значного пакета акцій відповідно до закону; 21) вирішення інших питань, що належать до виключної компетенції Наглядової ради згідно із законом або Статутом. Винагорода посадовим особам не передбачена.

Непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини посадова особа не має.

Стаж роботи 15 років.

На кінець звітнього 2014 року займав посаду начальника відділу економічного моніторингу, аналізу та оплати праці Департаменту фінансово-економічної роботи Укравтодору.

Попередні посади: провідний інженер відділу планування, аналізу і прогнозування інвестицій, заступник начальника відділу інвестиційного прогнозування, начальник відділу інвестиційного прогнозування Служби автомобільних доріг в АРК; головний спеціаліст відділу політики оплати праці та кошторисних видатків Департаменту фінансів та економічної політики, головний спеціаліст відділу економічного моніторингу, аналізу та оплати праці Фінансово-економічного департаменту, начальник відділу економічного моніторингу, аналізу та оплати праці Фінансово-економічного департаменту, начальник відділу економічного моніторингу, аналізу та оплати праці Департаменту фінансово-економічної роботи Укравтодору.

1) посада

член наглядової ради

2) прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи або повне найменування юридичної особи

Голоцван Олександр Васильович

3) паспортні дані фізичної особи (серія, номер, дата видачі, орган, який видав)* або код за ЄДРПОУ юридичної особи

з/н з/н з/н

4) рік народження**

1957

5) освіта**

Вища, Київський автомобільно-дорожній інститут

6) стаж роботи (років)**

33

7) найменування підприємства та попередня посада, яку займав**

На кінець звітнього 2014 року займав посаду начальника відділу безпеки руху Управління експлуатаційного утримання доріг та безпеки руху Укравтодору. Попередні посади: заступник директора Департаменту автомобільних доріг - начальник відділу безпеки дорожнього руху, заступник начальника Управління експлуатаційного утримання доріг та безпеки руху - начальник відділу безпеки руху та охорони праці Укравтодору.

8) дата набуття повноважень та термін, на який обрано (призначено)

18.04.2014 Не визначений.

9) Опис

Згоди на оприлюднення паспортних даних не надано.

Наглядова рада є органом, що здійснює захист прав акціонера Компанії, і в межах компетенції, визначеної Статутом, контролює та регулює діяльність правління. Кількісний склад Наглядової ради визначається Вищим органом Компанії та не може становити менше 3 осіб, якщо інше не передбачено законодавством або Статутом Компанії. До виключної компетенції Наглядової ради належить: 1) затвердження в межах своєї компетенції положень, якими регулюються питання, пов'язані з діяльністю Компанії; 2) підготовка порядку денного загальних зборів, прийняття рішення про дату їх проведення та про включення пропозицій до порядку денного, крім скликання акціонерами позачергових загальних зборів; 3) прийняття рішення про проведення чергових та позачергових загальних зборів на вимогу акціонерів або за пропозицією виконавчого органу; 4) прийняття рішення про анулювання акцій чи продаж раніше викуплених Компанією акцій; 5) прийняття рішення про розміщення Компанією інших цінних паперів, крім акцій; 6) прийняття рішення про викуп розміщених Компанією інших, крім акцій, цінних паперів; 7) затвердження ринкової вартості майна у випадках, передбачених законом; 8) затвердження умов цивільно-правових, трудових договорів, які укладатимуться з членами виконавчого органу, встановлення розміру їх винагороди; 9) прийняття рішення про відсторонення голови виконавчого органу від виконання його повноважень та обрання особи, яка тимчасово здійснюватиме повноваження

голови виконавчого органу; 10) обрання реєстраційної комісії, за винятком випадків, встановлених законом; 11) обрання аудитора Компанії та визначення умов договору, що укладатиметься з ним, встановлення розміру оплати його послуг (за фактичної відсутності Наглядової ради це питання належить до компетенції Виконавчого органу). 12) визначення дати складення переліку осіб, які мають право на отримання дивідендів, порядку та строків виплати дивідендів у межах граничного строку, визначеного законом; 13) визначення дати складення переліку акціонерів, які мають бути повідомлені про проведення загальних зборів відповідно до закону та мають право на участь у загальних зборах відповідно до закону; 14) вирішення питань про участь Компанії та / або її дочірніх підприємств у промислово-фінансових групах, інших юридичних особах та об'єднаннях, та заснування Компанією та її дочірніми підприємствами інших юридичних осіб (якщо це не суперечить чинному законодавству); 15) вирішення питань, передбачених законодавством, в разі злиття, приєднання, поділу, виділу або перетворення Компанії; 16) прийняття рішення про вчинення значних правочинів у випадках, передбачених законом; 17) визначення ймовірності визнання Компанії неплатоспроможною внаслідок прийняття нею на себе зобов'язань або їх виконання, у тому числі внаслідок виплати дивідендів або викупу акцій; 18) прийняття рішення про обрання оцінювача майна Компанії та затвердження умов договору, що укладатиметься з ним, встановлення розміру оплати його послуг; 19) прийняття рішення про обрання (заміну) реєстратора власників іменних цінних паперів Компанії або депозитарії цінних паперів та затвердження умов договору, що укладатиметься з ним, встановлення розміру оплати його послуг; 20) надсилання в порядку, передбаченому законом, пропозицій акціонерам про придбання особою (особами, що діють спільно) значного пакета акцій відповідно до закону; 21) вирішення інших питань, що належать до виключної компетенції Наглядової ради згідно із законом або Статутом. Винагорода посадовим особам не передбачена.

Непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини посадова особа не має.

Стаж роботи 33 роки.

На кінець звітнього 2014 року займав посаду начальника відділу безпеки руху Управління експлуатаційного утримання доріг та безпеки руху Укравтодору.

Попередні посади: заступник директора Департаменту автомобільних доріг - начальник відділу безпеки дорожнього руху, заступник начальника Управління експлуатаційного утримання доріг та безпеки руху - начальник відділу безпеки руху та охорони праці Укравтодору.

1) посада

Секретар наглядової ради

2) прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи або повне найменування юридичної особи

Горбатюк Лілія Вікторівна

3) паспортні дані фізичної особи (серія, номер, дата видачі, орган, який видав)* або код за ЄДРПОУ юридичної особи

з/н з/н з/н

4) рік народження**

1980

5) освіта**

Вища, Київський національний лінгвістичний університет

6) стаж роботи (років)**

11

7) найменування підприємства та попередня посада, яку займав**

На кінець звітнього 2014 року займала посаду начальника відділу правової роботи та управління державною власністю Укравтодору. Попередні посади: старший юрист ТОВ "Юрілекс".

8) дата набуття повноважень та термін, на який обрано (призначено)

18.04.2014 Не визначений

9) Опис

Згоди на оприлюднення паспортних даних не надано.

Наглядова рада є органом, що здійснює захист прав акціонера Компанії, і в межах компетенції, визначеної Статутом, контролює та регулює діяльність правління. Кількісний склад Наглядової ради визначається Вищим органом Компанії та не може становити менше 3 осіб, якщо інше не передбачено законодавством або Статутом Компанії. До виключної компетенції Наглядової ради належить: 1) затвердження в межах своєї компетенції положень, якими регулюються питання, пов'язані з діяльністю Компанії; 2) підготовка порядку денного загальних зборів, прийняття рішення про дату їх проведення та про включення пропозицій до порядку денного, крім скликання акціонерами позачергових загальних зборів; 3) прийняття рішення про проведення чергових та позачергових загальних зборів на вимогу акціонерів або за пропозицією виконавчого органу; 4) прийняття рішення про анулювання акцій чи продаж раніше викуплених Компанією акцій; 5) прийняття рішення про розміщення Компанією інших цінних паперів, крім акцій; 6) прийняття рішення про викуп розміщених Компанією інших, крім акцій, цінних паперів; 7) затвердження ринкової вартості майна у випадках, передбачених законом; 8) затвердження умов цивільно-правових, трудових договорів, які укладатимуться з членами виконавчого органу, встановлення розміру їх винагороди; 9) прийняття рішення про відсторонення голови виконавчого органу від виконання його повноважень та обрання особи, яка тимчасово здійснюватиме повноваження голови виконавчого органу; 10) обрання реєстраційної комісії, за винятком випадків, встановлених законом; 11) обрання аудитора Компанії та визначення умов договору, що укладатиметься з ним, встановлення розміру оплати його послуг (за фактичної відсутності Наглядової ради це питання належить до компетенції Виконавчого органу); 12) визначення дати складення переліку осіб, які мають право на отримання дивідендів, порядку та строків виплати дивідендів у межах граничного строку, визначеного законом; 13) визначення дати складення переліку акціонерів, які мають бути повідомлені про проведення загальних зборів відповідно до закону та мають право на участь у загальних зборах відповідно до закону; 14) вирішення питань про участь Компанії та / або її дочірніх підприємств у промислово-фінансових групах, інших юридичних особах та об'єднаннях, та заснування Компанією та її дочірніми підприємствами інших юридичних осіб (якщо це не суперечить чинному законодавству); 15) вирішення питань, передбачених законодавством, в разі злиття, приєднання, поділу, виділу або перетворення Компанії; 16) прийняття рішення про вчинення значних правочинів у випадках, передбачених законом; 17) визначення ймовірності визнання Компанії неплатоспроможною внаслідок прийняття нею на себе зобов'язань або їх виконання, у тому числі внаслідок виплати дивідендів або викупу акцій; 18) прийняття рішення про обрання оцінювача майна Компанії та затвердження умов договору, що укладатиметься з ним, встановлення розміру оплати його послуг; 19) прийняття рішення про обрання (заміну) реєстратора власників іменних цінних паперів Компанії або депозитарії цінних паперів та затвердження умов договору, що укладатиметься з ним, встановлення розміру оплати його послуг; 20) надсилання в порядку, передбаченому законом, пропозицій акціонерам про придбання особою (особами, що діють спільно) значного пакета акцій відповідно до закону; 21) вирішення інших питань, що належать до виключної компетенції Наглядової ради згідно із законом або Статутом. Винагорода посадовим особам не передбачена.

Стаж роботи 11 років.

Непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини посадова особа не має.

На кінець звітного 2014 року займала посаду начальника відділу правової роботи та управління державною власністю Укравтодору.

Попередні посади: старший юрист ТОВ "Юрімекс".

1) посада

Член ревізійної комісії

2) прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи або повне найменування юридичної особи

Міхневич Василь Васильович

3) паспортні дані фізичної особи (серія, номер, дата видачі, орган, який видав)* або код за ЄДРПОУ юридичної особи

з/н з/н з/н

4) рік народження**

1978

5) освіта**

Вища, Міжнародний інститут ринкових відносин та підприємництва

6) стаж роботи (років)**

5

7) найменування підприємства та попередня посада, яку займав**

На час призначення членом ревізійної комісії займав посаду заступника директора департаменту інспектування у сфері послуг Головного контрольно-ревізійного управління України. Попередні посади: начальник відділу інспектування у сфері послуг, зв'язку та космічної діяльності Головного контрольно-ревізійного управління України.

8) дата набуття повноважень та термін, на який обрано (призначено)

11.02.2014 Не визначений

9) Опис

Згоди на оприлюднення паспортних даних не надано.

Ревізійна комісія є органом Компанії, що здійснює перевірку фінансово-господарської діяльності Компанії. Кількісний склад Ревізійної комісії визначається Вищим органом Компанії та не може становити менше 3 осіб, якщо інше не передбачено законодавством або Статутом Компанії.

Ревізійна комісія Компанії обирається на термін до 5 років. Члени ревізійної комісії мають право брати участь у засіданнях Наглядової ради та Правління у випадках, передбачених чинним законодавством, внутрішніми актами Компанії.

Винагорода посадовим особам не передбачена.

Непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини посадова особа не має.

Стаж керівної роботи 5 років.

На час призначення членом ревізійної комісії займав посаду заступника директора департаменту інспектування у сфері послуг Головного контрольно-ревізійного управління України.

Попередні посади: начальник відділу інспектування у сфері послуг, зв'язку та космічної діяльності Головного контрольно-ревізійного управління України.

1) посада

Член наглядової ради

2) прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи або повне найменування юридичної особи

Вигонюк Наталія Олександрівна

3) паспортні дані фізичної особи (серія, номер, дата видачі, орган, який видав)* або код за ЄДРПОУ юридичної особи

з/н з/н з/н

4) рік народження**

1960

5) освіта**

Вища, Київський ордена Трудового Червоного Прапора інженерно-будівельний інститут

6) стаж роботи (років)**

37

7) найменування підприємства та попередня посада, яку займав**

Накінець звітнього 2014 року займала посаду начальника відділу управління персоналом та соціальних питань Управління адміністративної та кадрової роботи Укравтодору. Попередні посади: головний спеціаліст відділу управління персоналом та соціальних питань, завідувач Сектору інформаційних технологій, головний спеціаліст відділу управління персоналом та соціальних питань Управління адміністративної та кадрової роботи Укравтодору.

8) дата набуття повноважень та термін, на який обрано (призначено)

18.04.2014 Не визначений

9) Опис

Згоди на оприлюднення паспортних даних не надано.

Наглядова рада є органом, що здійснює захист прав акціонера Компанії, і в межах компетенції, визначеної Статутом, контролює та регулює діяльність правління. Кількісний склад Наглядової ради визначається Вищим органом Компанії та не може становити менше 3 осіб, якщо інше не передбачено законодавством або Статутом Компанії. До виключної компетенції Наглядової ради належить: 1) затвердження в межах своєї компетенції положень, якими регулюються питання, пов'язані з діяльністю Компанії; 2) підготовка порядку денного загальних зборів, прийняття рішення про дату їх проведення та про включення пропозицій до порядку денного, крім скликання акціонерами позачергових загальних зборів; 3) прийняття рішення про проведення чергових та позачергових загальних зборів на вимогу акціонерів або за пропозицією виконавчого органу; 4) прийняття рішення про анулювання акцій чи продаж раніше викуплених Компанією акцій; 5) прийняття рішення про розміщення Компанією інших цінних паперів, крім акцій; 6) прийняття рішення про викуп розміщених Компанією інших, крім акцій, цінних паперів; 7) затвердження ринкової вартості майна у випадках, передбачених законом; 8) затвердження умов цивільно-правових, трудових договорів, які укладатимуться з членами виконавчого органу, встановлення розміру їх винагороди; 9) прийняття рішення про відсторонення голови виконавчого органу від виконання його повноважень та обрання особи, яка тимчасово здійснюватиме повноваження голови виконавчого органу; 10) обрання реєстраційної комісії, за винятком випадків, встановлених законом; 11) обрання аудитора Компанії та визначення умов договору, що укладатиметься з ним, встановлення розміру оплати його послуг (за фактичної відсутності Наглядової ради це питання належить до компетенції Виконавчого органу); 12) визначення дати складення переліку осіб, які мають право на отримання дивідендів, порядку та строків виплати дивідендів у межах граничного строку, визначеного законом; 13) визначення дати складення переліку акціонерів, які мають бути повідомлені про проведення загальних зборів відповідно до закону та мають право на участь у загальних зборах відповідно до закону; 14) вирішення питань про участь Компанії та / або її дочірніх підприємств у промислово-фінансових групах, інших юридичних особах та об'єднаннях, та заснування Компанією та її дочірніми підприємствами інших юридичних осіб (якщо це не суперечить чинному законодавству); 15) вирішення питань, передбачених законодавством, в разі злиття, приєднання, поділу, виділу або перетворення Компанії; 16) прийняття рішення про вчинення значних правочинів у випадках, передбачених законом; 17) визначення ймовірності визнання Компанії неплатоспроможною внаслідок прийняття нею на себе зобов'язань або їх виконання, у тому числі внаслідок виплати дивідендів або викупу акцій; 18) прийняття рішення про обрання оцінювача майна Компанії та затвердження умов договору, що укладатиметься з ним, встановлення розміру оплати його послуг; 19) прийняття рішення про обрання (заміну) реєстратора власників іменних цінних паперів Компанії або депозитарії цінних паперів та затвердження умов договору, що укладатиметься з ним, встановлення розміру оплати його послуг; 20) надсилання в порядку, передбаченому законом, пропозицій акціонерам про придбання особою (особами, що діють спільно) значного пакета акцій відповідно до закону; 21) вирішення інших питань, що належать до виключної компетенції Наглядової ради згідно із законом або Статутом. Винагорода посадовим особам не передбачена.

Непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини посадова особа не має.

Стаж роботи 37 років.

Накінець звітної 2014 року займала посаду начальника відділу управління персоналом та соціальних питань Управління адміністративної та кадрової роботи Укравтодору.

Попередні посади: головний спеціаліст відділу управління персоналом та соціальних питань, завідувач Сектору інформаційних технологій, головний спеціаліст відділу управління персоналом та соціальних питань Управління адміністративної та кадрової роботи Укравтодору.

VI. Інформація про осіб, що володіють 10 відсотками та більше акцій емітента

Найменування юридичної особи	Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ	Місцезнаходження	Дата внесення до реєстру	Кількість акцій (штук)	Від загальної кількості акцій (у відсотках)	Кількість за видами акцій			
						прості іменні	прості на пред'явника	привілейовані іменні	привілейовані на пред'явника
Державне агентство автомобільних доріг України	0008112	03680 Україна м. Київ Голосіївський м.Київ Фізкультури, 9	16.04.2013	1272887	100.000000000000	1272887	0	0	0
Прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи*	Серія, номер, дата видачі паспорта, найменування органу, який видав паспорт**		Дата внесення до реєстру	Кількість акцій (штук)	Від загальної кількості акцій (у відсотках)	Кількість за видами акцій			
						прості іменні	прості на пред'явника	привілейовані іменні	привілейовані на пред'явника
X	0 0 X		16.04.2013	0	0.000000000000	0	0	0	0
Усього				1272887	100.000000000000	1272887	0	0	0

* Зазначається: "Фізична особа", якщо фізична особа не дала згоди на розкриття прізвища, ім'я, по батькові.

** Не обов'язково для заповнення.

9. Інформація про дивіденди

	За результатами звітнього періоду		За результатами періоду, що передував звітньому	
	за простими акціями	за привілейованими акціями	за простими акціями	за привілейованими акціями
Сума нарахованих дивідендів, грн.	0	0	0	0
Нарахування дивідендів на одну акцію, грн.	0	0	0	0
Сума виплачених дивідендів, грн.	0	0	72600	0

Дата складання переліку осіб, які мають право на отримання дивідендів				
Дата виплати дивідендів			26.06.2013	
Опис	Компанія не випускає привілейовані акції. Право на отримання дивідендів має єдиний акціонер Компанії - держава в особі Державного агентства автомобільних доріг України. Фонд виплати дивідендів створюється у розмірі, який визначається щорічно вищим органом Компанії - Державним агентством автомобільних доріг України. Протягом звітного 2014 року нарахування та виплата дивідендів не здійснювалась, в зв'язку з відсутністю на це рішення вищого органу Компанії. За результатами періоду, що передував звітному, виплачено дивідендів на суму 72600 грн.			

IX. Інформація про осіб, послугами яких користується емітент

Повне найменування юридичної особи або прізвище, ім'я та по батькові фізичної особи	Публічне акціонерне товариство "Національний депозитарій України"
Організаційно-правова форма	Публічне акціонерне товариство
Код за ЄДРПОУ	30370711
Місцезнаходження	04071 Україна м. Київ Подільський Київ Нижній Вал, 17/8
Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності	AB 581322
Назва державного органу, що видав ліцензію або інший документ	Державна комісія з цінних паперів та фондового ринку
Дата видачі ліцензії або іншого документа	19.09.2006
Міжміський код та телефон	(044) 5910400
Факс	(044) 4825214
Вид діяльності	Депозитарна діяльність депозитарію цінних паперів
Опис	Депозитарій ПАТ "Національний депозитарій України" надає Компанії послуги, передбачені договором про обслуговування емісії цінних паперів від 23.01.2013 № Е-5083/д, а саме: послуги щодо відкриття та ведення рахунку в цінних паперах, обслуговування операцій щодо розміщення цінних паперів бездокументарної форми існування, обслуговування операцій щодо випущених Компанією цінних паперів.

Повне найменування юридичної особи або прізвище, ім'я та по батькові фізичної особи	ТОВ "Аудиторська фірма "Промислова аудиторська спілка"
Організаційно-правова форма	Товариство з обмеженою відповідальністю
Код за ЄДРПОУ	33100397

Місцезнаходження	04655 Україна м. Київ Оболонський Київ Московський пр-т., 23
Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності	3464
Назва державного органу, що видав ліцензію або інший документ	Аудиторська палата України
Дата видачі ліцензії або іншого документа	30.09.2004
Міжміський код та телефон	044 5010313
Факс	044 5010313
Вид діяльності	Надання аудиторських послуг
Опис	Для складання аудиторського звіту до річної інформації емітента цінних паперів, Компанія користується послугами аудиторської фірми ТОВ "Промислова аудиторська спілка".

Х. Відомості про цінні папери емітента

1. Інформація про випуски акцій

Дата реєстрації випуску	Номер свідоцтва про реєстрацію випуску	Найменування органу, що зареєстрував випуск	Міжнародний ідентифікаційний номер	Тип цінного паперу	Форма існування та форма випуску	Номінальна вартість акцій (грн)	Кількість акцій (штук)	Загальна номінальна вартість (грн)	Частка у статутному капіталі (у відсотках)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
22.11.2002	555/1/02	ДКЦПФР	UA4000129894	Акція проста бездокументарна іменна	Бездокументарні іменні	1000.000	1113065	1113065000	100

Опис		Згідно з Постановою Кабінету Міністрів від 28.02.2002 № 221 "Про утворення відкритого акціонерного товариства "Державна автомобільна компанія "Автомобільні дороги України" визначено, що у державі закріплюються 100% акцій Компанії із заборогою їх відчуження, використання для формування статутних фондів будь-яких суб'єктів господарювання, передачі в управління будь-яким особам та вчинення будь-яких дій, наслідком яких може бути відчуження цих акцій з державної власності, зокрема передачі в заставу, до прийняття окремого рішення щодо приватизації Компанії. Розмір статутного фонду 1113065 тис.грн. сформований на підставі акта оцінки вартості майна, складеного комісією Укравтодору з визначення розміру статутного фонду ВАТ "ДАК "Автомобільні дороги України" (протокол від 14.03.2002 № 1)							
05.12.2002	585/1/02	ДКЦПФР	UA4000129894	Акція проста бездокументарна іменна	Бездокументарні іменні	1000.000	964530	964530000	100
Опис		Згідно з Постановою Кабінету Міністрів від 28.02.2002 № 221 "Про утворення відкритого акціонерного товариства "Державна автомобільна компанія "Автомобільні дороги України" визначено, що у державі закріплюються 100% акцій Компанії із заборогою їх відчуження, використання для формування статутних фондів будь-яких суб'єктів господарювання, передачі в управління будь-яким особам та вчинення будь-яких дій, наслідком яких може бути відчуження цих акцій з державної власності, зокрема передачі в заставу, до прийняття окремого рішення щодо приватизації Компанії. Розмір статутного фонду 964530 тис.грн. сформований на підставі інвентаризації майна ВАТ "ДАК "Автомобільні дороги України" (наказ Укравтодору від 14.03.2002 № 103).							
12.12.2003	630/1/03	ДКЦПФР	UA4000129894	Акція проста бездокументарна іменна	Бездокументарні іменні	1000.000	988078	988078000	100
Опис		Згідно з Постановою Кабінету Міністрів від 28.02.2002 № 221 "Про утворення відкритого акціонерного товариства "Державна автомобільна компанія "Автомобільні дороги України" визначено, що у державі закріплюються 100% акцій Компанії із заборогою їх відчуження, використання для формування статутних фондів будь-яких суб'єктів господарювання, передачі в управління будь-яким особам та вчинення будь-яких дій, наслідком яких може бути відчуження цих акцій з державної власності, зокрема передачі в заставу, до прийняття окремого рішення щодо приватизації Компанії. Розмір статутного фонду 988078 тис.грн. визначений на нараді Укравтодору (протокол від 29.12.2002 №16)							
14.07.2004	402/1/04	ДКЦПФР	UA4000129894	Акція проста бездокументарна іменна	Бездокументарні іменні	1000.000	1228953	1228953000	100
Опис		Згідно з Постановою Кабінету Міністрів від 28.02.2002 № 221 "Про утворення відкритого акціонерного товариства "Державна автомобільна компанія "Автомобільні дороги України" визначено, що у державі закріплюються 100% акцій Компанії із заборогою їх відчуження, використання для формування статутних фондів будь-яких суб'єктів господарювання, передачі в управління будь-яким особам та вчинення будь-яких дій, наслідком яких може бути відчуження цих акцій з державної власності, зокрема передачі в заставу, до прийняття окремого рішення щодо приватизації Компанії. Розмір статутного фонду 1228953 тис.грн. визначений на нараді Укравтодору (протокол від 28.05.2004 №11)							
31.12.2004	787/1/04	ДКЦПФР	UA4000129894	Акція проста бездокументарна іменна	Бездокументарні іменні	1000.000	1257366	1257366000	100
Опис		Згідно з Постановою Кабінету Міністрів від 28.02.2002 № 221 "Про утворення відкритого акціонерного товариства "Державна автомобільна компанія "Автомобільні дороги України" визначено, що у державі закріплюються 100% акцій Компанії із заборогою їх відчуження, використання для формування статутних фондів будь-яких суб'єктів господарювання, передачі в управління будь-яким особам та вчинення будь-яких дій, наслідком яких може							

		бути відчуження цих акцій з державної власності, зокрема передачі в заставу, до прийняття окремого рішення щодо приватизації Компанії. Розмір статутного фонду 1257366 тис.грн. визначений на нараді Укравтодору (протокол від 21.12.2004 №26)							
29.12.2007	560/1/07	ДКЦПФР	UA4000129894	Акція проста бездокументарна іменна	Бездокументарні іменні	1000.000	1272887	127288700	100
Опис		Згідно з Постановою Кабінету Міністрів від 28.02.2002 № 221 "Про утворення відкритого акціонерного товариства "Державна автомобільна компанія "Автомобільні дороги України" визначено, що у державі закріплюються 100% акцій Компанії із заборобою їх відчуження, використання для формування статутних фондів будь-яких суб'єктів господарювання, передачі в управління будь-яким особам та вчинення будь-яких дій, наслідком яких може бути відчуження цих акцій з державної власності, зокрема передачі в заставу, до прийняття окремого рішення щодо приватизації Компанії. Розмір статутного фонду 1272887 тис.грн. визначений на нараді Укравтодору (протокол від 14.12.2007 №13)							
09.04.2013	42/1/2013	НКЦПФР	UA4000129894	Акція проста бездокументарна іменна	Бездокументарні іменні	994.7	1272887	1266140698.9	100
Опис		Згідно з Постановою Кабінету Міністрів від 28.02.2002 № 221 "Про утворення відкритого акціонерного товариства "Державна автомобільна компанія "Автомобільні дороги України" визначено, що у державі закріплюються 100% акцій Компанії із заборобою їх відчуження, використання для формування статутних фондів будь-яких суб'єктів господарювання, передачі в управління будь-яким особам та вчинення будь-яких дій, наслідком яких може бути відчуження цих акцій з державної власності, зокрема передачі в заставу, до прийняття окремого рішення щодо приватизації Компанії. Розмір статутного фонду 1266140698,9 тис.грн. визначений рішенням Колегії Укравтодору від 15.10.2012 №30.							

XI. Опис бізнесу

Подій розвитку (в тому числі злиття, поділу, приєднання, перетворення, виділу) протягом 2014 року не відбувалось.

ПАТ "ДАК "Автомобільні дороги України" утворено на виконання Указу Президента України від 08.11.01 № 1056 "Про заходи щодо підвищення ефективності управління дорожнім господарством України" та постанови Кабінету Міністрів України від 28.02.02 № 221 "Про утворення відкритого акціонерного товариства "Державна акціонерна компанія "Автомобільні дороги України" з метою розмежування функцій державного та господарського управління, підвищення ефективності функціонування автомобільних доріг України.

До складу Компанії входять 33 дочірніх підприємства, в т.ч.:

1. Дочірнє підприємство "Кримавтодор" ПАТ "Державна акціонерна компанія "Автомобільні дороги України" (95022, м.Сімферополь, Київський р-н, вул.Кечкеметська, 184/1);
2. Дочірнє підприємство "Вінницький облавтодор" ПАТ "Державна акціонерна компанія "Автомобільні дороги України" (21016, м.Вінниця, Ленінський р-н, вул.40-річчя Перемоги, 27);
3. Дочірнє підприємство "Волинський облавтодор" ПАТ "Державна акціонерна компанія "Автомобільні дороги України" (43001, м.Луцьк, вул.Ковельська, 41);
4. Дочірнє підприємство "Дніпропетровський облавтодор" ПАТ "Державна акціонерна компанія "Автомобільні дороги України" (49600, м.Дніпропетровськ, Бабушкінський р-н,

вул.Леніна, 24);

5. Дочірнє підприємство "Донецький облавтодор" ПАТ "Державна акціонерна компанія "Автомобільні дороги України" (83055, м.Донецьк, Ворошиловський р-н, просп.Комсомольський, 6А);

6. Дочірнє підприємство "Житомирський облавтодор" ПАТ "Державна акціонерна компанія "Автомобільні дороги України" (10003, м.Житомир, Богунський р-н, вул.Перемоги, 75);

7. Дочірнє підприємство "Закарпатський облавтодор" ПАТ "Державна акціонерна компанія "Автомобільні дороги України" (88000, м.Ужгород, вул.Собранецька, 39);

8. Дочірнє підприємство "Запорізький облавтодор" ПАТ "Державна акціонерна компанія "Автомобільні дороги України" (69095, м.Запоріжжя, Жовтневий р-н, вул.Українська, 50);

9. Дочірнє підприємство "Івано-Франківський облавтодор" ПАТ "Державна акціонерна компанія "Автомобільні дороги України" (76000, м.Івано-Франківськ, вул.Петрушевича, 1);

10. Дочірнє підприємство "Київське обласне дорожнє управління" ПАТ "Державна акціонерна компанія "Автомобільні дороги України" (3151, м.Київ, Солом'янський р-н, вул.Народного ополчення, 11А);

11. Дочірнє підприємство "Кіровоградський облавтодор" ПАТ "Державна акціонерна компанія "Автомобільні дороги України" (25015, м.Кіровоград, Ленінський р-н, вул.Полтавська, 38);

12. Дочірнє підприємство "Луганський облавтодор" ПАТ "Державна акціонерна компанія "Автомобільні дороги України" (91056, м.Луганськ, Кам'янобрідський р-н, Лінія Залізниці, 9);

13. Дочірнє підприємство "Львівський облавтодор" ПАТ "Державна акціонерна компанія "Автомобільні дороги України" (79053, м.Львів, Франківський р-н, вул.Володимира Великого, 54);

14. Дочірнє підприємство "Миколаївський облавтодор" ПАТ "Державна акціонерна компанія "Автомобільні дороги України" (54029, м.Миколаїв, Заводський р-н, вул.Галини Петрової, 2А);

15. Дочірнє підприємство "Одеський облавтодор" ПАТ "Державна акціонерна компанія "Автомобільні дороги України" (65031, м.Одеса, Малиновський р-н, вул.Грушевського, 49);

16. Дочірнє підприємство "Полтавський облавтодор" ПАТ "Державна акціонерна компанія "Автомобільні дороги України" (36024, м.Полтава, Октябрський р-н, вул.Куйбишева, 22А);

17. Дочірнє підприємство "Рівненський облавтодор" ПАТ "Державна акціонерна компанія "Автомобільні дороги України" (33028, м.Рівне, вул.Остафова, 7);

18. Дочірнє підприємство "Сумський облавтодор" ПАТ "Державна акціонерна компанія "Автомобільні дороги України" (40002, м.Суми, Ковпаківський р-н, вул.Роменська, 79, корп.2);

19. Дочірнє підприємство "Тернопільський облавтодор" ПАТ "Державна акціонерна компанія "Автомобільні дороги України" (46001, м.Тернопіль, вул.Олени Кульчицької, 8);

20. Дочірнє підприємство "Харківський облавтодор" ПАТ "Державна акціонерна компанія "Автомобільні дороги України" (61202, м.Харків, Дзержинський р-н, вул.Ахсарова, 2);

21. Дочірнє підприємство "Херсонський облавтодор" відкритого акціонерного товариства "Державна акціонерна компанія "Автомобільні дороги України" (73000, м.Херсон, Дніпровський р-н, вул.Поповича, 23);

22. Дочірнє підприємство "Хмельницький облавтодор" ПАТ "Державна акціонерна компанія "Автомобільні дороги України" (29000, м.Хмельницький, вул.Свободи, 77);

23. Дочірнє підприємство "Черкаський облавтодор" ПАТ "Державна акціонерна компанія "Автомобільні дороги України" (18006, м.Черкаси, Придніпровський р-н, бульв.Шевченка, 389);

24. Дочірнє підприємство "Чернівецький облавтодор" ПАТ "Державна акціонерна компанія "Автомобільні дороги України" (58018, м.Чернівці, Першотравневий р-н,

вул.Головна, 205);

25. Дочірнє підприємство "Чернігівський облавтодор" ПАТ "Державна акціонерна компанія "Автомобільні дороги України" (14005, м.Чернігів, Деснянський р-н, вул.Київська, 17);

26. Дочірнє підприємство "Севастопольський упрдор" ПАТ "Державна акціонерна компанія "Автомобільні дороги України" (99029, м.Севастополь, Ленінський р-н, вул.Хрусталева. 22);

27. Дочірнє підприємство "ШРБУ №100" ПАТ "Державна акціонерна компанія "Автомобільні дороги України" (3170, м. Київ, вул. Янтарна,2);

28. Дочірнє підприємство "Управління експлуатації будинків" ПАТ "Державна акціонерна компанія "Автомобільні дороги України" (3150, м.Київ, Голосіївський р-н, вул.Антоновича, 51);

29. Дочірнє підприємство "Львівський дорсервіс" ПАТ "Державна акціонерна компанія "Автомобільні дороги України" (81400, Львівська обл., м.Самбір, вул.Чорновола, 32);

30. Дочірнє підприємство "Західдорвибухпром"ПАТ "Державна акціонерна компанія "Автомобільні дороги України" (46006, м.Тернопіль, вул.Гайова, 47);

31. Дочірнє підприємство "Пансіонат Дорожник" ПАТ "Державна акціонерна компанія "Автомобільні дороги України" (72100, Запорізька обл., Приморський р-н, м.Приморськ, вул.Курортна, 85);

32. Дочірнє підприємство "Оздоровчий комплекс "Поділля" ПАТ "Державна акціонерна компанія "Автомобільні дороги України" (32034, Хмельницька обл., Городоцький р-н, смт Сатанів-2);

33. Дочірнє підприємство "Київський облавтодор" ПАТ "Державна акціонерна компанія "Автомобільні дороги України" (31051, м. Київ, вул. Народного ополчення, 11а).

Дочірні підприємства Компанії засновані з метою забезпечення економічних інтересів держави, задоволення потреб держави, населення та оборони країни в удосконаленні і розвитку автомобільних доріг загального користування, розширення можливостей виробничого і соціального розвитку підприємств дорожнього господарства, та з метою отримання прибутку шляхом здійснення виробництва, торговельної та посередницької діяльності, виконання робіт та надання послуг.

Змін в організаційній структурі Компанії протягом 2014 року не відбувалось, проте існує суттєва невизначеність щодо двох дочірніх підприємств – ДП «Кримавтодор» та ДП «Севастопольський упрдор», які знаходяться на окупованій території в автономній республіці Крим, і не контролюються Компанією.

Середня кількість усіх працівників Компанії в еквіваленті повної зайнятості, осіб - 19754,0

Фонд оплати праці усіх працівників, тис.грн. - 657445,9

Сума податку з доходів фізичних осіб, що відрахована з фонду оплати праці усіх працівників, тис.грн. - 87124,5

Середньооблікова кількість штатних працівників, осіб - 24699,0

Фонд робочого часу, за який нарахована заробітна плата штатним працівникам (крім тимчасової непрацездатності), людино-годин - 37376527,0

з нього відпрацьовано, людино-годин - 33903939,0

Фонд оплати праці штатних працівників, тис.грн. - 693511,4

Кількість всіх працівників Компанії в еквіваленті повної зайнятості зменшилась в 2014 році порівняно з 2013 роком на 7174 осіб, фонд оплати праці усіх працівників Компанії в 2014 році зменшився порівняно з 2013 роком на 254050,5 тис.грн.

Дочірні підприємства ПАТ "ДАК "Автомобільні дороги України" займалися у 2014 році підвищенням кваліфікації кадрів та їх навчанням.

В цілому пройшли підготовку, перепідготовку, навчання новим професіям та підвищення кваліфікації 901 особа, з них інженерно-технічні працівники - 345 осіб, робітничі кадри - 556 осіб.

Підготовка та підвищення кваліфікації кадрів проводилася на базі Інституту економіки і бізнесу на транспорті НТУ, Факультету підвищення кваліфікації кадрів ХНАДУ, Білоцерківського навчального центру, який належить до сфери управління Державного агентства автомобільних доріг України, інших навчальних закладів різних типів за договорами та безпосередньо на виробництві.

Компанія не входить до будь-яких об'єднань підприємств.

Компанія не бере участі в спільній діяльності.

Пропозицій з боку третіх осіб щодо реорганізації Компанії протягом звітного періоду не надходило.

Облікова політика Компанії здійснюється згідно Положення про облікову політику (зі змінами та доповненнями) Публічного акціонерного товариства "Державної акціонерної компанії "Автомобільні дороги України", погодженого Державним агентством автомобільних доріг України 29.12.2012, та затвердженого наказом Компанії від 28.12.2012 №237.

Положення розроблено відповідно до:

- Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999р. № 996-XIV, із змінами та доповненнями;
- Положень (Стандартів) бухгалтерського обліку України (П(С)БО);
- Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ);
- Податкового Кодексу України від 02.12.2010 р. № 2755-VI із змінами та доповненнями;
- Плану рахунків бухгалтерського обліку України та Інструкції про її застосування, затверджених наказом МФУ від 30.11.1999 р. № 291 із змінами і доповненнями;
- Положення про порядок бухгалтерського обліку окремих активів та операцій підприємств державного, комунального секторів економіки та господарських організацій, які володіють та/або користуються об'єктами державної, комунальної власності, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 19.12.2006 N 1213;
- Методологічних рекомендацій з формування собівартості будівельно-монтажних робіт, затвердженої наказом Міністерства регіонального розвитку та будівництва України від 31.12.2010 р. № 573;
- інших законодавчих актів України;
- Статуту ПАТ «ДАК «Автомобільні дороги України».

Обліковою політикою встановлено єдині принципи, методи і процедури, які повинні використовуватись Компанією та дочірніми підприємствами при відображенні поточних операцій в обліку, складанні та поданні фінансової звітності.

Облікова політика діє паралельно з внутрішніми положеннями та процедурами щодо окремих операцій та встановлює загальні методологічні основи організації бухгалтерського обліку. Всі інші акти внутрішнього регулювання деталізують та в окремих випадках доповнюють основні принципи облікової роботи.

Моделі оцінки, якими керується Компанія при первісному визнанні та після первісного визнання необоротних активів, визначені в П(С)БО 7, 8, 27, Методичних рекомендацій з бухгалтерського обліку основних засобів, затверджених наказом МФУ від 30.09.2003р. № 561, Методичних рекомендацій з бухгалтерського обліку нематеріальних активів, затверджених наказом МФУ від 16.11.2009 р. № 1327.

Визнавати основним засобом закінчений пристрій з усіма пристосуваннями і приладдям до нього, або окремий конструктивно відокремлений предмет, що призначений для виконання певних самостійних функцій, які мають дві ознаки:

- очікуваний термін корисного використання, яких перевищує один рік;

- первісна вартість перевищує 2500 грн.

До інших необоротних матеріальних активів відносити активи, очікуваний термін корисного використання яких перевищує один рік та первісна вартість яких менша або дорівнює 2500 грн.

Визнавати нематеріальними активами – активи, які не мають матеріальної форми та утримуються з метою використання більше 1 року.

Бухгалтерський облік необоротних активів Компанії та її дочірніх підприємств здійснювати на підставі первинних документів, затверджених наказом Міністерства Статистики України від 29 грудня 1995 року № 352 «Про затвердження типових форм первинного обліку».

Враховуючи різноманітні умови та особливості експлуатації об'єктів у різних регіонах України, терміни корисного використання основних засобів та інших необоротних матеріальних та нематеріальних активів та їх ліквідаційну вартість визначати постійно діючою комісією та затверджувати окремим наказом керівника підприємства.

Об'єкт основних засобів та нематеріальних активів перестає визнаватися активом (списується з балансу) у разі його вибуття внаслідок продажу, ліквідації, безоплатної передачі, нестачі, остаточного псування або інших причин невідповідності критеріям визнання активу.

Компанія та її дочірні підприємства не визнають у складі вартості об'єкта основних засобів витрати на щоденне обслуговування, поточний ремонт та технічне обслуговування об'єкта. Ці витрати відносяться на фінансовий результат поточного періоду. В складі вартості об'єкта основних засобів визнаються такі подальші витрати, які задовольняють критеріям визнання активу. Первісна вартість основних засобів збільшується на суму капітальних витрат, пов'язаних із поліпшенням об'єкта (модернізація, модифікація, добудова, дообладнання, реконструкція тощо), у результаті чого збільшуються майбутні економічні вигоди, первісно очікувані від використання цього об'єкта.

На незавершене будівництво розповсюджується дія норм П(С)БО 7.

Визнання статей основних засобів та нематеріальних активів у консолідованій фінансовій звітності Компанії за МСФЗ здійснюються відповідно до МСБО 16 «Основні засоби» та МСБО 38 «Нематеріальні активи», з урахуванням вимог МСБО 36 «Зменшення корисності активів».

Справедливу вартість землі та будівель підприємств Компанії, як правило, визначає на основі ринкових свідчень за допомогою експертної оцінки, що її здійснюють, як правило, професійні оцінювачі.

Одиницею обліку інвестиційної нерухомості є земля чи будівля або частина будівлі, або земля і будівля, що перебувають у розпорядженні Компанії та її дочірніх підприємств, як власника або як орендодавця за договором оренди з метою отримання орендних платежів, доходів від зростання капіталу або того чи іншого, а не для надання послуг або адміністративних цілей.

Нарахування амортизації необоротних активів (крім малоцінних необоротних активів та завершених капітальних інвестицій в орендовані основні засоби) здійснюється із застосуванням прямолінійного методу (допускається використання виробничого методу для машин та механізмів) протягом строку корисного використання. Конкретизація методу амортизації та строку корисного використання кожного об'єкту основних засобів для цілей бухгалтерського обліку визначається Компанією, її дочірніми підприємствами (філіями) самостійно та оформлюється окремим наказом.

Нарахування амортизації малоцінних необоротних матеріальних активів відображається в першому місяці використання об'єкта в розмірі 100% його вартості.

Нарахування амортизації завершених капітальних інвестицій в орендовані основні засоби здійснюється підприємствами з застосуванням прямолінійного методу, протягом терміну дії договору оренди.

Нарахування амортизації необоротних активів, придбаних за рахунок коштів цільового фінансування, здійснювати з одночасним визнанням доходу (субрахунок 745 «Дохід від

безоплатно одержаних активів») та зменшенням доходів майбутніх періодів рахунк 69 „Доходи майбутніх періодів”.

Амортизаційні відрахування в цілях оподаткування включати до витрат і нараховувати за методом та строком корисного використання, визначеними для бухгалтерського обліку з метою складання фінансової звітності. При цьому, якщо строк корисного використання об'єкта необоротних активів є меншим за мінімально допустимі строки, визначені Податковим Кодексом України, при нарахуванні амортизаційних відрахувань для цілей податкового обліку враховуються такі мінімально допустимі строки корисного використання.

Довгостроковою фінансовою інвестицією визнаються будь-які вкладення у цінні папери інших підприємств, статутний капітал інших підприємств, облігації державних та місцевих позик тощо на період більше одного року, а також інвестиції, які не можуть бути вільно реалізовані у будь-який момент.

Фінансові інвестиції первісно оцінюються та відображаються у бухгалтерському обліку за собівартістю (рахунок 14 «Довгострокові фінансові інвестиції»). Аналітичний облік фінансових інвестицій ведеться у розрізі видів, строків та об'єктів інвестування.

Собівартість фінансової інвестиції складається з ціни її придбання, комісійних винагород, мита, податків, зборів, обов'язкових платежів та інших витрат, безпосередньо пов'язаних з придбанням фінансової інвестиції.

В окремій фінансовій звітності Компанії фінансові інвестиції в її дочірні підприємства відображаються у складі довгострокових фінансових інвестицій (субрахунок 142 «Інші інвестиції пов'язаним сторонам») та обліковуються за собівартістю. Аналітичний облік ведеться у розрізі об'єктів інвестування (дочірніх підприємств) та відповідає зафіксованим статутним капіталам дочірніх підприємств в їх окремих звітах. Компанії належить 100% всіх дочірніх підприємств, частка меншості відсутня.

Списання з балансу Компанії чи дочірніх підприємств будь-яких інших фінансових інвестицій у зв'язку з їх продажем, ліквідацією, обміном на інші активи, даруванням визнавати іншими витратами підприємства, відображаючи в обліку по дебету субрахунку 971 «Собівартість реалізованих фінансових інвестицій» в кореспонденції з відповідним субрахунком до рахунку 14 «Довгострокові фінансові інвестиції». Таке списання визнається витратами в тому періоді, в якому визнається дохід від такого списання.

Основи оцінки, якими керується Компанія та її дочірні підприємства при обліку запасів, визначені в П(С)БО 9, П(С)БО 18, МСБО 2, Методичних рекомендаціях з бухгалтерського обліку запасів, затверджених наказом МФУ від 10.01.2007р. № 2.

Встановити, що одиницею бухгалтерського обліку запасів є їх найменування.

Первісною вартістю запасів, що виготовляються власними силами підприємства, визнається їхня виробнича собівартість, що визначається у відповідності до вимог П(С)БО 16 «Витрати».

Первісну вартість запасів, одержаних підприємством безоплатно, визначати за їх справедливою вартістю, для визначення якої керівником дочірнього підприємства створюється постійно діюча комісія.

Оцінка незавершеного виробництва визначається з суми понесених витрат на виконання робіт (послуг), за якими підприємством ще не визнано дохід.

Метод вибуття незавершеного виробництва – за ідентифікованою собівартістю відповідної одиниці (об'єкта калькулювання).

Усі питання, що не увійшли до даної облікової політики, регулюються чинним законодавством, Положеннями (Стандартами) бухгалтерського обліку України, Міжнародними стандартами фінансової звітності, а також актами внутрішнього регулювання Компанії та її дочірніх підприємств, що не суперечать, а доповнюють облікову політику з метою більшої деталізації та повноти відображення господарських операцій.

Метою діяльності Компанії є забезпечення економічних інтересів держави, задоволення

потреб держави, населення та оборони країни в удосконаленні і розвитку автомобільних доріг загального користування, розширення можливостей виробничого та соціального розвитку підприємств дорожнього господарства, підвищення ефективності і використання матеріальних, фінансових та інших ресурсів на основі спільної діяльності, розподілу праці і кооперації.

Для цього Компанія

здійснює будівництво, ремонт та утримання автомобільних доріг загального користування, виконання відповідних державних програм;
розробляє єдину технічну та економічну політику з метою скорочення інвестиційного циклу і впровадження найновіших досягнень вітчизняної та зарубіжної науки і техніки, концентрації науково-технічного потенціалу з розроблення та впровадження нових прогресивних видів техніки, технології і матеріалів;
концентрує фінансові, матеріально-технічні та трудові ресурси з метою ефективного виконання програм розвитку дорожнього господарства України та інфраструктури автомобільних доріг України.

В процесі господарської діяльності дочірніх підприємств Компанії протягом звітного року надійшло основних засобів на суму 28816 тис.грн., нематеріальних активів - на суму 694 тис.грн., загалом капітальні інвестиції в активи протягом 2014 року склали 32961 тис.грн і на кінець звітного періоду їх сума становить 178049 тис.грн. Загальна сума надходжень від продажу основних засобів дочірніми підприємствами Компанії за 2014 рік склала 4312 тис.грн.

Правочини з власниками істотної участі, членами наглядової ради або членами виконавчого органу, афілійованими особами Компанією та її дочірніми підприємствами не укладались.

Компанія є правонаступником майнових прав та інших активів державних дорожніх підприємств, майно яких передано до статутного капіталу Компанії.

Майно Компанії складається з сукупності речей, майнових прав, інших цінностей, вартість яких відображена в балансі Компанії, а також майна, що перебуває в інших осіб, за умови, що власником такого майна є Компанія.

Компанія є власником:

майна, переданого їй засновником до Статутного капіталу;
продукції, виробленої Компанією у результаті господарської діяльності;
одержаних доходів;
капітальних вкладень;
грошових надходжень від діяльності дочірніх підприємств Компанії;
майна, що передано дочірнім підприємствам на праві господарського відання;
іншого майна, набутого на підставах, не заборонених законом, за час діяльності Компанії.
Компанія здійснює володіння, користування і розпорядження своїм майном відповідно до мети своєї діяльності. Здійснюючи право власності, Компанія володіє, користується та розпоряджається належним їй майном, вчиняючи стосовно нього будь-які дії, що не суперечать закону та меті діяльності Компанії.

Дочірні підприємства користуються і розпоряджаються цим майном відповідно до порядку, встановленого Компанією.

Дочірні підприємства Компанії мають право виступати орендодавцем індивідуально визначеного майна, а також здійснювати списання з балансу повністю відамортизованого майна первісною вартістю на суму, еквівалентну 200 розмірам встановленого чинним законодавством неоподаткованого мінімуму доходів громадян на місяць, діючого до

моменту списання; за дозволом Компанії виступати орендодавцем нерухомого майна площею до 200 кв.м, відчужувати майно первісною вартістю до 100 тис.грн.; здійснювати списання з балансу повністю ввідамортизованого майна, а також невідамортизованого майна первісною вартістю до 100 тис.грн.; за дозволом Державного агентства автомобільних доріг України здійснювати відчуження майна первісною вартістю понад 100 тис.грн., виступати орендодавцем щодо цілісних майнових комплексів підприємств, їх відособлених структурних підрозділів та нерухомого майна площею понад 200 кв.м, а також списувати з балансу не повністю ввідамортизоване майно первісною вартістю понад 100 тис.грн.

Істотною проблемою, що впливає на діяльність Компанії, є недостатнє фінансування дорожніх робіт та неритмічне надходження коштів зі спеціального фонду державного бюджету, за рахунок яких фінансуються роботи з розвитку та утримання мережі доріг загального користування.

На протязі 2014 року загалом дочірніми підприємствами Компанії були виплачені штрафи, пені, неустойки на суму 34746 тис.грн.

Фінансування обсягів робіт з будівництва, реконструкції, ремонту та утриманню автомобільних доріг, мостів, інших споруд та елементів доріг, які виконуються дочірніми підприємствами Компанії, здійснюється замовниками - Службами автомобільних доріг в областях України, відповідно до видатків, визначених Законом України "Про державний бюджет України" та планів фінансування дорожніх робіт, що затверджувались в 2014 році Державним агентством автомобільних доріг України. З метою отримання прибутку, Компанія здійснює, крім державних замовлень, виконання робіт для інших замовників. Питома вага цих робіт складає 10% від загальних обсягів робіт.

Виконання робіт на дорогах загального користування здійснюється відповідно до контрактів із замовниками, які укладаються щорічно і виконуються згідно з доведеними планами дочірніми підприємствами Компанії.

Дохід за будівельними контрактами за звітний 2014 рік склав 1956894 тис.грн., валова заборгованість замовників на кінець 2014 року склала 173294 тис.грн.

У 2015 році в якості підрядних організацій дочірні підприємства Компанії будуть продовжувати проведення робіт з будівництва, ремонту та утримання автомобільних доріг загального користування, у відповідності до рівня замовлень від держави чи інших замовників.

Досліджень та розробок протягом звітного року не проводилось.

Дочірні підприємства Компанії, які є самостійними юридичними особами, можуть від свого імені бути позивачами та відповідачами у суді, господарському або третейському суді.

Всього протягом 2014 року дочірні підприємства Компанії були учасниками близько 500 судових справ, в основному це позови контрагентів про стягнення боргів за поставлені товари, роботи, послуги, справи за позовами дочірніх підприємств про стягнення дебіторської заборгованості, скасування податкових повідомлень – рішень, вимог ДФІ, та справи про адміністративні правопорушення.

Впродовж 2014 року судами винесено рішень по найбільш значних судових справах, що контролюються безпосередньо Компанією, про стягнення з дочірніх підприємств Компанії на користь кредиторів основного боргу 120 260 000 грн., та санкцій 26 954 000 грн. Крім того, дочірніми підприємствами Компанії безуспішно оскаржено податкових повідомлень рішень та вимог ДФІ на загальну суму 46 946 000

Разом з тим судами відмовлено в стягненні з дочірніх підприємств Компанії штрафних санкцій за несвоєчасні розрахунки з постачальниками на суму 19 975 000 грн., а також скасовано в судовому порядку податкових повідомлень рішень та вимог ДФІ (в тому числі і вимог стосовно порушення тендерного законодавства) на суму понад 817 396 000 грн.

ХІІ. Інформація про господарську та фінансову діяльність емітента

13.1. Інформація про основні засоби емітента (за залишковою вартістю)

Найменування основних засобів	Власні основні засоби (тис. грн.)		Орендовані основні засоби (тис. грн.)		Основні засоби, всього (тис. грн.)	
	на початок періоду	на кінець періоду	на початок періоду	на кінець періоду	на початок періоду	на кінець періоду
1. Виробничого призначення:	1591611	1369606	0.000	0.000	1591611	1369606
будівлі та споруди	600183	537778	0.000	0.000	600183	537778
машини та обладнання	588744	503911	0.000	0.000	588744	503911
транспортні засоби	375431	303467	0.000	0.000	375431	303467
інші	27253	24450	0.000	0.000	27253	24450
2. Невиробничого призначення:	49717	49139	0.000	0.000	49717	49401
будівлі та споруди	49157	48139	0.000	0.000	49157	48625
машини та обладнання	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000
транспортні засоби	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000
інші	560	514	0.000	0.000	560	514
Усього	1641328	1418745	0.000	0.000	1641328	1418745
Опис	Первісна вартість основних засобів, що обліковуються на балансі дочірніх підприємств Компанії, склала на кінець 2014 р. 3134405,0 тис. грн., сума нарахованого зносу на кінець 2014 р. - 1715660,0 тис.грн., ступінь зносу основних засобів - 54,7%. Вартість основних засобів, що обліковуються на балансі дочірніх підприємств Компанії включає в себе, в числі іншого, вартість об'єктів, віднесених до інвестиційної нерухомості, яка складає на кінець 2014 р. 48625,0 тис.грн, а також вартість земельних ділянок - 300,0 тис.гр. Вартість основних засобів щодо яких існують передбачені чинним законодавством обмеження права власності загалом по дочірніх підприємствах Компанії склала на кінець 2014 року 164 тис.грн.					

2. Інформація щодо вартості чистих активів емітента

Найменування показника	За звітний період	За попередній період
Розрахункова вартість чистих активів (тис. грн)	1190989.000	1402152.000
Статутний капітал (тис. грн.)	1266141.000	1266141.000
Скоригований статутний капітал (тис. грн)	1266141.000	1266141.000
Опис	Розрахунок вартості чистих активів емітента здійснюється згідно з Рішенням Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 17.11.2004.№ 485 "Про схвалення Методичних рекомендацій щодо визначення вартості чистих активів акціонерних товариств". 1. Під вартістю чистих активів акціонерного товариства розуміється величина, яка визначається шляхом вирахування із суми активів, прийнятих до розрахунку, суми його зобов'язань, прийнятих до розрахунку. Для визначення вартості чистих активів складається розрахунок за даними бухгалтерської звітності відповідно до Положення (стандарту) бухгалтерського обліку N 2 "Баланс", затвердженого наказом Міністерства фінансів України 31.03.99 р. N 87 зі змінами та доповненнями, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 21.06.99 р. N 396/3689. 2. До складу активів, які приймаються до розрахунку включаються: 2.1 Необоротні активи (код рядка балансу форма 1, далі - р.): нематеріальні активи (залишкова вартість) р. 010 незавершене будівництво р. 020 основні засоби (залишкова вартість) р. 030 довгострокові фінансові інвестиції р. 040 інші фінансові інвестиції р. 045 довгострокова дебіторська заборгованість р. 050 інші необоротні активи, включаючи відстрочені податкові активи р. 060 + р. 070 2.2 Оборотні активи (розділ 2 балансу): запаси р. 100, 110, 120, 130, 140 векселі одержані р. 150 дебіторська заборгованість р. 160, 170, 180, 190, 200, 210 поточні фінансові зобов'язання р. 220 грошові кошти р. 230, 240 інші оборотні активи р. 250 2.3 Витрати майбутніх періодів р. 270 3. До складу зобов'язань, що приймаються до розрахунку, включаються: 3.1 Довгострокові зобов'язання р. 440, 450, 470, 460 3.2. Поточні зобов'язання, в т.ч. короткострокові кредити банків р. 500 поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями р. 510 видані векселі р. 520 кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги р. 530 поточні зобов'язання за розрахунками: з одержаних авансів р. 540 з бюджетом р. 550 з позабюджетних платежів р. 560 зі страхування р. 570 з оплати праці р. 580 з учасниками р. 590 із внутрішніх розрахунків р. 600 інші поточні зобов'язання р. 610 3.3 Забезпечення наступних виплат і платежів р. 430 3.4 Доходи майбутніх періодів р. 630 4. Визначення вартості чистих активів проводиться за формулою: Чисті активи = (2.1 + 2.2 + 2.3) - (3.1 + 3.2 + 3.3 + 3.4). Чисті активи Компанії за 2014 рік: 2819035 - 1628046 = 1190989 (тис.грн). Чисті активи Компанії за 2013 рік:	

	3063860 - 1661708 = 1402152 (тис.грн.)
Висновок	Розрахункова вартість чистих активів Компанії за звітний 2014 рік менша від статутного капіталу на 75152 тис.грн. Відповідно до частини 3 ст.155 Цивільного кодексу України, якщо після закінчення другого та кожного наступного фінансового року вартість чистих активів акціонерного товариства виявиться меншою від статутного капіталу, товариство зобов'язане оголосити про зменшення свого статутного капіталу та зареєструвати відповідні зміни до статуту у встановленому порядку.

3. Інформація про зобов'язання емітента

Види зобов'язань	Дата виникнення	Непогашена частина боргу (тис. грн.)	Відсоток за користування коштами (відсоток річних)	Дата погашення
Кредити банку	X	56074	X	X
у тому числі:				
кредит, кредитна лінія, овердрафт	01.01.2014	56074	0.000000000000	31.12.2014
Зобов'язання за цінними паперами	X	0.000	X	X
у тому числі:				
за облігаціями (за кожним випуском):	X	0.000	X	X
за іпотечними цінними паперами (за кожним власним випуском):	X	0.000	X	X
за сертифікатами ФОН (за кожним власним випуском):	X	0.000	X	X
за вексями (всього)	X	0.000	X	X
за іншими цінними паперами (у тому числі за похідними цінними паперами)(за кожним видом):	X	0.000	X	X
за фінансовими інвестиціями в корпоративні права (за кожним видом):	X	0.000	X	X
Податкові зобов'язання	X	6017.00	X	X
Фінансова допомога на зворотній основі	X	0.000	X	X
Інші зобов'язання	X	1565955.00	X	X
Усього зобов'язань	X	1628046.00	X	X
Опис:	До складу Компанії входять 33 дочірні підприємства, що є самостійними юридичними особами, які за погодженням Засновника мають право користуватися кредитами банків на договірних засадах. На протязі всього звітного періоду дочірні підприємства залучали кредитні ресурси різних видів (кредит, кредитна лінія, овердрафт) з різними банківськими умовами, під різні відсотки за користування, та з різними датами і умовами погашення боргу. Всього по дочірніх підприємствах Компанії станом на 31.12.2014 року діють 15 кредитних договорів на загальну суму			

	56074 тис.грн.
--	----------------

XIV. Відомості щодо особливої інформації та інформації про іпотечні цінні папери, що виникала протягом періоду

Дата виникнення події	Дата оприлюднення Повідомлення (Повідомлення про інформацію) у загальнодоступній інформаційній базі даних Комісії	Вид інформації
1	2	3
20.03.2014	21.03.2014	Відомості про зміну складу посадових осіб емітента
25.04.2014	25.04.2014	Відомості про зміну складу посадових осіб емітента
25.04.2014	25.04.2014	Відомості про зміну складу посадових осіб емітента
21.05.2014	22.05.2014	Відомості про зміну складу посадових осіб емітента
03.06.2014	03.06.2014	Відомості про зміну складу посадових осіб емітента

XVI. Текст аудиторського висновку (звіту).

Найменування аудиторської фірми (П. І. Б. аудитора - фізичної особи - підприємця)	Товариство з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «Промислова Аудиторська Спілка»
Код за ЄДРПОУ (реєстраційний номер облікової картки* платника податків - фізичної особи)	33100397
Місцезнаходження аудиторської фірми, аудитора	04073, м. Київ, проспект Московський, 23
Номер та дата видачі свідоцтва про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів, виданого Аудиторською палатою України	3464 30.09.2004
Реєстраційний номер, серія та номер, дата видачі та строк дії свідоцтва про внесення до реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів**	245 П 000245 15.12.2014 24.07.2019
Текст аудиторського висновку (звіту)	
Власникам цінних паперів, Керівництву Публічного акціонерного товариства «ДАК «Автомобільні дороги України» та Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку України Аудиторський висновок (звіт незалежного аудитора) щодо фінансової звітності Публічного акціонерного товариства «ДАК «Автомобільні дороги України» за 2014 рік 23 квітня 2015 року м. Київ 1. Звіт щодо фінансової звітності Незалежною аудиторською фірмою ТОВ «Аудиторська фірма «Промислова Аудиторська Спілка» (далі – Аудитор), яка здійснює аудиторську діяльність на підставі Свідоцтва про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів, які одноосібно надають аудиторські послуги № 3464	

виданого Аудиторською палатою України, згідно з договором від 18.03.2015 р. № 367-А проведено аудит консолідованої фінансової звітності Публічного акціонерного товариства «ДАК «Автомобільні дороги України» (далі – Товариство), що включає баланс станом на 31.12.2014 р., звіт про фінансові результати, звіт про рух грошових коштів, звіт про власний капітал за рік, що минув на зазначену дату, опис важливих аспектів облікової політики та інші пояснювальні примітки, складені відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

2. Основні відомості про аудиторську фірму

Повне найменування відповідно до установчих документів: Товариство з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «Промислова Аудиторська Спілка».

Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ: 33100397.

Місцезнаходження: 04073, м. Київ, проспект Московський, 23.

Серія та номер Свідоцтва про державну реєстрацію: Серія АОО
№ 595383.

Місце проведення державної реєстрації: Оболонська районна у місті Києві Державна адміністрація.

Дата проведення державної реєстрації: 19.08.2004 року. Номер запису 1 069 102 0000 000369.

Свідоцтво про внесення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів, які одноосібно надають аудиторські послуги, видане Аудиторською палатою України від 30 вересня 2004 року № 3464.

Термін дії Свідоцтва продовжено відповідно до Рішення Аудиторської палати України від 24.07.2014 р.

№ 296/3.

Аудиторська фірма внесена до Переліку аудиторських фірм, які відповідають критеріям для проведення обов'язкового аудиту на основі рішення Аудиторської палати України від 28.11.2013 року № 283/3.

Свідоцтво про внесення до реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів, видане Державною комісією з цінних паперів та фондового ринку:

Реєстраційний номер Свідоцтва: 245;

Серія та номер Свідоцтва: П № 000245.

Дата видачі свідоцтва: 15 грудня 2014 р. Термін дії – до 24.07.2019 р.

Сертифікат аудитора – Голубець Сергій Миколайович: Серія А

№ 004647 від 18 травня 2001 року. Рішення Аудиторської Палати України № 214/3 від 29.04.10 р. термін дії сертифіката продовжено до 18 травня 2015 р.

Телефон (факс): (044) 501-03-13.

Дата початку перевірки – 23 березня 2015 року.

Дата закінчення перевірки – 20 квітня 2015 року.

Дата видачі висновку – 23 квітня 2015 року.

Аудиторська перевірка проводилася за період: з 1 січня 2014 р. по 31 грудня 2014 р.

Місце проведення аудиту: 03680, м. Київ, вул. Антоновича, 51.

3. Основні відомості про емітента

Повне найменування

Публічне акціонерне товариство

«Державна акціонерна компанія «Автомобільні дороги України»

Скорочене найменування

ПАТ «ДАК «Автомобільні дороги України»

Ідентифікаційний код юридичної особи

31899285

Організаційно-правова форма за КОПФГ

230 Акціонерне товариство

Правовий статус суб'єкта

Юридична особа

Серія та номер Свідоцтва про державну реєстрацію

Серія А01 № 372491

Дата державної реєстрації

24.03.2002 р.

Номер запису про включення відомостей про юридичну особу до ЄДР:

1 068 105 0024 002417

Орган, що видав свідоцтво про державну реєстрацію

Голосіївська районна в місті Києві державна адміністрація
Місцезнаходження за КОАТУУ
8036100000, 03680, м. Київ, Голосіївський район. вул. Антоновича, 51
Телефон
(044)226-21-04

Факс
(044)287-52-34

E-mail
mail@rou.org.ua

4. Основні види діяльності

Код за КВЕД

Вид діяльності

70.10

Діяльність головних управлінь (хед-офісів)

42.11

Будівництво доріг і автострад

52.21

Допоміжне обслуговування наземного транспорту

52.29

Інша допоміжна діяльність у сфері транспорту

08.12

Добування піску, гравію, глини та каоліну

68.20

Надання в оренду й експлуатацію власного чи орендованого нерухомого майна

23.61

Виготовлення виробів із бетону для будівництва

71.12

Діяльність у сфері інжинірингу, геології та геодезії, надання послуг технічного консультування в цих сферах

5. Перелік перевіреної фінансової інформації:

1. Консолідований баланс станом на 31.12.2014 р.
2. Консолідований звіт про фінансові результати за 2014 рік.
3. Консолідований звіт про рух грошових коштів за 2014 рік.
4. Консолідований звіт про власний капітал за 2014 рік.
5. Примітки до річної фінансової звітності за 2014 рік.
6. Оборотно-сальдові та розрахункові відомості по балансовим рахункам за 2014 рік, журнали-ордери за 2014 рік.
7. Аналітичні дані по балансовим рахункам за 2014 рік.

6.Опис аудиторської перевірки

Аудиторська перевірка проведена у відповідності з Міжнародними стандартами аудиту 700 «Формулювання думки та надання звіту щодо фінансової звітності», 705 «Модифікація думки у звіті незалежного аудитора», 706 «Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора».

Ці стандарти зобов'язують планувати і здійснювати аудиторську перевірку з метою одержання обґрунтованої впевненості в тому, що фінансові звіти не містять суттєвих викривлень. Аудит включає перевірку шляхом тестування доказів, які підтверджують суми й розкриття інформації у фінансових звітах.

Аудиторська перевірка включає також оцінку застосованих принципів бухгалтерського обліку і суттєвих попередніх оцінок, здійснених управлінським персоналом, а також оцінку загального подання фінансових звітів. Ми вважаємо, що проведена аудиторська перевірка забезпечує обґрунтовану підставу для висловлення нашої думки.

Відповідно до Міжнародного стандарту аудиту (МСА) № 700 «Висновок незалежного аудитора щодо повного пакету фінансових звітів загального призначення» аудиторська перевірка проведена у всіх суттєвих аспектах концептуальної основи фінансової звітності, метою якого є задоволення потреб в загальній інформації широкого діапазону користувачів.

Ми виконали аудит консолідованої фінансової звітності Публічного акціонерного товариства «Автомобільні дороги України», що додається, яка складається з балансу станом на 31 грудня

2014 року та відповідних звітів про фінансові результати, рух грошових коштів та власний капітал за рік, який закінчився цією датою, а також з стислого викладу суттєвих принципів облікової політики та інших приміток. Дана фінансова звітність є фінансовою звітністю за Міжнародними стандартами фінансової звітності (МСФЗ).

Показники консолідованої фінансової звітності, складеної станом на 31.12.2013 року на основі МСФЗ, використані в якості зрівняних даних для складання фінансової звітності за МСФЗ станом на 31.12.2014 р., з урахуванням коригувань, що були здійснені при складанні фінансової звітності за МСФЗ станом на 31.12.2014 року, які описані в Примітках до консолідованої фінансової звітності Товариства.

Консолідована фінансова звітність підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності на основі принципу історичної вартості та припущення безперервності діяльності.

Для надання інформації в консолідованих фінансових звітах застосовуються ті підходи та методи, які передбачені МСБО і найбільш адаптовані до діяльності Товариства.

Фінансова та бухгалтерська звітність Товариства формується з дотриманням таких принципів: обачності, безперервності діяльності, періодичності історичної (фактичної) собівартості, принципу нарахування, єдиного грошового вимірника.

Відображення господарських операцій у бухгалтерському обліку здійснювалося згідно з обліковою політикою Товариства, затвердженою Наказом ПАТ «ДАК «Автомобільні дороги України» від 28.12.2012 р. (з урахуванням змін і доповнень). Облікова політика Товариства була незмінною протягом періоду, що перевірявся. Основні принципи облікової політики описані у Примітках до консолідованої фінансової звітності Товариства.

З метою забезпечення достовірних даних бухгалтерського обліку та звітності протягом підприємствами групи, що входять до складу Товариства, перед складанням консолідованої річної фінансової звітності за 2014 рік, підприємствами групи проведено інвентаризацію активів і зобов'язань, що відповідає вимогам п. 1 статті 10 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 року № 996. На підставі актів інвентаризації були встановлені невідповідності між фактичними даними та даними бухгалтерського обліку й фінансової звітності, здійснені відповідні коригування, які описані у Примітках до фінансової звітності.

7. Відповідальність управлінського персоналу за підготовку та достовірне представлення фінансових звітів

Управлінський персонал несе відповідальність за складання повного пакету фінансової звітності згідно з вищезазначеною концептуальною основою загального призначення. Управлінський персонал також несе відповідальність за такий внутрішній контроль, який він визначає потрібним для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки.

8. Відповідальність аудитора за надання висновку стосовно фінансової звітності.

Відповідальністю аудитора є висловлення думки щодо цієї фінансової звітності на основі проведення аудиту. Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту. Ці стандарти вимагають від нас дотримання етичних вимог, а також планування й виконання аудиту для отримання достатньої впевненості, що фінансова звітність не містить суттєвих викривлень. Аудит передбачає виконання аудиторських процедур для отримання аудиторських доказів стосовно сум та розкриттів у фінансовій звітності. Вибір процедур залежить від судження аудитора, включаючи оцінку ризиків суттєвих викривлень фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилок. Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитор розглядає заходи внутрішнього контролю, що стосуються складання та достовірності подання суб'єктом господарювання фінансового звіту з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю суб'єкта господарювання. Аудит включає також оцінку відповідності використаних облікових політик, прийнятність облікових оцінок, виконаних управлінським персоналом, та оцінку загального подання фінансового звіту.

Ми вважаємо, що отримали достатні та прийнятні аудиторські докази для висловлення нашої думки.

9. Відповідність вартості чистих активів вимогам законодавства

Розрахунок вартості чистих активів Товариства здійснюється для порівняння вартості чистих активів із розміром статутного капіталу з метою реалізації положень статті 155 «Статутний капітал акціонерного товариства» Цивільного кодексу України, зокрема, п. 3: «Якщо після

закінчення другого та кожного наступного фінансового року вартість чистих активів акціонерного товариства виявиться меншою від статутного капіталу, товариство зобов'язане оголосити про зменшення свого статутного капіталу та зареєструвати відповідні зміни до статуту у встановленому порядку. Якщо вартість чистих активів товариства стає меншою від мінімального розміру статутного капіталу, встановленого законом, товариство підлягає ліквідації». Вказаний розрахунок було здійснено у відповідності з Рішенням Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку «Про схвалення Методичних рекомендацій щодо визначення вартості чистих активів акціонерних товариств» від 17 листопада 2004 року № 485.

Станом на 31.12.2014 року вартість чистих активів Товариства складає 1 190 989 тис. грн., при зареєстрованому статутному капіталі в розмірі 1 266 141 тис. грн. Отже, вартість чистих активів є меншою за розмір статутного капіталу на суму 75 152 тис. грн. або на 6%.

Таким чином, вартість чистих активів Товариства не відповідає вимогам чинного законодавства.

10. Наявність суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та іншою інформацією, що розкривається емітентом цінних паперів та додається до Комісії разом з фінансовою звітністю

Під час виконання завдання аудитори здійснили аудиторські процедури щодо виявлення наявності суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та іншою інформацією, що розкривається емітентом у відповідності з МСА 720 «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містять перевірену аудитором фінансову звітність».

В результаті проведення аудиторських процедур аудитори не отримали аудиторські докази того, що фінансова звітність була суттєво викривлена у зв'язку з інформацією, що розкривається емітентом цінних паперів та подається до Комісії разом з фінансовою звітністю.

11. Виконання значних правочинів

Аудитором отримані достатні та прийнятні аудиторські докази, що Товариство не здійснювало значних правочинів (10 і більше відсотків вартості його активів) за даними останньої річної консолідованої фінансової звітності, відповідно до Закону України «Про акціонерні товариства».

12. Розкриття інформації про дії, визначені частиною першою статті 41 Закону України "Про цінні папери та фондовий ринок".

Протягом перевіреного періоду вчинено такі дії, що вплинули на фінансово-господарський стан Товариства:

1. ПАТ "ДАК "Автомобільні дороги України" за вх. № 01/205 від 20.03.2014 отримала наказ № 89-К від 18.03.2014 р. Державного агентства автомобільних доріг України (Укравтодор), як вищого органу управління, про призначення з 19.03.2014 року Проника Ореста Юрійовича на посаду голови правління Товариства, на умовах контракту від 19.03.2014 р. № 1 між ним та Державним агентством автомобільних доріг України на термін з 19.03.2014 р по 18.03.2019 р.

Підстава: заява Проника О.Ю., контракт від 19.03.2014 р. № 1 між Державним агентством автомобільних доріг України та Проником О.Ю., Статут ПАТ "ДАК "Автомобільні дороги України".

Попередня посада: директор дочірнього підприємства "Київське обласне дорожнє управління" ПАТ "ДАК "Автомобільні дороги України".

Посадова особа акціями Товариства не володіє, судимості (в т. ч. непогашеної) за корисливі та посадові злочини не має.

2. ПАТ "ДАК Автомобільні дороги України" 25.04.2014 р. за вх. № 01/344 отримала наказ Державного агентства автомобільних доріг України (Укравтодор) від 11.02.2014 № 50 "Про призначення складу наглядової ради та ревізійної комісії ПАТ "ДАК "Автомобільні дороги України", відповідно до якого у зв'язку з кадровими змінами в Державному агентстві автомобільних доріг України, затверджено склад наглядової ради та ревізійної комісії Товариства. Згідно цього наказу здійснено такі призначення:

1) Головою Наглядової ради Товариства призначено Галушка Володимира Олексійовича. На час призначення Головою наглядової ради займав посаду радника Голови Укравтодору. Зазначена посадова особа акціями Товариства не володіє, судимості в т.ч. непогашеної за корисливі та посадові злочини не має. Термін, на який призначено посадову особу, наказом не визначений. Посадова особа не надавала згоди на оприлюднення паспортних даних.

2) Заступником голови наглядової ради Товариства затверджено Погребняка Максима Миколайовича. На момент призначення заступником голови наглядової ради займав посаду начальника відділу економічного моніторингу, аналізу та оплати праці Департаменту фінансово-економічної роботи Укравтодору. Зазначена посадова особа акціями Товариства не володіє, судимості в т.ч. непогашеної за корисливі та посадові злочини не має. Термін, на який призначено посадову особу, наказом не визначений.

3) В складі наглядової ради Товариства затверджено Голоцвана Олександра Васильовича. На момент призначення членом наглядової ради займав посаду начальника відділу безпеки руху Управління експлуатаційного утримання доріг та безпеки руху Укравтодору. Зазначена посадова особа акціями Товариства не володіє, судимості в т.ч. непогашеної за корисливі та посадові злочини не має. Термін, на який призначено посадову особу, наказом не визначений.

4) В складі наглядової ради Товариства затверджено Столярова Олександра Олексійовича. На час призначення членом наглядової ради займав посаду начальника управління адміністративної та кадрової роботи Укравтодору. Зазначена посадова особа акціями Товариства не володіє, судимості в т.ч. непогашеної за корисливі та посадові злочини не має. Термін, на який призначено посадову особу, наказом не визначений. Посадова особа не надавала згоди на оприлюднення паспортних даних.

5) Секретарем Наглядової ради Товариства затверджено Горбатюк Лілію Вікторівну. На момент призначення секретарем наглядової ради займала посаду начальника відділу правової роботи та управління державною власністю Укравтодору. Зазначена посадова особа акціями Товариства не володіє, судимості в т.ч. непогашеної за корисливі та посадові злочини не має. Термін, на який призначено посадову особу, наказом не визначений.

6) Головою ревізійної комісії Товариства затверджено Загорняка Олега Васильовича. На момент призначення головою ревізійної комісії займав посаду директора Департаменту фінансово-економічної роботи Укравтодору. Зазначена посадова особа акціями Товариства не володіє, судимості в т.ч. непогашеної за корисливі та посадові злочини не має. Термін, на який призначено посадову особу, наказом не визначений.

7) Заступником голови ревізійної комісії Товариства затверджено Федоренка Олега Володимировича. На момент призначення заступником голови ревізійної комісії займав посаду начальника Управління експлуатаційного утримання доріг та безпеки руху Укравтодору. Зазначена посадова особа акціями Товариства не володіє, судимості в т.ч. непогашеної за корисливі та посадові злочини не має. Термін, на який призначено посадову особу, наказом не визначений.

8) В складі Наглядової ради Товариства затверджено Церковного Сергія Михайловича. На момент призначення секретарем ревізійної комісії займав посаду начальника відділу внутрішнього аудиту Укравтодору. Зазначена посадова особа акціями Товариства не володіє, судимості в т.ч. непогашеної за корисливі та посадові злочини не має. Термін, на який призначено посадову особу, наказом не визначений.

9) В складі ревізійної комісії Товариства затверджено Міхневича Василя Васильовича. На момент призначення членом ревізійної комісії займав посаду заступника директора Департаменту інспектування у сфері послуг Головного контрольно-ревізійного управління України. Зазначена посадова особа акціями Товариства не володіє, судимості в т.ч. непогашеної за корисливі та посадові злочини не має. Термін, на який призначено посадову особу, наказом не визначений. Посадова особа не надавала згоди на оприлюднення паспортних даних.

3. ПАТ "ДАК Автомобільні дороги України" 25.04.2014 р. за вх. №01/345 отримала наказ Державного агентства автомобільних доріг України (Укравтодор) від 18.04.2014 № 121 "Про внесення змі до наказу Укравтодору від 11.02.2014 № 50", відповідно до якого у зв'язку з кадровими змінами в Державному агентстві автомобільних доріг України, затверджено новий склад наглядової ради Товариства. Згідно зазначеного наказу затверджені в складі наглядової ради наступні особи:

1) Головою Наглядової ради Товариства призначено Підгайного Сергія Григоровича. На час призначення головою наглядової ради займав посаду заступника Голови Укравтодору. Зазначена посадова особа акціями Товариства не володіє, судимості в т.ч. непогашеної за корисливі та посадові злочини не має. Термін, на який призначено посадову особу, наказом не визначений. Посадова особа не надавала згоди на оприлюднення паспортних даних.

2) В складі наглядової ради затверджено Погребняка Максима Миколайовича. На час призначення членом наглядової ради займав посаду начальника відділу економічного моніторингу, аналізу та оплати праці Департаменту фінансово-економічної роботи Укравтодору. Зазначена посадова особа акціями Товариства не володіє, судимості в т.ч. непогашеної за корисливі та посадові злочини не має. Термін, на який призначено посадову особу, наказом не визначений.

3) В складі наглядової ради затверджено Голоцвана Олександра Васильовича. На час призначення членом наглядової ради займав посаду начальника відділу безпеки руху Управління експлуатаційного утримання доріг та безпеки руху Укравтодору. Зазначена посадова особа акціями Товариства не володіє, судимості в т.ч. непогашеної за корисливі та посадові злочини не має. Термін, на який призначено посадову особу, наказом не визначений.

4) В складі наглядової ради затверджено Вигонюк Наталію Олександрівну. На час призначення членом наглядової ради займала посаду начальника відділу управління персоналом та соціальних питань Укравтодору. Зазначена посадова особа акціями Товариства не володіє, судимості в т.ч. непогашеної за корисливі та посадові злочини не має. Термін, на який призначено посадову особу, наказом не визначений. Посадова особа не надавала згоди на оприлюднення паспортних даних.

5) В складі наглядової ради затверджено Горбатюк Лілію Вікторівну. На час призначення секретарем наглядової ради займала посаду начальника відділу правової роботи та управління державною власністю Укравтодору. Зазначена посадова особа акціями Товариства не володіє, судимості в т.ч. непогашеної за корисливі та посадові злочини не має. Термін, на який призначено посадову особу, наказом не визначений.

4. ПАТ "ДАК "Автомобільні дороги України" за вх. № 01/434 від 21.05.2014 отримала наказ № 257-К від 16.05.2014 Державного агентства автомобільних доріг України (Укравтодор), як вищого органу Товариства, "Про склад правління ПАТ "ДАК "Автомобільні дороги України". Відповідно до зазначеного наказу в зв'язку з кадровими змінами в апараті ПАТ "ДАК "Автомобільні дороги України" затверджено в складі правління:

1) Проника Ореста Юрійовича (голова правління). Підстава: лист Товариства від 14.04.2014 № 1/16-10/709. Попередня посада: директор дочірнього підприємства "Київське обласне дорожнє управління" Публічного акціонерного товариства "Державна акціонерна компанія "Автомобільні дороги України". Посадова особа акціями Компанії не володіє, судимості, в т.ч. непогашеної за корисливі та посадові злочини не має. Накази Укравтодору від 05.08.10 № 283-ВК, від 26.01.11 № 21-ВК, від 09.04.12 № 148-ВК, від 08.11.12 № 275-ВК, від 06.12.12 № 296-ВК, від 16.09.13 № 178-ВК, від 17.10.13 № 233-ВК, від 20.11.13 № 272-ВК, від 08.04.14 № 175-ВК вважаються такими, що втратили чинність.

2) Полуденка Ігоря Євгенійовича (перший заступник голови правління). Підстава: лист Товариства від 14.04.2014 № 1/16-10/709. Попередня посада: директор Департаменту капітального будівництва Одеської облдержадміністрації. Посадова особа акціями Товариства не володіє, судимості, в т.ч. непогашеної за корисливі та посадові злочини не має.

3) Данкевича Ігоря Васильовича (заступник голови правління). Підстава: лист Товариства від 14.04.2014 № 1/16-10/709. Попередня посада: заступник голови правління ПАТ "ДАК "Автомобільні дороги України" з питань вагового і габаритного контролю транспортних засобів. Посадова особа акціями Товариства не володіє, судимості, в т.ч. непогашеної за корисливі та посадові злочини не має.

4) Сиротинського Тараса Романовича (заступник голови правління). Підстава: лист Товариства від 14.04.2014 № 1/16-10/709. Попередня посада: начальник Служби автомобільних доріг у Львівській області. Посадова особа акціями Товариства не володіє, судимості, в т.ч. непогашеної за корисливі та посадові злочини не має.

5) Галащука Ігоря Богдановича (заступник голови правління). Підстава: лист Товариства від 14.04.2014 № 1/16-10/709. Попередня посада: директор держаного підприємства "Укрдорінвест". Посадова особа акціями Товариства не володіє, судимості, в т.ч. непогашеної за корисливі та посадові злочини не має.

6) Яценко Оксана Богданівна (заступник голови правління). Підстава: лист Товариства від 14.04.2014 № 1/16-10/709. Попередня посада: начальник управління адміністративної та кадрової роботи Укравтодору. Посадова особа акціями Товариства не володіє, судимості, в т.ч. непогашеної за корисливі та посадові злочини не має.

5. ПАТ "ДАК "Автомобільні дороги України" за вх. № 01/476 від 03.06.2014 отримала наказ № 275-К від 28.05.2014 Державного агентства автомобільних доріг України (Укравтодор), як вищого органу Товариства, "Про внесення змін до наказу Укравтодору від 16.05.14 № 257-К". Відповідно до наказу, в зв'язку з кадровими змінами в апараті ПАТ "ДАК "Автомобільні дороги України" виключено зі складу правління Товариства Яценко Оксану Богданівну - заступника голови правління. Підстава: лист Товариства від 27.05.2014 № 1/13-10/996. Посадова особа перебувала в складі правління Товариства з 16.05.2014, акціями Товариства не володіла, судимості, в т.ч. непогашеної за корисливі та посадові злочини не мала. Замість звільненого члена правління інша посадова особа до складу правління наказом не призначена.

6. ПАТ "ДАК "Автомобільні дороги України" за вх. № 01/51 від 29.01.2015 отримала наказ № 22-К від 26.01.2015 Державного агентства автомобільних доріг України (Укравтодор), як вищого органу Товариства, "Про внесення змін до наказу Укравтодору від 16.05.2014 № 257-К". Відповідно до наказу, в зв'язку з кадровими змінами в апараті ПАТ "ДАК "Автомобільні дороги України" виключено зі складу правління Товариства Полуденка Ігоря Євгеновича (перший

заступник голови правління ПАТ "ДАК "Автомобільні дороги України"). Підстава: лист Товариства від 20.01.2015 № 1/36-10/777. Посадова особа перебувала на посаді з 16.05.2014 року, акціями Товариства не володіла, судимості, в т.ч. непогашеної за корисливі та посадові злочини не мала.

Замість звільненої посадової особи до складу правління Товариства включено Рагуліна Анатолія Володимировича - першого заступника голови правління Товариства. Підстава: лист Товариства від 20.01.2015 № 1/13-10/77. Попередня посада: заступник директора дочірнього підприємства "Ексбуд" ПАТ "ДАК "Автомобільні дороги України". Посадова особа акціями Товариства не володіє, судимості, в т.ч. непогашеної за корисливі та посадові злочини не має. Термін, на який призначена посадова особа, наказом не визначений.

7. ПАТ "ДАК "Автомобільні дороги України" за вх. № 01/314 від 09.04.2015 отримала наказ № 86-К від 01.04.2015 Державного агентства автомобільних доріг України (Укравтодор), як вищого органу Товариства «Про внесення змін до наказу Укравтодору від 16.05.2014 №257-К».

Відповідно до наказу виключено зі складу правління Товариства Рагуліна Анатолія Володимировича — першого заступника голови правління ПАТ "ДАК "Автомобільні дрогои України", у зв'язку з його звільненням з посади.

Підстава: лист Товариства від 27.03.2015 № 1/13-10/530. Посадова особа перебувала на посаді з 26.01.2015, акціями Товариства не володіла, судимості, в т.ч. непогашеної за корисливі та посадові злочини не мала. Замість звільненої посадової особи інша посадова особа до складу правління не призначена.

13. Стан корпоративного управління

За результатами виконаних процедур перевірки стану корпоративного управління відповідно до Закону України «Про акціонерні товариства» можна зробити висновок, що прийнята та функціонуюча система корпоративного управління у Товариства відповідає вимогам Закону України «Про акціонерні товариства» та вимогам Статуту.

14. Ідентифікація та оцінка ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності

Під час виконання процедур оцінки ризиків і пов'язаної з ними діяльності для отримання розуміння суб'єкта господарювання та його середовища, включаючи його внутрішній контроль, як цього вимагає МСА 315 «Ідентифікація та оцінка ризиків суттєвих викривлень через розуміння суб'єкта господарювання і його середовища», Аудитор виконав процедури, необхідні для отримання інформації, яка використовувалася під час ідентифікації ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства у відповідності до МСА 240 «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності». Аудитором були подані запити до управлінського персоналу та інших працівників суб'єкта господарювання, які, на думку аудиторів, можуть мати інформацію, що, ймовірно, може допомогти при ідентифікації ризиків суттєвого викривлення в наслідок шахрайства або помилки. Аудиторами виконані аналітичні процедури, в тому числі по суті з використанням деталізованих даних, спостереження та інші. Аудитор отримав розуміння зовнішніх чинників, діяльності суб'єкта господарювання, структуру його власності та корпоративного управління, структуру та спосіб фінансування, облікову політику, цілі та стратегії і пов'язані з ними бізнес-ризик, оцінки та огляди фінансових результатів.

Аудитор не отримав доказів обставин, які можуть свідчити про можливість того, що консолідована фінансова звітність містить суттєве викривлення внаслідок шахрайства.

15. Аналіз основних показників консолідованої фінансової звітності Компанії за 2014 рік
Перелік показників, які характеризують фінансовий стан і економічну ефективність функціонування Товариства за 2014 рік, наведено нижче в таблиці.

№ з/п

Назва показника

Формула розрахунку

Станом на 31.12.13 р.

Станом на 31.12.14 р.

1.

Коефіцієнт абсолютної ліквідності

р. 1165 форми № 1-к

р. 1695 форми № 1-к

0,0347

(3,47%)

0,0317

(3,17%)

2.

Коефіцієнт поточної ліквідності

р. 1195 форми № 1-к

р. 1695 форми № 1-к

0,8576

(85,76%)

0,8007

(80,07%)

3.

Коефіцієнт фінансової незалежності

р. 1495 форми № 1-к

р. 1900 форми № 1-к

0,4576

(45,76%)

0,4225

(42,25%)

4.

Коефіцієнт фінансової стійкості

р. 1695 форми № 1-к

р. 1495 форми № 1-к

1,1850

(118,5%)

1,3619

(136,19%)

5.

Власний оборотний капітал

р. 1195 форми № 1-к –

р. 1695 форми № 1-к

-236651

-323282

6.

Коефіцієнт забезпеченості оборотних активів власним оборотним капіталом

р. 1195 форми № 1-к –

р. 1695 форми № 1-к

р. 1195 форми № 1-к

-0,1661

(-16,61%)

-0,2489

(-24,89%)

7.

Фондовіддача активів

р. 2000 форми № 2-к р. 1900 форми № 1-к

1,0436

(104,36%)

0,7339

(73,39%)

8.

Рентабельність обороту з реалізації продукції

р. 2350 форми № 2-к

р. 2000 форми № 2-к

-0,0189

(-1,89%)

-0,1123

(-11,23%)

9.

Рентабельність власного капіталу

р. 2350 форми № 2-к

р. 1495 форми № 1-к

-0,0430

(-4,30%)

-0,1951

(-19,51)

Коефіцієнт абсолютної ліквідності показує, що станом на 31.12.2014 р. у Товариства є можливість негайно погасити лише 3,17% суми своїх поточних зобов'язань. Коефіцієнт поточної ліквідності (коефіцієнт покриття) характеризує спроможність Компанії за рахунок наявних оборотних активів виконувати свої грошові зобов'язання, своєчасно сплачувати борги. Для забезпечення достатнього рівня платоспроможності доцільно забезпечувати значення цього показника на рівні вище одиниці, при якому величина оборотних активів більша від величини поточних зобов'язань. Значення коефіцієнта поточної ліквідності на рівні 0,8007 показує, що величина оборотних активів тільки на 80% покривають суму поточних зобов'язань та засвідчує недостатню поточну ліквідність Товариства.

Коефіцієнт фінансової незалежності (забезпеченості власним капіталом) характеризує можливість підприємства виконати свої зовнішні зобов'язання за рахунок використання власних коштів, незалежність його функціонування від залучення позикових коштів. Рекомендована мінімальна величина власного капіталу повинна складати не менше 50% сукупного капіталу, задіяного в господарській діяльності. Для Товариства коефіцієнт фінансової незалежності на кінець звітного періоду складає 0,4225 або 42,25%, що може свідчити про недостатню фінансову незалежність та необхідність збалансування власних та залучених джерел капіталу.

Коефіцієнт фінансової стійкості характеризує пропорцію різних джерел фінансування господарської діяльності (позикового і власного капіталу, прийнятих за одиницю). Значення коефіцієнта фінансової стійкості 1,3619 показує, що на кожну 1 грн. власних коштів, вкладених в активи підприємства, припадає 1,36 грн. позикових коштів (довгострокові та поточні зобов'язання).

Фондовіддача активів Товариства станом на 31.12.2014 р. на рівні 0,7339 означає, що на одну гривню активів Товариства чиста виручка від реалізації робіт складає 0,73 гривні. У порівнянні з початком року даний показник зменшився на 0,3097 пункти або 30%. Отже, протягом року фондовіддача активів Товариства зменшилась, що може бути свідченням зростання фондомісткості та недостатньо ефективного використання капіталу, вкладеного в активи підприємства.

Зауважимо, що у зв'язку з отриманням Товариством чистого збитку та від'ємного значення власного оборотного капіталу за підсумками 2014 року, відповідні показники рентабельності та забезпеченості власним оборотним капіталом мають від'ємне значення.

16. Підстава для висловлення умовно-позитивної думки

На модифікацію думки щодо фінансових звітів вплинули окремі невідповідності, що були виявлені Аудитором під час проведення аудиторських процедур та описані нижче.

- 1) Аудитори не спостерігали за інвентаризацією наявних активів та зобов'язань на кінець 2014 року, так як ця дата передувала призначенню нас аудиторами. Відповідно ми не мали змоги визначити, чи була потреба в коригуванні зазначених в інвентаризаційних відомостях сум.
- 2) Основні засоби відображені в консолідованій фінансовій звітності за історичною собівартістю. Водночас аудитори відмічають, що Товариством не здійснювалось тестування основних засобів на предмет зменшення корисності таких активів, як цього вимагає МСБО 36.
- 3) Відповідно до параграфу 9 МСБО 2 запаси повинні оцінюватись за найменшим з двох показників: собівартості або чистої вартості реалізації. Підприємства групи не визначають чисту вартість реалізації запасів підприємств групи на дату балансу, обліковуючи їх за собівартістю. Водночас, при складанні консолідованих фінансових звітів за М(С)БО з метою недопущення завищення вартості активів, балансову вартість запасів розраховано на рівні її собівартості, зменшену на вартість неліквідних виробничих запасів та товарів згідно з даними, наданими підприємствами групи. Відмітимо, що такий підхід не відповідає вимогам п. 9 МСБО 2, проте є більш прийнятним, ніж оцінка на рівні собівартості, оскільки не призводить до завищення вартості запасів, щодо яких на дату балансу є сумніви в отриманні економічних вигод. Вартість таких неліквідних активів на дату балансу склала 10 082 тис. грн.
- 4) У складі статті «Грошові кошти та їх еквіваленти» станом на 31.12.2014 року обліковуються заблоковані на рахунках кошти, а також кошти на рахунках банків, що перебувають у стадії ліквідації, та щодо яких введено тимчасову адміністрацію НБУ. Інформація про такі кошти на рахунках, загальна сума яких становить 6 469 тис. грн., у розрізі підприємств групи розкрита в п. 4.3.2 Приміток до консолідованої фінансової звітності. Зазначимо, що дані кошти є обмеженими у використанні, тому їх визнання у складі оборотних активів, а також оцінка можливості використання у майбутньому потребує додаткового обґрунтування їх класифікації як оборотних

активів та розкриття у Примітках до фінансової звітності.

5) У складі фінансових інвестицій Товариства відображено внески до статутного фонду підприємств групи та/або їх філій, що знаходяться на тимчасово окупованій території та/або на території проведення антитерористичної операції. Звертаємо увагу, що Товариство як інвестор не контролює такі суб'єкти господарювання та у достатньому обсязі розкриває таку інформацію у Примітках до консолідованої фінансової звітності. Дані активи відображені у складі фінансових інвестицій на виконання вимогам Постанови Кабінету Міністрів України від 29.12.2014 р. № 718 «Про внесення змін до Порядку подання фінансової звітності», згідно з якою інформація про активи, до яких неможливо забезпечити безпечний та безперешкодний доступ, та зобов'язання і власний капітал, які не можуть бути документально підтверджені у зв'язку з відсутністю доступу до відповідних первинних документів та реєстрів бухгалтерського обліку, відображається за даними бухгалтерського обліку. При цьому аудитори відмічають, що внаслідок відсутності доступу ДП «Луганський облавтодор» до первинних бухгалтерських документів, реєстрів обліку та даних бухгалтерських програм, дочірнім підприємством відображено склад та суму поточних зобов'язань не у повній мірі. Сума заборгованості перед постачальниками і підрядниками, щодо якої у ДП «Луганський облавтодор» відсутня фінансова інформація, буде підлягати поступовому відновленню за результатами проведення претензійно-позовної роботи.

6) Аудитори звертають увагу на значні обсяги коригування вхідних залишків підприємствами групи, які вплинули на показники консолідованого звіту про фінансовий стан на 01.01.2014 р. Аналіз статей коригувань та причин їх виникнення свідчить про те, що у більшості випадків здійснення підприємствами групи ретроспективних коригувань показників окремих фінансових звітів за попередні періоди пов'язані з існуванням залежності оцінки ефективності керівництва дочірніх підприємств від показника його чистого прибутку, що мотивує таких суб'єктів господарювання декларувати чистий прибуток, незважаючи на наявність збитків. Тобто, такі коригування є результатом несвоєчасного визнання та заниження витрат періоду, що станом на дату балансу залишаються обліковуватись в окремих статтях балансу (витрати майбутніх періодів, виробничі запаси, незавершене виробництво, дебіторська заборгованість). Водночас, з моменту переходу Товариства та складання консолідованої фінансової звітності згідно МСФЗ, при проведенні процедури трансформації дані статті балансу перевіряються на предмет їх відповідності критеріям визнання активами та здійснюються відповідні коригувальні записи. Внаслідок застосування даних процедур, описаних в Примітках до консолідованих фінансових звітів, вплив коригувань вхідних сальдо, що здійснені підприємствами групи в 2014 році, не мав суттєвого впливу на достовірність консолідованої фінансової звітності. Зокрема, із загальної суми коригувань підприємств групи, що призвели до збільшення непокритих збитків станом на 31.12.2013 р. на загальну суму 41 533 тис. грн., при трансформації показників консолідованого фінансової звітності враховані лише ті, які не були враховані при складанні попередньої консолідованої звітності та складають суму в розмірі 11 531 тис. грн.

Враховуючи вищевказане, аудитори доходять висновку, що вищенаведені недоліки не є суттєвими у контексті консолідованої фінансової звітності у цілому, та не перевищують прийнятий рівень суттєвості при оцінці інших викривлень.

Аудитори не мали змоги отримати достатні і прийнятні аудиторські докази для обґрунтування думки, проте доходять висновку, що можливий вплив на фінансову звітність, невиявлених викривлень, якщо такі є, може бути суттєвим, проте не всеохоплюючим, відповідно до МСА 705 «Модифікація думки у звіті незалежного аудитора».

Припущення про безперервність господарської діяльності Товариства розглядається аудитором у відповідності до МСА 570 «Безперервність» як така, що продовжуватиме свою діяльність у близькому майбутньому, проте існує суттєва невизначеність щодо можливості продовження виконання Товариства робіт з поточного та капітального ремонту доріг, які є його основною господарською діяльністю.

Згідно з наказом ФДМУ від 02.04.2015 р. № 481 «Про затвердження Плану заходів Фонду державного майна України з виконання програми Кабінету міністрів України та Стратегії сталого розвитку «Україна-2020» у 2015 році», протягом 2015 року заплановано провести реорганізацію ПАТ «ДАК «Автомобільні дороги України» шляхом виділення 25 акціонерних товариств із сфери управління Укравтодору до сфери управління облдержадміністрацій, внаслідок чого 69% загальної протяжності автомобільних доріг будуть обслуговувати територіальні органи управління. Дана інформація розкрита Товариством у Примітках.

Водночас аудитори зауважують, що проведення реорганізації Товариства може поставити під значний сумнів здатність Товариства як суб'єкта господарювання безперервно продовжувати діяльність у зв'язку із передачею більшої частини виробничих потужностей в управління

облдержадміністраціям, скороченням фінансування та відсутністю планів щодо залучення дочірніх підприємств Товариства для виконання капітальних проектів та дорожньо-експлуатаційного утримання доріг загального значення, що залишатимуться в управлінні Укравтодору.

Окрім того, наведені в параграфі 15 нашого Звіту коефіцієнти свідчать про зниження показників ліквідності Товариства та суттєве погіршення його фінансового стану на 31.12.2014 р. Зростання від'ємного значення власного оборотного капіталу, виникнення валового збитку від основного виду діяльності пов'язане із загальним зменшенням обсягу замовлень на виконання дорожньо-експлуатаційних робіт, несвоєчасним прийманням замовником вже виконаних робіт, а також із суттєвою сумою понесених підприємствами групи витрат, що не будуть відшкодовані як складова виконаних робіт (частина постійних загальновиробничих та адміністративних витрат, сезонних витрат на утримання асфальтно-бетонних заводів тощо). Внаслідок затримки у фінансуванні виконаних робіт у підприємств групи відсутні грошові кошти для здійснення своєчасних розрахунків з кредиторами, в тому числі з бюджетом за податками і зборами. Неможливість своєчасного розрахунку з кредиторами призвела до нарахування й сплати значних розмірів штрафних санкцій, пені, неустойки, загальна сума яких за 2014 рік складає 37126 тис. грн. Отже, не змінюючи нашої думки зазначимо, що отримання Товариством за результатами 2014 року чистого збитку в розмірі 232308 тис. грн., від'ємне значення чистих активів на дату балансу в сумі 75152 тис. грн., поступове зниження обсягу виконаних робіт протягом останніх двох років, а також погіршення основних фінансово-економічних показників, наведених нами вище, свідчать про важкий фінансовий стан Товариства. Ці умови, поряд з іншими питаннями, викладеними в розділі 6 Приміток, вказують на існування суттєвої невизначеності, яка може викликати значні сумніви в здатності Товариства продовжити свою діяльність на безперервній основі.

УМОВНО-ПОЗИТИВНА ДУМКА ВІДПОВІДНО ДО МСА 705 «МОДИФІКАЦІЯ ДУМКИ У ЗВІТІ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА»

Ми провели аудиторську перевірку консолідованої фінансової звітності Публічного акціонерного товариства «ДАК «Автомобільні дороги України» станом на 31.12.2014 року, який складається з балансу станом на 31.12.2014 р., звітів про фінансові результати, руху грошових коштів та власний капітал за рік, який закінчився цією датою, а також з стислого викладу суттєвих принципів облікової політики та інших приміток, які складені відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності

На нашу думку, за винятком впливу питань, про які йдеться у параграфі «Підстава для висловлення умовно-позитивної думки», консолідована фінансова звітність Публічного акціонерного товариства «ДАК «Автомобільні дороги України» складена відповідно до застосованої концептуальної основи загального призначення фінансової звітності та фінансові звіти справедливо й достовірно відображають в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства на 31 грудня 2014 р., а також результати його фінансової діяльності за 2014 рік. Фінансова звітність складена у повному обсязі згідно з вимогами Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 р. № 996-XIV та затвердженими Радою з міжнародних стандартів обліку - Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Директор ТОВ

«Аудиторська фірма

«Промислова Аудиторська Спілка» _____ С.М. Голубець

Складено 23 квітня 2015 року

Адреса Аудитора: Україна, 04655, м. Київ, проспект Московський, буд. 23, тел. (044) 501-03-13.

Сертифікат аудитора серії А № 004647 від 18 травня 2001 року. Рішення Аудиторської Палати України № 214/3 від 29.04.10 р. термін дії сертифіката продовжено до 18 травня 2015 р.

Інформація про стан корпоративного управління

ЗАГАЛЬНІ ЗБОРИ АКЦІОНЕРІВ

Яку кількість загальних зборів було проведено за минулі три роки?

№ з/п	Рік	Кількість зборів, усього	У тому числі позачергових
1	2014	0	0
2	0	0	0
3	0	0	0

Який орган здійснював реєстрацію акціонерів для участі в загальних зборах акціонерів останнього разу?

	Так	Ні
Реєстраційна комісія, призначена особою, що скликала загальні збори		X
Акціонери		X
Депозитарна установа		X
Інше (запишіть): Загальні збори акціонерів не проводяться, оскільки єдиним акціонером Компанії є держава в особі Державного агентства автомобільних доріг України.	Так	

Який орган здійснював контроль за станом реєстрації акціонерів або їх представників для участі в останніх загальних зборах (за наявності контролю)?

	Так	Ні
Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку		X
Акціонери, які володіють у сукупності більше ніж 10 відсотків		X

У який спосіб відбувалось голосування з питань порядку денного на загальних зборах останнього разу?

	Так	Ні
Підняттям карток		X
Бюлетенями (таємне голосування)		X
Підняттям рук		X
Інше (запишіть): Загальні збори акціонерів не проводяться, оскільки єдиним акціонером Компанії є держава в особі Державного агентства автомобільних доріг України.	Так	

Які були основні причини скликання останніх позачергових зборів у звітному періоді?

	Так	Ні
Реорганізація		X
Додатковий випуск акцій		X
Унесення змін до статуту		X
Прийняття рішення про збільшення статутного капіталу товариства		X
Прийняття рішення про зменшення статутного капіталу товариства		X
Обрання або припинення повноважень голови та членів наглядової ради		X
Обрання або припинення повноважень членів виконавчого органу		X
Обрання або припинення повноважень членів ревізійної комісії (ревізора)		X

Делегування додаткових повноважень наглядовій раді		X
Інше (запишіть): Загальні збори акціонерів не проводяться, оскільки єдиним акціонером Компанії є держава в особі Державного агентства автомобільних доріг України.	Так	

Чи проводились у звітному році загальні збори акціонерів у формі заочного голосування? (так/ні)

Ні

ОРГАНИ УПРАВЛІННЯ

Який склад наглядової ради (за наявності)?

	(осіб)
Кількість членів наглядової ради	5
Кількість представників акціонерів, що працюють у товаристві	0
Кількість представників держави	5
Кількість представників акціонерів, що володіють більше 10 відсотків акцій	0
Кількість представників акціонерів, що володіють менше 10 відсотків акцій	0
Кількість представників акціонерів - юридичних осіб	0

Скільки разів на рік у середньому відбувалося засідання наглядової ради протягом останніх трьох років?

0

Які саме комітети створено в складі наглядової ради (за наявності)?

	Так	Ні
Стратегічного планування		X
Аудиторський		X
З питань призначень і винагород		X
Інвестиційний		X
Інші (запишіть)	Комітети в складі наглядової ради Компанії не створені.	
Інші (запишіть)	0	

Чи створено в акціонерному товаристві спеціальну посаду корпоративного секретаря? (так/ні)

Ні

Яким чином визначається розмір винагороди членів наглядової ради?

	Так	Ні
Винагорода є фіксованою сумою		X
Винагорода є відсотком від чистого прибутку або збільшення ринкової вартості акцій		X
Винагорода виплачується у вигляді цінних паперів товариства		X
Члени наглядової ради не отримують винагороди	X	

Інше (запишіть)	0
-----------------	---

Які з вимог до членів наглядової ради викладені у внутрішніх документах акціонерного товариства?

	Так	Ні
Галузеві знання і досвід роботи в галузі		X
Знання у сфері фінансів і менеджменту		X
Особисті якості (чесність, відповідальність)		X
Відсутність конфлікту інтересів		X
Граничний вік		X
Відсутні будь-які вимоги	X	
Інше (запишіть): 0		X

Коли останній раз було обрано нового члена наглядової ради, яким чином він ознайомився зі своїми правами та обов'язками?

	Так	Ні
Новий член наглядової ради самостійно ознайомився із змістом внутрішніх документів акціонерного товариства	X	
Було проведено засідання наглядової ради, на якому нового члена наглядової ради ознайомили з його правами та обов'язками		X
Для нового члена наглядової ради було організовано спеціальне навчання (з корпоративного управління або фінансового менеджменту)		X
Усіх членів наглядової ради було переобрано на повторний строк або не було обрано нового члена		X
Інше (запишіть)	0	

Чи створено у вашому акціонерному товаристві ревізійну комісію або введено посаду ревізора? (так, створено ревізійну комісію / так, введено посаду ревізора / ні) так, створено ревізійну комісію

Якщо в товаристві створено ревізійну комісію:

кількість членів ревізійної комісії 4 осіб;

Скільки разів на рік у середньому відбувалося засідання ревізійної комісії протягом останніх трьох років? 0

Відповідно до статуту вашого акціонерного товариства, до компетенції якого з органів (загальних зборів акціонерів, наглядової ради чи виконавчого органу) належить вирішення кожного з цих питань?

	Загальні збори акціонерів	Наглядова рада	Виконавчий орган	Не належить до компетенції жодного органу
Визначення основних напрямів діяльності (стратегії)	Ні	Ні	Ні	Так

Затвердження планів діяльності (бізнес-планів)	Ні	Ні	Ні	Так
Затвердження річного фінансового звіту або балансу, або бюджету	Ні	Ні	Ні	Так
Обрання та припинення повноважень голови та членів виконавчого органу	Ні	Ні	Ні	Так
Обрання та припинення повноважень голови та членів наглядової ради	Ні	Ні	Ні	Так
Обрання та припинення повноважень голови та членів ревізійної комісії	Ні	Ні	Ні	Так
Визначення розміру винагороди для голови та членів виконавчого органу	Ні	Ні	Ні	Так
Визначення розміру винагороди для голови та членів наглядової ради	Ні	Ні	Ні	Так
Прийняття рішення про притягнення до майнової відповідальності членів виконавчого органу	Ні	Ні	Ні	Так
Прийняття рішення про додатковий випуск акцій	Ні	Ні	Ні	Так
Прийняття рішення про викуп, реалізацію та розміщення власних акцій	Ні	Ні	Ні	Так
Затвердження зовнішнього аудитора	Ні	Ні	Ні	Так
Затвердження договорів, щодо яких існує конфлікт інтересів	Ні	Ні	Ні	Так

Чи містить статут акціонерного товариства положення, яке обмежує повноваження виконавчого органу приймати рішення про укладення договорів, враховуючи їх суму, від імені акціонерного товариства? (так/ні) Ні

Чи містить статут або внутрішні документи акціонерного товариства положення про конфлікт інтересів, тобто суперечність між особистими інтересами посадової особи або пов'язаних з нею осіб та обов'язком діяти в інтересах акціонерного товариства?(так/ні) Ні

Які документи існують у вашому акціонерному товаристві?

	Так	Ні
Положення про загальні збори акціонерів		X
Положення про наглядову раду	X	
Положення про виконавчий орган	X	
Положення про посадових осіб акціонерного товариства		X
Положення про ревізійну комісію (або ревізора)	X	
Положення про акції акціонерного товариства		X
Положення про порядок розподілу прибутку		X
Інше (запишіть):	0	

Яким чином акціонери можуть отримати таку інформацію про діяльність вашого акціонерного товариства?

	Інформація	Публікується у	Документи	Копії	Інформація
--	------------	----------------	-----------	-------	------------

	розповсюджується на загальних зборах	пресі, оприлюднюється в загальнодоступній інформаційній базі даних НКЦПФР про ринок цінних паперів	надаються для ознайомлення безпосередньо в акціонерному товаристві	документів надаються на запит акціонера	розміщується на власній інтернет- сторінці акціонерного товариства
Фінансова звітність, результати діяльності	Ні	Так	Так	Так	Так
Інформація про акціонерів, які володіють 10 відсотків та більше статутного капіталу	Ні	Ні	Ні	Ні	Ні
Інформація про склад органів управління товариства	Ні	Так	Ні	Ні	Так
Статут та внутрішні документи	Ні	Ні	Так	Так	Ні
Протоколи загальних зборів акціонерів після їх проведення	Ні	Ні	Ні	Ні	Ні
Розмір винагороди посадових осіб акціонерного товариства	Ні	Ні	Ні	Ні	Ні

Чи готує акціонерне товариство фінансову звітність у відповідності до міжнародних стандартів фінансової звітності? (так/ні) Так

Скільки разів на рік у середньому проводилися аудиторські перевірки акціонерного товариства зовнішнім аудитором протягом останніх трьох років?

	Так	Ні
Не проводились взагалі		X
Менше ніж раз на рік		X
Раз на рік		X
Частіше ніж раз на рік	X	

Який орган приймав рішення про затвердження зовнішнього аудитора?

	Так	Ні
Загальні збори акціонерів		X
Наглядова рада		X
Виконавчий орган	X	
Інше (запишіть)	0	

Чи змінювало акціонерне товариство зовнішнього аудитора протягом останніх трьох років? (так/ні) Ні

З якої причини було змінено аудитора?

	Так	Ні
Не задовольняв професійний рівень		X
Не задовольняли умови договору з аудитором		X
Аудитора було змінено на вимогу акціонерів		X
Інше (запишіть)	Протягом останніх трьох років Компанія не змінювала зовнішнього аудитора.	

Який орган здійснював перевірки фінансово-господарської діяльності акціонерного товариства в минулому році?

	Так	Ні
Ревізійна комісія (ревізор)		X
Наглядова рада		X
Відділ внутрішнього аудиту акціонерного товариства		X
Стороння компанія або сторонній консультант		X
Перевірки не проводились	X	
Інше (запишіть)	0	

З ініціативи якого органу ревізійна комісія (ревізор) проводила перевірку останнього разу?

	Так	Ні
З власної ініціативи		X
За дорученням загальних зборів		X
За дорученням наглядової ради		X
За зверненням виконавчого органу		X
На вимогу акціонерів, які в сукупності володіють понад 10 відсотків голосів		X
Інше (запишіть)	Ревізійна комісія не здійснювала перевірок Компанії протягом звітнього року.	

Чи отримувало ваше акціонерне товариство протягом останнього року платні послуги консультантів у сфері корпоративного управління чи фінансового менеджменту? (так/ні) Ні

ЗАЛУЧЕННЯ ІНВЕСТИЦІЙ ТА ВДОСКОНАЛЕННЯ ПРАКТИКИ КОРПОРАТИВНОГО УПРАВЛІННЯ

Чи планує ваше акціонерне товариство залучити інвестиції кожним з цих способів протягом наступних трьох років?

	Так	Ні
Випуск акцій		X

Випуск депозитарних розписок		X
Випуск облігацій		X
Кредити банків		X
Фінансування з державного і місцевих бюджетів		X
Інше (запишіть): Не визначились		

Чи планує ваше акціонерне товариство залучити іноземні інвестиції протягом наступних трьох років*?

Так, уже ведемо переговори з потенційним інвестором	
Так, плануємо розпочати переговори	
Так, плануємо розпочати переговори в наступному році	
Так, плануємо розпочати переговори протягом двох років	
Ні, не плануємо залучати іноземні інвестиції протягом наступних трьох років	
Не визначились	X

Чи планує ваше акціонерне товариство включити власні акції до лістингу фондових бірж протягом наступних трьох років? (так/ні/не визначились) Не визначились

Чи змінювало акціонерне товариство особу, яка веде облік прав власності на акції у депозитарній системі України протягом останніх трьох років? Так

Чи має акціонерне товариство власний кодекс (принципи, правила) корпоративного управління? (так/ні) Ні

У разі наявності у акціонерного товариства кодексу (принципів, правил) корпоративного управління вкажіть дату його прийняття: ; яким органом управління прийнятий: Компанія не має власного кодексу корпоративного управління.

Чи оприлюднено інформацію про прийняття акціонерним товариством кодексу (принципів, правил) корпоративного управління? (так/ні) Ні; укажіть яким чином його оприлюднено: Компанія не має власного кодексу корпоративного управління.

Вкажіть інформацію щодо дотримання/недотримання кодексу корпоративного управління (принципів, правил) в акціонерному товаристві (з посиланням на джерело розміщення їх тексту), відхилення та причини такого відхилення протягом року

Компанія не має власного кодексу корпоративного управління.

			КОДИ
		Дата(рік, місяць, число)	2015 01 01
Підприємство	Публічне акціонерне товариство "Державна акціонерна компанія "Автомобільні дороги України"	за ЄДРПОУ	31899285
Територія	м.Київ, Голосіївський р-н.	за КОАТУУ	8036100000
Організаційно-правова форма господарювання	Публічне акціонерне товариство	за КОПФГ	230
Вид економічної діяльності		за КВЕД	70,10
Середня кількість працівників	24699		
Одиниця виміру: тис.грн. без десяткового знака			
Адреса	03150, м.Київ, вул.Антоновича, 51		
Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):			
за положеннями (стандартами бухгалтерського обліку)			
за міжнародними стандартами фінансової звітності			V

**Консолідований баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31.12.2014 р.**

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду	На дату переходу на міжнародні стандарти фінансової звітності
1	2	3	4	5

I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи:	1000	3410	3152	4188
первісна вартість	1001	0	0	0
накопичена амортизація	1002	0	0	0
Незавершені капітальні інвестиції	1005	0	0	0
Основні засоби:	1010	1621571	1403863	1731491
первісна вартість	1011	0	0	0
знос	1012	0	0	0
Інвестиційна нерухомість:	1015	0	0	0
первісна вартість	1016	0	0	0
знос	1017	0	0	0
Довгострокові біологічні активи:	1020	0	0	0
первісна вартість	1021	0	0	0
накопичена амортизація	1022	0	0	0
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	0	0	0
інші фінансові інвестиції	1035	0	99665	140
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	5737	5319	8949
Відстрочені податкові активи	1045	494	0	0
Гудвіл	1050	0	0	0
Гудвіл при консолідації	1055	0	0	0
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	0	0	0
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	0	0	0
Інші необоротні активи	1090	933	921	5866
Усього за розділом I	1095	1632145	1512920	0
II. Оборотні активи				
Запаси	1100	369675	305393	0
Виробничі запаси	1101	355654	290508	407371
Незавершене виробництво	1102	1020	745	2815
Готова продукція	1103	10502	12937	0
Товари	1104	2499	1203	1140
Поточні біологічні активи	1110	32	17	21
Депозити перестрахування	1115	0	0	0
Векселі одержані	1120	0	0	0
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	934801	832371	789408
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	8039	50110	14175
з бюджетом	1135	22448	20996	7847
у тому числі з податку на прибуток	1136	6496	12032	0
з нарахованих доходів	1140	0	0	0

із внутрішніх розрахунків	1145	0	12368	0
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	14639	14500	16323
Поточні фінансові інвестиції	1160	0	0	0
Гроші та їх еквіваленти	1165	57702	51437	40464
Готівка	1166	0	0	0
Рахунки в банках	1167	0	0	0
Витрати майбутніх періодів	1170	8163	3590	17985
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	0	0	0
у тому числі в: резервах довгострокових зобов'язань	1181	0	0	0
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	0	0	0
резервах незароблених премій	1183	0	0	0
інших страхових резервах	1184	0	0	0
Інші оборотні активи	1190	9466	7965	101565
Усього за розділом II	1195	1424965	1298747	1387958
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	6750	7368	49858
Баланс	1300	3063860	2819035	3206435

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду	На дату переходу на міжнародні стандарти фінансової звітності
I. Власний капітал				
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	1266141	1266141	1266148
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	0	0	0
Капітал у дооцінках	1405	0	0	0
Додатковий капітал	1410	606155	515055	0
Емісійний дохід	1411	0	0	0
Накопичені курсові різниці	1412	0	0	0
Резервний капітал	1415	0	0	0
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	-470144	-590207	-365912
Неоплачений капітал	1425	(0)	(0)	(0)
Вилучений капітал	1430	(0)	(0)	(0)
Інші резерви	1435	0	0	0
Неконтрольована частка	1490	0	0	0
Усього за розділом I	1495	1402152	1190989	9000236
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	0	6017	6665
Пенсійні зобов'язання	1505	0	0	0

Довгострокові кредити банків	1510	0	0	0
Інші довгострокові зобов'язання	1515	6466	1	1
Довгострокові забезпечення	1520	0	91	0
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	0	0	0
Цільове фінансування	1525	0	0	0
Благодійна допомога	1526	0	0	0
Страхові резерви, у тому числі:	1530	0	0	0
резерв довгострокових зобов'язань	1531	0	0	0
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	0	0	0
резерв незароблених премій	1533	0	0	0
інші страхові резерви	1534	0	0	0
Інвестиційні контракти;	1535	0	0	0
Призовий фонд	1540	0	0	0
Резерв на виплату джек-поту	1545	0	0	0
Усього за розділом II	1595	92	6017	56541
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Короткострокові кредити банків	1600	72621	56074	162282
Векселі видані	1605	0	0	0
Поточна кредиторська заборгованість: за довгостроковими зобов'язаннями	1610	11228	16106	4294
за товари, роботи, послуги	1615	1192910	1061015	1048712
за розрахунками з бюджетом	1620	100507	123175	83504
у тому числі з податку на прибуток	1621	7660	3282	0
за розрахунками зі страхування	1625	21427	33195	34759
за розрахунками з оплати праці	1630	71179	82422	102421
за одержаними авансами	1635	19484	56972	15918
за розрахунками з учасниками	1640	0	0	0
із внутрішніх розрахунків	1645	0	11743	0
за страховою діяльністю	1650	0	0	0
Поточні забезпечення	1660	76351	69261	56541
Доходи майбутніх періодів	1665	0	0	713053
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	0	0	0
Інші поточні зобов'язання	1690	95909	112066	68420
Усього за розділом III	1695	1661616	1622029	0
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	0	0	0
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	0	0	0
Баланс	1900	3063860	2819035	3206435

Заступник голови правління

Сиротинський Т.Р.

Головний бухгалтер

Білоконь Н.М.

Підприємство

Публічне акціонерне товариство "Державна
акціонерна компанія "Автомобільні дороги
України"

(найменування)

Дата(рік, місяць,
число)

за ЄДРПОУ

КОДИ

2015 | 01 | 01

31899285

**Консолідований звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за 12 місяців 2014 р.**

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	2068824	3197431
Чисті зароблені страхові премії	2010	0	0
Премії підписані, валова сума	2011	0	0
Премії, передані у перестрахування	2012	0	0
Зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	0	0
Зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	0	0
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	-2114388	-3121341
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	0	0
Валовий: прибуток	2090	0	76090
збиток	2095	-45564	0

Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	0	0
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	0	0
Зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	0	0
Зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	0	0
Інші операційні доходи	2120	113051	50327
Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121	0	0
Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	0	0
Адміністративні витрати	2130	(-84468)	(-107342)
Витрати на збут	2150	(-5608)	(-4075)
Інші операційні витрати	2180	(-194822)	(-83882)
Витрат від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181	(0)	(0)
Витрат від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	(0)	(0)
Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток	2190	0	0
збиток	2195	(-217411)	(-68882)
Дохід від участі в капіталі	2200	0	0
Інші фінансові доходи	2220	8	7
Інші доходи	2240	15929	21400
Дохід від благодійної допомоги	2241	0	0
Фінансові витрати	2250	(-11045)	(-23128)
Втрати від участі в капіталі	2255	(0)	(0)
Інші витрати	2270	(-2926)	(-2863)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	0	0
Фінансовий результат до оподаткування: прибуток	2290	0	20171
збиток	2295	(-215445)	(-73466)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-16863	13118
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	0	0
Чистий фінансовий результат: прибуток	2350	0	0
збиток	2355	(-232308)	(-60348)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	0	0
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	0	0

Накопичені курсові різниці	2410	0	0
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	0	0
Інший сукупний дохід	2445	0	0
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	0	0
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	0	0
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	0	0
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	-232308	-60348
Чистий прибуток (збиток), що належить: власникам материнської компанії	2470	0	0
неконтрольованій частці	2475	0	0
Сукупний дохід, що належить: власникам материнської компанії	2480	0	0
неконтрольованій частці	2485	0	0

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Матеріальні затрати	2500	1158256	1372796
Витрати на оплату праці	2505	659306	701429
Відрахування на соціальні заходи	2510	245941	262289
Амортизація	2515	114321	97461
Інші операційні витрати	2520	230101	67812
Разом	2550	2407925	2501787

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Середньорічна кількість простих акцій	2600	1272887	1272887
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	1272887	1272887
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	-0.1825	-0.04741
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	-0.1825	-0.04741
Дивіденди на одну просту акцію	2650	0	-0.000057

Заступник голови правління

Сиротинський Т.Р.

Головний бухгалтер

Білоконь Н.М.

Підприємство	Публічне акціонерне товариство "Державна акціонерна компанія "Автомобільні дороги України" (найменування)	Дата(рік, місяць, число) за ЄДРПОУ	КОДИ
			2015 01 01
			31899285

**Консолідований звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за 12 місяців 2014 р.**

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від: Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	2278178	3828259
Повернення податків і зборів	3005	134	394
у тому числі податку на додану вартість	3006	0	0
Цільового фінансування	3010	5567	13076
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	0	0
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	94403	29529
Надходження від повернення авансів	3020	0	0
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	0	0

Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	0	0
Надходження від операційної оренди	3040	7908	8281
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	0	0
Надходження від страхових премій	3050	0	0
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	0	0
Інші надходження	3095	184989	70695
Витрачання на оплату: Товарів (робіт, послуг)	3100	(1261835)	(1917186)
Праці	3105	(587393)	(928723)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(263303)	(421191)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(289063)	(508992)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(0)	(0)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(0)	(0)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(0)	(0)
Витрачання на оплату авансів	3135	(81137)	(10131)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(0)	(0)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(0)	(0)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	(0)	(0)
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(0)	(0)
Інші витрачання	3190	(72517)	(67619)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	15931	96392
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації: фінансових інвестицій	3200	0	0
необоротних активів	3205	6991	12845
Надходження від отриманих: відсотків	3215	0	7
дивідендів	3220	0	0
Надходження від деривативів	3225	0	0
Надходження від погашення позик	3230	0	0
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	0	0
Інші надходження	3250	0	1966
Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	(0)	(0)
необоротних активів	3260	(16715)	(28124)
Виплати за деривативами	3270	(0)	(0)
Витрачання на надання позик	3275	(0)	(0)

Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	(0)	(0)
Інші платежі	3290	(0)	(65)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-9724	-13371
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від: Власного капіталу	3300	0	0
Отримання позик	3305	15589	6710
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	0	0
Інші надходження	3340	8	0
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	(0)	(0)
Погашення позик	3350	15396	50882
Сплату дивідендів	3355	(0)	(73)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(11561)	(24028)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(0)	(0)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	(0)	(0)
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	(0)	(0)
Інші платежі	3390	(1112)	(905)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-12472	-69178
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	-6265	13843
Залишок коштів на початок року	3405	57702	43859
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	0	0
Залишок коштів на кінець року	3415	51437	57702

Заступник голови правління

Сиротинський Т.Р.

Головний бухгалтер

Білоконь Н.М.

**Консолідований звіт про власний капітал
за 12 місяців 2014 р.**

Стаття	Код ряд ка	Належить власникам материнської компанії								Неконтроль ована частка	Разо м
		зареєстро ваний капітал	капіта л у дооцін ках	додатко вий капітал	резерв ний капіта л	нерозподі лений прибуток (непокрит ий збиток)	неоплач ений капітал	вилуче ний капіта л	всього		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Залишок на початок року	400 0	1266141	0	606176	0	-458613	0	0	1413 704	0	1413 704
Коригуван ня: Зміна облікової політики	400 5	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Виправленн я помилок	401 0	0	0	-21	0	-11531	0	0	- 1155 2	0	- 1155 2
Інші зміни	409 0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Скоригова ний залишок на початок року	409 5	1266141	0	606155	0	-470144	0	0	1402 152	0	1402 152

[illegible]

Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Погашення заборгованості з капіталу	4245	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Вилучення капіталу: Викуп акцій (часток)	4260	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Вилучення частки в капіталі	4275	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Інші зміни в капіталі	4290	0	0	-91100	0	112245	0	0	21145	0	21145
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Разом змін у капіталі	4295	0	0	-91100	0	-120063	0	0	-205118	0	-211163
Залишок	430	1266141	0	515055	0	-590207	0	0	1190	0	1190

на кінець року	0								989		989
----------------	---	--	--	--	--	--	--	--	-----	--	-----

Заступник голови правління

Сиротинський Т.Р.

Головний бухгалтер

Білоконь Н.М.

**Примітки до консолідованої річної фінансової звітності
ПАТ «ДАК «Автомобільні дороги України»
за 2014 рік**

Розділ 1. Загальні відомості про материнську компанію та склад групи

1.1. Повне найменування материнської компанії: Публічне акціонерне товариство «Державна акціонерна компанія «Автомобільні дороги України»

1.2. Місцезнаходження материнської компанії: м. Київ, вул. Антоновича, 51, 03680.

1.3. Код ЄДРПОУ: 31899285

1.4. Державна реєстрація: серія А01 № 372491, дата реєстрації – 18.03.2002 р.

1.5. Інформація про органи управління.

Управління ПАТ «ДАК «Автомобільні дороги України» (далі – Компанія) здійснюють:

- вищий орган Компанії, повноваження якого покладені на засновника – Державну службу автомобільних доріг України;
- Наглядова рада, що здійснює захист прав акціонера Компанії та в межах компетенції регулює і контролює діяльність правління;
- Правління, що виконує функцію оперативного управління поточною діяльністю Компанії;
- Ревізійна комісія, яка здійснює контроль за фінансово-господарською діяльністю Компанії.

Материнське підприємство - ПАТ «ДАК «Автомобільні дороги України»

1.6. Перелік дочірніх підприємств, що входять до групи для цілей консолідації фінансової звітності:

Таблиця 1

№ з/п	Код ЄДРПОУ дочірнього підприємства	Найменування юридичної особи	Місцезнаходження юридичної особи
1.	31829422	Дочірнє підприємство "Кримавтодор" ВАТ «ДАК «Автомобільні дороги України»	95028, м.Сімферополь, вул. Кечкетметська, 184/1
2.	32054743	Дочірнє підприємство "Вінницький облавтодор" ВАТ «ДАК «Автомобільні дороги України»	21100, м. Вінниця, вул. 40-річчя Перемоги, 27
3.	32035139	Дочірнє підприємство "Волинський облавтодор" ВАТ «ДАК «Автомобільні дороги України»	43001, м. Луцьк, вул. Ковельська, 41
4.	31950828	Дочірнє підприємство "Дніпропетровський облавтодор" ВАТ «ДАК «Автомобільні дороги України»	49600, м. Дніпропетровськ, вул. Леніна, 24
5.	32001618	Дочірнє підприємство "Донецький облавтодор" ВАТ «ДАК «Автомобільні дороги України»	83055, м. Донецьк, Комсомольський проспект, 6А
6.	32008278	Дочірнє підприємство "Житомирський облавтодор" ВАТ «ДАК «Автомобільні дороги України»	10003, м. Житомир, Богунський р-н, вул. Перемоги, 75

7.	31179046	Дочірнє підприємство "Закарпатський облавтодор" ВАТ «ДАК «Автомобільні дороги України»	88000, м. Ужгород, вул. Собранецька, 39
8.	32025623	Дочірнє підприємство "Запорізький облавтодор" ВАТ «ДАК «Автомобільні дороги України»	69095, м. Запоріжжя, вул. Українська, 50
9.	31790584	Дочірнє підприємство "Івано-Франківський облавтодор" ВАТ «ДАК «Автомобільні дороги України»	76004, м. Івано-Франківськ, вул. Петрушевича, 1
10.	33096517	Дочірнє підприємство "Київський облдорупр" ВАТ «ДАК «Автомобільні дороги України»	03150, м. Київ, Солом'янський р-н, вул. Народного ополчення, 11-А
11.	32039992	Дочірнє підприємство "Кіровоградський облавтодор" ВАТ «ДАК «Автомобільні дороги України»	25015, м. Кіровоград, вул. Полтавська, 38
12.	31995774	Дочірнє підприємство "Луганський облавтодор" ВАТ «ДАК «Автомобільні дороги України»	91000, м. Луганськ, вул. Лінія Залізниці, 9
13.	31978981	Дочірнє підприємство "Львівський облавтодор" ВАТ «ДАК «Автомобільні дороги України»	79053, м. Львів, Франківський р-н, Володимира Великого, 54
14.	31159920	Дочірнє підприємство "Миколаївський облавтодор" ВАТ «ДАК «Автомобільні дороги України»	54029, м. Миколаїв, вул. Галини Петрової, 2А
15.	32018511	Дочірнє підприємство "Одеський облавтодор" ВАТ «ДАК «Автомобільні дороги України»	65031, м. Одеса, вул. Грушевського, 49
16.	32017261	Дочірнє підприємство "Полтавський облавтодор" ВАТ «ДАК «Автомобільні дороги України»	36024, м. Полтава, вул. Куйбишева, 22А
17.	31994540	Дочірнє підприємство "Рівненський облавтодор" ВАТ «ДАК «Автомобільні дороги України»	33000, м. Рівне, вул. Остафова, 7
18.	05422674	Дочірнє підприємство "Севастопольський упрдор" ВАТ «ДАК «Автомобільні дороги України»	99014, м. Севастополь, вул. Хрустальова, 22
19.	31931024	Дочірнє підприємство "Сумський облавтодор" ВАТ «ДАК «Автомобільні дороги України»	40002, м. Суми, Ковпаківський р-н, вул. Роменська, 79/2
20.	31995099	Дочірнє підприємство "Тернопільський облавтодор" ВАТ «ДАК «Автомобільні дороги України»	46001, м. Тернопіль, вул. Олени Кульчицької, 8
21.	31941174	Дочірнє підприємство "Харківський облавтодор" ВАТ «ДАК «Автомобільні дороги України»	61202, м. Харків, вул. Ахсарова, 2
22.	31918234	Дочірнє підприємство "Херсонський облавтодор" ВАТ «ДАК «Автомобільні дороги України»	73036, м. Херсон, вул. Поповича, 23
23.	31100492	Дочірнє підприємство "Хмельницький облавтодор" ВАТ «ДАК «Автомобільні дороги України»	29000, м. Хмельницький, вул. Свободи, 77
24.	31141625	Дочірнє підприємство "Черкаський облавтодор" ВАТ «ДАК «Автомобільні дороги України»	18006, м. Черкаси, бул. Шевченка, 389
25.	31963989	Дочірнє підприємство "Чернівецький облавтодор" ВАТ «ДАК «Автомобільні дороги України»	58018, м. Чернівці, вул. Головна, 205
26.	32016315	Дочірнє підприємство "Чернігівський облавтодор" ВАТ «ДАК «Автомобільні дороги України»	14005, м. Чернігів, Деснянський р-н, вул. Київська, 17
27.	05423018	Дочірнє підприємство "ШРБУ-100" ВАТ «ДАК «Автомобільні дороги України»	07335, Київська область, Вишгородський р-н, с. Демидів

28.	31803425	Дочірнє підприємство "Львівський дорсервіс" ВАТ «ДАК «Автомобільні дороги України»	81400, Львівська область, м. Самбір, вул. Чорновола, 32
29.	34891341	Дочірнє підприємство «Оздоровчий комплекс «Поділля» ВАТ «ДАК «Автомобільні дороги України»	32000, Хмельницька обл., Городоцький район, смт. Сатанів
30.	21582733	Дочірнє підприємство "Управління експлуатації будинків" ВАТ "ДАК "Автомобільні дороги України"	03150 м. Київ, вул. Горького, 51
31.	03443666	Дочірнє підприємство "Західдорвибухпром" ВАТ «ДАК "Автомобільні дороги України"	46006, м. Тернопіль, вул. Гайова, 47
32.	34385082	Дочірнє підприємство «Пансіонат «Дорожник» ВАТ «ДАК «Автомобільні дороги України	72100, Запорізька область, м. Приморськ, вул. Курортна, 85
33.	03445665	Дочірнє підприємство «Київський облавтодор» ВАТ «ДАК «Автомобільні дороги України»	03150, м. Київ, Солом'янський р-н, вул. Народного ополчення, 11-А

Метою діяльності Компанії є забезпечення економічних інтересів держави, задоволення потреб держави, населення та оборони країни в удосконаленні і розвитку автомобільних доріг загального користування, розширення можливостей виробничого та соціального розвитку підприємств дорожнього господарства, підвищення ефективності використання матеріальних, фінансових та інших ресурсів на основі спільної діяльності, розподілу праці і кооперації.

Предметом діяльності Компанії та частини її дочірніх підприємств є:

- виконання робіт з будівництва, реконструкції, ремонту та утримання автомобільних доріг, мостів, інших споруд та елементів обстановки доріг;
- забезпечення стабільної роботи дорожнього комплексу в умовах стихійного лиха, аварій, катастроф і подолання їхніх наслідків;
- розвиток промисловості та виробництва будівельних, дорожньо-будівельних матеріалів і конструкцій, інших виробів, необхідних для будівництва та ремонту автомобільних доріг і споруд на них.
- розробку родовищ будівельних матеріалів, переробку гірничої маси, виробництво будівельних матеріалів.

Основними видами діяльності дочірніх підприємств Компанії в останні роки, що приносять 93,9% доходу, є експлуатаційне утримання автомобільних доріг загального користування відповідно до КВЕД 63.21.2 Функціонування інфраструктури автомобільного та міського транспорту, а також 52.21.0 Допоміжне обслуговування наземного транспорту. Крім того, окремі дочірні підприємства надають послуги оздоровчого характеру, тимчасового проживання та надання в оренду власного майна.

Розділ 2. Основа складання фінансової звітності

Консолідована фінансова звітність ПАТ «ДАК «Автомобільні дороги України» складається з балансу (звіту про фінансовий стан) на 31 грудня 2014 р. та відповідних звітів про фінансові результати (єдиного звіту про сукупний дохід), про рух грошових коштів та власний капітал за 2014 рік, а також з стислого викладу суттєвих принципів облікової політики та інших приміток, включаючи інформацію, яка пояснює вплив переходу з попередньо застосованих П(С)БО на МСФЗ.

Розділ 3. Облікова політика, судження та облікові оцінки

3.1. Основа оцінки статей звітів

Консолідована фінансова звітність Компанії за МСФЗ складається шляхом здійснення коригувальних та трансформаційних процедур, проведення перекласифікацій статей окремих фінансових звітів дочірніх підприємств та консолідованої фінансової звітності Компанії, складеної за національним законодавством. При цьому використовується додаткова інформація, що не міститься у фінансовій звітності за П(С)БО, щодо статей активів, капіталу та зобов'язань, доходів та витрат, яка аналізується та узагальнюється для висловлення професійної думки, що ґрунтується на базі міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ), міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (МСБО) та тлумачень Комітету з тлумачень міжнародної фінансової звітності, чинних станом на відповідну дату та застосовується виключно для складання фінансової звітності Компанії у відповідності до МСФЗ.

Основою оцінки фінансової звітності Компанії за МСФЗ є історична (доцільна) собівартість. При підготовці фінансової звітності за МСФЗ Компанія робить оцінки та припущення, які мають вплив на визначення суми активів та зобов'язань, визначення доходів та витрат звітного періоду, розкриття умовних активів та зобов'язань на дату підготовки фінансової звітності, ґрунтуючись на МСФЗ, МСБО та тлумаченнях, розроблених Комітетом з тлумачень міжнародної фінансової звітності, а також на положеннях цієї облікової політики.

Визнання та оцінка статей фінансової звітності здійснюється згідно з наступними обліковими політиками:

1) Необоротні (непоточні) активи

Визнання статей основних засобів та нематеріальних активів у консолідованій фінансовій звітності Компанії за МСФЗ здійснюються відповідно до МСБО 16 «Основні засоби» та МСБО 38 «Нематеріальні активи», з урахуванням вимог МСБО 36 «Зменшення корисності активів».

Основним засобом визнається закінчений пристрій з усіма пристосуваннями і приладдям до нього, або окремий конструктивно відокремлений предмет, що призначений для виконання певних самостійних функцій, які мають дві ознаки:

- очікуваний термін корисного використання, яких перевищує один рік;
- первісна вартість перевищує 2500 грн.

В консолідованій фінансовій звітності, складеній за МСФЗ облік об'єктів основних засобів ведеться за історичною (доцільною) вартістю, сума переоцінки не визнається.

Ведення обліку інвестиційної нерухомості всі дочірні підприємства здійснюють за моделлю собівартості. МСБО 40 передбачає оцінку інвестиційної нерухомості,

аналогічну базовому підходу до оцінки основних засобів згідно МСБО 16 (параграф 56 МСБО 40 «Інвестиційна нерухомість»).

Нарахування амортизації основних засобів та нематеріальних активів здійснюється із застосуванням прямолінійного методу протягом строку корисного використання. Допускається також використання виробничого методу для машин та механізмів. Конкретизація методу амортизації та строку корисного використання кожного об'єкту основних засобів для цілей бухгалтерського обліку визначається Компанією, її дочірніми підприємствами (філіями) самостійно та оформлюється окремими наказами.

Нематеріальними активами є активи, які не мають матеріальної форми та утримуються з метою використання більше 1 року.

Довгострокові фінансові інвестиції дочірніх підприємств показані у консолідованій фінансовій звітності за МСФЗ згідно з вимогами МСБО 28 «Інвестиції в асоційовані компанії» та МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка».

При підготовці окремих фінансових звітів інвестиції дочірніх підприємств відображаються за МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка», як фінансовий актив за справедливою вартістю, з відображенням переоцінки як прибутку або збитку.

2) Оборотні (поточні) активи

Оцінка запасів на дату балансу здійснюється за найменшою з двох показників: собівартості або чистій вартості реалізації.

Транспортно-заготівельні витрати відображаються на окремому субрахунку та списуються щомісячно шляхом розподілу пропорційно сумі запасів, що вибули за звітний місяць.

Собівартість запасів при вибутті визначається за допомогою наступних методів:

- ФІФО при відпуску матеріальних цінностей у виробництво, продажі та іншому вибутті. Допускається застосування середньозваженої періодичної собівартості для паливо мастильних, сипучих, в'язучих та інших матеріалів, що обчислюються у літрах, кубічних метрах, тонах, штуках, та таких за якими неможливо чітко визначити дату їх надходження.

- За ціною продажу в підрозділах, що здійснюють роздрібний продаж товарів;

- За ідентифікованою собівартістю відповідної одиниці для малоцінних та швидкозношуваних предметів.

Оцінка незавершеного виробництва визначається з суми понесених витрат на виконання робіт (послуг), за якими підприємством не було визнано дохід. Метод вибуття незавершеного виробництва – за ідентифікованою собівартістю відповідної одиниці (об'єкта калькулювання).

Поточна дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги визнається активом одночасно з визнанням доходу від реалізації продукції, товарів, робіт і послуг та оцінювати за первісною вартістю. До підсумку балансу поточна дебіторська заборгованість включається за чистою реалізаційною вартістю.

Для визначення чистої реалізаційної вартості поточної дебіторської заборгованості на дату балансу розраховується резерв сумнівних боргів за всіма видами дебіторської заборгованості. В рядках балансу по інших видах дебіторській

заборгованості (окрім торгової) вказується чиста реалізаційна вартість (первісна мінус резерв).

Резерв сумнівних боргів створюється на підставі наказу керівника підприємства шляхом визначення абсолютної суми сумнівної заборгованості з огляду на платоспроможність окремих дебіторів.

3) Зобов'язання та капітал

Зобов'язання визнається, якщо його оцінка може бути достовірно визначена та існує ймовірність зменшення економічних вигід у майбутньому внаслідок його погашення.

У разі виникнення зобов'язань з невизначеним строком або сумою, що відповідають критеріям визнання (оцінюється з високою ймовірністю), в консолідованій фінансовій звітності Компанії здійснюється їх нарахування (донарахування) в сумі, що є найкращою оцінкою видатків, необхідних для погашення існуючого зобов'язання на кінець звітного періоду відповідно до МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи».

Компанія не визнає умовні (непередбачені) зобов'язання. Інформація про умовне зобов'язання розкривається, якщо можливість вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, не є віддаленою.

В консолідованій фінансовій звітності забезпечення виплат персоналу переглядаються на кінець кожного звітного періоду та коригуються для відображення поточної найкращої оцінки.

У консолідованій фінансовій звітності Компанії за МСФЗ цільове фінансування державного та місцевого бюджетів, що надане на придбання необоротних активів на розвиток, здійснюється згідно з МСБО 20 «Облік державних грантів і розкриття інформації про державну допомогу» за методом капіталу. Державні гранти, пов'язані з придбанням необоротних активів, відображаються у звіті про фінансовий стан у складі додаткового капіталу, що на пропорційній основі відноситься до нерозподілених прибутків (непокритих збитків), в тому періоді, в якому визнаються витрати на амортизацію таких об'єктів основних засобів або відбувається їх вибуття.

4) Доходи та витрати

Для консолідованої фінансової звітності Компанії, складеної за вимогами МСФЗ обирається метод класифікації витрат – за функціональним призначенням. Інформація про характер витрат (у тому числі витрати на амортизацію та витрати на виплати працівникам) відображається в окремому розділі Звіту про сукупні доходи.

Складовими єдиного консолідованого звіту про сукупні прибутки збитки є окрім доходів та витрат звичайної поточної діяльності також і сукупні прибутки (збитки) звітного періоду.

Списання накопичених загальновиробничих витрат здійснюється щомісячно шляхом розподілу на об'єкти калькулювання згідно із сукупними прямими витратами на виконання робіт.

При складанні консолідованої фінансової звітності за МСФЗ загальна сума доходу від продажу товарів та надання послуг (у тому числі за будівельними контрактами) визначається згідно МСБО 18 «Дохід» та МСБО 11 «Будівельні контракти» виходячи з принципу превалювання сутності над формою.

Якщо результат операції, яка передбачає надання послуг, може бути попередньо оцінений достовірно, дохід, пов'язаний з операцією, визнається шляхом посилення на той етап завершеності операції, якій існує на кінець періоду (МСБО 18 «Дохід»).

Розрахунок податкових різниць з метою складання фінансової звітності за МСФЗ здійснюється з врахування вимог МСБО 12 «Податки на прибуток».

3.2 Інформація про коригування вхідних сальдо статей Звіту про фінансовий стан на 31.12.2013 р.

1. ДП «ШРБУ-100».

Згідно з поясненням головного бухгалтера підприємства в окремій фінансовій звітності проведено коригування у зв'язку з неврахуванням облікового запису щодо списання частини витрат майбутніх періодів на фінансовий результат 2013 року. На підставі бухгалтерської довідки дочірнім підприємством здійснено наступний запис:

Дт Нерозподілені прибутки (збитки) 82 тис. грн.

Кт Витрати майбутніх періодів 82 тис. грн.

Коригування, пов'язане з несвоєчасним списанням незавершеного виробництва в сумі 4866 тис. грн., не змінює вхідні залишки даної статті балансу при складанні консолідованої фінансової звітності, оскільки вже було враховане при трансформації консолідованої фінансової звітності за 2013 рік.

2. ДП «Вінницький облавтодор».

Відповідно до отриманих пояснень ДП «Вінницький облавтодор» при проведенні перевірки правильності складання фінансової звітності філіями підприємства станом на 31 грудня 2013 р. були виявлені помилки в розрахунку фінансового результату діяльності підприємства за 2013 рік, на підставі чого керівництво прийняло рішення подати уточнюючу декларацію з податку на прибуток за 2013 рік та відкоригувати вхідні залишки балансу за статтями:

- «виробничі запаси» (код рядка балансу 1101) – зменшення на суму 3315,0 тис. грн.
- «витрати майбутніх періодів» (код рядка балансу 1170) - зменшення на суму 1561 тис. грн.
- «дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом» (код рядка 1135) – збільшення на 442 тис. грн.
- «додатковий капітал» (код рядка балансу 1410) – збільшення на суму 119 тис. грн.
- «доходи майбутніх періодів» (код рядка балансу 1665) – зменшення на суму 125 тис. грн.
- поточні зобов'язання за розрахунками з бюджетом (код рядка 1620) – зменшення на 476 тис. грн.
- «інші поточні зобов'язання» (код рядка балансу 1690) – збільшення на суму 6 тис. грн.

Враховуючи, що частина коригувань вже була врахована при трансформації консолідованої фінансової звітності за 2013 рік (витрати та доходи майбутніх періодів), Компанією здійснено наступні додаткові коригування станом на 01.01.2014 р.:

Дт Нерозподілені прибутки (збитки) 2403 тис. грн.

Дт Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом 442 тис. грн.

Дт Поточні зобов'язання за розрахунками з бюджетом	476 тис. грн.
Кт Виробничі запаси	3315 тис. грн.
Кт Інші поточні зобов'язання	6 тис. грн.

3. ДП «Житомирський облавтодор»

Здійснено коригування вхідного сальдо кредиторської заборгованості на суму 428 тис. грн., сплачену на користь органу Державної виконавчої служби, яка помилково не було нарахована на підставі рішень суду у попередніх звітних роках. Згідно з довідкою Олевської міжрайонної ДФІ від 16.10.13 р. філією «Народицький райавтодор» ДП «Житомирський облавтодор» було завищено вартість виконаних робіт на користь замовника ДП «Народицький спецлісгосп», на підставі чого збільшено поточну кредиторську заборгованість станом на 01.01.2014 р. в сумі 44 тис. грн. Окрім того, у 4 кварталі дочірнім підприємством здійснено додаткові коригування, пов'язані зі стягненнями державної виконавчої служби сум заборгованостей згідно рішень суду за попередні роки в сумі 1364 тис. грн. У консолідованій звітності за 2014 р. дані коригування відображені записом:

Дт Нерозподілені прибутки (збитки)	1836 тис. грн.
Кт Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1364 тис. грн.
Кт Поточні зобов'язання за товари, роботи, послуги	44 тис. грн.
Кт Інші поточні зобов'язання	428 тис. грн.

4. ДП «Закарпатський облавтодор»

В окремій фінансовій звітності ДП «Закарпатський облавтодор» здійснено коригування вхідного сальдо на суму витрат майбутніх періодів, які не були своєчасно включені до складу витрат періоду (сезонні витрати на утримання кар'єру) та відносяться до попереднього звітного року на суму в розмірі 1853 тис. грн. При проведенні процедури трансформації консолідованого балансу Компанії станом на 31.12.2013 р. витрати майбутніх періодів в сумі 1 666 тис. грн. були визнані витратами звітного періоду. Враховуючи зазначене, коригувальний запис здійснюється в частині витрат на суму 187 тис. грн., що не була врахована при здійсненні трансформації консолідованої фінансової звітності за 2013 рік та відображено наступним чином:

Дт Нерозподілені прибутки (збитки)	187 тис. грн.
Кт Витрати майбутніх періодів	187 тис. грн.

5. ДП «Луганський облавтодор».

Відповідно до службової записки, отриманої від ДП «Луганський облавтодор», при складанні податкової декларації з податку на прибуток виявлено помилки у формування фінансової результату, пов'язані з накопиченням на рахунку витрат майбутніх періодів та частково на рахунку виробничих запасів (транспортно-заготівельні витрати) суми витрат, що не були включені до складу собівартості реалізованої продукції у попередніх звітних періодах. Підприємством подано уточнюючу декларацію з податку на прибуток за 2013 рік, внаслідок чого було донараховано та відображено в обліку податкові зобов'язання з податку на прибуток та відкоригований вхідний залишок балансу за статтею «Виробничі запаси». При трансформації консолідованої фінансової звітності коригування статті «Витрати

майбутніх періодів не проводилось, оскільки такий запис був здійснений за результатами складання консолідованої звітності за 2013 рік.

За результатами подання уточнюючих декларацій підприємством нараховано податок на прибуток в сумі 208 тис. грн. Нарахування податку на прибуток на суму 192 тис. грн. також було відображене у консолідованій звітності за 2013 рік як подія після дати балансу, але до оприлюднення звітності. Різниця в розмірі 16 тис. грн. відображена, як коригування вхідного сальдо. За результатами коригувань здійснене бухгалтерське проведення:

Дт Нерозподілені прибутки (збитки)	3023 тис. грн.
Кт Виробничі запаси	3007 тис. грн.
Кт Поточні зобов'язання за розрахунками з бюджетом	16 тис. грн.

6. ДП «Чернігівський облавтодор»

На підставі наказу керівника ДП «Чернігівський облавтодор» від 31.12.2014 р. бухгалтерією дочірнього підприємства здійснено коригування статей звітності, що стосуються показників попередніх років, зокрема:

- зменшено статтю «Виробничі запаси» на суму помилково не списаних транспортно-заготівельних витрат в сумі 55 тис. грн. (філія Н.Сіверський райавтодор) та вартості автошин, що згідно акту інвентаризаційної комісії від 31.12.13 р. пройшли норму експлуатаційного пробігу, на суму 17 тис. грн. (філія «Корюківський райавтодор»);

- зменшення статті «Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом» в сумі 2 тис. грн. за наслідками подання уточнюючої декларації з податку на прибуток за 2013 рік;

- збільшення сальдо статті «Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом» на суму штрафних санкцій на підставі акту планової документальної перевірки ДПІ від 05.10.2012 р. на суму 155 тис. грн., що не були своєчасно нараховані в бухгалтерському обліку;

- збільшення сальдо статті «Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками зі страхування» на суму штрафних санкцій в розмірі 67 тис. грн., нарахованих за несвоєчасну сплату ЕСВ згідно з повідомленнями-рішеннями ДПІ, виписаними до 01.01.14 р. та отриманими після подання звітності за 2013 рік;

- збільшення статті «Інші поточні зобов'язання» на суму регресного платежу в розмірі 100 тис. грн. на підставі рішення господарського суду Чернігівської області у 2013 році.

Коригування на суму витрат майбутніх періодів (477 тис. грн.) та нарахування забезпечення на виплату відпусток (1774 тис. грн.) не відображені у консолідованому балансі Компанії, оскільки такі записи вже були враховані при проведенні трансформації відповідних статей звітності станом на 31.12.2013 року. Зменшення статті «Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом» в сумі 2 тис. грн. за наслідками подання уточнюючої декларації з податку на прибуток за 2013 рік було враховане при консолідації звітності за 2013 рік та окремо не відображається.

Виправлення виявлених дочірнім підприємством помилок, що впливають на показники консолідованого балансу станом на 31.12.2013 р., відображені такими коригуваннями:

Дт Нерозподілені прибутки (збитки)	394 тис. грн.
------------------------------------	---------------

Кт Виробничі запаси	72 тис. грн.
Кт Поточні зобов'язання за розрахунками з бюджетом	155 тис. грн.
Кт Поточні зобов'язання за розрахунками зі страхування	67 тис. грн.
Кт Інші поточні зобов'язання	100 тис. грн.

Коригування у складі власного капіталу: перенесення суми дооцінки у розмірі 21 тис. грн. зі статті «Додатковий капітал» в статтю «Капітал в дооцінках», що пов'язано з помилкою при визначенні суми дооцінки на дату переходу на нові форми звітності в 2013 році. В обліку здійснено записи:

Дт Додатковий капітал	21 тис. грн.
Кт Нерозподілені прибутки (збитки)	21 тис. грн.

7. ДП «Львівський облавтодор»

За результатами довідки ДФІ у Львівській області від 13.05.14 р. зустрічної звірки Підприємства з Службою автомобільних доріг у Львівській області виявлено завищення вартості виконаних робіт у 2013 році на суму 10 тис. грн. Коригування вхідного сальдо станом на 01.01.2014 р. відображено в обліку і звітності таким записом:

Дт Нерозподілені прибутки (збитки)	10 тис. грн.
Кт Дебіторська заборгованість за продукцію, роботи, послуги	10 тис. грн.

8. ДП «Оздоровчий комплекс «Поділля»

Збільшення поточних зобов'язань за розрахунками з бюджетом на суму нарахованого податку на прибуток за 2010 рік (24 тис. грн.) та податку на додану вартість за 2011-2012 рр. (9 тис. грн.) за результатами прийнятого податкового повідомлення-рішення Городоцької ОДПІ Головного управління Міндоходів у Хмельницькій області та постанови Хмельницького окружного адміністративного суду від 08.04.2014 р. Здійснено наступний запис:

Дт Нерозподілені прибутки (збитки)	33 тис. грн.
Кт Поточні зобов'язання за розрахунками з бюджетом	33 тис. грн.

9. ДП «Західдорвибухпром»

Збільшення поточних зобов'язань за розрахунками з бюджетом на суму нарахованого податку на прибуток за результатами подачі уточнюючої декларації з податку на прибуток. Здійснено наступний запис:

Дт Нерозподілені прибутки (збитки)	42 тис. грн.
Кт Поточні зобов'язання за розрахунками з бюджетом	42 тис. грн.

10. ДП «Сумський облавтодор»

Відповідно до бухгалтерської довідки дочірнього підприємства під час підготовки до складання фінансової звітності за 2014 рік та за результатами проведення інвентаризації виявлені випадки некоректного відображення окремих статей. Зокрема, філіями «Охтирський райавтодор» та «Конотопський райавтодор» не було своєчасно списано на витрати суму транспортно-заготівельні витрат у розмірі 732 тис. грн., пов'язані з вибуттям відповідних товарно-матеріальних цінностей згідно зі Звітами про використання матеріалів для виконання робіт (форма № 29), складеними до 01.01.2014 року. Також було виявлено заниження кредиторської заборгованості на суму 225 тис. грн. та інших поточних зобов'язань в

сумі 11 тис. грн., що відображені у Головній книзі. У філії «С.Будський райавтодор» встановлено завищення суми витрат майбутніх періодів на суму 195 тис. грн. Коригування проведені записом:

Дт Нерозподілені прибутки (збитки)	1 163 тис. грн.
Кт Виробничі запаси	732 тис. грн.
Кт Кредиторська заборгованість за товари, послуги	225 тис. грн.
Кт Інші поточні зобов'язання	11 тис. грн.
Кт Витрати майбутніх періодів	195 тис. грн.

11. ДП «Дніпропетровський облавтодор»

Під час щорічної інвентаризації в філії «Дніпропетровська ДЕД» при проведенні звірок з постачальниками виявлені розбіжності щодо суми кредиторської заборгованості по окремим контрагентам на загальну суму 1 434 тис. грн. За результатами інвентаризації було відновлено суму поточних зобов'язань в обліку:

Дт Нерозподілені прибутки (збитки)	1 434 тис. грн.
Кт Кредиторська заборгованість за товари, послуги	1 434 тис. грн.

Коригування, пов'язане зі списанням дочірнім підприємством капіталу в дооцінках за рахунок нерозподіленого прибутку в розмірі 3 064 тис. грн. не відображається в консолідованому балансі, оскільки такий коригувальний запис було здійснено Компанією раніше – на дату переходу на МСФЗ (31.12.2011 р.).

12. ДП «Хмельницький облавтодор»

Відповідно до бухгалтерської довідки від 30.12.2014 р. дочірнім підприємством списано з балансу житлову нерухомість (квартиру), що була приватизована згідно наказу № 37 від 07.02.2008 р. (свідоцтво на право власності серії САВ № 601721 від 14.03.2008 р. було оформлено на фізичну особу Гнидюка С. П.). У зв'язку з відсутністю права власності та контролю над даним активом прийнято рішення про його списання з балансу дочірнього підприємства, що відображене у звітності бухгалтерським записом:

Дт Нерозподілені прибутки (збитки)	448 тис. грн.
Дт Амортизація основних засобів	9 тис. грн.
Кт Основні засоби	457 тис. грн.

13. ДП «Миколаївський облавтодор»

Внаслідок звернення підприємством до суду за пред'явленими до сплати роботами, виконаними на замовлення Служби автомобільних доріг у 2010 та 2012 роках, які не були раніше визнані як реалізовані, здійснені такі коригування:

- збільшення сальдо дебіторської заборгованості (рядок 1125) на 9239 тис. грн.;
- списання собівартості виконаних робіт, що обліковується у складі незавершеного виробництва (рядок 1102), в розмірі 6884 тис. грн.;
- визнання податкових зобов'язань з ПДВ від реалізації робіт в сумі 1540 тис. грн., що будуть нараховані у податковому обліку на дату отримання коштів (касовий метод) та відображені як збільшення інших поточних зобов'язань (рядок 1690).

Враховуючи, що при трансформації вхідних сальдо консолідованого балансу вже була врахована інформація про обсяги фактично виконаних, але не визнаних

замовником робіт, коригувальний запис здійснено в межах суми визнаного податку на додану вартість (1540 тис. грн.).

Підприємством також відновлено суму кредиторської заборгованості по постачальнику ПП «Автошляхбуд-АДС» за 2011 рік в сумі 34 тис. грн., яка помилково не була врахована при переносі залишків до нової бухгалтерської програми 1С.

Враховуючи зазначене, в консолідованому балансі проведено наступні коригування вхідних сальдо:

1) Дт Нерозподілені прибутки (збитки)	34 тис. грн.
Кт Кредиторська заборгованість за товари, послуги	34 тис. грн.
2) Дт Дебіторська заборгованість за товари, послуги	1 540 тис. грн.
Кт Інші поточні зобов'язання	1 540 тис. грн.

14. ДП «Черкаський облавтодор»

На підставі розпорядчого документу керівника підприємства (наказу від 17.06.14 р. № 58/1) нарахування штрафних санкцій по 20 філіях за несвоєчасну сплату єдиного соціального внеску та порушення згідно актів фонду ДСС в сумі 454 тис. грн., а також нарахування штрафних санкцій згідно акту ДФІ на суму 9 тис. грн. (філія «Монастирищенський райавтодор») за звітні періоди до 1 січня 2014 року відображені в обліку дочірнього підприємства шляхом коригування вхідних сальдо. В консолідованому балансі здійснено запис:

Дт Нерозподілені прибутки (збитки)	463 тис. грн.
Кт Поточні зобов'язання за розрахунками зі страхування	9 тис. грн.
Кт Інші поточні зобов'язання	454 тис. грн.

Розділ 4. Розкриття інформації щодо статей Звіту про фінансовий стан

4.1. Трансформаційна таблиця до Звіту про фінансовий стан на 31.12.2014 р.

Таблиця 2
тис. грн.

Назва статті Звіту про фінансовий стан	Код рядка	Дані консолідованого балансу за П(С)БО		Трансформаційні записи		Дані консолідованого балансу за МСБО	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Актив							
I. Необоротні активи							
Нематеріальні активи:	1000	3152				3152	
первісна вартість	1001	8189				8189	
знос	1002		5037				5037
Незавершені капітальні інвестиції	1005	178049			178049		
Основні засоби	1010	1370120				1403863	
первісна вартість	1011	3079221		143252	139811	3082662	
знос	1012		1709101	36861	6559		1678799
Інвестиційна нерухомість	1015	48625					

первісна вартість		55184			55184		
знос			6559	6559			
Інші фінансові інвестиції	1035	106031			6366	99665	
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	2440		2879		5319	
Відстрочені податкові активи	1045	705		3399	4104		
Інші необоротні активи	1090	921				921	
Усього за розділом I		1710043				1512920	
II. Оборотні активи							
Запаси:	1100	515274				305393	
виробничі запаси	1101	297985			7477	290508	
незавершене виробництво	1102	200544			199799	745	
готова продукція	1103	12937				12937	
товари	1104	3808			2605	1203	
Поточні біологічні активи	1110	17				17	
Векселі одержані	1120	500			500		
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги:	1125	669412		207123	44164	832371	
Дебіторська заборгованість за розрахунками з:							
за виданими авансами	1130	58870		1323	10083	50110	
з бюджетом	1135	20996				20996	
<i>в т.ч. податок на прибуток</i>	<i>1136</i>	<i>12032</i>				<i>12032</i>	
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	12368				12368	
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	15840			1340	14500	
Гроші та їх еквіваленти	1165	51437				51437	
Витрати майбутніх періодів	1170	21725			18135	3590	
Інші оборотні активи	1190	21407			13442	7965	
Усього за розділом II	1195	1387846				1298748	
III. Необоротні активи та групи вибуття	1200	7368				7368	
Баланс	1300	3105257		401396	687618	2819035	
Пасив							
I. Власний капітал							
Зареєстрований капітал	1400		1266141				1266141
Капітал в дооцінках	1405		154629	154629			
Додатковий капітал	1410		542973	28743	825		515055
Резервний капітал	1415		1334	1334			
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	470563		215660	96017	590207	
Неоплачений капітал	1425						
Неконтрольована частка	1490						
Усього за розділом I	1495		1494514				1190989

II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення							
Відстрочені податкові зобов'язання	1500		7	4104	10114		6017
Довгострокові кредити банків	1510						
Інші довгострокові зобов'язання	1515						
Довгострокові забезпечення	1520						
Цільове фінансування	1525		825	825			
Усього за розділом II	1495		832				6017
III. Поточні зобов'язання і забезпечення							
Короткострокові кредити банків	1600		56074				56074
Векселі видані	1605						
Поточна кредиторська заборгованість за:							
довгостроковими зобов'язаннями	1610		16106				16106
товари, роботи, послуги	1615		1061015				1061015
розрахунками з бюджетом	1620		123175				123175
<i>в т.ч. податок на прибуток</i>	<i>1621</i>		<i>3282</i>				<i>3282</i>
розрахунками зі страхування	1625		33195				33195
розрахунками з оплати праці	1630		82422				82422
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635		70414	13442			56972
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645		11743				11743
Поточні забезпечення	1660		33618		35643		69261
Доходи майбутніх періодів	1665			0			0
Інші поточні зобов'язання	1690		122149	10083			112066
Усього за розділом III	1695		1609911				1622029
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700						
Баланс	1900		3105257	428820	142599		2819035

4.2. Необоротні активи

4.2.1 Нематеріальні активи

Інформація про рух нематеріальних активів за 2014 рік

Таблиця 3
тис. грн.

Група нематеріальних	Залишок на початок року	Залишок на кінець року
----------------------	-------------------------	------------------------

активів	Первісна вартість	Знос	Залишкова вартість	Первісна вартість	Знос	Залишкова вартість
Права користування природними ресурсами	1 795	672	1 123	1 428	584	844
Права користування майном	3 183	1 723	1 460	2 471	1 349	1 122
Авторське право та суміжні з ним права	2 527	2 047	480	2 701	1 936	765
Інші нематеріальні активи	1 092	745	347	1 589	1 168	421
Всього	8 597	5 187	3 410	8 189	5 037	3 152

4.2.2 Основні засоби

Інформація про рух основних засобів за 2014 рік

Таблиця 4
тис. грн.

Група основних засобів	Залишок на початок року			Залишок на кінець року		
	Первісна вартість	Знос	Залишкова вартість	Первісна вартість	Знос	Залишкова вартість
Інвестиційна нерухомість	54 930	5 773	49 157	55 184	6 559	48 625
Будинки, споруди, земля	1 033 607	432 676	600 931	973 786	418 699	555 087
Машини, механізми, обладнання, інструменти, інвентар, інші ОЗ	2 164 923	1 286 203	878 720	1 960 962	1 251 410	709 552
Незавершене будівництво	92 803	-	92 803	90 122	-	90 122
Інші необоротні матеріальні активи (в т.ч. робоча худоба, багаторічні насадження)	2 983	2 575	408	2 608	2 131	477
Всього	3 349 246	1 727 227	1 622 019	3 082 662	1 678 799	1 403 863

При проведенні трансформації проведено коригування балансової вартості основних засобів станом на 31.12.14 р., зокрема:

- списано вартість об'єктів житлового фонду в сумі 42 894 тис. грн. як таких, що не відповідають критеріям визнання активами та не приносять Компанії економічних вигід;
- списано частину вартості малоцінних необоротних матеріальних активів на суму 320 тис. грн., на які не був нарахований знос у розмірі 100%;
- перекласифікація частини статті «Незавершене будівництво» в сумі 90 122 тис. грн. та статті «Інвестиційна нерухомість» на суму 48 625 тис. грн. до статті «Основні засоби».

Інша інформація про основні засоби, що підлягає розкриттю:

- вартість основних засобів, щодо яких існують передбачені чинним законодавством обмеження права власності – 164 тис. грн.;
- вартість оформлених у заставу основних засобів – 11 015 тис. грн.;
- залишкова вартість основних засобів, що тимчасово не використовуються – 43 193 тис. грн.;
- первісна (переоцінена) вартість повністю амортизованих основних засобів – 223 594 тис. грн.;
- основні засоби орендованих цілісних майнових комплексів – 115 тис. грн.;
- вартість основних засобів, що взяті в операційну оренду – 1 254 тис. грн.

4.2.3 Інші фінансові інвестиції

Списано частину балансової вартості фінансових інвестицій підприємств групи на суму 6 366 тис. грн., щодо яких об'єкти інвестицій знаходяться на стадії ліквідації або не здійснюють фінансово-господарську діяльність та не мають активів станом на 31.12.2014р.

У даній статті відображено фінансові інвестиції підприємств групи за собівартістю в сумі 99 665 тис. грн., які тимчасово не перебувають під контролем материнської компанії. Детальна інформація в розрізі підприємств групи та причини відходу від вимог МСФЗ 10 «Консолідована фінансова звітність» щодо обліку таких інвестицій наведено в пункті 6.4 приміток.

4.2.4 Інші довгострокові активи

Під час трансформації були також здійснені коригуючі записи, які вплинули на формування статті «Інші довгострокові активи». Стаття «Інші довгострокові активи» визначена у розмірі 5 319 тис. грн. та сформована з наступних активів:

- стаття «Довгострокова дебіторська заборгованість» суму 2 440 тис. грн. згідно з даними окремих фінансових звітів Компанії, складених у відповідності з П(С)БО.
- ДП «Пансіонат «Дорожник» передав іншому підприємству цілісний майновий комплекс в оренду на загальну суму 2 054 тис. грн. Балансова вартість майнового комплексу під час здійснення трансформації включена до статті «Інші довгострокові активи».
- ДП «ШРБУ-100» придбало за рахунок цільового фінансування обладнання на суму 825 тис. грн., яке було повернуто постачальнику. Вартість обладнання у розмірі 825 тис. грн. перенесено до статті «Інші довгострокові активи».

4.3 Оборотні активи

4.3.1 Запаси

Згідно з інформацією, зазначеною у розшифровках до окремої фінансової звітності підприємств групи, на балансі обліковуються залежані товарно-матеріальні цінності, щодо яких не очікується отримання у майбутньому економічних вигод, пов'язаних з їх використанням (неліквідні активи). Балансова вартість неліквідних активів станом на 31.12.2014 р. на загальну суму 10 082 тис. грн. списана за рахунок нерозподіленого прибутку, в т.ч.:

- виробничі запаси – 7 477 тис. грн.;
- товари – 2 605 тис. грн.

У складі незавершеного виробництва обліковуються вартість дорожніх експлуатаційно-ремонтних робіт, що фактично завершені на дату балансу. Оскільки можна достовірно оцінити суму доходу та витрат, пов'язаних з такими роботами та підприємства групи очікують отримати економічні вигоди у вигляді надходження грошових коштів, при проведенні трансформації здійснено відповідні коригувальні записи шляхом списання частини незавершеного виробництва станом на 31.12.2014 р. на суму 395 087 тис. грн.

Інформація про види та трансформацію статей запасів ПАТ «ДАК «Автомобільні дороги України» на 31.12.14 р.

Таблиця 5
тис. грн.

Найменування показника	Балансова вартість на 31.12.14 р. за даними ПСБО	Зміни при трансформації фінансової звітності		Балансова вартість на 31.12.14 р. за даними МСБО
		збільшення	зменшення	
Виробничі запаси, в т. ч.:	297 985	-	7 477	290 508
В'язучі матеріали	24 965	-	1 739	23 226
Щебенева продукція	19 331	-	-	19 331
Противожезедні матеріали	47 419	-	-	47 419
Дорожні знаки	13 819	-	139	13 680
Паливно-мастильні	34 694	-	5	34 689
Металопрокат	8 996	-	-	8 996
Будівельні матеріали	9 307	-	73	9 234
Запасні частини	24 492	-	254	24 238
Транспортно-заготівельні та складські витрати	19 391	-	5	19 386
Малоцінні та швидкозношувані предмети	5 459	-	28	5 431
Інші виробничі запаси	90 112		5 234	84 878
Незавершене виробництво	200 544	-	199 799	745
Готова продукція	12 937	-	-	12 937
Товари	3 808	-	2605	1 203
Разом	515 274	-	209 881	305 393

Станом на 31.12.2014 р. балансова вартість запасів, оформлених у заставу, становить 13997 тис. грн. Активи на відповідальному зберіганні – 1406 тис. грн.

4.3.2 Грошові кошти та їх еквіваленти

Станом на 31.12.2014 загальна сума за статтею «Гроші та їх еквіваленти» становить 51437 тис. грн. Грошові кошти, обмежені у використанні, складають 6469 тис. грн., в тому числі:

- грошові кошти на рахунках у банках, в яких на дату подання консолідованої звітності введено тимчасову адміністрацію (ТА) – 1826 тис. грн.;
- грошові кошти на рахунках у банках, щодо яких на дату подання консолідованої звітності розпочато процедуру ліквідації (Л) – 4 167 тис. грн.;
- грошові кошти на рахунках у банках, що заблоковані згідно з рішеннями контролюючих органів – 476 тис. грн.

Інформація про залишки грошових коштів станом на 31.12.2014 р. у розрізі підприємств групи наведено нижче в таблиці 6.

Таблиця 6
тис. грн.

Назва дочірньої компанії	Гроші (рядок 1165 балансу)	Кошти у банках з тимчасовою адміністрацією (ТА), у стадії ліквідації (Л) або заблоковані		Чистий залишок грошових коштів
		Сума	Назва банку	
ДП «ШРБУ-100»	403	387 13	АТ «Брокбізнесбанк (ТА) Заблоковані рахунки	3
ДП «ОЗ «Поділля»	50	0	-	50
ДП «Вінницький облавтодор»	1832	98 112 2	ПАТ «Златобанк» (ТА) ПАТ «Надра» (ТА) ПАТ «Імексбанк» (ТА)	1620
ДП «Сумський облавтодор»	673	0	-	673
ПАТ ДАК «Автомобільні дороги України»	828	0	-	828
ДП «Чернівецький облавтодор»	487	0	-	487
ДП «Запорізький облавтодор»	1122	189 58 2	ПАТ «Златобанк» (ТА) ПАТ «Надра» (ТА) ПАТ «ВіЕйБі Банк» (Л)	873
ДП «Луганський облавтодор»	5052	0	-	5052
ДП «Волинський облавтодор»	1333	3	ПАТ «Західінкомбанк» (Л)	1330
ДП «Закарпатський облавтодор»	893	0	-	893
ДП «Харківський облавтодор»	16904	2047 57	ПАТ «Банк Форум» (Л) АКБ «Банк Базис» (Л)	14800
ДП «Тернопільський облавтодор»	840	0	-	840
ДП «Полтавський облавтодор»	2394	1749 8	ПАТ «Банк Форум» (Л) ПАТ «Надра» (ТА)	637
ДП «Дорожник»	1592	0	-	1592
ДП «Херсонський облавтодор»	131	0	-	131
ДП «Одеський облавтодор»	1587	0	-	1587
ДП «Львівський облавтодор»	950	26	АКБ «Трансбанк» (Л)	886

		8 30	АТ «Брокбізнесбанк (ТА) ПАТ «Банк Камбіо» (ТА)	
ДП «Черкаський облавтодор»	1457	277 4	ПАТ «ВіЕйБі Банк» (Л) АТ «Брокбізнесбанк (ТА)	1176
ДП «Хмельницький облавтодор»	712	27	АТ «Брокбізнесбанк (ТА)	685
ДП «Київський облавтодор»	71	0	-	71
ДП «Західдорвибухпром»	890	152	ПАТ «Імексбанк» (ТА)	738
ДП «Львівський дорсервіс»	1521	0	-	1521
ДП «Чернігівський облавтодор»	154	0	-	154
ДП «Кримський облавтодор»	0	0	-	0
ДП «Київське ОДУ»	1513	463	Заблоковані рахунки у різних банках	1050
ДП «Севастопольський упрдор»	0	0	-	0
ДП «Івано-Франківський облавтодор»	1518	150 142	АТ «Брокбізнесбанк (ТА) ПАТ «Надра» (ТА)	1226
ДП «Кіровоградський облавтодор»	1378	234 197 9 1	ПАТ «Імексбанк» (ТА) ПАТ «Надра» (ТА) ПАТ «Тера-банк» (Л) ПАТ «Дельта банк» (ТА)	937
ДП «Дніпропетровський облавтодор»	1173	24	АТ «Брокбізнесбанк (ТА)	1149
ДП «Ексбуд»	9	0	-	9
ДП «Рівненський облавтодор»	1316	0	-	1316
ДП «Миколаївський облавтодор»	201	0	-	201
ДП «Житомирський облавтодор»	252	0	-	252
ДП «Донецький облавтодор»	2201	0	-	2201
РАЗОМ	51 437	6 469		44 968

4.3.3 Дебіторська заборгованість

1) Станом на 31.12.2014 року Компанією були проведені такі коригування щодо обліку дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги відповідно до вимог МСБО:

- списана дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги за рахунок резерву сумнівних боргів та за рахунок нерозподіленого прибутку в сумі 7 819 тис. грн.;
- визнання реалізованих робіт у складі дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги на суму 206 623 тис. грн.;
- перекласифікація векселів до складу дебіторської заборгованості у сумі 500 тис. грн.;
- нарахований резерв сумнівних боргів станом на 31.12.2014 року в сумі 36 345 тис. грн.

В результаті проведених коригувань станом на 31.12.2014 року на балансі Компанії обліковується дебіторська заборгованість у розмірі 832 371 тис. грн.

Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги Компанії станом на 31.12.2014 року за роками виникнення

Таблиця 7

Дебіторська заборгованість за роками виникнення	Сума, тис. грн.
2011 рік	24 899
2012 рік	135 558
2013 рік	75 470
2014 рік	425 666
Всього дебіторської заборгованості по роках виникнення	661 593
Резерв сумнівних боргів станом на 31.12.2014 р.	36 345
Дебіторська заборгованість за мінусом резерву сумнівних боргів	625 248
Визнання реалізованих робіт станом на 31.12.2014 р.	206 623
Перекласифікація векселів станом на 31.12.2014 р.	500
Дебіторська заборгованість в Балансі станом на 31.12.2014 року	832 371

Інформація щодо судових спорів по дебіторській заборгованості
станом на 31.12.2014 р.

Таблиця 8

Дочірнє підприємство	Примітки
ДП «Київський облдорупр»	Підприємством всього заявлено позовів на загальну суму 8 901 981,17 грн.
ДП «Луганський облавтодор»	Загальна сума заявлених позовів – 34657344,75 грн.
ДП «Львівський облавтодор»	Загальна сума заявлених до суду грошових вимог становить: 34 593 733,20 грн. основного боргу; 212 245,79 грн. штрафних санкцій. Загальна сума задоволених грошових вимог становить – 21 792 238,88 грн.
ДП «ШРБУ 100»	Всього заявлено позовів – 16. Загальна сума заявлених позовів – 2 560 940,48 грн.
ДП «Дніпропетровський облавтодор»	Всього заявлено позовів – 26 позовів Загальна сума заявлених позовів – 49 874 631,55грн.
ДП «Донецький облавтодор»	Загальна сума заявлених позовів – 239 103 грн.
ДП «Житомирський облавтодор»	Загальна сума заявлених грошових вимог - 1 713 568,56 грн. + 45378930,43 грн.
ДП «Західвибухпром»	Загальна сума заявлених позовів – 195674,28 грн.
ДП «Миколаївський облавтодор»	Загальна сума заявлених позовів – 9 467 285,55 грн.
ДП «Сумський облавтодор»	Загальна сума заявлених позовів - 1 962 974,90 грн.
ДП «Тернопільський облавтодор»	Загальна сума заявлених позовів - 1388413,16 грн.
ДП «Черкаський облавтодор»	Загальна сума заявлених позовів – 20924065 грн.
ДП «Чернівецький облавтодор»	Всього заявлено позовів (в т. ч. задоволених) на суму 928 157, 98 грн.
ДП «Чернігівський облавтодор»	Подано позовів на суму - 3 341 352,07 грн.; Виграно справ на суму - 3 275 225,14 грн.; Програно на суму - 66 126,93 грн.
ДП «Херсонський облавтодор»	Всього в провадженні ДП «Херсонський облавтодор» знаходиться 14 справ на загальну суму 17 287 277,17 грн. 1 справа знаходиться у судовому провадженні І інстанції, 11 позовів задоволено з яких 2 справи знаходяться у виконавчому провадженні і 2 справи знаходяться в Одеському апеляційному адміністративному суді.
ДП «Закарпатський	Загальна сума заявлених позовних вимог — 315 915,83

облавтодор»	грн. Сума задоволених позовних вимог — 33 095,59 грн.
ДП «Київський ОАД»	Загальна сума заявлених позовних вимог — 25000000 грн.
ДП «Полтавський облавтодор»	Загальна сума заявлених позовних вимог — 16642490,35 грн.
ДП «Рівненський облавтодор»	Пред'явлено вимог на суму 1772255,66 грн. Задоволено на суму 5006342,66 грн., Відмовлено в сумі 181283,31 грн.
ДП «Хмельницький облавтодор»	Всього пред'явлено позовів на суму 3 741784,91 грн.
ДП «Вінницький облавтодор»	Загальна сума заявлених позовних вимог — 281 576,84 грн.
ДП «Кіровоградський облавтодор»	Загальна сума заявлених позовних вимог 24 446 332,05 грн.
ДП «Запорізький облавтодор»	Загальна сума заявлених позовних вимог - 305917,50грн.
ДП «Одеський облавтодор»	Загальна сума заявлених позовних вимог - 120400299 грн.
ДП «Івано-Франківський облавтодор»	Загальна сума заявлених позовних вимог - 2 617 006,76 грн.
ДП «Волинський облавтодор»	Загальна сума заявлених позовних вимог - 5589130

Інформація щодо відкритих справ виконавчого провадження, в яких підприємства групи виступають стягувачами станом на 31.12.2014 р.

Таблиця 9

Дочірнє підприємство	Примітки
ДП «Київський облдорупр»	Всього подано виконавчих документів на загальну суму 2 855 448 грн. 08 коп.
ДП «Луганський облавтодор»	Загальна сума заявлених грошових вимог - 1 044 015,4грн
ДП «ШРБУ 100»	Загальна сума заявлених грошових вимог - 705648,03 грн. Загальна сума стягнутих грошових вимог – 34821,22 грн.
ДП «Дніпропетровський облавтодор»	Загальна сума заявлених грошових вимог - 1 207 144,65 грн. Залишок боргу – 35 671,00 грн.
ДП «Житомирський облавтодор»	Заявлено 1441438,64 грн. Стягнуто 765006,44 грн.
ДП «Закарпатський облавтодор»	Загальна сума заявлених грошових вимог — 95 198,82 грн. Сума стягнутих грошових вимог — 23 950,66 грн.
ДП «Миколаївський облавтодор»	Загальна сума заявлених грошових вимог — 351 919,59 грн. Стягнуто - 18855,79 грн. Залишок боргу – 179 352,17 грн.
ДП «Черкаський облавтодор»	Загальна сума заявлених грошових вимог — 200387 грн.
ДП «Чернівецький облавтодор»	Всього заявлено: 295315,60 грн..
ДП «Львівський дорсервіс»	Загальна сума заявлених грошових вимог — 79678,25 грн.
ДП «Тернопільський	Загальна сума заявлених грошових вимог — 682 877,37

облавтодор»	грн. Вимоги, які примусово виконанні - 425 059,01 грн.
ДП «Вінницький облавтодор»	Загальна сума заявлених грошових вимог - 173 589,07 грн. Вимоги, які примусово виконанні, залишок боргу (грн.) - 76759,84 грн.
ДП «Запорізький облавтодор»	Загальна сума заявлених вимог - 722 421,90 грн.
ДП «Кіровоградський облавтодор»	Загальна сума заявлених грошових вимог — 1336749 грн.
ДП «Ексбд»	Загальна сума заявлених вимог: 113 279,34 грн.; стягнутих – 16 093,44 грн.

2) Станом на 31.12.2014 року Компанією був нарахований резерв сумнівних боргів по іншій дебіторській заборгованості у сумі 1 340 тис. грн. Інша дебіторська заборгованість становить 14 500 тис. грн.

3) При проведенні процедури трансформації статей консолідованого балансу станом на 31.12.2014 р. були виключені зі складу дебіторської заборгованості за виданими авансами суми податкового кредиту (балансовий субрахунок 644), що відображені в бухгалтерському обліку у розмірі 10 083 тис. грн., з одночасним виключенням цієї суми із складу статті «Інші поточні зобов'язання».

4.3.4 Витрати майбутніх періодів

На підставі представлених розшифровок складу витрат майбутніх періодів (далі – ВМП), які були відображені підприємствами групи в окремій фінансовій звітності за П(С)БО були проведені наступні коригувальні записи:

1) Станом на 31.12.14 р.:

- ВМП в частині витрат на періодичні видання та страхування в сумі 1323 тис. грн. відображені у складі поточних активів у статті «Аванси видані»;
- ВМП в частині витрат, які не були своєчасно віднесені на витрати у минулих звітних періодах, списані за рахунок нерозподілених прибутків (збитків) або враховані як інші поточні витрати у Звіті про сукупні доходи на загальну суму 16812 тис. грн.

ВМП, які пов'язані з підготовкою асфальтобетонних заводів, бітум-баз до сезону та сезонних витрат по кар'єрах в сумі 3590 тис. грн. відображені у складі поточних активів у статті «Витрати майбутніх періодів» (далі - ВМП). Таблиця розподілу ВМП станом на 31.12.14 р. у розрізі підприємств групи наведено нижче в таблиці (таблиця 10).

Таблиця 10
тис. грн.

№ з/п	Назва дочірньої компанії	Загальна сума ВМП за даними балансу	Аванси видані	Нерозподілений прибуток	Витрати майбутніх періодів
1	ДП «ШРБУ-100»	0	0	0	0
2	ДП «ОЗ «Поділля»	0	0	0	0
3	ДП «Вінницький облавтодор»	1108	16	480	612
4	ДП «Сумський облавтодор»	198	40	131	27
5	ПАТ ДАК «Автомобільні дороги України»	16	16	0	0

6	ДП «Чернівецький облавтодор»	647	46	600	1
7	ДП «Запорізький облавтодор»	913	30	456	427
8	ДП «Луганський облавтодор»	0	0	0	0
9	ДП «Волинський облавтодор»	2121	128	1956	37
10	ДП «Закарпатський облавтодор»	1705	40	1557	108
11	ДП «Харківський облавтодор»	1160	48	751	361
12	ДП «Тернопільський облавтодор»	1315	1	540	774
13	ДП «Полтавський облавтодор»	306	121	185	0
14	ДП «Дорожник»	0	0	0	0
15	ДП «Херсонський облавтодор»	1663	38	937	688
16	ДП «Одеський облавтодор»	137	13	0	124
17	ДП «Львівський облавтодор»	860	75	750	35
18	ДП «Черкаський облавтодор»	71	25	46	0
19	ДП «Хмельницький облавтодор»	646	13	605	28
20	ДП «Київський облавтодор»	0	0	0	0
21	ДП «Західдорвибхпром»	0	0	0	0
22	ДП «Львівський дорсервіс»	0	0	0	0
23	ДП «Чернігівський облавтодор»	1194	15	1154	25
24	ДП «Кримський облавтодор»	0	0	0	0
25	ДП «Київське ОДУ»	419	217	129	73
26	ДП «Севастопольський упрдор»	0	0	0	0
27	ДП «Івано-Франківський облавтодор»	1924	1	1923	0
28	ДП «Кіровоградський облавтодор»	970	251	609	110
29	ДП «Дніпропетровський облавтодор»	167	7	160	0
30	ДП «Ексбуд»	5	5	0	0
31	ДП «Рівненський облавтодор»	1308	95	1213	0
32	ДП «Миколаївський облавтодор»	573	16	513	44
33	ДП «Житомирський облавтодор»	1681	16	1549	116
34	ДП «Донецький облавтодор»	618	50	568	0
	РАЗОМ	21725	1323	16812	3590

Коригування, пов'язані з витратами майбутніх періодів здійснені з використанням таких записів:

1) Станом на 31.12.14 р.:

Д-т Нерозподілені прибутки (збитки)

16 812 тис. грн.

Д-т Аванси видані

1 323 тис. грн.

К-т Витрати майбутніх періодів

18 135 тис. грн.

Витрати майбутніх періодів, відображені підприємствами групи в консолідованому Балансі станом на 31.12.2013р. за П(С)БО (з урахуванням здійснених коригувань) складають 16754 тис. грн. При здійсненні трансформації витрати майбутніх періодів відображені у фінансовій звітності наступним чином:

- витрати майбутніх періодів в частині витрат на періодичні видання та страхування в сумі 1912 тис. грн. відображені у складі поточних активів у статті «Аванси видані»;

- витрати майбутніх періодів в частині витрат, які пов'язані з підготовкою АБЗ, бітум баз до сезону та сезонних витрат по кар'єрах в сумі 8163 тис. грн. відображені у складі поточних активів у статті «Витрати майбутніх періодів»;
- витрати майбутніх періодів в частині витрат, які не були своєчасно віднесені на витрати у минулих звітних періодах в сумі 6214 тис. грн., списані за рахунок нерозподілених прибутків (збитків).

На залишок суми витрат майбутніх періодів також вплинули виправлення помилок, проведені підприємствами в кінці звітного року шляхом коригування сальдо нерозподіленого прибутку станом на 31.12.13 р. на суму 465 тис. грн., що детальніше описані в пункті 3.2 приміток.

Трансформація витрат майбутніх періодів відповідно до вимог МСБО

Таблиця 11
тис. грн.

Назва статті балансу	Станом на 31.12.2013 року	Станом на 31.12.2014 року
Загальна сума витрат майбутніх періодів за даними балансу (ПСБО)	16754	21725
Виправлення помилки шляхом коригування сальдо нерозподіленого прибутку	465	-
Аванси видані	1912	1323
Витрати періоду (збитки)	6214	16812
Витрати майбутніх періодів після проведення трансформації (МСБО)	8163	3590

4.4 Власний капітал

Станом на 31.12.14 р. при здійсненні процедури трансформації фінансової звітності списано додатковий капітал шляхом проведення таких записів:

1) Списання суми дооцінки активів:

Д-т Капітал у дооцінках	154 629 тис. грн.
К-т Нерозподілені прибутки (збитки)	87 859 тис. грн.
К-т Основні засоби	66 771 тис. грн.

2) Списання додаткового капіталу:

Д-т Додатковий капітал	29 537 тис. грн.
К-т Основні засоби	29 537 тис. грн.

Інформація про списання статті «Додатковий капітал» при проведенні трансформації станом на 31.12.14 р. відображена в таблиці 12.

Таблиця 12
тис. грн.

№ з/п	Назва підприємства	Сума додаткового капіталу	Вартість житла	Вартість безкоштовно отриманих основних засобів
1	ДП «ШРБУ-100»	109698	0	109698

2	ДП «ОЗ «Поділля»	0	0	0
3	ДП «Вінницький облавтодор»	9906	0	9906
4	ДП «Сумський облавтодор»	13846	0	13846
5	ПАТ ДАК «Автомобільні дороги України» (материнське п-тво)	0	0	0
6	ДП «Чернівецький облавтодор»	7702	0	7702
7	ДП «Запорізький облавтодор»	10510	26	10484
8	ДП «Луганський облавтодор»	3051	0	3051
9	ДП «Волинський облавтодор»	14271	0	14271
10	ДП «Закарпатський облавтодор»	20158	0	20158
11	ДП «Харківський облавтодор»	35072	805	35072
12	ДП «Тернопільський облавтодор»	6181	0	6181
13	ДП «Полтавський облавтодор»	19375	27	19348
14	ДП «Дорожник»	0	0	0
15	ДП «Херсонський облавтодор»	15878	0	15878
16	ДП «Одеський облавтодор»	21559	202	21357
17	ДП «Львівський облавтодор»	22 594	978	21 616
18	ДП «Черкаський облавтодор»	9750	233	9517
19	ДП «Хмельницький облавтодор»	5076	558	4518
20	ДП «Київський облавтодор»	6371	0	6371
21	ДП «Західдорвибхпром»	0	0	0
22	ДП «Львівський дорсервіс»	35	0	35
23	ДП «Чернігівський облавтодор»	16220	397	15823
24	ДП «Кримський облавтодор»	0	0	0
25	ДП «Київський облдорупр»	66086	19007	45480
26	ДП «Севастопольський упрдор»	0	0	0
27	ДП «Івано-Франківський облавтодор»	18760	0	18760
28	ДП «Кіровоградський облавтодор»	20562	191	20371
29	ДП «Дніпропетровський облавтодор»	19369	104	19265
30	ДП «Ексбуд»	0	0	0
31	ДП «Рівненський облавтодор»	16830	1606	15224
32	ДП «Миколаївський облавтодор»	10412	0	10412
33	ДП «Житомирський облавтодор»	21882	4 029	17 853
34	ДП «Донецький облавтодор»	21819	580	21239
	РАЗОМ	542973	28743	514230

У зв'язку з відсутністю затверджених Компанією програм із визначенням напрямків використання створеного резервного капіталу, стаття «Резервний капітал», що становить 1 334 тис. грн., підлягає перекласифікації до складу статті «Нерозподілений прибуток (збиток)». Під час процедури трансформації фінансової звітності здійснено запис:

Д-т Резервний капітал	1 334 тис. грн.
К-т Нерозподілені прибутки (збитки)	1 334 тис. грн.

4.5 Поточні зобов'язання і забезпечення

1) Станом на 31.12.2014 р. нараховані підприємствами групи поточні забезпечення у окремій фінансовій звітності, складеної за ПСБО, становлять 33 618 тис. грн., в т.ч. забезпечення на виплату відпусток – 32 419 тис. грн. При проведенні трансформації донараховано суму забезпечень на виплату відпусток у розмірі 35 643 тис. грн. Загальна сума забезпечень, відображена у консолідованому звіті про

фінансовий стан на 31.12.2014 р. складає 69 261 тис. грн., в т.ч. забезпечення на виплату відпусток – 68 060 тис. грн.

Забезпечення на виплату відпусток станом на 31.12.2014 р.

Таблиця 13

Найменування підприємства групи	Дні невикористаної відпустки	Середня зарплата одного працівника, грн.	Нараховане забезпечення (МСБО)	Фактично нараховані забезпечення (ПСБО)	В т. ч. забезпечення на виплату відпусток	Різниця, що підлягає донарахуванню
ДП «Вінницький облавтодор»	32 242	88,89	2 866	188	188	2 678
ДП «Волинський облавтодор»	25 381	96,21	2 442	109	109	2 333
ДП «Дніпропетровський облавтодор»	24 949	97,55	2 434	765	765	1 669
ДП «Донецький облавтодор»	22 445	108,48	2 435	754	754	1 681
ДП «Житомирський облавтодор»	38 182	87,81	3 353	1 942	1 942	1 411
ДП «Закарпатський облавтодор»	24 394	85,42	2 084	1 416	1 271	813
ДП «Запорізький облавтодор»	30 424	87,44	2 660	792	792	1 868
ДП «Івано-Франківський облавтодор»	17 100	101,28	1 732	483	483	1 249
ДП «Київський облдоруп»	33 500	96,51	3 233	1 433	1 433	1 800
ДП «Кіровоградський облавтодор»	42 394	87,97	3 729	704	704	3 025
ДП «Луганський облавтодор»	24 217	81,87	1 983	0	0	1 983
ДП «Львівський облавтодор»	57 958	99,31	5 756	2 642	2 642	3 114
ДП «Миколаївський облавтодор»	24 778	93,57	2 319	2 617	2 617	-298
ДП «Одеський облавтодор»	19 910	96,84	1 928	567	567	1 361
ДП «Полтавський облавтодор»	17 461	104,33	1 822	0	0	1 822
ДП «Рівненський облавтодор»	31 824	95,10	3 026	501	501	2 525
ДП «Сумський облавтодор»	21 652	94,97	2 056	1 204	1 166	890
ДП «Тернопільський облавтодор»	48 606	95,75	4 654	69	69	4 585
ДП «Харківський облавтодор»	32 120	88,06	2 828	743	743	2 085
ДП «Херсонський облавтодор»	13 892	86,28	1 199	1 544	1 491	-292
ДП «Хмельницький облавтодор»	41 701	87,82	3 662	3 233	3 083	579
ДП «Черкаський облавтодор»	31 479	79,69	2 508	5 099	4 461	-1 953
ДП «Чернівецький облавтодор»	12 522	92,54	1 159	1 333	1 333	-174
ДП «Чернігівський	19 999	84,80	1 696	3 441	3 441	-1 745

облавтодор»						
ДП «Кримський облавтодор»	38 581	87,82	3 388	0	0	3 388
ДП «Севастопольський упрдор»	3 090	81,59	252	0	0	252
ДП «ШРБУ-100»	670	105,47	71	0	0	71
ДП «Ексбуд»	586	136,33	80	183	8	72
ДП «Львівський дорсервіс»	537	100,59	54	0	0	54
ДП «Західдорвибухпром»	2 598	96,58	251	1 434	1 434	-1 183
ДП «Пансіонат «Дорожник»	42	70,90	3	0	0	3
ДП «Оздоровчий комплекс «Поділля»	1 597	71,14	114	0	0	114
ДП «Київський облавтодор»	72	141,88	10	0	0	10
ПАТ «ДАК «Автомобільні дороги»	1 189	231,15	275	422	422	-147
Всього	738 092		68 060	33 618	32 419	35 643

2) Станом на 31.12.2014 року при проведенні процедури трансформації статей балансу були виключені зі складу поточної кредиторської заборгованості за одержаними авансами суми податкового зобов'язання (балансовий субрахунок 643), що відображені в бухгалтерському обліку на суму 13 442 тис. грн., з одночасним виключенням цієї суми із складу статті «Інші оборотні активи». Поточна кредиторська заборгованість за отриманими авансами після проведення трансформації станом на 31.12.2014 р. становить суму у розмірі 56 972 тис. грн.

Розділ 5. Розкриття інформації щодо трансформації статей Звіту про сукупний дохід

На підставі наданих підприємствами групи розшифровок складу доходів і витрат та з врахуванням проведених балансових коригувань, Компанією здійснені трансформаційні записи для формування консолідованого звіту про сукупні прибутки та збитки у відповідності до положень МСФЗ. Записи передбачали такі коригування:

1) Коригування, пов'язанні з визнанням доходу від реалізації та собівартості фактично завершених робіт:

- Чистий дохід від продажу продукції, робіт, послуг збільшений на вартість робіт в сумі 67 265 тис. грн., які виконані та не прийняті за 2014 р. та зменшений на суму визнаного раніше доходу в сумі 165 608 тис. грн. (виконані у попередніх звітних роках роботи, що на підставі актів виконаних робіт включені підприємствами групи до складу доходів за 2014 рік);
- Собівартість реалізованої продукції, робіт, послуг збільшена на вартість робіт в сумі 64 134 тис. грн., виконаних і не прийнятих протягом 2014 року, та зменшена на собівартість реалізованих робіт в розмірі 154 107 тис. грн., які обліковувались у складі незавершеного виробництва станом на 31.12.2013 р., проте були враховані у складі витрат попередніх звітних періодів.

2) Коригування витрат, пов'язані зі списанням дебіторської заборгованості та нарахуванням резервів.

За 2014 рік було списано на витрати дебіторську заборгованість за товари, робіт, послуги у сумі 1 673 тис. грн., віднесено на витрати донарахований резерв сумнівних боргів у сумі 36 345 тис. грн., а також донараховано резерв сумнівних боргів по інші дебіторській заборгованості у сумі 809 тис. грн.

Таким чином, загальний вплив трансформаційних коригувань на фінансовий результат Компанії становить **38 827** тис. грн. (*1 673 тис. грн. + 36 345 тис. грн. + 809 тис. грн.*), що підлягає врахуванню у складі інших операційних витрат.

3) Інші операційні витрати збільшені на суму зміни залишку між нарахованими забезпеченням на виплату відпусток станом на 31.12.14 р. за всіма підприємствами групи на підставі інформації про середньоденну заробітну плату та кількість днів невикористаних відпусток, та забезпеченнями нарахованими за даними окремої фінансової звітності підприємств групи, що складає **25 152** тис. грн.

4) Коригування витрат на суму **10 598** тис. грн. як різницю між сумою невизнаних витрат періоду, що відображені в статті «Витрати майбутніх періодів» станом на 31.12.2014 р. (*16 812 тис. грн.*), та сумою несписаних витрат попередніх звітних років, що обліковується у даній статті станом на 31.12.13 р., з врахуванням здійснених протягом звітного року коригувань (*28 396 тис. грн. – 22 182 тис. грн.*).

5) Сторнування інших операційних витрат на суму **687** тис. грн., пов'язане із зменшенням залишку неліквідних активів у складі виробничих запасів (*8164 тис. грн. – 7477 тис. грн.*).

6) Зменшення інших доходів на суму вибуття та зносу основних засобів, придбаних за рахунок цільового фінансування (державних грантів), що пов'язано із застосуванням методу капіталу для обліку державних грантів, які відповідно до МСБО 20 відображаються поза прибутком або збитком. Сума коригування складає **42 931** тис. грн.

7) Коригування інших доходів на суму **2 572** тис. грн. (*1940 + 632*), інших операційних витрат в розмірі **1 940** тис. грн., а також інших витрат в сумі **578** тис. грн., що пов'язане з нарахуванням зносу та вибуттям об'єктів житлового фонду, які були списані з балансу, зокрема:

- 1940 тис. грн. – сума нарахованого зносу, що відображена у складі інших доходів та інших витрат;

- 632 тис. грн. – безоплатно передане житло у комунальну власність, відображене у складі інших доходів;

- 578 тис. грн. – залишкова вартість житла, переданого у комунальну власність, відображена у складі інших витрат.

8) Збільшення інших операційних витрат на суму нарахованих контролюючими органами штрафних санкцій в розмірі **2 380** тис. грн. згідно з повідомленнями рішеннями, прийнятими у 2014 році, що були відображені в окремій звітності підприємств групи шляхом коригування вхідного сальдо нерозподіленого прибутку, зокрема:

- ДП «Черкаський облавтодор» - на загальну суму 463 тис. грн.;

- ДП «Житомирський облавтодор» - на загальну суму 1917 тис. грн.

9) Сума витрат з податку на прибуток = нарахований податок на прибуток підприємств групи 10 352 тис. грн. + відстрочене податкове зобов'язання на 31.12.14 р. 6 017 тис. грн. + відстрочені податкові активи на 31.12.13 р. 494 тис. грн. = **16 863** тис. грн.

Згідно з даними окремих звітів про фінансові результати дочірніх підприємств, складених за вимогами П(С)БО, чистий збиток Компанії за 2014 рік складає **98 172 тис. грн.** За наслідками проведення процедури трансформації у відповідності до положень МСФЗ чистий збиток Компанії становить **232 308 тис. грн.**

Трансформація статей розділу I «Фінансові результати»
звіту про сукупний дохід за 2014 рік

Таблиця 14
тис. грн.

Назва статті Звіту про сукупний дохід	Код рядка	Дані Звіту за П(С)БО		Трансформаційні записи		Дані Звіту за М(С)БО	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Чистий дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000		2167167	165608	67265		2068824
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	2204361		64134	154107	2114388	
Валовий:							
прибуток	2090				-8370		-45564
збиток	2095	-37194					
Інші операційні доходи	2120		113051				113051
Адміністративні витрати	2130	84468				84468	
Витрати на збут	2150	5608				5608	
Інші операційні витрати	2180	120492		76957	2627	194822	
Фінансовий результат від операційної діяльності:							
прибуток	2190						
збиток	2195		-134711		-82700		-217411
Інші фінансові доходи	2220		8				8
Інші доходи	2240		61432	45503			15929
Фінансові витрати	2250	11045				11045	
Інші витрати	2270	3504			578	2926	
Фінансовий результат від операційної діяльності:							
прибуток	2290						
збиток	2295		-87820		-127625		-215445
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300		-10352		6511		-16863
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305						
Чистий фінансовий результат:							
прибуток	2350						
збиток	2355		-98172				-232308

Розділ 6. Інша інформація, необхідна для розуміння звітних даних

6.1. Інформація про пов'язані сторони

Згідно з постановою Кабінету Міністрів України від 28.02.2002 р. № 221 засновником Компанії є держава в особі Державного агентства автомобільних доріг України (далі –Укравтодор), яке як вищий орган здійснює управління. Укравтодор є пов’язаною особою Компанії та основним замовником (через підконтрольні йому регіональні Служби автомобільних доріг України) дорожньо-експлуатаційних робіт.

Обсяг виконаних, але не прийнятих Укравтодором дорожньо-експлуатаційних робіт згідно із кошторисною вартістю станом на 31.12.2014 р. становить 200 682 тис. грн.

6.2. Умовні зобов’язання і невизнані договірні зобов’язання

Відомості щодо позовних вимог, пред’явлених до дочірніх підприємств станом на 31.12.2014 р.

Таблиця 15

Дочірнє підприємство	Примітки
ДП «Київський облдорупр»	Загальна сума заявлених позовних вимог – 3 157 561,22 грн.
ДП «Луганський облавтодор»	Загальна сума пред’явлених позовів – 57737475,58 грн.
ДП «Львівський облавтодор»	Загальна сума заявлених грошових вимог: 3 096 600,84 грн. основного боргу; 99 061,19 грн. штрафних санкцій; Разом: 3 195 662,03 грн. По оскаржених податкових рішень-повідомлень: Загальна сума донарахованих сум штрафних санкцій – 991 381,54 грн. Загальна сума донарахованих сум основного боргу - 1 581 014,90 грн.
ДП «ШРБУ 100»	Всього пред’явлено позовів – 5. Загальна сума пред’явлених позовів – 17 822 785,45 грн.
ДП «Дніпропетровський облавтодор»	Загальна сума заявлених грошових вимог – 42 072 187,52грн. Інформація щодо оскаржених повідомлень-рішень на суму 11 265 113,26 грн.
ДП «Житомирський облавтодор»	Загальна сума пред’явлених позовів – 35557646,66 + 144 МЗП + 9003,29 грн. щомісячно на протязі 18 років, + 9003,29грн. щомісячно на протязі 14 років,
ДП «Закарпатський облавтодор»	Загальна сума заявлених позовних вимог до ДП — 1 428 523,53 грн. Сума задоволених позовних вимог до ДП — 1 329 171,70 грн. Загальна сума донарахованих сум по податках — 747 132,74 грн. Загальна сума штрафних санкцій — 156 876,23 грн.
ДП «Миколаївський облавтодор»	Загальна сума пред’явлених позовів – 11 825 888,60 грн. По оскарженню податкових рішень-повідомлень: Податки – 961 143,00 грн. Штр. – 225 493,80 грн. Разом – 1 186 636,80 грн.
ДП «Сумський облавтодор»	Загальна сума заявлених позовів - 11 207 043,00 грн.

ДП «Тернопільський обласводдор»	Загальна сума заявлених позовів - 3745758,62 грн. Вжиті заходи на виконання наказу - 59204,84 грн.
ДП «Черкаський обласводдор»	Загальна сума заявлених позовів – 18035736 грн.
ДП «Чернівецький обласводдор»	Всього заявлено позовів на суму 363 803,35 грн. Всього донараховано податків на суму 527 580,00 грн., штрафних санкцій на суму 218 880,25 грн.
ДП «Чернігівський обласводдор»	Всього пред'явлено позовів на суму - 3 486 190,49 грн. Всього задоволено справ в сумі - 2 823 794,54 грн. Відмовлено в сумі - 662 395,95 грн.
ДП «Херсонський обласводдор»	Всього до ДП «Херсонський обласводдор» подано 29 позовних заяв. 7 справи знаходяться у судовому провадженні. По 2 справам надано відстрочку до 01.05.2015р. По 1 справі укладена мирова угода. 5 справи знаходяться у виконавчому провадженні. 1 справа знаходиться в Одеському апеляційному господарському суді. По 1 справі Одеським апеляційним господарським судом призупинено провадження по справі до закінчення справи № 923/1008/14.
ДП «Полтавський обласводдор»	Загальна сума заявлених позовів – 55133272,59 грн.
ДП «Рівненський обласводдор»	Подано позовів на суму 17022,3 тис. грн. Задоволено позовних вимог –1695,9 грн., відмовлено – 15236,4 грн.
ДП «Хмельницький обласводдор»	Всього позовів, пред'явлених до підприємства на суму 5 987 976,45грн.
ДП «Вінницький обласводдор»	Загальна сума заявлених позовних вимог — 9081834,74 грн.
ДП «Кіровоградський обласводдор»	Загальна сума заявлених грошових вимог - 5 408 550,47 грн
ДП «Львівський дорсервіс»	Сума стягнення основного боргу – 297000грн., судовий збір – 18460,01грн.
ДП «Одеський обласводдор»	Загальна сума заявлених грошових вимог – 9917825 грн.
ДП «Івано-Франківський обласводдор»	Загальна сума заявлених грошових вимог - 9235412,92 грн.
ДП «Есбуд»	Загальна сума заявлених грошових вимог - 28 780,54 грн.
ДП «Західвибухпром»	Загальна сума заявлених позовів – 222727 грн.
ДП «Волинський обласводдор»	Загальна сума заявлених позовів – 6224202 грн.

Інформація щодо відкритих справ виконавчого провадження, в яких підприємства групи виступають боржниками станом на 31.12.2014 р.

Таблиця 16

Дочірнє підприємство	Примітки
ДП «Київський облдорупр»	Всього подано виконавчих документів на загальну суму 48 644 929 грн. 35 коп. Всього сплачено добровільно та стягнуто коштів на загальну суму 29 601 384 грн. 65 коп. Залишок 19 063 544 грн. 70 коп.
ДП «Луганський обласводдор»	Загальна сума заявлених грошових вимог – 31514866,27 грн.
ДП «ШРБУ 100»	Загальна сума заявлених грошових вимог – 4 468 069,71 грн.

	Загальна сума стягнутих грошових вимог – 1 298 740,00 грн.
ДП «Дніпропетровський облавтодор»	Загальна сума заявлених грошових вимог – 964 708,69 грн
ДП «Житомирський облавтодор»	Заявлено 49856226,38 грн. Стягнуто 47304617,49 грн.
ДП «Закарпатський облавтодор»	Загальна сума заявлених грошових вимог – 1 696 126,75 грн. Сума стягнутих грошових вимог — 1 696 126,75 грн. Сума сплаченого виконавчого збору – 169 612,67 грн.
ДП «Миколаївський облавтодор»	Загальна сума заявлених грошових вимог – 1 112 238,84 грн. Стягнуто – 634 559,01 грн. Залишок боргу – 477 679,83 грн.
ДП «Черкаський облавтодор»	Загальна сума заявлених грошових вимог —55 443,91 євро та 7436690,61 грн.
ДП «Чернівецький облавтодор»	Всього борг становить: 7 369 420,31 грн.
ДП «Тернопільський облавтодор»	Загальна сума заявлених грошових вимог – 4 197 150,16 грн.
ДП «Вінницький облавтодор»	Вимоги, які підлягають виконанню у примусовому порядку, сума стягнення - 9 937 993,87 грн.; Вимоги, які примусово(або добровільно) виконані, залишок сум (без врахування виконавчого збору) - 8 794 052,56 грн.
ДП «Кіровоградський облавтодор»	Загальна сума заявлених грошових вимог – 8478592,77 грн.
ДП «Львівський облавтодор»	Загальна сума заявлених грошових вимог: 9 992 282,04 грн. основного боргу; 1 573 840,37 грн. штрафних санкцій.
ДП «Запорізький облавтодор»	Загальна сума заявлених вимог -- 13619589,19 грн. Залишок боргу - 13619589,19 грн.

6.3. Розкриття інформації щодо заробітної плати та чисельності працівників Компанії

Інформація про фонд заробітної плати, середньооблікову чисельність штатних працівників, середньомісячну зарплату за 2014 рік та заборгованість з виплати заробітної плати станом на 31.12.2014 р. представлена в таблиці 17.

Таблиця 17

№ з/п	Назва підприємства	Середньооблікова чисельність штатних працівників, осіб	Фонд заробітної плати штатних працівників, тис.грн.	Середньомісячна заробітна плата одного штатного працівника, грн.	Заборгованість по заробітній платі станом на 31.12.14 р.
1	ДП «Вінницький облавтодор»	1 312	35 790,3	2 273,27	2 799,0
2	ДП «Волинський облавтодор»	873	22 595,7	2 156,90	2 991,1
3	ДП «Дніпропетровський облавтодор»	971	27 875,0	2 392,29	-
4	ДП «Донецький облавтодор»	955	26 129,2	2 280,03	276,5
5	ДП «Житомирський облавтодор»	1 141	26 851,9	1 961,14	4 352,0
6	ДП «Закарпатський	997	22 949,8	1 918,24	3 411,5

	облавтодор»				
7	ДП «Запорізький облавтодор»	898	23 130,4	2 146,47	3 514,0
8	ДП «Івано-Франківський облавтодор»	1 124	30 320,2	2 247,94	-
9	ДП «Київський облдорупр»	1 961	55 671,6	2 365,78	4 593,6
10	ДП «Кіровоградський облавтодор»	1 066	29 521,7	2 307,83	2 465,8
11	ДП «Луганський облавтодор»	668	13 923,9	1 737,01	-
12	ДП «Львівський облавтодор»	1 318	29 219,6	1 847,47	340,2
13	ДП «Миколаївський облавтодор»	774	20 303,0	2 185,94	2 425,0
14	ДП «Одеський облавтодор»	915	23 068,6	2 100,97	4 056,0
15	ДП «Полтавський облавтодор»	1 005	30 850,0	2 558,04	-
16	ДП «Рівненський облавтодор»	826	21 724,8	2 191,77	-
17	ДП «Сумський облавтодор»	784	23 794,1	2 529,13	-
18	ДП «Тернопільський облавтодор»	894	21 016,7	1 959,05	-
19	ДП «Харківський облавтодор»	1 368	30 584,9	1 863,12	-
20	ДП «Херсонський облавтодор»	657	17 050,8	2 162,71	-
21	ДП «Хмельницький облавтодор»	993	24 150,2	2 026,70	383,7
22	ДП «Черкаський облавтодор»	1 054	24 815,6	1 962,02	-
23	ДП «Чернівецький облавтодор»	554	11 957,5	1 798,66	892,0
24	ДП «Чернігівський облавтодор»	880	17 412,5	1 648,91	4 354,0
25	ДП «ШРБУ-100»	175	4 379,5	2 085,48	930,0
26	ДП «Ексбуд»	63	2 850,4	3 770,37	-
27	ДП «Львівський дорсервіс»	31	912,7	2 453,49	-
28	ДП «Західдорвибухпром»	143	3 222,8	1 878,09	-
29	ДП «ОК «Поділля»	47	903,5	1 601,95	161
30	ДП «Пансіонат «Дорожник»	1	25,8	2 150,00	-
31	ДП «Київський облавтодор»	3	177,2	4 922,22	-
32	ПАТ ДАК "Автомобільні дороги України" (материнська компанія)	67	5 335,1	6 635,70	-
	Всього	24 518	628 515	2 136,24	37 945,4

6.4. Розкриття інформації щодо загроз безперервності діяльності, зміни організаційно-правової форми та припинення діяльності підприємств групи

1) Обмеження, пов'язані з відсутністю достовірної фінансової інформації про стан активів, капіталу та зобов'язань підприємств групи, що знаходяться на тимчасово окупованій території та/або на території проведення антитерористичної операції.

До складу підприємств групи входять 2 дочірні підприємства – ДП «Кримський облавтодор» та ДП «Севастопольський упрдор», що знаходяться на території автономної республіки Крим (тимчасово окупована територія). Відповідно до статті 1 Закону України «Про забезпечення прав і свобод громадян та правовий режим на тимчасово окупованій території України» тимчасово окупована територія є невід'ємною частиною території України, на яку поширюється дія Конституції і законів України.

Згідно з отриманим Державним агентством автомобільних доріг роз'ясненням від Державної казначейської служби України (лист від 30.04.2014 р. № 17-08/426-10442) законодавчі підстави для внесення змін до обліку об'єктів державної власності, що знаходяться на тимчасово окупованій території, відсутні.

Зазначаємо також, що у зв'язку з проведенням АТО на території Донецької та Луганської області, ДП «Донецький облавтодор» та ДП «Луганський облавтодор» втратили контроль над частиною активів та їх утримувачами (філіями).

Філії ДП «Луганський облавтодор», що знаходяться в зоні проведення АТО та на непідконтрольній території України:

- філія «Антрацитівська ДЕД»;
- філія «Краснодонський РАД»;
- філія «Лутугінський РАД»;
- філія «Перевальський РАД»;
- філія «Свердловський РАД»;
- філія «Слов'яносербський РАД»;
- філія «Луганська ДЕД».

Станом на 01.11.2014 р. та 01.12.2014 р. на підконтрольних філіях ДП «Луганський облавтодор» проведено суцільну інвентаризацію, в результаті якої інвентаризаційні комісії засвідчили неможливість доступу до майна підприємства балансовою вартістю 326,3 тис. грн.

Філії ДП «Донецький облавтодор», що знаходяться в зоні проведення АТО та на непідконтрольній території України:

- філія «Новоазовський автодор»;
- філія «Тельманівський автодор»;
- філія «Харцизький автодор»;
- філія «Шахтарський автодор»;
- частина філії «Автодор №3»;
- дебальцівська ділянка філії «Артемівська ДЕД»;
- філія «Мар'їнський автодор».

Керівництво даних підприємств групи не володіє інформацією щодо наявності майна вищеперелічених філій та їх стану. Після стабілізації ситуації у даних регіонах підприємства групи проведуть суцільну інвентаризацію майна з метою визначення збитків від форс-мажорних обставин та налагодження виробничих і облікових процесів.

Згідно з Постановою Міністрів України від 29.12.2014 р. № 718 «Про внесення змін до Порядку подання фінансової звітності» в річній фінансовій звітності інформація про активи, до яких неможливо забезпечити безпечний та безперешкодний доступ, та зобов'язання і власний капітал, які не можуть бути документально підтверджені у зв'язку з відсутністю доступу до відповідних первинних документів та реєстрів бухгалтерського обліку, відображається за даними бухгалтерського обліку.

Управлінський персонал Компанії наголошує на суттєвій невизначеності, пов'язаною з відсутністю достовірної фінансової інформації, необхідної для відображення статей активів, зобов'язань і капіталу даних дочірніх підприємств, а також щодо здатності суб'єкта господарювання контролювати вищевказані дочірні компанії.

Відповідно до МСФЗ 10 «Консолідована фінансова звітність» інвестор, незалежно від характеру його участі у суб'єкті господарювання (об'єкті інвестування), визначає, чи є він материнським підприємством шляхом оцінки, чи контролює він об'єкт інвестування. Водночас, Компанія не має владних повноважень щодо вищевказаних об'єктів інвестування та, відповідно, не має здатності використовувати такі права з метою впливу на результати їх діяльності. Отже, згідно з параграфом 7 МСФЗ 10 дочірні підприємства (їх філії), які перебувають на тимчасово окупованій території та в зоні АТО, на дату складання і подання консолідованої фінансової звітності не перебувають під контролем Компанії.

Таким чином, зважаючи на вимоги чинного законодавства та МСФЗ 10, при проведенні процедури консолідації статей балансу дочірніх підприємств, які перебувають на тимчасово окупованій території та окремих філій, що знаходяться у зоні проведення АТО, їх вартість відображена у відповідності до даних бухгалтерського обліку материнської компанії – у складі інших фінансових інвестицій. При складанні консолідованої звітності Компанії процедури консолідації до таких статей не застосовувались.

Загальна балансова вартість таких фінансових інвестицій складає 99 665 тис. грн., в тому числі:

- ДП «Кримський облавтодор» - 38 438 тис. грн.;
- ДП «Севастопольський упрдор» - 5 127 тис. грн.;
- ДП «Донецький облавтодор» - 32 734 тис. грн.;
- ДП «Луганський облавтодор» - 23 366 тис. грн.

2) Обмеження можливості отримання доходу від основного виду діяльності

Дочірні підприємства “Київський облдорупр”, “Одеський облавтодор”, “Луганський облавтодор” та “Львівський облавтодор”, не виграли тендери на виконання робіт з експлуатаційного утримання автомобільних доріг загального користування у відповідних областях, що проводили регіональні Служби автомобільних доріг на 2015 рік. Ці закупки проводились не областях в цілому, а дробили закупки по районах та по видах робіт, віддаючи перевагу приватним фірмам.

3) Реорганізація ПАТ «ДАК «Автомобільні дороги України»

Відповідно до Плану заходів Фонду державного майна України з виконання програми Кабінету міністрів України та Стратегії сталого розвитку «Україна-2020» у 2015 році, що затверджена наказом ФДМУ від 02.04.2015 р. № 481, протягом 2015 року планується здійснити реорганізацію ПАТ «ДАК «Автомобільні дороги України» шляхом виділення 25 акціонерних товариств із сфери управління Укравтодору до сфери управління облдержадміністрацій.

Таким чином, територіальним органам управління передбачається передати виробничо-технічні потужності для обслуговування та ремонту місцевих доріг загального користування. Необхідно відмітити, що загальна протяжність автомобільних доріг складає 169647 км, що включає дороги місцевого значення протяжністю 117638 км, або 69% від її загальної протяжності.

Голова правління

О.Ю. Проник

Головний бухгалтер

Н.М.Білоконь