

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.

В.о. голови
правління

(посада)

Гриненко Артем Олександрович

(прізвище та ініціали керівника)

М.П.

27.04.2017

(дата)

Річна інформація емітента цінних паперів за 2016 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) 2875234	
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			27.04.2017
			(дата)
2. Річна інформація опублікована у	Відомості Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку №81		28.04.2017
	(номер та найменування офіційного друкованого видання)		(дата)
3. Річна інформація розміщена на власній сторінці	www.adu.org.ua/Інформація/Річна звітність емітента	в мережі Інтернет	28.04.2017
	(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 (продаж раніше викуплених товариством акцій) 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	
6) інформація про прийняття рішення про попереднє надання згоди на вчинення значних правочинів	
7) інформація про прийняття рішення про надання згоди на вчинення значних правочинів	
8) інформація про прийняття рішення про надання згоди на вчинення правочинів, щодо вчинення яких є заінтересованість	
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. Річна фінансова звітність поручителя (страховика/гаранта), що здійснює забезпечення випуску боргових цінних паперів (за кожним суб'єктом забезпечення окремо)	
33. 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)	
34. 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 2016 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. Компанія протягом звітного періоду не приймала рішень про надання (в т.ч. попереднє) згоди на вчинення значних правочинів та правочинів, щодо вчинення яких є заінтересованість. 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)
18969
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
Згідно Статуту, управління Компанією здійснюють: вищий орган Компанії, наглядова рада, виконавчий орган (правління), 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. Протягом 2016 року повноваження наглядової ради та виконавчого органу (правління) Компанії здійснювала ліквідаційна комісія, оскільки Компанія перебувала в стані припинення, відповідно до наказу Укравтодору від 16.09.2015 № 215, на виконання постанови Кабінету Міністрів України від 10.07.2015 № 576 "Про деякі питання публічного акціонерного товариства "Державна акціонерна компанія "Автомобільні дороги України, а згідно статті 88 Закону України "Про акціонерні товариства" з моменту обрання ліквідаційної комісії до неї переходять повноваження наглядової ради та виконавчого органу акціонерного товариства. Наказом Укравтодору від 05.08.2016 № 214 скасовано склад наглядової ради та правління Компанії. Наказом Укравтодору від 06.12.2016 № Н-339, що набув чинності одночасно з постановою Кабінету Міністрів України від 07.12.2016 № 931 "Про скасування постанови Кабінету Міністрів України від 10 липня 2015 р. №576" відмінено рішення про припинення Компанії, та наказом Укравтодору від 25.01.2017 № 83-ВК призначено склад правління Компанії. Склад наглядової ради на кінець звітного 2016 року не призначено. До повноважень наглядової ради відносяться:

- затвердження в межах своєї компетенції положень, якими регулюються питання, пов'язані з діяльністю Компанії;
- підготовка порядку денного загальних зборів, прийняття рішення про дату їх проведення та про включення пропозицій до порядку денного, крім скликання акціонерами позачергових загальних зборів;
- прийняття рішення про проведення чергових та позачергових загальних зборів на вимогу акціонерів або за пропозицією виконавчого органу;
- прийняття рішення про анулювання акцій чи продаж раніше викуплених Компанією акцій;
- прийняття рішення про розміщення Компанією інших цінних паперів, крім акцій;
- прийняття рішення про викуп розміщених Компанією інших, крім акцій, цінних паперів;
- затвердження ринкової вартості майна у випадках, передбачених законом;
- затвердження умов цивільно-правових, трудових договорів, які укладатимуться з членами виконавчого органу, встановлення розміру їх винагороди;
- прийняття рішення про відсторонення голови виконавчого органу від виконання його повноважень та обрання особи, яка тимчасово здійснюватиме повноваження голови виконавчого органу;
- обрання реєстраційної комісії, за винятком випадків, встановлених законом;
- 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);
- визначення дати складення переліку осіб, які мають право на отримання дивідендів, порядку та строків виплати дивідендів у межах граничного строку, визначеного законом;
- 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;
- 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);
- вирішення питань, передбачених законодавством, в разі злиття, приєднання, поділу, виділу або перетворення Компанії;
- прийняття рішення про вчинення значних правочинів у випадках, передбачених законом;
- визначення ймовірності визнання Компанії неплатоспроможною внаслідок прийняття нею на себе зобов'язань або їх виконання, у тому числі внаслідок виплати дивідендів або викупу акцій;
- прийняття рішення про обрання оцінювача майна Компанії та затвердження умов договору, що укладатиметься з ним, встановлення розміру оплати його послуг;
- 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;
- надсилання в порядку, передбаченому законом, пропозицій акціонерам про придбання особою (особами, що діють спільно) значного пакета акцій відповідно до закону;
- вирішення інших питань, що належать до виключної компетенції Наглядової ради згідно із законом або Статутом. Наказом Укравтодору від 05.08.2016 №214 скасовано персональний склад наглядової ради Компанії.

До повноважень виконавчого органу (правління) 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. 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 особи, 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
АБ "Укргазбанк"
2) МФО банку
320478
3) поточний рахунок
26001288145
4) найменування банку (філії, відділення банку), який обслуговує емітента за поточним рахунком у іноземній валюті
-
5) МФО банку
-
6) поточний рахунок
-

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
В.о. голови правління ПАТ "ДАК "Автомобільні дороги України"
2) прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи або повне найменування юридичної особи
Гриненко Артем Олександрович
3) паспортні дані фізичної особи (серія, номер, дата видачі, орган, який видав)* або код за ЄДРПОУ юридичної особи
з/н
4) рік народження**
1984
5) освіта**
Вища, Донецький національний університет
6) стаж роботи (років)**
8
7) найменування підприємства та попередня посада, яку займав**
Голова ліквідаційної комісії ПАТ "ДАК "Автомобільні дороги України"; помічник-консультант народного депутата України Герасимова А.В.; директор ТОВ "Юридичний центр "Феміда"; директор ТОВ "Золотий щит".
8) дата набуття повноважень та термін, на який обрано (призначено)
25.01.2017 не визначений.
9) Опис
До повноважень правління 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. Винагорода посадовим особам не передбачена. Непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини не має. Стаж роботи 8 років. Попередні посади: голова ліквідаційної комісії ПАТ "ДАК "Автомобільні дороги України"; помічник-консультант народного депутата України Герасимова А.В., директор ТОВ «Юридичний центр «Феміда», директор ТОВ "Золотий щит». Згоди на оприлюднення паспортних даних не надано.
1) посада
Голова ліквідаційної комісії, 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
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 управлін
6) стаж роботи (років)**
21
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)
23.10.2015 не визначений
9) Опис
Припинив повноваження голови ліквідаційної комісії 27.07.2016. Ліквідаційна комісія призначена наказами Укравтодору (вищий орган Компанії) №215 від 16.09.2015 та № 246 від 23.10.2015. Відповідно до статті 88 Закону України "Про акціонерні товариства" з моменту обрання ліквідаційної комісії до неї переходять повноваження наглядової ради та виконавчого органу акціонерного товариства. До повноважень наглядової ради, яких набула ліквідаційна комісія Компанії, відносяться: 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.

До повноважень виконавчого органу (правління), що перейшли до ліквідаційної комісії, 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. Винагорода посадовим особам не передбачена. Непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини посадова особа не має. Стаж роботи 21 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». Згоди на оприлюднення паспортних даних не надано.
1) посада
Член правління, 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
з/н
4) рік народження**
1959
5) освіта**
Вища, Чернівецький державний університет, Київський торговельно-економічний університет.
6) стаж роботи (років)**
40
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)
25.01.2017 не визначений
9) Опис
До повноважень правління 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. Винагорода посадовим особам не передбачена. Непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини посадова особа не має. Стаж роботи 40 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". Згоди на оприлюднення паспортних даних не надано.
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
Питель Любомир Степанович
3) паспортні дані фізичної особи (серія, номер, дата видачі, орган, який видав)* або код за ЄДРПОУ юридичної особи
з/н
4) рік народження**
1984
5) освіта**
Вища, Національний педагогічний університет
6) стаж роботи (років)**
12
7) найменування підприємства та попередня посада, яку займав**
Начальник юридичного відділу ПАТ "ДАК "Автомобільні дорги України", директор з питань земельного права та нерухомості ТОВ "Юрімекс".
8) дата набуття повноважень та термін, на який обрано (призначено)
25.01.2017 не визначений
9) Опис
До повноважень правління 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. Винагорода посадовим особам не передбачена. Стаж роботи 12 років. Непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини посадова особа не має. Попередні посади: начальник юридичного відділу ПАТ "ДАК "Автомобільні дороги України", директор з питань земельного права та нерухомості ТОВ "Юрімекс". Згоди на оприлюднення паспортних даних не надано.
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
Максименко Віталій Олександрович
3) паспортні дані фізичної особи (серія, номер, дата видачі, орган, який видав)* або код за ЄДРПОУ юридичної особи
з/н
4) рік народження**
1976
5) освіта**
Вища, Київський національний торговельно-економічний університет
6) стаж роботи (років)**
18
7) найменування підприємства та попередня посада, яку займав**
Директор департаменту Держфінінспекції України, радник з питань економічної безпеки ПАТ "ДАК "Автомобільні дороги України".
8) дата набуття повноважень та термін, на який обрано (призначено)
25.01.2017 не визначений
9) Опис
До повноважень правління 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.

Винагорода посадовим особам не передбачена.

Стаж роботи 18 років.

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

Попередні посади: директор департаменту Держфінінспекції України, радник з питань економічної безпеки ПАТ "ДАК "Автомобільні дороги України".

Згоди на оприлюднення паспортних даних не надано.

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
4) рік народження**
1977
5) освіта**
Вища, Український транспортний університет
6) стаж роботи (років)**
22
7) найменування підприємства та попередня посада, яку займав**
На дату призначення 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)

10.08.2016 не визначений
9) Опис
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 22 років. На дату призначення 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. Згоди на оприлюднення паспортних даних не надано.
1) посада
Член правління, головний інженер 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
4) рік народження**
1960
5) освіта**
Вища, Київський автомобільно-дорожній інститут.
6) стаж роботи (років)**
39
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 ПАТ "ДАК «Автомобільні дороги України»".
8) дата набуття повноважень та термін, на який обрано (призначено)
25.01.2017 не визначений
9) Опис
До повноважень правління 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. Винагорода посадовим особам не передбачена. Непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини не має. Стаж роботи 39 років. Попередні посади: Заступник голови правління ВАТ "ДАК "Автомобільні дороги України" з питань вагового і габаритного контролю транспортних засобів; заступник голови правління ПАТ "ДАК «Автомобільні дороги України". Згоди на оприлюднення паспортних даних не надано.
1) посада
Голова ревізійної комісії
2) прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи або повне найменування юридичної особи
Мельник Олег Володимирович
3) паспортні дані фізичної особи (серія, номер, дата видачі, орган, який видав)* або код за ЄДРПОУ юридичної особи
з/н
4) рік народження**
1968
5) освіта**
Вища, Київський державний економічний університет
6) стаж роботи (років)**
27
7) найменування підприємства та попередня посада, яку займав**
На дату призначення займав посаду директора фінансово-економічного департаменту Укравтодору. Попередні посади: помічник Міністра відділу організаційного забезпечення та контролю виконання доручень Міністра департаменту забезпечення діяльності Міністра (патронатна служба), директор департаменту фінансів виробничої сфери та майнових відносин Міністерства фінансів України
8) дата набуття повноважень та термін, на який обрано (призначено)
10.08.2016 не визначений
9) Опис
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 27 років. На дату призначення займав посаду директора фінансово-економічного департаменту Укравтодору. Попередні посади: помічник Міністра відділу організаційного забезпечення та контролю виконання доручень Міністра департаменту забезпечення діяльності Міністра (патронатна служба), директор департаменту фінансів виробничої сфери та майнових відносин Міністерства фінансів України. Згоди на оприлюднення паспортних даних не надано.
1) посада
Секретар ревізійної комісії
2) прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи або повне найменування юридичної особи
Осадчий Ігор Михайлович
3) паспортні дані фізичної особи (серія, номер, дата видачі, орган, який видав)* або код за ЄДРПОУ юридичної особи
з/н
4) рік народження**
1983
5) освіта**
Вища, Херсонський державний аграрний університет
6) стаж роботи (років)**
9
7) найменування підприємства та попередня посада, яку займав**
На дату призначення займав посаду начальника відділу державних закупівель Укравтодору. Попередні посади: помічник Міністра Служби забезпечення діяльності Міністерства охорони здоров'я, начальник відділу забезпечення державних закупівель Департаменту фінансово-економічного забезпечення.
8) дата набуття повноважень та термін, на який обрано (призначено)
10.08.2016 не визначений
9) Опис
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 9 років. На дату призначення займав посаду начальника відділу державних закупівель Укравтодору.

Попередні посади: помічник Міністра Служби забезпечення діяльності Міністерства охорони здоров'я, начальник відділу забезпечення державних закупівель Департаменту фінансово-економічного забезпечення. Згоди на оприлюднення паспортних даних не надано.
1) посада
Член ревізійної комісії
2) прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи або повне найменування юридичної особи
Бохонько Людмила Євгенівна
3) паспортні дані фізичної особи (серія, номер, дата видачі, орган, який видав)* або код за ЄДРПОУ юридичної особи
з/н
4) рік народження**
1973
5) освіта**
Вища, Белгородська комерційна академія споживчої кооперації, Національна академія державного управління при Президентові України.
6) стаж роботи (років)**
25
7) найменування підприємства та попередня посада, яку займав**
На час призначення займала посаду начальника відділу внутрішнього аудиту Укравтодору. Попередні посади: головний державний фінансовий інспектор Державної фінансової інспекції у м.Києві, начальник відділу економіки та планування розвитку дорожньої галузі департаменту стратегічного розвитку автомобільних доріг Міністерства інфраструктури України.
8) дата набуття повноважень та термін, на який обрано (призначено)
10.08.2016 не визначений
9) Опис
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 25 років. На час призначення займала посаду начальника відділу внутрішнього аудиту Укравтодору. Попередні посади: головний державний фінансовий інспектор Державної фінансової інспекції у м.Києві, начальник відділу економіки та планування розвитку дорожньої галузі департаменту стратегічного розвитку автомобільних доріг Міністерства інфраструктури України. Згоди на оприлюднення паспортних даних не надано.

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

Найменування юридичної особи	Код за ЄДРПОУ	Місцезнаходження	Кількість акцій (штук)	Від загальної кількості акцій (у відсотках)	Від загальної кількості голосуючих 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	1272887	100		1272887	0	0	0
Прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи*	Серія, номер, дата видачі паспорта, найменування органу, який видав паспорт**	Кількість акцій (штук)	Від загальної кількості акцій (у відсотках)	Від загальної кількості голосуючих акцій (у відсотках)	Кількість за видами акцій				
					прості іменні	прості на пред'явника	привілейовані іменні	привілейовані на пред'явника	
X	0 0 X	0	0		0	0	0	0	
Усього			1272887	100		1272887	0	0	0

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

** Заповнювати необов'язково.

VIII. 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
Нараховані дивіденди на одну акцію, грн.	0	0	0	0
Сума виплачених/перерахованих дивідендів, грн.	0	0	0	0
Дата складання переліку осіб, які мають право на отримання дивідендів				
Дата (дати) перерахування дивідендів через депозитарну систему із зазначенням сум (грн) перерахованих дивідендів на відповідну дату				
Дата (дати) перерахування/ відправлення дивідендів безпосередньо акціонерам із зазначенням сум (грн) перерахованих/відправлених дивідендів на відповідну дату				
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 звітнього 2016 року нарахування та виплата дивідендів не здійснювалась, в зв'язку з відсутністю на це рішення вищого органу Компанії. За результатами періоду, що передував звітньому, нарахування та виплата дивідендів також не здійснювалась, в зв'язку з відсутністю на це рішення вищого органу Компанії.			

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 випусків цінних паперів від 25.09.2015 № ОВ-8355, 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 проспект С.Бандери, 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 "Аудиторська фірма "Промислова Аудиторська Спілка".

X. 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	1113065000.000	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 заборотою 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	964530000.000	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 заборотою 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	988078000.000	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	1228953000.000	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	1257366000.000	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	1272887000.000	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 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 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 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 2016 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 "Криваводор" 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" 85307, Донецька обл., м. Красноармійськ, вул. Дніпропетровська, 2);
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" (93404, Луганська обл., м. Сєвєродонецьк, вул. Гагаріна, 70);
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., Городецький р-н., смт. Сатанів, вул. Курортна, 44);
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 2016 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.

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

Середньооблікова кількість штатних працівників, осіб - 18969; Фонд оплати праці штатних працівників, тис.грн. - 835862,4; Фонд робочого часу (відпрацьовано), за який нарахована заробітна плата штатним працівникам, людино-годин - 32427617; Фонд оплати праці усіх працівників, тис.грн. - 880434,0; Сума податку з доходів фізичних осіб, що відрахована з фонду оплати праці усіх працівників, тис.грн. - 152808,4; Чисельність працівників емітента (апарату управління Компанії) - 58 осіб. Кількість штатних працівників загалом по Компанії зменшилась в 2016 році порівняно з 2015 роком на 1147 осіб, фонд оплати праці штатних працівників загалом по Компанії в 2016 році збільшився порівняно з 2015 роком на 167742,3 тис.грн., чисельність працівників апарату управління Компанії зменшилась в 2016 році порівняно з 2015 роком на 2 особи. Протягом 2016 року підвищили рівень кваліфікації, відповідно до операційних потреб емітента, 16 осіб з числа працівників апарату управління Компанії.
Компанія не входить до будь-яких об'єднань підприємств.
Компанія не бере участі в спільній діяльності.
Наказом Укравтодору (засновник, вищий орган та єдиний акціонер Компанії) від 06.12.2016 № Н-339, що набув чинності одночасно з постановою Кабінету Міністрів України від 07.12.2016 № 931 "Про скасування постанови Кабінету Міністрів України від 10 липня 2015 р. №576" відмінено рішення про припинення Компанії. До моменту прийняття вищезазначеного наказу Компанія перебувала в стані припинення відповідно до наказу Укравтодору від 16.09.2015 № 215 "Про припинення ПАТ "ДАК "Автомобільні дороги України", на виконання постанови Кабінету Міністрів України від 10.07.2015 № 576 "Про деякі питання публічного акціонерного товариства "Державна акціонерна компанія "Автомобільні дороги України".
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 Компанії ґрунтується на основних принципах П(С)БОУ, а саме: обачності, повного висвітлення, автономності, послідовності, безперервності, нарахування та відповідності доходів і витрат, превалювання сутності над формою, історичної (фактичної) собівартості, єдиного грошового вимірника та періодичності. Цих принципів мають дотримуватись та ними керуватися при веденні бухгалтерського обліку та складанні фінансової звітності працівники бухгалтерських служб Компанії.

Складовими облікової політики Компанії є інші акти внутрішнього регулювання діяльності Компанії та її дочірніх підприємств (накази, положення, інструкції, порядки, тощо) в частині ведення бухгалтерського обліку, включаючи ті, що будуть затверджені в майбутньому, протягом терміну дії даної облікової політики.

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.

За відсутності необхідних норм у вітчизняних П(С)БО застосовуються аналогічні норми системи міжнародних стандартів фінансової звітності МСБО–МСФЗ (IAS–IFRS) на підставі того, що національні стандарти не можуть суперечити міжнародним.

Система обліку Компанії включає бухгалтерський (фінансовий), податковий та управлінський облік, що відрізняються за своєю формою, періодичністю розрахунку даних та завданням. Бухгалтерський (фінансовий) облік є основою для управлінського та податкового обліку.

Окрема фінансова звітність Компанії, її дочірніх підприємств та їх філій має формуватися з дотриманням основних принципів бухгалтерського обліку та П(С)БО. Склад та характеристики звітності повинні відповідати вимогам Національного положення П(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності».

Дочірні підприємства, як окремі юридичні особи, складають зведену (консолідовану) фінансову звітність, яка в свою чергу є складовою консолідованої фінансової звітності Компанії.

Консолідована фінансова звітність Компанії включає всі дочірні підприємства та складається методом повної консолідації при 100% володінні дочірніми підприємствами з дня їх заснування. 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 консolidованій 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».

Права постійного користування земельними ділянками обліковуються у складі нематеріальних активів на субрахунку 1221 «Права постійного користування земельними ділянками» за справедливою вартістю (нормативною грошовою оцінкою). Для постановки на баланс (збільшення облікової вартості) нематеріального активу здійснюються проведення Д-т 1221 «Право постійного користування земельними ділянками» - К-т 4244 «Надані права постійного користування земельними ділянками дорожнього господарства» на суму нормативної грошової оцінки. 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 зменшення доходів майбутніх періодів рахунок 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.

Облікова вартість нематеріальних активів «Права постійного користування земельними

ділянками» (субрахунок 1221), джерело походження яких відображається по кредиту субрахунку 4244 «Надані права постійного користування земельними ділянками дорожнього господарства» та за якими не встановлено строку корисного використання, - не підлягає амортизації.

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.

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).

Компанія та її дочірні підприємства отримують доходи та здійснюють витрати в процесі операційної, інвестиційної та фінансової діяльності. Вказана класифікація доходів і витрат застосовується при складанні консолідованої звітності дочірніх підприємств. Для цілей бухгалтерського обліку доходи і витрати класифікуються відповідно до діючого Плану рахунків. Кожний вид доходу і витрат відображається в бухгалтерському обліку окремо.

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 54535 тис.грн., інших необоротних матеріальних активів - на суму 6469 тис.грн., нематеріальних активів - на суму 604 тис.грн., загалом капітальні інвестиції в активи протягом 2016 року склали 66232 тис.грн і на кінець звітного періоду їх сума становить 174383 тис.грн.

Правочини з власниками істотної участі, членами наглядової ради, членами виконавчого органу, афілійованими особами не укладались.

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

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

200 кв.м і більше, а також списувати з балансу не повністю відамортизоване 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.
Дочірні підприємства Компанії, як окремі юридичні особи, самостійно несуть відповідальність за своїми зобов'язаннями згідно з чинним законодавством. Компанія, як засновник дочірніх підприємств, не відповідає за їх зобов'язаннями. На протязі 2016 року загалом дочірніми підприємствами Компанії були виплачені штрафи, пені, неустойки на суму 755042 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 2016 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. Загалом по дочірніх підприємствах Компанії дохід за будівельними контрактами за звітний 2016 рік склав 3956170 тис.грн., на кінець 2016 року валова заборгованість замовників склала 145200 тис.грн., валова заборгованість замовникам - 1320 тис.грн.
У 2017 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. Згідно наявної інформації, протягом 2016 року дочірні підприємства Компанії були учасниками: - близько 500 господарських справ; - близько 70 цивільних справ; - близько 170 адміністративних справ; - близько 80 справ про адміністративні правопорушення; - близько 6 кримінальних справ. Більшість господарських справ — про стягнення кредиторської та дебіторської заборгованостей за поставлені товари, виконані роботи чи надані послуги при здійсненні експлуатаційного утримання та ремонтів доріг загального користування за завданням замовників відповідно до

укладених договорів.

Цивільні справи — це зазвичай стягнення матеріальної та/або моральної шкоди внаслідок ДТП, трудові і майнові спори та інші справи за участю фізичних осіб.

Адміністративні справи — здебільшого спори з податковими органами про скасування незаконних податкових повідомлень-рішень та стягнення з дочірніх підприємств податкових боргів; протягом 2016 року зменшилась кількість справ із органами фінансового контролю з огляду на наявність правової позиції про стягнення останніми виявлених збитків, а не шляхом оскарження вимог та зобов'язання їх виконання.

Більшість справ про адміністративні правопорушення стосуються незабезпечення дорожнього руху, порушення строків виплати зарплат та порушення вимог податкового законодавства, тощо.

У кримінальних справах дочірні підприємства зазвичай є цивільним позивачем чи відповідачем або ж суб'єкти злочинів є працівниками дочірніх підприємств.

Станом на 31.12.2016 року заявлено кредиторами дочірніх підприємств до стягнення основний борг у розмірі — 685 982 616,17 грн., стягнуто за судовими рішеннями — 547 209 413,20 грн., з яких сплачено — 284 777 889,34 грн.

Станом на 31.12.2016 року заявлено кредиторами дочірніх підприємств до стягнення санкцій (інфляційні, 3% річних, неустойка, тощо) у розмірі 148 902 770,06 грн., стягнуто за судовими рішеннями — 109 044 621,71 грн., з яких сплачено — 12 941 919,47 грн.

Компанія супроводжує, контролює та надає правову допомогу у більш ніж 150 судових справах більше 1 млн. грн., що станом на 31.12.2016 р. складає 1 385 504 532,91 грн., а також близько 80 судових справ дочірніх підприємств до замовників про стягнення коштів за виконані роботи у сумі 690 011 331,00 грн.

Протягом звітного періоду сума оскаржень в адміністративних справах становить 369 409 393,66 грн., а розмір вимог у справах ДТП та трудових, майнових спорах складає 20 012 454,39 грн.

Згідно інформації, наданої підприємствами, протягом 2016 року дочірніми підприємствами Компанії укладено близько 6000 договорів.

ПАТ «ДАК «Автомобільні дороги України» проводиться робота з розробки і погодження проектів договорів, надання консультацій з питань договірної та правової роботи, супровід підконтрольних судових справ, тощо.

Аналіз показників фінансового стану Компанії.

№ п/п	Показники	Порядок розрахунку показника	Оптимальне значення	На по- чаток року	На кінець року
1	Коефіцієнт покриття (загальної ліквідності)	<u>Оборотні активи</u> Поточні зобов'язання	>1	0,649	0,595
2	Коефіцієнт швидкої ліквідності	Оборотні активи <u>мінус запаси</u> поточні зобов'язання	0,6÷0,8	0,447	0,351
3	Коефіцієнт абсолютної ліквідності	Грошові кошти та їх <u>еквіваленти</u> поточні зобов'язання	0,2÷0,35	0,034	0,060
4	Коефіцієнт автономії (фінансової незалежності)	<u>Власний капітал</u> Підсумок балансу	> 0,5	0,343	0,332
5	Коефіцієнт	<u>Довгострокові</u>			

співвідношення власних та залучених коштів	<u>зобов'язання+короткострокові кредити банків</u> Власний капітал	> 0,1	0,052	0,063
--	---	-------	-------	-------

1. Коефіцієнт покриття (загальної ліквідності) – обчислюється як співвідношення оборотних активів до суми поточних зобов'язань, та показує, яку частину поточних зобов'язань підприємство спроможне погасити, якщо воно реалізує усі свої оборотні активи, в тому числі і матеріальні запаси. Цей коефіцієнт показує також, скільки гривень оборотних коштів приходить на кожну гривню поточних зобов'язань.

На кінець 2016 року значення цього показника в Компанії менше одиниці, і означає що на 1 гривню поточних зобов'язань припадає 59,5 коп. оборотних активів.

2. Коефіцієнт швидкої (критичної) ліквідності – показує, яку частину поточних зобов'язань підприємство спроможне погасити за рахунок найбільш ліквідних оборотних коштів – грошових коштів та їх еквівалентів, фінансових інвестицій та дебіторської заборгованості.

На кінець 2016 року значення цього показника в Компанії менше оптимального значення, і вказує на спроможність Компанії погасити лише 35,1% поточних зобов'язань, за умов своєчасного здійснення розрахунків з дебіторами.

3. Коефіцієнт абсолютної (грошової) ліквідності - показує, яку частину поточних зобов'язань підприємство може погасити своїми коштами негайно.

Значення цього показника в Компанії знаходиться поза межами оптимального значення і означає що Компанія в спромозі фактично погасити своїми грошовими коштами 6 % поточних зобов'язань.

4. Коефіцієнт автономії (фінансової незалежності) – показує, яку частину у загальних вкладеннях у підприємство складає власний капітал. Він характеризує фінансову незалежність підприємства від зовнішніх джерел фінансування його діяльності.

На кінець звітного року значення цього показника в Компанії показує, що частка власного капіталу складає 33,2% в загальній сумі засобів, авансованих у її діяльність

5. Коефіцієнт співвідношення власних та залучених коштів – показує співвідношення власних і залучених засобів, вкладених в діяльність підприємства, та характеризує здатність підприємства залучати зовнішні джерела фінансування.

В Компанії значення цього показника на кінець 2016 року означає, що на кожну гривню власних коштів припадає 6,3 коп. позичених. Значення цього показника не суттєво відрізняється від рівня минулорічного, і свідчить про незначне зростання ступеня залежності Компанії від зовнішніх інвесторів і кредиторів.

XII. 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:	1345768	1314803	0.000	1	1345768	1314804
будівлі та споруди	508134	496368	0.000	0.000	508134	496368
машини та обладнання	474826	467142	0.000	0.000	474826	467142
транспортні засоби	291618	279781	0.000	1	291618	279782
земельні ділянки	300	300	0	0	300	300
інші	70890	71212	0.000	0.000	70890	71212
2. Невиробничого призначення:	207	205	0	0.000	207	205
будівлі та споруди	0	0	0.000	0.000	0	0
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
земельні ділянки	0	0	0	0	0	0
інвестиційна нерухомість	0	0	0	0	0	0
інші	207	205	0.000	0.000	207	205
Усього	1345975	1315008	0.000	1	1345975	1315009
Опис	Первісна вартість основних засобів, що обліковуються на балансі дочірніх підприємств Компанії, склала на кінець 2016 р. 3201310,0 тис. грн., сума нарахованого зносу на кінець 2016 р. - 1886301,0 тис.грн., ступінь зносу основних засобів - 58,9%. Загалом по дочірніх підприємствах Компанії вартість основних засобів щодо яких існують передбачені чинним законодавством обмеження права власності склала на кінець 2016 року 25913 тис.грн., вартість оформлених у заставу основних засобів - 17779,0 тис.грн.					

2. Інформація щодо вартості чистих активів емітента

Найменування показника	За звітний період	За попередній період
Розрахункова вартість чистих активів (тис. грн)	784930.000	872627.000
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 2016 рік: 2361042 - 1576112 = 784930 (тис.грн). Чисті активи Компанії за 2015 рік: 2546855 - 1674228 = 872627 (тис.грн.)
Висновок	Розрахункова вартість чистих активів Компанії за звітний 2016 рік менша від статутного капіталу на 481211 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	40932	X	X
у тому числі:				
кредит, кредитна лінія,	01.01.2016	40932	0.000000000000	31.12.2016

овердрафт				
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 векселями (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	8645.00	X	X
Фінансова допомога на зворотній основі	X	0.000	X	X
Інші зобов'язання	X	1526535.00	X	X
Усього зобов'язань	X	1576112.00	X	X
Опис:	Протягом звітної періоду Компанія не залучала банківські кредити. Компанія не має зобов'язань за цінними паперами. До складу Компанії входять 33 дочірні підприємства, що є самостійними юридичними особами, які мають право користуватися кредитами банків на договірних засадах. На протязі всього звітної періоду дочірні підприємства залучали кредитні ресурси різних видів (кредит, кредитна лінія, овердрафт) з різними банківськими установами, під різні відсотки за користування, та з різними датами і умовами погашення боргу. Всього по дочірніх підприємствах Компанії станом на 31.12.2016 року діють 9 кредитних договорів на загальну суму 40932 тис.грн. Дочірні підприємства Компанії, як окремі юридичні особи, самостійно несуть відповідальність за своїми зобов'язаннями згідно з чинним законодавством. Компанія, як засновник дчірніх підприємств, не відповідає за їх зобов'язаннями.			

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
14.06.2016	14.06.2016	Відомості про зміну складу посадових осіб емітента
16.09.2015	14.06.2016	Відомості про зміну складу посадових осіб емітента
27.07.2016	27.07.2016	Відомості про зміну складу посадових осіб емітента
27.07.2016	27.07.2016	Відомості про зміну складу посадових осіб емітента
10.08.2016	10.08.2016	Відомості про зміну складу посадових осіб емітента
10.08.2016	10.08.2016	Відомості про зміну складу посадових осіб емітента
15.12.2016	16.12.2016	Відомості про зміну складу посадових осіб емітента
16.12.2016	19.12.2016	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 С. Бандери, 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 2016 рік 25 квітня 2017 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 16.02.2016 р. № 388-А проведено аудит консолідованої фінансової звітності Публічного акціонерного товариства «ДАК «Автомобільні дороги України» (далі – Товариство), що включає баланс станом на 31.12.2016 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 С. Бандери, 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. Сертифікат аудитора – Голубець Сергій Миколайович: Серія А № 004647 від 18 травня 2001 року. Рішенням Аудиторської Палати України № 309/2 від 26.03.2015 року р. термін дії сертифіката продовжено до 26.03.2020 р. Телефон (факс): (044) 501-03-13. Дата початку перевірки – 27 березня 2016 року. Дата закінчення перевірки – 25 квітня 2016 року. Дата видачі висновку – 25 квітня 2016 року. Аудиторська перевірка проводилася за період: з 1 січня 2016 р. по	

31 грудня 2016 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

74.15.0 Управління підприємствами

45.21.1 Будівництво будівель

45.23.0 Будівництво доріг, аеродромів та улаштування поверхні спортивних споруд

63.21.2 Функціонування інфраструктури автомобільного та міського транспорту

63.40.0 Організація перевезення вантажів

74.20.1 Діяльність у сфері інжинірингу

5. Перелік перевіреної фінансової інформації:

1. Консолідований баланс станом на 31.12.2016 р.

2. Консолідований звіт про фінансові результати за 2016 рік.

3. Консолідований звіт про рух грошових коштів за 2016 рік.

4. Консолідований звіт про власний капітал за 2016 рік.

5. Примітки до річної фінансової звітності за 2016 рік.

6. Оборотно-сальдові та розрахункові відомості по балансовим рахункам за 2016 рік, журнали-ордери за 2016 рік.

7. Аналітичні дані по балансовим рахункам за 2016 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 ПАТ «ДАК «Автомобільні дороги України», що додається, яка складається з балансу станом на 31 грудня 2016 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 31.12.2015 року на основі МСФЗ, використані в якості зрівняних даних для складання фінансової звітності за МСФЗ станом на 31.12.2016 р., з урахуванням коригувань, що були здійснені при складанні фінансової звітності за МСФЗ станом на 31.12.2015 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 щодо підготовки та подання консолідованої фінансової звітності 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 2016 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.

Відповідно до даних консолідованого балансу станом на 31.12.2016 р. вартість чистих активів Товариства складає 784 930 тис. грн. при зареєстрованому статутному капіталі в розмірі 1 266 141 тис. грн. Таким чином, вартість чистих активів є меншою за розмір статутного капіталу на суму 481 211 тис. грн. або на 38%.

Отже, станом на 31.12.16 р. вартість чистих активів Товариства не відповідає вимогам чинного законодавства.

Водночас аудитори зазначають, що згідно з внесеними Наказом в.о. Голови правління ПАТ «ДАК «Автомобільні дороги України» від 31.12.16 р. № 217 змінами до облікової політики Товариства, при складанні фінансової звітності за I квартал 2017 року підприємства групи відображають права постійного користування земельними ділянками у складі нематеріальних активів з одночасним збільшенням розміру додаткового капіталу. На момент складання висновку аудитори не володіють остаточною інформацією про балансову вартість земельних ділянок, що буде відображена у фінансовій звітності ретроспективно шляхом коригування вхідного сальдо відповідних статей балансу станом на 01.01.2017 р. Проте, враховуючи наявну у аудиторів попередню інформацію, внаслідок відображення в бухгалтерському обліку та фінансовій звітності підприємств групи вартості прав постійного користування земельними ділянками, сума чистих активів буде перевищувати розмір статутного капіталу та відповідатиме вимогам, що передбачені статтею 155 Цивільного кодексу України.

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. № 01/446 від 14.06.2016 отримано наказ №329-К від 10.06.2016 Державного агентства автомобільних доріг України (Укравтодор), як вищого органу Товариства, "Про звільнення Проника О.Ю."

Відповідно до наказу звільнено з 10 червня 2016 року Проника Ореста Юрійовича – голову Правління ПАТ "ДАК "Автомобільні дороги України", за згодою сторін з достроковим припиненням дії контракту №1 від 19.03.2014 року. Підстава: заява Проника О.Ю.

Посадова особа перебувала на посаді з 19.03.2014 року, акціями Товариства не володіла, судимості, в т.ч. непогашені за корисливі та посадові злочини не мала. Замість звільненої посадової особи інша особа головою правління не призначена. Згоди на оприлюднення паспортних даних не надано.

2. ПАТ "ДАК "Автомобільні дороги України" за вх. № 01/535 від 27.07.2016 отримано наказ №397-К від 20.07.2016 Державного агентства автомобільних доріг України (Укравтодор), як вищого органу Товариства, "Про призначення Гриненка А.О."

Відповідно до наказу, призначено з 21 липня 2016 року виконуючим обов'язки голови правління Товариства Гриненка Артема Олександровича. Підстава: заява Гриненка А.О., Статут ПАТ «ДАК «Автомобільні дороги України», погодження Голосіївської районної у місті Києві державної адміністрації. Попередні посади, які займала посадова особа протягом останніх п'яти років: помічник-консультант народного депутата України Герасимова А.В., директор ТОВ «Юридичний центр «ФЕМІДА», директор ТОВ «Золотий щит».

Посадова особа акціями Товариства не володіє, судимості, в т.ч. непогашені за корисливі та посадові злочини не має. Згоди на оприлюднення паспортних даних не надано.

3. Відповідно до наказу №207 від 27.07.2016 р. Державного агенства автомобільних доріг України (Укравтодор), як вищого органу ПАТ «ДАК «Автомобільні дороги України» «Про внесення змін до наказу від 16.09.2015 р. №215 «Про припинення ПАТ «ДАК «Автомобільні дороги України» зі змінами та доповненнями», у зв'язку з кадровими змінами в Товаристві внесено зміни до складу ліквідаційної комісії ПАТ «ДАК «Автомобільні дороги України», згідно яких набув повноважень голови ліквідаційної комісії Гриненко Артем Олександрович – в.о. голови правління Товариства. Попередні посади, які займала посадова особа протягом останніх п'яти років: помічник-консультант народного депутата України Герасимова А.В., директор ТОВ «Юридичний центр «ФЕМІДА», директор ТОВ «Золотий щит».

Посадова особа акціями Товариства не володіє, судимості, в т.ч. непогашені за корисливі та посадові злочини не має. Згоди на оприлюднення паспортних даних не надано.

4. ПАТ "ДАК "Автомобільні дороги України" за вх. № 01/570 від 10.08.2016 отримала наказ Державного агентства автомобільних доріг України (Укравтодор) від 05.08.2016 р. № 214 (Наказ), відповідно до якого на виконання постанови КМУ від 10.07.2015 р. № 576 «Про деякі питання публічного акціонерного товариства «Державна акціонерна компанія «Автомобільні дороги України», керуючись наказами Укравтодору від 16.09.2015 №215, від 23.10.2015 №246, від 21.12.2015 № 349, враховуючи припинення повноважень наглядової ради та правління ПАТ «ДАК «Автомобільні дороги України» в силу ст. 105 ЦК України, ст. 38 Закону України про акціонерні товариства» визнано такими, що втратили чинність накази Укравтодору про затвердження складу правління, наглядової ради та ревізійної комісії ПАТ «ДАК «Автомобільні дороги України».

5. Відповідно до наказу Державного агенства автомобільних доріг України (Укравтодор) від 10.08.2016 року № 220, у зв'язку з кадровими змінами у Державному агентстві автомобільних доріг України, затверджено склад ревізійної комісії ПАТ «ДАК «Автомобільні дороги України». Мельник Олег Володимирович (голова ревізійної комісії) займає посаду директора фінансово-економічного департаменту Укравтодору, попередні посади: помічник Міністра відділу організаційного забезпечення та контролю виконання доручень Міністра департаменту забезпечення діяльності Міністра (патронатна служба), директор департаменту фінансів виробничої сфери та майнових відносин Міністерства фінансів України.

Посадова особа акціями компанії не володіє, судимості, в т.ч. непогашеної за корисливі та посадові злочини не має, згоди на оприлюднення паспортних даних не надавала.

6. У зв'язку з набуттям з 15.12.2016 р. чинності рішення Державного агентства автомобільних доріг України (Укравтодор), як вищого органу ПАТ «ДАК «Автомобільні дороги України» про відміну рішення про припинення шляхом ліквідації ПАТ «ДАК «Автомобільні дороги України» та скасування наказу Укравтодору від 16.09.2015 р. № 215 «Про припинення ПАТ «ДАК «Автомобільні дороги України» (зі змінами), втратив повноваження голова ліквідаційної комісії Товариства Гриненко Артем Олександрович.

Підстави: Постанова КМУ від 07.12.2016 р. № 931, що набрала чинності з 15.12.2016 р. – дня офіційного опублікування («Урядовий кур'єр» №236(5856) від 15.12.2016), якою скасовано постанову КМУ від 10.07.2015 №576 «Про деякі питання Публічного акціонерного товариства «Державна акціонерна компанія «Автомобільні дороги України» та відновлено дію постанови КМУ від 28.02.2002 №221 «Про утворення відкритого акціонерного товариства «Державна акціонерна компанія «Автомобільні дороги України»; Наказ Державного агентства автомобільних доріг України від 06.12.2016 № Н-339 «Про відміну рішення про припинення ПАТ «ДАК «Автомобільні дороги України», який набув чинності одночасно з набуттям чинності постановою КМУ від 07.12.2016 № 931.

Посадова особа перебувала на посаді голови ліквідаційної комісії з 27.07.2016, акціями Товариства не володіла, судимості, в т.ч. непогашеної за корисливі та посадові злочини не мала, згоди на оприлюднення паспортних даних не надавала. Одночасно із втратою повноважень голови ліквідаційної комісії Гриненко А.О. набув повноважень в.о. голови правління Товариства, на підставі наказу Укравтодору від 20.07.2016 №397-К «Про призначення Гриненка А.О.».

7. ПАТ "ДАК "Автомобільні дороги України" за вх. № 01/861 від 16.12.2016 отримала наказ Державного агентства автомобільних доріг України (Укравтодор), як вищого органу Товариства, від 15.12.2016 № 601-К "Про призначення Гриненка А.О.", згідно якого призначено 15.12.2016 виконуючим обов'язки голови правління Товариства Гриненка Артема Олександровича. Наказ Укравтодору від 20.07.2016 №397-К «Про призначення Гриненка А.О.» вважається таким, що втратив чинність. Підстави: Постанова КМУ від 07.12.2016 р. № 931, що набрала чинності з 15.12.2016 р. – дня офіційного опублікування («Урядовий кур'єр» №236(5856) від 15.12.2016), якою скасовано постанову КМУ від 10.07.2015 №576 «Про деякі питання Публічного акціонерного товариства «Державна акціонерна компанія «Автомобільні дороги України» та відновлено дію постанови КМУ від 28.02.2002 №221 «Про утворення відкритого акціонерного товариства «Державна акціонерна компанія «Автомобільні дороги України»;

Попередні посади, які займала посадова особа протягом останніх п'яти років: голова ліквідаційної комісії ПАТ «ДАК «Автомобільні дороги України», помічник-консультант народного депутата України Герасимова А.В., директор ТОВ «Юридичний центр «ФЕМІДА», директор ТОВ «Золотий щит».

Посадова особа акціями Товариства не володіє, судимості, в т.ч. непогашені за корисливі та посадові злочини не має. Згоди на оприлюднення паспортних даних не надано. Термін виконання Гриненком А.О. обов'язків голови правління наказом не визначений.

8. ПАТ "ДАК "Автомобільні дороги України" за вх. № 01/68 від 27.01.2017 отримала наказ Державного агентства автомобільних доріг України (Укравтодор), як вищого органу Товариства, від 25.01.2017 № 83-К "Про склад правління ПАТ «ДАК «Автомобільні дороги України», відповідно до якого на виконання постанови КМУ від 07.12.2016 № 931 «Про скасування постанови Кабінету міністрів України від 10 липня 2015 року № 576», на підставі підпункту 13 пункту 10 Положення про державне агентство автомобільних доріг України, затвердженого постановою КМУ від 10.09.2014 № 439, та з метою відновлення роботи ПАТ «ДАК «Автомобільні дороги України», призначено до складу правління Товариства Гриненка Артема Олександровича – виконуючого обов'язки голови правління.

Попередні посади, які займала посадова особа протягом останніх п'яти років: голова ліквідаційної комісії ПАТ «ДАК «Автомобільні дороги України», помічник-консультант народного депутата України Герасимова А.В., директор ТОВ «Юридичний центр «ФЕМІДА», директор ТОВ «Золотий щит».

Посадова особа акціями Товариства не володіє, судимості, в т.ч. непогашені за корисливі та посадові злочини не має. Згоди на оприлюднення паспортних даних не надано. Термін, на який

призначено посадову особу, наказом не визначений.

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 внаслідок 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-ризиків, 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 2016 рік

Перелік показників, які характеризують фінансовий стан і економічну ефективність функціонування Товариства за 2016 рік, наведено нижче в таблиці.

№ з/п Назва показника Формула розрахунку Станом на 31.12.16 р. Станом на 31.12.15 р.

1. Коефіцієнт абсолютної ліквідності р. 1165 форми № 1-к

р. 1695 форми № 1-к 0,0603

(6,03%) 0,0340

(3,40%)

2. Коефіцієнт поточної ліквідності р. 1195 форми № 1-к

р. 1695 форми № 1-к 0,5946

(59,46%) 0,6491

(64,91%)

3. Коефіцієнт фінансової незалежності р. 1495 форми № 1-к

р. 1900 форми № 1-к 0,3325

(33,25%) 0,3426

(34,26%)

4. Коефіцієнт фінансової стійкості р. 1695 форми № 1-к

р. 1495 форми № 1-к 1,9967

(199,67%) 1,9118

(191,18%)

5. Власний оборотний капітал р. 1195 форми № 1-к –

р. 1695 форми № 1-к -635406 -585474

6. Коефіцієнт забезпеченості оборотних активів власним оборотним капіталом р. 1195 форми № 1-к –

р. 1695 форми № 1-к

р. 1195 форми № 1-к -0,6818

(-68,18%) -0,5407

(-54,07%)

7. Фондовіддача активів р. 2000 форми № 2-к р. 1900 форми № 1-к 1,8294

(182,94%) 1,0913

(109,13%)

8. Рентабельність обороту з реалізації робіт, послуг р. 2350 форми № 2-к р. 2000 форми № 2-к -0,0242

(-2,42%) -0,0776

(-7,76%)

9. Рентабельність власного капіталу р. 2350 форми № 2-к р. 1495 форми № 1-к -0,1334

(-13,34%) -0,2472

(-24,72)

Станом на 31.12.16 р. коефіцієнт поточної ліквідності (коефіцієнт покриття), який характеризує спроможність Компанії за рахунок наявних оборотних активів виконувати свої грошові зобов'язання та своєчасно сплачувати борги, складає 0,5946, що означає, що оборотні активи Товариства покривають лише 59,46% його поточних зобов'язань. Відповідно, значення власного оборотного капіталу станом на 31.12.16 р. є від'ємним та складає 635 406 тис. грн., що на 49 932 або на 8,5% менше за аналогічний показник на початок звітного року.

Водночас, показник абсолютної ліквідності Компанії станом на 31.12.16 р. становить 0,0603, що на 76% вище значення даного показника станом на 31.12.15 р. (0,034) та свідчить про зростання спроможності Компанії негайно погасити свою короткотермінову кредиторську заборгованість за рахунок найбільш ліквідних активів – грошових коштів.

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 0,3325 або 33,25%, що свідчить 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 на рівні 1,9967 показує, що на кожну 1 грн. власних коштів, вкладених в активи підприємства, припадає майже 2 грн. позикових коштів (довгострокові та поточні зобов'язання).

Фондовіддача активів Товариства станом на 31.12.2016 р. на рівні 1,8294 означає, що на одну гривню активів Товариства чиста виручка від реалізації робіт складає 1,82 гривні. У порівнянні з початком року даний показник збільшився на 67%.

За результатами 2016 року чистий збиток Товариства становить 104 671 тис. грн., що на 111 078 тис. грн. менше, ніж за 2015 рік. Основною причиною зменшення збитковості Товариства більше ніж вдвічі є суттєве зростання обсягів виконаних робіт більшістю підприємств групи, внаслідок чого валовий прибуток Товариства за 2016 рік досяг 119 756 тис. грн. Варто відмітити, що отриманий за результатами 2015 року валовий збиток в розмірі 24 491 тис. грн. був спричинений насамперед незначними обсягами робіт, які не могли у повній мірі компенсувати підприємствам групи постійні загальновиробничі витрати (утримання виробничих баз, амортизація основних засобів, що не були повністю задіяні у виробничо-господарській діяльності, виплати персоналу та пов'язані з ними соціальні відрахування, тощо), а також адміністративні та інші операційні витрати.

У зв'язку з отриманням Товариством чистого збитку та від'ємного значення власного оборотного капіталу за підсумками 2016 року, показники рентабельності обороту та власного капіталу мають від'ємне значення.

15. Підстава для висловлення умовно-позитивної думки

Модифікація думки щодо консолідованої фінансової звітності Товариства пов'язана з невідповідностями відображення в бухгалтерському обліку і фінансовій звітності поточних зобов'язань, що були ідентифіковані нами при проведенні аудиторських процедур та описані нижче.

Аудиторами проведено вибірковий аналіз повноти відображення зобов'язань підприємствами групи, що підтверджуються та/або виникли на підставі судових рішень (наказів, ухвал) за підсумками 2016 року. До таких зобов'язань відносяться заборгованість Підприємства перед постачальниками та підрядниками в частині основного боргу, штрафних санкцій, пені та інших виплат на користь таких кредиторів. За результатами аналізу аудиторами були виявлені випадки існування суттєвих сум виставлених підприємствам групи згідно рішень судових органів штрафних санкцій (інфляційних, 3% річних) та пені, які не були відображені в бухгалтерському обліку.

Загальна сума штрафних санкцій на користь кредиторів, що, як було встановлено аудиторами, не відображені у складі поточних зобов'язань підприємств групи станом на 31.12.16 р., складає 18 404 тис. грн.

Необхідно відмітити, що частина даних санкцій оскаржується підприємствами групи в апеляційну або касаційному порядку. При цьому аудитори не отримали від таких підприємств групи достатніх та прийнятних доказів стосовно обґрунтованості факту невизнання суми штрафних санкцій до стягнення на користь постачальників і підрядників, що б засвідчували низьку ймовірність погашення таких зобов'язань у майбутньому.

Таким чином, аудитори наголошують на несвоєчасному відображенні в бухгалтерському обліку окремих підприємств групи штрафних санкцій за судовими рішеннями, що, на нашу думку, призвело до заниження поточних зобов'язань на дату балансу, а також суми інших операційних витрати за 2016 рік.

Варто зауважити, що основною причиною застосування до підприємств групи штрафних санкцій кредиторами та фіскальними органами є несвоєчасне фінансування замовниками виконаних робіт, внаслідок чого у підприємств групи виникають прострочені зобов'язання перед постачальниками, підрядниками та бюджетом. Відображені за результатами 2016 року непродуктивні втрати підприємств групи у вигляді визнаних штрафних санкцій, пені та неустойки, виплат за виконавчими листами, відшкодування судового збору та інших витрат, пов'язані з претензійно-позовною роботою, становлять 104 043 тис. грн.

Аудиторами також виявлено, що внаслідок несвоєчасного фінансування у більшості дочірніх підприємств – платників ПДВ сума згідно формули, передбаченої п. 2001.3 Податкового кодексу, є від'ємною. В результаті цього дочірні підприємства не мають змоги своєчасно реєструвати податкові накладні, що призводить до загрози застосування значних сум штрафних санкцій до таких підприємств як платників податків (до 100% суми ПДВ, зазначеної у податковій накладній). Забезпечення на погашення таких зобов'язань підприємствами групи не створюються.

Враховуючи незадовільний фінансовий стан, наявність великої кількості судових позовів кредиторів до підприємств групи щодо стягнення заборгованостей, а також ідентифіковані податкові ризики, аудитори вказують на існування невизначеності, яка може викликати значні сумніви щодо здатності Товариства та його окремих дочірніх підприємств безперервно продовжувати діяльність з дорожньо-експлуатаційного утримання та ремонту доріг у майбутньому.

Водночас, зважаючи на розроблення апаратом управління Товариства плану реорганізації компанії, вжиття заходів з її фінансового оздоровлення, які активно підтримуються засновником та державними інституціями, аудитори доходять висновку про відсутність суттєвих загроз щодо ведення Товариством безперервної діяльності, а вищенаведені недоліки не є всеохоплюючими в контексті консолідованої фінансової звітності у цілому.

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 31.12.2016 року, який складається з балансу станом на 31.12.2016 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 2016 р., а також результати його фінансової діяльності за 2016 рік. Консолідована 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 25 квітня 2017 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. Рішенням Аудиторської Палати України № 309/2 від 26.03.2015 року р. термін дії сертифіката продовжено до 26.03.2020 р.

0

0

0

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	2016	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? Ні
(так/ні)

ОРГАНИ УПРАВЛІННЯ

Який склад наглядової ради (за наявності)?

	(осіб)
Кількість членів наглядової ради, у тому числі:	5
членів наглядової ради - акціонерів	0
членів наглядової ради - представників акціонерів	0
членів наглядової ради - незалежних директорів	0
членів наглядової ради - акціонерів, що володіють більше ніж 10 відсотками акцій	0
членів наглядової ради - акціонерів, що володіють менше ніж 10 відсотками акцій	0
членів наглядової ради - представників акціонерів, що володіють більше ніж 10 відсотками акцій	0
членів наглядової ради - представників акціонерів, що володіють менше ніж 10 відсотками акцій	0

Чи проводила наглядова рада самооцінку?

	Так	Ні
Складу		X
Організації		X
Діяльності		X
Інше (запишіть)	З моменту призначення наказами вищого органу Компанії (Укравтодор) №215 від 16.09.2015 та № 246 від 23.10.2015 ліквідаційної комісії ПАТ "ДАК "Автомобільні дороги України", наглядова рада втратила свої повноваження на підставі статті 105 Цивільного кодексу України та статті 88 Закону України "Про акціонерні товариства". Наказом Укравтодору від 05.08.2016 № 214 склад наглядової ради Компанії скасовано. На кінець звітного 2016 року склад наглядової ради Компанії Укравтодором не призначено.	

З моменту призначенням наказами вищого органу Компанії (Укравтодор) №215 від 16.09.2015 та № 246 від 23.10.2015 ліквідаційної комісії ПАТ "ДАК "Автомобільні дороги України", наглядова рада втратила свої повноваження на підставі статті 105 Цивільного кодексу України та статті 88 Закону України "Про акціонерні товариства".

Наказом Укравтодору від 05.08.2016 № 214 склад наглядової ради Компанії скасовано.

На кінець звітнього 2016 року склад наглядової ради Компанії Укравтодором не призначено.

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. З моменту призначенням наказами вищого органу Компанії (Укравтодор) №215 від 16.09.2015 та № 246 від 23.10.2015 ліквідаційної комісії ПАТ "ДАК "Автомобільні дороги України", наглядова рада втратила свої повноваження на підставі статті 105 Цивільного кодексу України та статті 88 Закону України "Про акціонерні товариства". Наказом Укравтодору від 05.08.2016 № 214 склад наглядової ради Компанії скасовано. На кінець звітнього 2016 року склад наглядової ради Компанії Укравтодором не призначено.	
Інші (запишіть)	0	

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)	З моменту призначення наказами вищого органу Компанії (Укравтодор) №215 від 16.09.2015 та № 246 від 23.10.2015 ліквідаційної комісії ПАТ "ДАК "Автомобільні дороги України", наглядова рада втратила свої повноваження на підставі статті 105 Цивільного кодексу України та статті 88 Закону України "Про акціонерні товариства". Наказом Укравтодору від 05.08.2016 № 214 склад наглядової ради Компанії скасовано. На кінець звітного 2016 року склад наглядової ради Компанії Укравтодором не призначено.	

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 розповсюджується на загальних зборах	Публікується у пресі, оприлюднюється в загальнодоступній інформаційній базі даних НКЦПФР про ринок цінних паперів	Документи надаються для ознайомлення безпосередньо в акціонерному товаристві	Копії документів надаються на запит акціонера	Інформація 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)	Рішення про затвердження зовнішнього аудитора приймалось вищим органом та єдиним акціонером Компанії - Державним агентством автомобільних доріг України (Укравтодор).	

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	

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)	2017 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	Діяльність головних управлінь (хед-офісів)	за КВЕД	70.10
Середня кількість працівників	18969		
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 31.12.2016 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	3233	3185	4188
первісна вартість	1001	0	0	0
накопичена амортизація	1002	0	0	0
Незавершені капітальні інвестиції	1005	0	0	0
Основні засоби:	1010	1340422	1292012	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	99221	99221	140
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	2515	2571	8949
Відстрочені податкові активи	1045	0	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	9660	15962	5866
Усього за розділом І	1095	1455051	1412951	0
II. Оборотні активи				
Запаси	1100	337699	381171	0
Виробничі запаси	1101	326155	367671	407371
Незавершене виробництво	1102	578	2365	2815
Готова продукція	1103	9999	10379	0
Товари	1104	967	756	1140
Поточні біологічні активи	1110	18	18	21
Депозити перестрахування	1115	0	0	0
Векселі одержані	1120	0	0	0
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	554231	333014	789408
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	71374	60257	14175
з бюджетом	1135	18765	9999	7847
у тому числі з податку на прибуток	1136	13881	6481	0
з нарахованих доходів	1140	0	0	0
із внутрішніх розрахунків	1145	14254	14276	0
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	12202	15093	16323
Поточні фінансові інвестиції	1160	0	0	0
Гроші та їх еквіваленти	1165	56651	94447	40464
Готівка	1166	0	0	0
Рахунки в банках	1167	0	0	0
Витрати майбутніх періодів	1170	4364	6546	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	13252	17073	101565
Усього за розділом II	1195	1082810	931894	1387958
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	8994	16197	49858
Баланс	1300	2546855	2361042	3206435

Пасив	Код рядка	На початок звітнього періоду	На кінець звітнього 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	500912	462368	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	-894426	-943579	-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	872627	784930	9000236
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	4962	8645	6665
Пенсійні зобов'язання	1505	0	0	0
Довгострокові кредити банків	1510	0	0	0
Інші довгострокові зобов'язання	1515	982	1	6466
Довгострокові забезпечення	1520	0	0	0
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	0	0	0
Цільове фінансування	1525	0	166	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	5944	8812	56541
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Короткострокові кредити банків	1600	39572	40932	162282
Векселі видані	1605	0	0	0
Поточна кредиторська заборгованість: за довгостроковими зобов'язаннями	1610	10566	10350	4294
за товари, роботи, послуги	1615	904359	824934	1048712
за розрахунками з бюджетом	1620	223151	336974	83504
у тому числі з податку на прибуток	1621	1648	2968	0
за розрахунками зі страхування	1625	47756	36251	34759
за розрахунками з оплати праці	1630	66423	81413	102421
за одержаними авансами	1635	89531	57734	15918
за розрахунками з учасниками	1640	0	0	0
із внутрішніх розрахунків	1645	9246	8361	0
за страховою діяльністю	1650	0	0	0
Поточні забезпечення	1660	89176	98777	56541
Доходи майбутніх періодів	1665	0	13	713053
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	0	0	0
Інші поточні зобов'язання	1690	188504	71561	68420
Усього за розділом III	1695	1668284	1567300	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	2546855	2361042	3206435

Примітки

Наведені в розділі "Примітки до фінансової звітності, складеної відповідно до міжнародних стандартів фінансової звітності" на стор. 71-104.

Керівник

Гриненко А.О.

Головний бухгалтер

Білоконь Н.М.

			КОДИ
		Дата(рік, місяць, число)	2017 01 01
Підприємство	Публічне акціонерне товариство "Державна акціонерна компанія "Автомобільні дороги України"	за ЄДРПОУ	31899285
	(найменування)		

Консолідований звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 12 місяців 2016 р.

І. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	4319317	2779280
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	-4199561	-2803771
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	0	0
Валовий: прибуток	2090	119756	0
збиток	2095	0	-24491
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	133311	146343
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	(-112631)	(-103296)
Витрати на збут	2150	(-6261)	(-7932)
Інші операційні витрати	2180	(-237423)	(-221786)
Витрат від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181	(0)	(0)
Витрат від первісного визнання біологічних активів і	2182	(0)	(0)

сільськогосподарської продукції			
Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток	2190	0	0
збиток	2195	(-103248)	(-211162)
Дохід від участі в капіталі	2200	0	0
Інші фінансові доходи	2220	0	19
Інші доходи	2240	2293	7080
Дохід від благодійної допомоги	2241	0	0
Фінансові витрати	2250	(-1503)	(-8795)
Втрати від участі в капіталі	2255	(0)	(0)
Інші витрати	2270	(-1045)	(-2911)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	0	0
Фінансовий результат до оподаткування: прибуток	2290	0	0
збиток	2295	(-103503)	(-215769)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-1168	20
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	0	0
Чистий фінансовий результат: прибуток	2350	0	0
збиток	2355	(-104671)	(-215749)

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	-104671	-215749
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	3043044	1768476
Витрати на оплату праці	2505	888362	712154
Відрахування на соціальні заходи	2510	195862	266293
Амортизація	2515	105288	108364
Інші операційні витрати	2520	320721	251232
Разом	2550	4553277	3106519

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	-0.08223	-0.1695
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	-0.08223	-0.1695
Дивіденди на одну просту акцію	2650	0	0

Примітки

Наведені в розділі "Примітки до фінансової звітності, складеної відповідно до міжнародних стандартів фінансової звітності" на стор. 71-104.

Керівник

Гриненко А.О.

Головний бухгалтер

Білоконь Н.М.

			КОДИ
		Дата(рік, місяць, число)	2017 01 01
Підприємство	Публічне акціонерне товариство "Державна акціонерна компанія "Автомобільні дороги України"	за ЄДРПОУ	31899285
	(найменування)		

**Консолідований звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за 12 місяців 2016 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	4862747	3190463
Повернення податків і зборів	3005	818	762
у тому числі податку на додану вартість	3006	0	150
Цільового фінансування	3010	8606	12107
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	0	0
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	212182	149723
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	11861	7913
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	88193	108745
Витрачання на оплату: Товарів (робіт, послуг)	3100	(3536901)	(2036777)
Праці	3105	(767498)	(648431)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(220539)	(286317)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(417081)	(308266)
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	(42954)	(76199)
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	(119497)	(76376)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	79937	37347
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації: фінансових інвестицій	3200	0	0
необоротних активів	3205	2185	22533
Надходження від отриманих: відсотків	3215	17	0
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	0
Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	(0)	(0)
необоротних активів	3260	(42792)	(24416)
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)	(762)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-40590	-2645
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від: Власного капіталу	3300	0	0
Отримання позик	3305	10876	1228
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	0	0
Інші надходження	3340	7	17
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	(0)	(0)
Погашення позик	3350	9516	18128
Сплату дивідендів	3355	(0)	(0)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(650)	(7776)
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	(2268)	(4584)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-1551	-29243
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	37796	5459
Залишок коштів на початок року	3405	56651	51192
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	0	0
Залишок коштів на кінець року	3415	94447	56651

Примітки

Наведені в розділі "Примітки до фінансової звітності, складеної відповідно до міжнародних стандартів фінансової звітності" на стор. 71-104.

Керівник

Гриненко А.О.

Головний бухгалтер

Білоконь Н.М.

			КОДИ
		Дата(рік, місяць, число)	2017 01 01
Підприємство	Публічне акціонерне товариство "Державна акціонерна компанія "Автомобільні дороги України"	за ЄДРПОУ	31899285
	(найменування)		

Консолідований звіт про власний капітал за 12 місяців 2016 р.

Стаття	Код рядка	Належить власникам материнської компанії								Неконтрольована частка	Разом
		зарєстрований капітал	капітал у дооцінках	додатковий капітал	резервний капітал	нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	неоплачений капітал	вилучений капітал	всього		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Залишок на початок року	4000	1266141	0	500186	0	-850092	0	0	916235	0	916235
Коригування: Зміна облікової політики	4005	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Виправлення помилки	4010	0	0	726	0	-44334	0	0	-43608	0	-43608
Інші зміни	4090	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Скоригований залишок на початок року	4095	1266141	0	500912	0	-894426	0	0	872627	0	872627
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	0	0	0	0	-104671	0	0	- 104671	0	- 104671
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Дооцінка (уцінка)	4111	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

необоротних активів											
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Накопичені курсові різниці	4113	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Інший сукупний дохід	4116	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Розподіл прибутку: Виплати власникам (дивіденди)	4200	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Відрахування до резервного капіталу	4210	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
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	-38544	0	55518	0	0	16974	0	16974
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	-38544	0	-49153	0	0	-87697	0	-87697
Залишок на кінець року	4300	1266141	0	462368	0	-943579	0	0	784930	0	784930

Примітки

Наведені в розділі "Примітки до фінансової звітності, складеної відповідно до міжнародних стандартів фінансової звітності" на стор. 71-104.

Керівник

Головний бухгалтер

Гриненко А.О.

Білоконь Н.М.

Примітки до фінансової звітності, складеної відповідно до міжнародних стандартів фінансової звітності

Текст приміток

Примітки до консолідованої фінансової звітності ПАТ «ДАК «Автомобільні дороги України» за 2016 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 – Державне агентство 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 "Криваводор" ВАТ «ДАК «Автомобільні дороги України»	95028, м.Сімферополь, вул. Кечкеметська, 184/1
2.	32054743	Дочірнє підприємство "Вінницький обласводор " ВАТ «ДАК «Автомобільні дороги України»	21100, м. Вінниця, вул. 40-річчя Перемоги, 27
3.	32035139	Дочірнє підприємство "Волинський обласводор" ВАТ «ДАК «Автомобільні дороги України»	43001, м. Луцьк, вул. Ковельська, 41
4.	31950828	Дочірнє підприємство "Дніпропетровський обласводор" ВАТ «ДАК «Автомобільні дороги України»	49600, м. Дніпропетровськ, вул. Леніна, 24
5.	32001618	Дочірнє підприємство "Донецький обласводор" ВАТ «ДАК «Автомобільні дороги України»	83055, Донецька обл., м. Красноармійськ, вул. Дніпропетровська, б.2
6.	32008278	Дочірнє підприємство "Житомирський обласводор" ВАТ «ДАК «Автомобільні дороги України»	10003, м. Житомир, Богунський р-н, вул. Перемоги, 75
7.	31179046	Дочірнє підприємство "Закарпатський обласводор" 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»	93404, Луганська обл., м. Северодонецьк, вул. Гагаріна, 70
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. Антоновича, 51
31.	03443666	Дочірнє підприємство "Західдорвибхупром" 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 ПАТ «ДАК «Автомобільні дороги України» (далі – Компанія) 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.

Розділ 2. Основи підготовки та подання фінансової звітності

Консолідована фінансова звітність ПАТ «ДАК «Автомобільні дороги України» складається з балансу (звіту про фінансовий стан) на 31 грудня 2016 р. та відповідних звітів про фінансові результати (єдиного звіту про сукупний дохід), про рух грошових коштів та власний капітал за 2016 р., 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. Суттєві положення облікової політики, істотні 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 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 обліковими політиками, описаними нижче:

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 6000 грн.

В консолідованій фінансовій звітності, складеній за МСФЗ облік об'єктів основних засобів ведеться за історичною 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 окремим наказом.

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

Довгострокові фінансові інвестиції дочірніх підприємств відображати 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 відображається 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 вигод 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, пов'язане з придбанням необоротних активів, відображується 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 посилання 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».

Наказом в.о. Голови правління ПАТ «ДАК «Автомобільні дороги України» від 31.12.16 р. № 217 до облікової політики були внесені зміни та доповнення щодо відображення в бухгалтерському обліку та фінансовій звітності підприємств групи окремих операцій, а саме:

- Права постійного користування земельними ділянками обліковуються у складі нематеріальних активів на субрахунку 1221 «Права постійного користування земельними ділянками» за справедливою вартістю (нормативною грошовою оцінкою). Для постановки на баланс (збільшення облікової вартості) нематеріального активу здійснюються проведення Д-т 1221 «Право постійного користування земельними ділянками» - К-т 4244 «Надані права постійного користування земельними ділянками дорожнього господарства».

- Додано новий субрахунок для обліку забезпечення майбутніх витрат по тимчасових будівлях і спорудах на виробництві. На субрахунку 4742 «Забезпечення майбутніх витрат по тимчасових будівлях і спорудах на виробництві» ведеться облік руху та залишків відшкодованих замовником коштів по статті «Тимчасові будівлі та споруди», які мають використовуватись у повному обсязі на ремонті виробничих баз.

- Момент визнання та методи обліку доходів і витрат. З врахуванням того, що частина первинних документів, що підтверджують виконання робіт, несвоєчасно підписуються замовниками, до облікової політики внесені уточнення стосовно дати визнання доходу від реалізації та собівартості виконаних робіт. Зокрема, в бухгалтерському обліку доходи (витрати) відображаються у тому звітному періоді, у якому фактично відбулась господарська операція, про що має бути складено первинний документ - акт наданих (отриманих) послуг (виконаних робіт) тощо або існують інші відомості про настання достовірно визначених зобов'язань (рішення суду, умови договору, планові показники для розрахунків тощо). Витрати, щодо яких на момент складання фінансової звітності не отримано первинних документів від контрагентів, визнаються в періоді визнання доходу, для отримання якого вони здійснені або їх фактичного понесення, якщо витрати неможливо прямо пов'язати з доходом. При цьому достатнім до моменту отримання первинних документів від контрагента є застосування первинних документів, створених підприємством самостійно у довільній формі з дотриманням вимог чинного законодавства щодо обов'язкових реквізитів первинного документа.

Внесені до облікової політики зміни враховуються при веденні бухгалтерського обліку та складанні фінансової звітності підприємств групи починаючи з 1 січня 2017 року.

3.2 Рекласифікації у консолідованій фінансовій звітності за звітний рік у порівнянні з фінансовою звітністю попереднього року та виправлення помилок

1) ДП «Херсонський облавтодор»

Дочірнім підприємством проведено коригування сальдо поточної заборгованості за розрахунками зі страхування на суму штрафних санкцій за несвоєчасну сплату єдиного соціального внеску у 2015 році на підставі податкового рішення:

Дт Нерозподілені прибутки (непокриті збитки) 13 тис. грн.

Кт Поточні зобов'язання за розрахунками зі страхування 13 тис. грн.

На підставі службової записки головного бухгалтера та відповідно до наказу начальника філії «Цюрупинська ДЕД» № 121-а від 30.09.16 р. проведено збільшення кредиторської заборгованості перед субпідрядником ПП БК «Автошляхбуд-САА» за виконані у 2012 році роботи на суму 2350 тис. грн. як виправлення помилки (несвоєчасне отримання первинних документів). В обліку коригування відображене записом:

Дт Нерозподілені прибутки (непокриті збитки) 2 350 тис. грн.

Кт Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги 2 350 тис. грн.

2) ДП «Житомирський облавтодор»

На підставі наказу № 22 від 31.03.16 р. та бухгалтерської довідки філією «Володарсько-Волинський райавтодор» за рахунок коригування вхідного сальдо списано витрати, пов'язані з підготовкою до виробництва асфальтно-бітумного заводу с. Лісники на суму 287 тис. грн., які не були своєчасно віднесені на витрати у попередніх звітних періодах :

Дт Нерозподілені прибутки (непокриті збитки)	287 тис. грн.
Кт Витрати майбутніх періодів	287 тис. грн.

3) ДП «Чернівецький облавтодор»

Згідно з пояснюючою запискою головного бухгалтера дочірнього підприємства, проведено коригування на суму нарахованого за 4 квартал 2015 року податку за забруднення зі стаціонарних джерел та податку на нерухомість:

Дт Нерозподілені прибутки (непокриті збитки)	22 тис. грн.
Кт Поточні зобов'язання за розрахунками з бюджетом	22 тис. грн.

Відповідно до пояснюючої записки головного бухгалтера дочірнього підприємства, при складанні фінансової звітності за 3 квартали 2016 року здійснено коригування вхідного сальдо рахунку 44 на суму невідображених в обліку штрафних санкцій за несвоєчасну сплату авансових внесків з податку на прибуток, нарахованих на підставі отриманих повідомлень-рішень 2015 року, на загальну суму 17 тис. грн.:

Дт Нерозподілені прибутки (непокриті збитки)	17 тис. грн.
Кт Поточні зобов'язання за розрахунками з бюджетом	17 тис. грн.

За результатами 2016 року відповідно до пояснюючої записки головного бухгалтера ДП «Чернівецький облавтодор» від 20.02.17 р. підприємством проведені виправлення помилок, пов'язані з відображенням в обліку зобов'язань по ПДВ з врахуванням штрафних санкцій на загальну суму 1246,7 тис. грн. (згідно ухвали Вищого адміністративного суду України від 13.05.15 р. про залишення без задоволення касаційної скарги підприємства на рішення органу ДПП), сторно суми нарахованого податку за землю за попередні роки на суму 22,2 тис. грн., а також зменшення суми нарахованого ЄСВ на одноразові виплати при виході на пенсію в сумі 38,9 тис. грн. (згідно вимоги Держаудитслужби). Коригування відображені наступним чином:

Дт Нерозподілені прибутки (непокриті збитки)	1 185 тис. грн.
Дт Поточні зобов'язання за розрахунками зі страхування	39 тис. грн.
Кт Поточні зобов'язання за розрахунками з бюджетом	1 224 тис. грн.

4) ДП «Полтавський облавтодор»

Відповідно до наказу № 38-В від 30.03.16 р. філією «Решетилівський райавтодор» за рахунок нерозподіленого прибутку були нараховані штрафні санкції з податку на доходи фізичних осіб згідно повідомлення-рішення органу ДФС від 30.12.15 р. на суму 12 тис. грн.

Дт Нерозподілені прибутки (непокриті збитки)	12 тис. грн.
Кт Поточні зобов'язання за розрахунками з бюджетом	12 тис. грн.

В 4 кварталі 2016 року підприємством збільшено поточні зобов'язання на суму основного боргу та фінансових санкцій на користь кредиторів на підставі судових рішень, винесених у 2015 році. В обліку проведено запис:

Дт Нерозподілені прибутки (непокриті збитки)	22 369 тис. грн.
Кт Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	22 369 тис. грн.

5) ДП «Хмельницький облавтодор»

Відповідно до наданих пояснювальних записок філіями підприємства за 9 місяців 2016 року здійснені коригування, пов'язані з уточненням податку на прибуток (з врахуванням авансових внесків) за звітні періоди 2013-2014 рр., зменшенням вартості виконаних робіт на підставі актів ДФІ та претензії замовника (САД у Хмельницькій області), індексацією заробітної плати за періоди 2015 року та інші коригування, проведені в обліку такими записами:

Дт Нерозподілені прибутки (непокриті збитки)	172 тис. грн.
--	---------------

Дт Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	68 тис. грн.
Кт Виробничі запаси	6 тис. грн.
Кт Витрати майбутніх періодів	32 тис. грн.
Кт Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	24 тис. грн.
Кт Поточні зобов'язання за розрахунками зі страхування	41 тис. грн.
Кт Поточні зобов'язання за розрахунками з оплати праці	113 тис. грн.
Кт Інші поточні зобов'язання	24 тис. грн.

За підсумками 4 кварталу 2016 р. підприємством проведені додаткові коригування, пов'язаними з усуненням порушень, виявлених Держаудитслужбою у Хмельницькій області (завищення вартості виконаних робіт у 2015 р.), списання безнадійної дебіторської заборгованості, за якою минув термін позовної давності, а також суми податкового кредиту, за яким не були отримані податкові накладні протягом терміну, встановленого ПКУ. В обліку коригування відображені записами:

Дт Нерозподілені прибутки (непокриті збитки)	194 тис. грн.
Дт Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	8 тис. грн.
Кт Інші оборотні активи	7 тис. грн.
Кт Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	195 тис. грн.

6) ДП «Київський облдорупр»

Відповідно до пояснень головного бухгалтера підприємства та посадових осіб філій в обліку здійснені коригування по статтям поточних розрахунків та запасів, що відображені нижче:

Дт Нерозподілені прибутки (непокриті збитки)	5 518 тис. грн.
Дт Поточні зобов'язання за одержаними авансами	9 тис. грн.
Кт Виробничі запаси	512 тис. грн.
Кт Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	734 тис. грн.
Кт Інші оборотні активи	2 тис. грн.
Кт Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	3 180 тис. грн.
Кт Поточні зобов'язання за розрахунками з бюджетом	729 тис. грн.
Кт Поточні зобов'язання за розрахунками зі страхування	370 тис. грн.

7) ДП «Запорізький облавтодор»

Філією «Запорізька ДЕД» виявлено помилку в оприбуткуванні основних засобів у 2012 році внаслідок інвентаризації, на підставі чого складено бухгалтерську довідку та збільшено суму додаткового капіталу в розмірі 494 тис. грн. (наказ № 27 від 31.03.2016 р.). Відповідно до наказу № 21 від 04.04.16 р. та підставі бухгалтерської довідки філією «Куйбишевський райавтодор» проведено нарахування штрафних санкцій за несвоєчасну сплату ЕСВ згідно податкових рішень, прийнятих у попереднього звітному періоді, на загальну суму 88 тис. грн. Коригування проведені записами:

Дт Нерозподілені прибутки (непокриті збитки)	582 тис. грн.
Кт Додатковий капітал	494 тис. грн.
Кт Поточні зобов'язання за розрахунками зі страхування	88 тис. грн.

В 4 кварталі 2016 року дочірнім підприємством здійснені додаткові виправлення помилок шляхом коригування вхідного сальдо нерозподіленого прибутку згідно з наказом директора ДП «Запорізький облавтодор» від 28.11.16 р. № 79-1 (на підставі рішення інвентаризаційної комісії від 01.11.16 р. проведено виправлення помилки, пов'язаної з заниженням кредиторської заборгованості, що виникла відповідно до судового рішення від 10.08.15 р. в розмірі штрафних санкцій на користь ТОВ «Дорбуд» на суму 138 тис. грн.) та згідно з наказом начальника філії «Василівська ДЕД» від 31.10.16 р. № 135-вир (зазначені у протоколі засідання робочої інвентаризаційної комісії невідповідності станом на дату проведення інвентаризації – 31.10.16 р.) Проведені у 4 кварталі 2016 року коригування відображені в обліку та звітності записами:

Дт Нерозподілені прибутки (непокриті збитки)	22 тис. грн.
Дт Поточні зобов'язання за одержаними авансами	243 тис. грн.
Кт Інші оборотні активи	64 тис. грн.

Кт Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги 201 тис. грн.

8) ДП «Харківський облавтодор»

В 2 кварталі 2016 року проведені коригування, пов'язані з визнанням виконаних на користь Служби автомобільних доріг робіт завершеними (збільшення суми дебіторської заборгованості з відповідним зменшенням залишку незавершеного виробництва), нарахування штрафних санкцій та пені згідно з рішеннями контролюючих органів, що стосуються попереднього звітного року (збільшення зобов'язань перед бюджетом), а також відображення в обліку судових, виконавчих зборів та інфляційних витрат на підставі рішень судових інстанцій (збільшення інших поточних зобов'язань). При відображенні коригувань у консолідованій фінансовій звітності не враховувались раніше проведені коригування, пов'язані з визнанням завершених виконаних робіт при проведенні процедури трансформації. Інші коригування відображені записом:

Дт Нерозподілені прибутки (непокриті збитки) 2 319 тис. грн.

Кт Поточні зобов'язання за розрахунками з бюджетом 239 тис. грн.

Кт Інші поточні зобов'язання 2 080 тис. грн.

В 3 кварталі 2016 року збільшено інші поточні зобов'язання на суму 57 тис. грн. за рахунок вхідного сальдо нерозподіленого прибутку на підставі наказу директора підприємства від 30.09.16 р. та згідно з вимогою ДФІ у Харківській області від 07.08.15 р. № 06-25/5959 шляхом проведення запису:

Дт Нерозподілені прибутки (непокриті збитки) 57 тис. грн.

Кт Інші поточні зобов'язання 57 тис. грн.

В 4 кварталі 2016 року на підставі висновків ревізії, викладених в акті Північно-східного офісу Держаудитслужби № 06-12/13 від 15.12.16 р. та за результатами інвентаризацій Підприємством були проведені виправлення помилок шляхом коригування вхідного сальдо нерозподіленого прибутку (збитку) наступних статей активів, капіталу та зобов'язань:

Дт Нерозподілені прибутки (збитки) 1 099 тис. грн.

Дт Дебіторська заборгованість за роботи, послуги 929 тис. грн.

Дт Інша поточна дебіторська заборгованість 295 тис. грн.

Дт Основні засоби 54 тис. грн.

Кт Незавершені капітальні інвестиції (основні засоби) 346 тис. грн.

Кт Інші оборотні активи 259 тис. грн.

Кт Додатковий капітал 222 тис. грн.

Кт Інші поточні зобов'язання 1 550 тис. грн.

9) ДП «Сумський облавтодор»

На підставі наказу директора дочірнього підприємства від 14.07.16 р. № 77 головним бухгалтером збільшено залишок статті «Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом» (рядок 1620 балансу) на суму нарахованої пені за період 2014-2015 рр. в розмірі 1241 тис. грн. за рахунок нерозподіленого прибутку (непокритого збитку). Відповідно до бухгалтерської довідки в обліку дочірнім підприємством зроблено запис:

Дт Нерозподілені прибутки (непокриті збитки) 1 241 тис. грн.

Кт Поточні зобов'язання за розрахунками з бюджетом 1 241 тис. грн.

У 2 півріччі 2016 року відповідно до наказу директора підприємства від 24.10.16 р. № 112 на підставі бухгалтерської довідки зменшено суму переплати з податку на прибуток в розмірі 180 тис. грн. (подання уточнюючої декларації за 2014 рік), інші поточні зобов'язання в сумі 49 тис. грн. (списання суми податкового кредиту з ПДВ за неотриманою вчасно податковою накладною), та зменшено зобов'язання з єдиного соціального внеску на 3 тис. грн. В обліку проведено записи:

Дт Нерозподілені прибутки (непокриті збитки) 225 тис. грн.

Дт Поточні зобов'язання за розрахунками зі страхування 3 тис. грн.

Кт Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом 180 тис. грн.

Кт Інші поточні зобов'язання 49 тис. грн.

10) ДП «Черкаський облавтодор»

Згідно з наказом керівника підприємства від 30.05.16 р. № 41/1 на виконання судових рішень щодо сплати заборгованості перед субпідрядниками ТОВ «Інтертехбудсервіс» та ТОВ «Онур Конструкціон Інтернешнл» та на підставі поданих позовів про стягнення заборгованості із замовника (Служби автомобільних доріг) підприємством визнано дебіторську заборгованість за виконаними в 2013 році роботами в сумі 4876 тис. грн. з одночасним списанням в обліку собівартості таких робіт зі складу незавершеного виробництва в розмірі 4063 тис. грн. Окрім того, у складі поточних зобов'язань відображені також генпідрядні відрахування на загальну суму 49 тис. грн. Виправлення помилок проведено за виключенням раніше проведених коригувань при здійсненні трансформації консолідованої фінансової звітності та відображене в консолідованому Балансі записом:

Дт Нерозподілені прибутки (непокриті збитки)	772 тис. грн.
Дт Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	49 тис. грн.
Кт Інші поточні зобов'язання	821 тис. грн.

11) ДП «Чернігівський облавтодор»

Відповідно до наказу директора підприємства від 30.06.16 р. № 62/2 головним бухгалтером здійснено коригування вхідного сальдо нерозподіленого прибутку (непокритого збитку) на суму штрафних санкцій та пені за несвоєчасну сплату єдиного соціального внеску згідно виписаних ДФС рішень, датованих 2015 роком, на загальну суму 304 тис. грн. В обліку проведено запис:

Дт Нерозподілені прибутки (непокриті збитки)	304 тис. грн.
Кт Поточні зобов'язання за розрахунками зі страхування	304 тис. грн.

Згідно наказу директора підприємства від 30.09.16 р. № 95/1 здійснено додаткове коригування вхідного сальдо нерозподіленого прибутку (непокритого збитку) на суму штрафних санкцій та пені за несвоєчасну сплату єдиного соціального внеску (філія «Сосницька ДЕД», «Бахмацький райавтодор») згідно виписаних ДФС рішень, датованих 2015 роком, на суму 123 тис. грн. В обліку проведено запис:

Дт Нерозподілені прибутки (непокриті збитки)	123 тис. грн.
Кт Поточні зобов'язання за розрахунками зі страхування	123 тис. грн.

В 4 кварталі 2016 року відповідно до наказу директора підприємства від 30.12.16 р. № 141 проведено донарахування поточних зобов'язань з єдиного соціального внеску на суму 65 тис. грн.

Дт Нерозподілені прибутки (непокриті збитки)	65 тис. грн.
Кт Поточні зобов'язання за розрахунками зі страхування	65 тис. грн.

12) ДП «Західдорвибхупром»

Відповідно до пояснюючої записки головного бухгалтера підприємства, коригування статей балансу було проведене за результатами перевірки територіального органу ДФС та відображене в обліку записом:

Дт Дебіторська заборгованість за авансами	1041 тис. грн.
Дт Основні засоби	4 тис. грн.
Кт Поточні зобов'язання за розрахунками з бюджетом	188 тис. грн.
Кт Нерозподілені прибутки (непокриті збитки)	857 тис. грн.

У 4 кварталі 2016 р. проведено коригування на суму плати за землю в розмірі 104 тис. грн., що була зайво нарахована та уточнена підприємством. В обліку проведені коригування:

Дт Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	90 тис. грн.
Дт Поточні зобов'язання за розрахунками з бюджетом	14 тис. грн.
Кт Нерозподілені прибутки (непокриті збитки)	104 тис. грн.

13) ДП «Донецький облавтодор»

Відповідно до наказу директора підприємства від 30.06.16 р. № 62/2 головним бухгалтером здійснено коригування вхідного сальдо нерозподіленого прибутку (непокритого збитку) на вартість послуг судової експертизи в сумі 150 тис. грн., які були надані та не відображені в обліку

у складі витрат 2013 року у зв'язку з відсутністю документів, що були відновлені у 2016 році. В обліку проведено запис:

Дт Нерозподілені прибутки (непокриті збитки)	150 тис. грн.
Кт Дебіторська заборгованість за виданими авансами	150 тис. грн.

14) ДП «Волинський облавтодор»

Виправлення помилок шляхом коригування вхідного сальдо нерозподіленого прибутку (збитку) на суму не підтверджених результатами ревізії Держаудитслужби (акт від 07.12.16 р. № 05-28/015) ремонтних робіт, що не засвідчують їх капітальний характер та необхідність збільшення балансової вартості поліпшуваного об'єкту нерухомості. Виправлення помилки проведено на підставі наказу начальника філії «Луцький райавтодор» від 30.12.16 р. № 87 та відображене в обліку записом:

Дт Нерозподілені прибутки (збитки)	1 463 тис. грн.
Кт Основні засоби	1 453 тис. грн.
Кт Додатковий капітал	10 тис. грн.

15) ДП «Луганський облавтодор»

Шляхом коригування вхідного сальдо нерозподіленого прибутку (збитку) підприємством збільшено інші поточні зобов'язання на суму відсотків за користування кредитними коштами, нарахованих на користь ПАТ «Український інноваційний банк» згідно з рішенням Господарського суду Луганської області від 06.07.15 р. у справі № 922/2304/15, що не були відображені у складі фінансовий витрат у попередніх звітних періодах:

Дт Нерозподілені прибутки (непокриті збитки)	3 896 тис. грн.
Кт Інші поточні зобов'язання	3 896 тис. грн.

Підприємством також проведено рекласифікацію поточних зобов'язань на суму 54 тис. грн., що відноситься до складу зобов'язань за внутрішніми розрахунками, проте була помилково відображена у складі кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги:

Дт Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	54 тис. грн.
Кт Поточні зобов'язання з внутрішньогрупових розрахунків	54 тис. грн.

16) ДП «Тернопільський облавтодор»

При проведенні річної інвентаризації на філіях «Бережанський райавтодор» та «Бучацький райавтодор» виявлено не відображені в обліку зобов'язання щодо відшкодування моральної та матеріальної шкоди згідно рішень судів попередніх років та стягнення на користь інспекції державного архітектурно-будівельного контролю, внаслідок чого проведено коригування вхідного сальдо нерозподіленого прибутку (збитку) на загальну суму 133 тис. грн. та здійснено запис:

Дт Нерозподілені прибутки (непокриті збитки)	133 тис. грн.
Кт Інші поточні зобов'язання	133 тис. грн.

17) ДП «Ексбуд»

Відповідно до наказу директора ДП «Ексбуд» від 29.12.16 р. № 193-ктр за результатами проведеної інвентаризації станом на 01.12.16 р. прийнято рішення про усунення розбіжності щодо суми дебіторської заборгованості Державного агентства автомобільних доріг України на суму 231,6 тис. грн. (в т.ч. ПДВ – 38,6 тис. грн.), виявленої при проведенні звірки з даним контрагентом. В обліку коригування відображене записом:

Дт Нерозподілені прибутки (непокриті збитки)	193 тис. грн.
Дт Інші поточні зобов'язання	39 тис. грн.
Кт Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	232 тис. грн.

18) ДП «ШРБУ-100»

Відповідно до службової записки головного бухгалтера від 27.02.17 р. № 15 на суму балансової вартості приватизованого у 2014 році об'єкту житлової нерухомості на суму 471 тис.

грн. та на розмір виконавчого збору, стягнутого на користь органу ДВС у 2013 році при погашенні заборгованості по ЄСВ:

Дт Нерозподілені прибутки (непокриті збитки)	512 тис. грн.
Кт Основні засоби	471 тис. грн.
Кт Інша поточна дебіторська заборгованість	41 тис. грн.

19) ДП «Львівський облавтодор»

Підприємством збільшено дебіторську заборгованість та інші поточні зобов'язання на суму ПДВ з одночасним зменшенням залишку незавершеного виробництва станом на 01.01.16 р. на суму виконаних, проте не прийнятих замовником дорожньо-експлуатаційних робіт у попередніх звітних періодах. Оскільки таке коригування було проведене при трансформації консолідованої фінансової звітності Компанії за 2015 рік, при складанні консолідованої фінансової звітності за 2016 рік враховано частину визнаної дебіторської заборгованості та інших поточних зобов'язань в сумі податку на подану вартість. В обліку проведено запис:

Дт Дебіторська заборгованість за роботи, послуги	3 274 тис. грн.
Кт Інші поточні зобов'язання	3 274 тис. грн.

Зведена інформація про здійснені коригування вхідних сальдо показників консолідованої фінансової звітності за рахунок нерозподіленого прибутку (непокритого збитку) за 2016 рік наведена нижче в таблиці 2.

Таблиця 2
тис. грн.

№ з/п	Назва статті Звіту про фінансовий стан	Код рядку	Сума
1	Основні засоби	1101	-2212
2	Виробничі запаси	1101	-518
3	Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1125	3776
4	Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1135	-748
5	Дебіторська заборгованість за виданими авансами	1130	891
6	Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	254
7	Витрати майбутніх періодів	1170	-319
8	Інші оборотні активи	1190	-332
9	Додатковий капітал	1410	-726
10	Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1615	-28021
11	Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1620	-3658
12	Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками зі страхування	1625	-962
13	Поточні зобов'язання з оплати праці	1630	-113
14	Поточні зобов'язання за одержаними авансами	1635	252
15	Кредиторська заборгованість за внутрішніми розрахунками	1645	-54
16	Інші поточні зобов'язання	1690	-11844
17	Нерозподілені прибутки (непокриті збитки)	1420	44334

Розділ 4. Розкриття інформації щодо статей Звіту про фінансовий стан

4.1. Трансформаційна таблиця до Звіту про фінансовий стан на 31.12.2016 р.

Таблиця 3
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	3185				3185	
первісна вартість	1001	8728				8728	
знос	1002		5543				5543
Незавершені капітальні інвестиції	1005	174383			174383	0	
Основні засоби	1010	1269441				1292012	
первісна вартість	1011	3149661		138105	153683	3134083	
знос	1012		1880220	44230	6081		1842071
Інвестиційна нерухомість	1015	45568				0	
первісна вартість		51649			51649	0	
знос			6081	6081			0
Інші фінансові інвестиції	1035	105587			6366	99221	
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	1740		831		2571	
Відстрочені податкові активи	1045	0		3255	3255	0	
Інші необоротні активи	1090	15962				15962	
Усього за розділом I		1615866				1412951	
II. Оборотні активи							
Запаси:	1100	539407				381171	
виробничі запаси	1101	376327			8656	367671	
незавершене виробництво	1102	149340		1570	148545	2365	
готова продукція	1103	10379				10379	
товари	1104	3361			2605	756	
Поточні біологічні активи	1110	18				18	
Векселі одержані	1120	500			500	0	
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги:	1125	252397		155190	74573	333014	
Дебіторська заборгованість за розрахунками з:							
за виданими авансами	1130	69972		1046	10761	60257	
з бюджетом	1135	9999			0	9999	
<i>в т.ч. податок на прибуток</i>	<i>1136</i>	<i>6481</i>				<i>6481</i>	
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	14276				14276	

Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	15375			282	15093	
Гроші та їх еквіваленти	1165	94447				94447	
Витрати майбутніх періодів	1170	10179			3633	6546	
Інші оборотні активи	1190	28319			11246	17073	
Усього за розділом II	1195	1034889				931894	
III. Необоротні активи та групи вибуття	1200	16197				16197	
Баланс	1300	2666952		350308	656218	2361042	
Пасив							
I. Власний капітал							
Зареєстрований капітал	1400		1266141				1266141
Капітал в дооцінках	1405		169862	169862			0
Додатковий капітал	1410		479947	18404	825		462368
Резервний капітал	1415		1334	1334			0
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	852794		182534	91748	943579	
Неоплачений капітал	1425						
Неконтрольована частка	1490						
Усього за розділом I	1495		1064490				784930
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення							
Відстрочені податкові зобов'язання	1500		0	3255	11900		8645
Довгострокові кредити банків	1510						0
Інші довгострокові зобов'язання	1515		1				1
Довгострокові забезпечення	1520			0			0
Цільове фінансування	1525		991	825			166
Усього за розділом II	1495		992				8812
III. Поточні зобов'язання і забезпечення							
Короткострокові кредити банків	1600		40932				40932
Векселі видані	1605						
Поточна кредиторська заборгованість за:							
довгостроковими зобов'язаннями	1610		10350				10350
товари, роботи, послуги	1615		824934				824934
розрахунками з бюджетом	1620		336974				336974
<i>в т.ч. податок на прибуток</i>	<i>1621</i>		<i>2968</i>				<i>2968</i>
розрахунками зі страхування	1625		36251				36251
розрахунками з оплати праці	1630		81413				81413
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635		68980	11246			57734

Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645		8361				8361
Поточні забезпечення	1660		110940		-12163		98777
Доходи майбутніх періодів	1665		13				13
Інші поточні зобов'язання	1690		82322	10761			71561
Усього за розділом III	1695		1601470				1567300
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700						
Баланс	1900		2666952	398221	92310		2361042

4.2. Необоротні активи

4.2.1. Нематеріальні активи

Таблиця 4
тис. грн.

Група нематеріальних активів	Залишок на 31.12.2015 р.			Залишок на 31.12.2016 р.		
	Первісна вартість	Знос	Залишкова вартість	Первісна вартість	Знос	Залишкова вартість
Права користування природними ресурсами	1 647	728	919	1 732	835	897
Права користування майном	3 783	2 113	1 670	4 156	2 285	1 871
Авторське право та суміжні з ним права	1 669	1 434	235	1 496	1 461	35
Інші нематеріальні активи	1 338	929	409	1 344	962	382
Всього	8 437	5 204	3 233	8 728	5 543	3 185

4.2.2. Основні засоби

Таблиця 5
тис. грн.

Група основних засобів	Залишок на 31.12.2015 р.			Залишок на 31.12.2016 р.		
	Первісна вартість	Знос	Залишкова вартість	Первісна вартість	Знос	Залишкова вартість
Інвестиційна нерухомість	51 649	5 575	46 074	51 649	6 081	45 568

Будинки, споруди, земля	966 318	437 208	529 110	998 732	484 887	513 845
Машини, механізми, обладнання, інструменти, інвентар, інші ОЗ	1 991 907	1 311 613	680 294	1 994 390	1 348 788	645 602
Незавершене будівництво	86 910	-	86 910	86 456		86 456
Інші необоротні матеріальні активи (в т.ч. робоча худоба, багаторічні насадження)	2 505	2 259	246	2 856	2 315	541
Всього	3 099 289	1 756 655	1 342 634	3 134 083	1 842 071	1 292 012

При проведенні трансформації проведено коригування балансової вартості основних засобів станом на 31.12.16 р., зокрема:

- списано вартість об'єктів житлового фонду в сумі 22 724 тис. грн. як таких, що не відповідають критеріям визнання активами та не приносять Товариству економічних вигід;
- списано частину вартості малоцінних необоротних матеріальних активів на суму 306 тис. грн., на які не був нарахований знос у розмірі 100%.
- перекласифікація частини статті «Незавершене будівництво» в сумі 86 456 тис. грн. та статті «Інвестиційна нерухомість» із залишковою вартістю 45 568 тис. грн. до складу статті «Основні засоби».

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 31.12.2016 р.

У даній статті відображено фінансові інвестиції підприємств групи за собівартістю в сумі 99 221 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 6.3 приміток.

4.2.4 Довгострокова дебіторська заборгованість

Під час трансформації були також здійснені коригуючі записи, які вплинули на оцінку довгострокової дебіторської заборгованості. Стаття «Довгострокова дебіторська заборгованість» визначена у розмірі 2 571 тис. грн. та сформована з наступних активів:

- дані по рядку 1040 окремих балансів дочірніх підприємств на загальну суму 1 746 тис. грн.;
- Вартість придбаного ДП «ШРБУ-100» за рахунок цільового фінансування обладнання на суму 825 тис. грн., яке було повернуто постачальнику, що перенесена до статті «Довгострокова дебіторська заборгованість».

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 вигід, пов'язаних з їх використанням

(неліквідні активи). Балансова вартість неліквідних активів у розмірі 11 261 тис. грн. станом на 31.12.2016 р. списана за рахунок нерозподіленого прибутку, в т.ч.:

- виробничі запаси – 8 656 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 31.12.2016 р. в сумі 148 545 тис. грн. (перекласифікація активу шляхом визнання дебіторської заборгованості за виконані роботи). При проведенні трансформації також збільшено залишок незавершеного виробництва на суму неприйнятих замовником дорожньо-експлуатаційних робіт ДП «Тернопільський облавтодор» в розмірі 1 570 тис. грн., що обліковувались у складі витрат майбутніх періодів.

Інформація про види та трансформацію статей запасів ПАТ «ДАК «Автомобільні дороги України» на 31.12.16 р.

Таблиця 6
тис. грн.

Найменування показника	Балансова вартість на 31.12.16 р. за даними ПСБО	Зміни при трансформації фінансової звітності		Балансова вартість на 31.12.16 р. за даними МСБО
		збільшення	зменшення	
Виробничі запаси, в т. ч.:	376327	-	8 656	367 671
В'язучі матеріали	30 775	-	870	29 905
Щебенева продукція	38 822	-	152	38 670
Протиожезедні матеріали	54 712	-	66	54 646
Дорожні знаки	22 740	-	182	22 558
Паливно-мастильні матеріали	46 551	-	20	46 531
Металопрокат та залізобетонні вироби	18 648	-	117	18 531
Будівельні матеріали	13 303	-	30	13 273
Запасні частини	42 560	-	506	42 054
Транспортно-заготівельні та складські витрати	27 365	-	0	27 365
Малоцінні та швидкозношувані предмети	10 567	-	65	10 502
Інші виробничі запаси	70 284	-	6 648	63 636
Незавершене виробництво	149 340	1 570	148545	2 365
Готова продукція	10 379	-	-	10 379
Товари	3 361	-	2605	756
Разом	539 407	1 570	159 806	381 171

4.3.2 Дебіторська заборгованість

1) Станом на 31.12.2016 року Товариством 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 розмірі 2 215 тис. грн.;
- визнання реалізованих робіт у складі дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги на суму 154 690 тис. грн.;
- перекласифікація векселів до складу дебіторської заборгованості в розмірі 500 тис. грн.;
- нарахований резерв сумнівних боргів станом на 31.12.2016 року в сумі 72 358 тис. грн.

В результаті проведених коригувань станом на 31.12.2016 року на балансі Компанії обліковується дебіторська заборгованість у розмірі 333 014 тис. грн.

Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги Товариства станом на 31.12.2016 року за роками виникнення

Таблиця 7

Дебіторська заборгованість за роками виникнення	Сума, тис. грн.
2011 рік	2 107
2012 рік	55 045
2013 рік	40 156
2014 рік	32 057
2015 рік	37 432
2016 рік	83 385
Всього дебіторської заборгованості по роках виникнення	250 182
Резерв сумнівних боргів станом на 31.12.2016 р.	72 358
Дебіторська заборгованість за мінусом резерву сумнівних боргів	177 824
Визнання реалізованих робіт станом на 31.12.2016 р.	154 690
Перекласифікація векселів станом на 31.12.2016 р.	500
Дебіторська заборгованість в Балансі станом на 31.12.2016 року	333 014

Інформація про судові спори щодо стягнення дебіторській заборгованості у розрізі підприємств групи станом на 31.12.2016 р.

Таблиця 8

Дочірнє підприємство	Примітки
ДП «Львівський облавтодор»	Загальна сума заявлених до суду грошових вимог – 77 054,00 грн.
ДП «Донецький облавтодор»	Загальна сума заявлених позовів – 2 393 128,26 грн.
ДП «Херсонський облавтодор»	Загальна сума заявлених позовів – 5 420 956,44 грн.
ДП «Закарпатський облавтодор»	Загальна сума заявлених позовних вимог — 275 530,53 грн.
ДП «Полтавський облавтодор»	Загальна сума заявлених позовних вимог — 87 634,10 грн.
ДП «Одеський облавтодор»	Загальна сума заявлених позовних вимог – 2 760 947,8 грн.
ДП «Житомирський облавтодор»	Загальна сума заявлених позовних вимог – 3 057 733,23 грн.
ДП «Кіровоградський облавтодор»	Загальна сума заявлених позовних вимог – 15 533 771,47 грн.
ДП «Київський облдорупр»	Загальна сума заявлених позовних вимог – 70 505,00 грн.
ДП «Рівненський облавтодор»	Загальна сума заявлених позовних вимог – 1 084 817,42 грн.
ДП «Чернігівський	Загальна сума заявлених позовних вимог – 380 090,60 грн.

облавтодор»	
ДП «Волинський облавтодор»	Загальна сума заявлених позовних вимог – 2 442 870,95 тис. грн.
ДП «Запорізький облавтодор»	Загальна сума заявлених позовних вимог – 80 670,58 грн.
ДП «Чернівецький облавтодор»	Загальна сума заявлених позовних вимог – 18 791,77 грн.
ДП «Дніпропетровський облавтодор»	Загальна сума заявлених позовних вимог – 130 579,44 грн.

Інформація щодо відкритих справ виконавчого провадження, в яких підприємства групи виступають стягувачами станом на 31.12.2016 р.

Таблиця 9

Дочірнє підприємство	Примітки
ДП «Вінницький облавтодор»	Загальна сума заявлених позовних вимог — 316 129,98 грн.
ДП «Львівський облавтодор»	Загальна сума заявлених грошових вимог - 2 019 405,47 грн.
ДП «Дніпропетровський облавтодор»	Загальна сума заявлених грошових вимог - 53 434,62 грн.
ДП «Миколаївський облавтодор»	Загальна сума заявлених грошових вимог — 320 827,30 грн.
ДП «Івано-Франківський облавтодор»	Загальна сума заявлених вимог – 1 063 022,52 грн.
ДП «Донецький облавтодор»	Загальна сума заявлених позовів – 2 899 657,68 грн.
ДП «Полтавський облавтодор»	Загальна сума заявлених позовів – 38 651 125,36 грн.
ДП «Хмельницький облавтодор»	Загальна сума заявлених вимог – 479 713,23 грн.
ДП «Чернігівський облавтодор»	Загальна сума заявлених вимог – 311 355,60 грн.
ДП «Житомирський облавтодор»	Загальна сума заявлених вимог – 2 352 012,04 грн.
ДП «Тернопільський облавтодор»	Загальна сума заявлених позовів – 379 934,00 грн.
ДП «ШРБУ 100»	Загальна сума заявлених позовних вимог – 273 958,96 грн.
ДП «Київський облдорупр»	Загальна сума заявлених позовних вимог – 1 562 319,86 грн.
ДП «Рівненський облавтодор»	Загальна сума заявлених позовних вимог – 3 510 591,28 грн.
ДП «Закарпатський облавтодор»	Загальна сума заявлених позовних вимог – 59 388,84 грн.
ДП «Запорізький облавтодор»	Загальна сума заявлених позовних вимог – 182 632,74 грн.
ДП «Кіровоградський облавтодор»	Загальна сума заявлених позовних вимог – 848 356,66 грн.
ДП «Луганський облавтодор»	Загальна сума заявлених позовів – 22 248 882,66 грн.
ДП «Херсонський облавтодор»	Загальна сума заявлених позовних вимог – 1 069 953,60 грн.
ДП «Черкаський облавтодор»	Загальна сума заявлених позовних вимог – 345 011,54 грн.

2) Станом на 31.12.2016 року Товариством був нарахований резерв сумнівних боргів по іншій дебіторській заборгованості у сумі 282 тис. грн. Інша поточна дебіторська заборгованість становить 15 093 тис. грн.

3) При здійсненні трансформації статей балансу станом на 31.12.2016 р. були виключені зі складу дебіторської заборгованості за виданими авансами суми податкового кредиту (балансовий субрахунок 644), що відображені в бухгалтерському обліку на суму у розмірі 10 761 тис. грн., з одночасним виключенням цієї суми із складу статті «Інші поточні зобов'язання».

4.3.3 Грошові кошти та їх еквіваленти

Станом на 31.12.2016 р. по статті «Гроші та їх еквіваленти» обліковуються грошові кошти в національній валюті на рахунках у банках на суму 94 447 тис. грн. Сума грошових коштів на заблокованих рішеннями ДВСУ поточних рахунках, що відображена в рядку 1165 балансу, складає 18 тис. грн.

Інформація про залишки грошових коштів станом на 31.12.2016 р. в розрізі підприємств групи наведено в таблиці 10.

Таблиця 10
тис. грн.

№ з/п	Назва дочірньої компанії	Гроші (рядок 1165 балансу)	Кошти у проблемних банках та на арештованих рахунках		Чистий залишок грошових коштів
			Сума	Назва банку	
1	ДП «ШРБУ-100»	108	0	-	108
2	ДП «ОЗ «Поділля»	39	0	-	39
3	ДП «Вінницький облавтодор»	2893	0	-	2893
4	ДП «Сумський облавтодор»	837	0	-	837
5	ПАТ ДАК «Автомобільні дороги України»	1354	0	-	1354
6	ДП «Чернівецький облавтодор»	275	0	-	275
7	ДП «Запорізький облавтодор»	20	0	-	20
8	ДП «Луганський облавтодор»	6826	0	-	6826
9	ДП «Волинський облавтодор»	624	0	-	624
10	ДП «Закарпатський облавтодор»	1316	0	-	1316
11	ДП «Харківський облавтодор»	2884	0	-	2884
12	ДП «Тернопільський облавтодор»	328	0	-	328
13	ДП «Полтавський облавтодор»	391	0	-	391
14	ДП «Дорожник»	191	0	-	191
15	ДП «Херсонський облавтодор»	951	0	-	951
16	ДП «Одеський облавтодор»	13724	0	-	13724
17	ДП «Львівський	22255	0	-	22255

	облавтодор»				
18	ДП «Черкаський облавтодор»	818	0	-	818
19	ДП «Хмельницький облавтодор»	2571	0	-	2571
20	ДП «Київський облавтодор»	496	0	-	496
21	ДП «Західдорвибхупром»	1203	0	-	1203
22	ДП «Львівський дорсервіс»	439	0	-	439
23	ДП «Чернігівський облавтодор»	452	0	-	452
24	ДП «Кримський облавтодор»	0	0	-	0
25	ДП «Київське ОДУ»	2920	18	АТ «Альфа банк» (заблокований рахунок)	2902
26	ДП «Севастопольський упрдор»	0	0	-	0
27	ДП «Івано-Франківський облавтодор»	4774	0	-	4774
28	ДП «Кіровоградський облавтодор»	2760	0	-	2760
29	ДП «Дніпропетровський облавтодор»	246	0		246
30	ДП «Ексбуд»	130	0	-	130
31	ДП «Рівненський облавтодор»	5544	0	-	5544
32	ДП «Миколаївський облавтодор»	1421	0	-	1421
33	ДП «Житомирський облавтодор»	369	0	-	369
34	ДП «Донецький облавтодор»	15288	0	-	15288
	РАЗОМ	94447	18		94429

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:

- ВМП в частині витрат на періодичні видання та страхування в сумі 1046 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 1017 тис. грн.
- ВМП, що фактично є витратами по неприйнятих роботах на суму 1570 тис. грн., включено до складу незавершеного виробництва.
- ВМП, які пов'язані з підготовкою асфальтобетонних заводів, бітум-баз до сезону та сезонних витрат по кар'єрах в сумі 6546 тис. грн. відображені у складі поточних активів у статті «Витрати майбутніх періодів».

Таблиця розподілу ВМП станом на 31.12.16 р. у розрізі підприємств групи наведено нижче в таблиці (таблиця 11).

Таблиця 11

№ з/п	Назва дочірньої компанії	Загальна сума ВМП за даними балансу, тис. грн.	Аванси видані, тис. грн.	Нерозподілений прибуток, тис. грн.	Незавершене виробництво (неприйняті роботи), тис. грн.	Витрати майбутніх періодів, тис. грн.
1	ДП «ШРБУ-100»	4	4	0	0	0
2	ДП «ОЗ «Поділля»	0	0	0	0	0
3	ДП «Вінницький облавтодор»	16	16	0	0	0
4	ДП «Сумський облавтодор»	119	50	0	0	69
5	ПАТ ДАК «Автомобільні дороги України»	41	34	0	0	7
6	ДП «Чернівецький облавтодор»	129	38	0	0	91
7	ДП «Запорізький облавтодор»	789	45	203	0	541
8	ДП «Луганський облавтодор»	0	0	0	0	0
9	ДП «Волинський облавтодор»	24	24	0	0	0
10	ДП «Закарпатський облавтодор»	311	31	98	0	182
11	ДП «Харківський облавтодор»	577	117	0	0	460
12	ДП «Тернопільський облавтодор»	2656	7	0	1570	1079
13	ДП «Полтавський облавтодор»	78	78	0	0	0
14	ДП «Дорожник»	3	2	0	0	1
15	ДП «Херсонський облавтодор»	1735	120	0	0	1615
16	ДП «Одеський облавтодор»	5	5	0	0	0
17	ДП «Львівський облавтодор»	50	50	0	0	0
18	ДП «Черкаський облавтодор»	878	69	0	0	809
19	ДП «Хмельницький облавтодор»	64	44	0	0	20
20	ДП «Київський облавтодор»	0	0	0	0	0
21	ДП «Західдорвибхпром»	0	0	0	0	0
22	ДП «Львівський дорсервіс»	0	0	0	0	0
23	ДП «Чернігівський облавтодор»	118	13	23	0	82
24	ДП «Кримський облавтодор»	0	0	0	0	0
25	ДП «Київське ОДУ»	376	62	41	0	273

26	ДП «Севастопольський упрдор»	0	0	0	0	0
27	ДП «Івано-Франківський облавтодор»	8	8	0	0	0
28	ДП «Кіровоградський облавтодор»	35	0	0	0	35
29	ДП «Дніпропетровський облавтодор»	15	15	0	0	0
30	ДП «Ексбуд»	23	18	0	0	5
31	ДП «Рівненський облавтодор»	45	45	0	0	0
32	ДП «Миколаївський облавтодор»	1114	6	652	0	456
33	ДП «Житомирський облавтодор»	202	30	0	0	172
34	ДП «Донецький облавтодор»	764	115	0	0	649
	РАЗОМ	10179	1046	1017	1570	6546

Коригування станом на 31.12.16 р., пов'язані з витратами майбутніх періодів здійснені аудитором з використанням таких записів:

Д-т Нерозподілені прибутки (збитки)	1 017 тис. грн.
Д-т Аванси видані	1 046 тис. грн.
Д-т Незавершене виробництво	1 570 тис. грн.
К-т Витрати майбутніх періодів	3 633 тис. грн.

Витрати майбутніх періодів, відображені підприємствами групи в консолідованому Балансі станом на 31.12.2015 р. за П(С)БО з урахуванням здійснених коригувань складають 5892 тис. грн. Порівняльна інформація наведена в таблиці 12.

Трансформація витрат майбутніх періодів відповідно до вимог МСБО

Таблиця 12

Назва статті балансу	Станом на 31.12.2015 року	Станом на 31.12.2016 року
Загальна сума витрат майбутніх періодів за даними балансу (ПСБО)	5892	10179
Виправлення помилки шляхом коригування сальдо нерозподіленого прибутку	-	-
Аванси видані	1156	1046
Основні засоби	-	-
Витрати періоду (збитки)	372	1017
Незавершене виробництво	-	1570
Витрати майбутніх періодів після проведення трансформації (МСБО)	4364	6546

Власний капітал

Станом на 31.12.2016 р. при здійсненні процедури трансформації фінансової звітності аудитором списано додатковий капітал шляхом проведення таких записів:

1) Зменшення суми додаткового капіталу в частині дооцінки основних засобів та списання об'єктів житлового фонду шляхом проведення таких записів:

- Списання суми дооцінки активів:

Д-т Капітал у дооцінках 169862 тис. грн.

К-т Нерозподілені прибутки (збитки) 84269 тис. грн.

К-т Основні засоби 85592 тис. грн.

- Списання додаткового капіталу:

Д-т Додатковий капітал 18404 тис. грн.

К-т Основні засоби 18404 тис. грн.

Інформація про списання аудитором статті «Додатковий капітал» при проведенні трансформації станом на 31.12.16 р. відображена в таблиці нижче (таблиця 13).

Таблиця 13

№ з/п	Назва підприємства	Сума додаткового капіталу, тис. грн.	Вартість житла, тис. грн.	Вартість безкоштовно отриманих основних засобів, тис. грн.
1	ДП «ШРБУ-100»	102471	0	102471
2	ДП «ОЗ «Поділля»	0	0	0
3	ДП «Вінницький облавтодор»	7777	0	7777
4	ДП «Сумський облавтодор»	10719	88	10631
5	ПАТ ДАК «Автомобільні дороги України» (материнське п-тво)	0	0	0
6	ДП «Чернівецький облавтодор»	7727	0	7727
7	ДП «Запорізький облавтодор»	14563	29	14534
8	ДП «Луганський облавтодор»	2124	0	2124
9	ДП «Волинський облавтодор»	18391	0	18391
10	ДП «Закарпатський облавтодор»	18007	0	18007
11	ДП «Харківський облавтодор»	31737	1224	30513
12	ДП «Тернопільський Облавтодор»	8281	0	8281
13	ДП «Полтавський облавтодор»	17999	0	17999
14	ДП «Дорожник»	0	0	0
15	ДП «Херсонський облавтодор»	13246	0	13246
16	ДП «Одеський облавтодор»	14849	126	14723
17	ДП «Львівський облавтодор»	17 723	927	16 796
18	ДП «Черкаський облавтодор»	7012	233	6779
19	ДП «Хмельницький облавтодор»	4466	521	3945
20	ДП «Київський облавтодор»	6371	0	6371
21	ДП «Західдорвибухпром»	0	0	0
22	ДП «Львівський дорсервіс»	0	0	0
23	ДП «Чернігівський облавтодор»	12626	203	12423
24	ДП «Кримський облавтодор»	0	0	0
25	ДП «Київський облдорупр»	44553	3620	40933
26	ДП «Севастопольський упрдор»	0	0	0
27	ДП «Івано-Франківський	12854	95	12759

	облавтодор»			
28	ДП «Кіровоградський облавтодор»	18388	191	18197
29	ДП «Дніпропетровський облавтодор»	17938	104	17834
30	ДП «Ексбуд»	0	0	0
31	ДП «Рівненський облавтодор»	18061	1398	16663
32	ДП «Миколаївський облавтодор»	8593	0	8593
33	ДП «Житомирський облавтодор»	23323	8 856	14 467
34	ДП «Донецький облавтодор»	20148	789	19359
	РАЗОМ	479947	18404	461543

2) Станом на 31.12.2016 р. при здійсненні процедури трансформації фінансової звітності аудитором збільшено додатковий капітал шляхом проведення такого запису:

Д-т Цільове фінансування 991 тис. грн.

К-т Додатковий капітал 991 тис. грн.

3) У зв'язку з відсутністю затверджених Товариством 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 31.12.2016 р. нараховані підприємствами групи поточні забезпечення у окремі фінансовій звітності, складеної за ПСБО, становлять 110 940 тис. грн., в т.ч. забезпечення на виплату відпусток – 97 703 тис. грн. При проведенні трансформації сума забезпечень на виплату відпусток була скоригована на 12 163 тис. грн. (таблиця 14).

Таким чином, загальна сума забезпечень, відображена у консолідованому звіті про фінансовий стан на 31.12.2016 р. складає 98 777 тис. грн., в т.ч. забезпечення на виплату відпусток – 85 540 тис. грн.

Забезпечення на виплату відпусток станом на 31.12.2016 р.

Таблиця 14

Найменування підприємства групи	Дні невикористані 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»	33 413	122,04	4 078	4 859	4 859	-781
ДП «Волинський облавтодор»	20 101	123,05	2 473	3 230	3 230	-757
ДП «Дніпропетровський облавтодор»	22 863	124,89	2 855	3 023	3 023	-168
ДП «Донецький облавтодор»	19 480	160,25	3 122	3 813	3 813	-691

ДП «Житомирський облавтодор»	34 374	105,72	3 634	4 221	4 221	-587
ДП «Закарпатський облавтодор»	25 696	134,01	3 444	5 802	3 410	34
ДП «Запорізький облавтодор»	27 416	114,69	3 144	3 302	3 302	-158
ДП «Івано-Франківський облавтодор»	27 890	137,69	3 840	4 366	4 366	-526
ДП «Київський облдоруп»	29 087	132,84	3 864	4 176	4 176	-312
ДП «Кіровоградський облавтодор»	42 174	145,15	6 121	7 574	7 574	-1 453
ДП «Луганський облавтодор»	25 871	113,55	2 938	4 210	4 210	-1 272
ДП «Львівський облавтодор»	45 144	142,51	6 433	6 695	6 695	-262
ДП «Миколаївський облавтодор»	21 795	114,14	2 488	2 676	2 676	-188
ДП «Одеський облавтодор»	12 976	127,65	1 656	1 828	1 828	-172
ДП «Полтавський облавтодор»	18 562	143,40	2 662	3 067	3 067	-405
ДП «Рівненський облавтодор»	29 106	125,83	3 662	4 048	4 048	-386
ДП «Сумський облавтодор»	22 746	130,42	2 966	5 190	4 639	-1 673
ДП «Тернопільський облавтодор»	40 497	139,54	5 651	4 565	4 565	1 086
ДП «Харківський облавтодор»	25 719	123,28	3 171	2 629	2 523	648
ДП «Херсонський облавтодор»	11 542	117,41	1 355	1 575	1 499	-144
ДП «Хмельницький облавтодор»	43 951	121,09	5 322	9 185	6 435	-1 113
ДП «Черкаський облавтодор»	30 455	124,62	3 795	5 567	4 869	-1 074
ДП «Чернівецький облавтодор»	9 833	117,37	1 154	1 391	1 391	-237
ДП «Чернігівський облавтодор»	23 315	107,32	2 502	10 403	3 739	-1 237
ДП «Кримський облавтодор»	0	0,00	0	0	0	0
ДП «Севастопольський упрдор»	0	0,00	0	0	0	0
ДП «ШРБУ-100»	2 283	151,11	345	163	163	182
ДП «Ексбуд»	634	203,87	129	62	62	67
ДП «Львівський дорсервіс»	546	138,61	76	104	104	-28
ДП «Західдорвибхупром»	7 333	231,44	1 697	2 258	2 258	-561
ДП «Пансіонат «Дорожник»	198	110,78	22	38	38	-16
ДП «Оздоровчий комплекс «Поділля»	2 171	101,01	219	135	135	84
ДП «Київський облавтодор»	32	185,86	6	0	0	6
ПАТ «ДАК «Автомобільні дороги» (материнське п-тво)	2 148	333,16	716	785	785	-69
Всього	659 351		85 540	110 940	97 703	-12 163

3) Станом на 31.12.2016 року при проведенні процедури трансформації статей балансу були виключені зі складу поточної кредиторської заборгованості за одержаними авансами суми податкового зобов'язання з ПДВ (балансовий субрахунок 643), що відображені в бухгалтерському

обліку на суму в розмірі 11 246 тис. грн., з одночасним виключенням цієї суми із складу статті «Інші оборотні активи». Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами після проведення трансформації станом на 31.12.2016 р. становить суму у розмірі 57 734 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 112 049 тис. грн., які виконані та не прийняті за 2016 рік та зменшений на суму визнаного раніше доходу в сумі 56 198 тис. грн. (виконані у попередніх звітних роках роботи, що на підставі активів виконаних робіт включені підприємствами групи до складу доходів за 9 місяців 2016 р.);
- Собівартість реалізованої продукції, робіт, послуг збільшена на вартість робіт в сумі 107 520 тис. грн., виконаних і не прийнятих протягом 9 місяців 2016 року, та зменшена на собівартість реалізованих робіт в розмірі 53 453 тис. грн., які обліковувались у складі незавершеного виробництва станом на 31.12.2015 р., проте були враховані у складі витрат попередніх звітних періодів.

2) Зменшення інших операційних витрат на суму **1 240** тис. грн. у зв'язку з нарахуванням резерву та списанням дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги до складу витрат в окремій фінансовій звітності підприємств групи, чиста вартість реалізації якої вже була скоригована при проведенні трансформації фінансової звітності у попередніх звітних періодах (віднесено на витрати у минулих періодах).

Збільшення інших операційних витрат на суму нарахованого резерву сумнівних боргів в розмірі **40 156** тис. грн. при проведенні трансформації консолідованої фінансової звітності з врахуванням інформації про період виникнення дебіторської заборгованості перед підприємствами групи.

3) Інші операційні витрати зменшені на суму зміни залишку між нарахованими забезпеченням на виплату відпусток станом на 31.12.16 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 **5 516** тис. грн.

4) Коригування (збільшення) витрат на суму **645** тис. грн. як різницю між сумою невизнаних витрат періоду, що відображені в статті «Витрати майбутніх періодів» станом на 31.12.2016 р. (*1017 тис. грн.*), та сумою несписаних витрат попередніх звітних років, що була відображена у даній статті станом на 31.12.15 р. (*372 тис. грн.*).

5) Коригування (зменшення) інших операційних витрат на суму приросту залишку неліквідних активів у складі виробничих запасів у розмірі **321** тис. грн. (*8 656 тис. грн. – 8 977 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 **37 534** тис. грн.

7) Коригування інших доходів на суму амортизації безоплатно отриманих (оприбуткованих при інвентаризації) об'єктів основних засобів на суму **597** тис. грн.

8) Коригування інших доходів на суму **831** тис. грн. (*813 + 18*), інших операційних витрат в розмірі **813** тис. грн., а також інших витрат в сумі **18** тис. грн., що пов'язане з нарахуванням зносу та вибуттям об'єктів житлового фонду, які були списані з балансу, зокрема:

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

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

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

9) Перекласифікація витрат, нарахованих при створенні забезпечення на виплату відпусток на суму 77 тис. грн. зі складу інших операційних витрат, в т.ч.:

- ДП «Дорожник» - 62 тис. грн. до складу адміністративних витрат;

- ДП «Запорізький облавтодор» - 15 тис. грн. до складу витрат на збут.

10) Сума витрат з податку на прибуток = нарахований податок на прибуток підприємств групи (4851 тис. грн.) + відстрочене податкове зобов'язання на 31.12.16 р. (4962 тис. грн.) - відстрочене податкове зобов'язання на 31.12.15 р. (8645 тис. грн.) = 1168 тис. грн.

Згідно з даними окремих звітів про фінансові результати дочірніх підприємств, складених за вимогами П(С)БО, чистий збиток Компанії за 2016 рік складає **38 281 тис. грн.** Після проведення процедур трансформації консолідованої фінансової звітності у відповідності до положень МСФЗ чистий збиток Компанії становить **104 671 тис. грн.**

Трансформація статей розділу I «Фінансові результати»
звіту про сукупний дохід за 2016 рік

Таблиця 15
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		4263466	56198	112049		4319317
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	4145494		107520	53453	4199561	
Валовий:							
прибуток	2090		117972		1784		119756
збиток	2095						
Інші операційні доходи	2120		133311				133311
Адміністративні витрати	2130	112569		62		112631	
Витрати на збут	2150	6246		15		6261	
Інші операційні витрати	2180	204587		40803	7967	237423	
Фінансовий результат від операційної діяльності:							
прибуток	2190						
збиток	2195		-72119		-31052		-103248
Інші фінансові доходи	2220		0				0
Інші доходи	2240		41255	38962			2293
Фінансові витрати	2250	1503				1503	
Інші витрати	2270	1063			18	1045	
Фінансовий результат від операційної діяльності:							
прибуток	2290						

збиток	2295		-33430		-69996		-103503
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	4851		4962	8645	1168	
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305						
Чистий фінансовий результат:							
прибуток	2350						
збиток	2355		-38281				-104671

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 дорожньо-експлуатаційних робіт.

Обсяг виконаних, але не прийнятих Укравтодором дорожньо-експлуатаційних робіт згідно із кошторисною вартістю станом на 31.12.2016 р. становить 167 942,2 тис. грн.

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

Відомості щодо позовних вимог, пред'явлених до підприємств групи станом на 31.12.2016 р.

Таблиця 16

Дочірнє підприємство	Примітки
ДП «Львівський облавтодор»	Загальна сума заявлених грошових вимог - 14 285 759,86 грн.
ДП «Дніпропетровський облавтодор»	Загальна сума заявлених грошових вимог – 4 598 370,73 грн.
ДП «Закарпатський облавтодор»	Загальна сума заявлених позовних вимог - 810 767,21 грн.
ДП «Миколаївський облавтодор»	Загальна сума пред'явлених позовів – 3 393 207,41 грн.
ДП «Тернопільський облавтодор»	Загальна сума заявлених позовів – 12 930 182,14 грн.
ДП «Черкаський облавтодор»	Загальна сума заявлених позовів – 27 170 191,45 грн.
ДП «Чернігівський облавтодор»	Всього пред'явлено позовів на суму – 3 916 779,70 грн.
ДП «Херсонський облавтодор»	Загальна сума заявлених позовів – 76 178 540,43 грн.
ДП «Рівненський облавтодор»	Загальна сума заявлених позовів – 1 827 764,26 грн.
ДП «Хмельницький облавтодор»	Загальна сума заявлених позовних вимог - 1 438 987,55 грн.
ДП «Одеський облавтодор»	Загальна сума заявлених грошових вимог – 10 424 394,48 грн.
ДП «Івано-Франківський облавтодор»	Загальна сума заявлених грошових вимог - 1 314 451,84 грн.
ДП «Волинський облавтодор»	Загальна сума заявлених позовів - 2 359 138,29 грн.

ДП «Житомирський облавтодор»	Загальна сума заявлених позовів – 9990414,92 грн.
ДП «Чернівецький облавтодор»	Загальна сума заявлених позовних вимог – 1 469 663,49 грн.
ДП «ШРБУ 100»	Загальна сума заявлених позовних вимог – 247 179,97 грн.
ДП «Кіровоградський облавтодор»	Загальна сума заявлених позовів – 31 151,80 грн.
ДП «Донецький облавтодор»	Загальна сума заявлених позовів – 12 515 189,35 грн.
ДП «Харківський облавтодор»	Загальна сума заявлених позовів – 1 354 428,13 грн.

Інформація щодо відкритих справ виконавчого провадження, в яких підприємства групи виступають боржниками станом на 31.12.2016 р.

Таблиця 17

Дочірнє підприємство	Примітки
ДП «Черкаський облавтодор»	Загальна сума заявлених грошових вимог - 18 407 492,97 грн.
ДП «Чернівецький облавтодор»	Загальна сума заявлених грошових вимог – 7 241 083,65 грн.
ДП «Кіровоградський облавтодор»	Загальна сума заявлених грошових вимог – 11 629 420,99 грн.
ДП «Львівський облавтодор»	Загальна сума заявлених грошових вимог - 12 879 122,30 грн.
ДП «Івано-Франківський облавтодор»	Загальна сума заявлених вимог - 23 763 738,72 грн.
ДП «Полтавський облавтодор»	Загальна сума заявлених вимог - 83 456 288,75 грн.
ДП «Рівненський облавтодор»	Загальна сума заявлених вимог – 3 452 411,34 грн.
ДП «Сумський облавтодор»	Загальна сума заявлених вимог – 7 510 210,27 грн.
ДП «Житомирський облавтодор»	Загальна сума заявлених позовів – 6 799 882,57 грн.
ДП «Одеський облавтодор»	Загальна сума заявлених позовів – 4 354 620,93 грн.
ДП «Тернопільський облавтодор»	Загальна сума заявлених позовів – 6 094 906,03 грн.
ДП «ШРБУ 100»	Загальна сума заявлених позовів – 4 684 755,35 грн.
ДП «Запорізький облавтодор»	Загальна сума заявлених позовів – 12 145 439,75 грн.
ДП «Дніпропетровський облавтодор»	Загальна сума заявлених позовів – 1 392 264,37 грн.
ДП «Миколаївський облавтодор»	Загальна сума заявлених позовів – 352 143,27 грн.
ДП «Київський облдорупр»	Загальна сума заявлених позовних вимог - 905 398,74 грн.
ДП «Херсонський облавтодор»	Загальна сума заявлених позовних вимог - 28 855 554,84 грн.

6.3. Розкриття інформації щодо ризиків та загроз, пов'язаних з майном підприємств групи та можливості їх подальшого функціонування

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 «Криваводор» 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 облводдор» та ДП «Луганський облводдор» втратили контроль над частиною активів та їх утримувачами (філіями).

Філії ДП «Луганський облводдор», 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'янськський РАД»;
- філія «Луганська ДЕД».

Філії ДП «Донецький облводдор», 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 дільниця 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 Кабінету 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 станом на 31.12.16 р. складає 99 221 тис. грн., в тому числі:

- ДП «Криваводор» - 38 438 тис. грн.;
- ДП «Севастопольський упрдор» - 5 127 тис. грн.;
- ДП «Донецький облавтодор» - 32 290 тис. грн.;
- ДП «Луганський облавтодор» - 23 366 тис. грн.

Окрім того, у складі статей балансу ДП «Луганський облавтодор» відображено вартість активів філій «Сватівський РАД» та «Станично-Луганський РАД», щодо яких було неможливо провести інвентаризацію у зв'язку з відсутністю можливості їх фізичного перерахунку та огляду (неможливий доступ у зв'язку з мінуванням території), що підтверджується офіційними документами компетентних органів (експертні висновки, акти огляду, тощо). Згідно з п. 8 Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 02.09.2014 року №879, підприємства, що знаходяться на території проведення антитерористичної операції, проводять інвентаризацію тоді, коли стане можливим забезпечити безпечний та безперешкодний доступ до активів, первинних документів і реєстрів бухгалтерського обліку. Таким чином, в окремій фінансовій звітності такі активи відображені за даними бухгалтерського обліку. Залишкова вартість активів, до яких відсутній доступ, становить 1353,2 тис. грн.

2) Інформація про обмеження використання майна, пов'язані з його арештом, процедурою банкрутства, санації або інших дій чи правочинів

Таблиця 18

№	Назва філії	Арешт (банкрутство, застава)	
		майно	кошти
1	ДП «Київське обласне дорожнє управління»	Ухвалою Господарського суду м. Київ від 09.09.2011р. по справі №44/258-б порушено провадження у справі про банкрутство. Ухвалою Господарського суду м. Київ від 25.02.2013 р. по справі №44/258-б здійснено перехід у стадію санації.	
2	ДП «Рівенський облавтодор»	-	Відділ примусового виконання рішень УДВС ГУ у Рівненській області ЗВП № 4243745 від 05.01.2016 на загальну суму 11300 тис. грн.
3	ДП «Івано-Франківський райавтодор»	Постанова про арешт майна боржника та оголошення заборони на його відчуження № 47756793 від 23.06.15 р. Сума стягнення - 3792 тис. грн.	Постанова про арешт коштів боржника від 22.09.14 р. (зведене провадження) на загальну суму 7803 тис. грн., а також постанова від 20.10.15 р. на суму 385 тис. грн.
4	ДП	-	Відкриті виконавче провадження

	«Дніпропетровський обласний суд»		(ВП 52894828, ВП 52978009, ВП 52978434) та судовий наказ № 904/10409/14, за якими не стягнені кошти Загальна сума арештованих коштів 5 399 тис. грн.
5	ДП «Луганський обласний суд»	Постановою Донецького апеляційного господарського суду від 01.03.2016 року у справі №913/849/14 ухвалу суду I інстанції про припинення провадження у справі про банкрутство скасовано та відновлено банкрутство. Оскільки комітет кредиторів не сформований, арбітражний керуючий листом від 21.02.17 р. не дав згоду на будь-які дії стосовно майна підприємства (в тому числі щодо нестачі майна в зоні проведенні АТО)	
6	ДП «Волинський обласний суд»	-	Відповідно до зведених виконавчих проваджень № 41392281, 41392282, 41392283 та судових наказів накладено арешт на кошти підприємства в загальному розмірі 9 680 тис. грн.
7	ДП «Запорізький обласний суд»	-	Згідно зведеного виконавчого провадження за постановою від 25.03.2016 р. № 39951778 арештовано кошти на загальну суму 13 277 тис. грн.
8	ДП «Кіровоградський обласний суд»	-	Зведене виконавче провадження № 27768899 на загальну суму 16 025 тис. грн.
9	ДП «Одеський обласний суд»	-	Виконавче провадження від 14.03.2016 р., ВП № 50338135 (4134 тис. грн.), виконавчий лист Любашівського районного суду №22ц/785/4947/16, ВП №53142877 (104 тис. грн.), наказ Господарського суду Одеської області від 23.11.2016р. №916/2046/16, ВП №53093655 (90 тис. грн.)
10	ДП «Полтавський обласний суд»	-	Відкрито 29 виконавчих проваджень на загальну суму 30 676 тис. грн.
11	ДП «Харківський обласний суд»	-	Виконавчий лист № 820/10659/13-а від 25.12.2014 р., ВП № 46612400 від 02.03.2015р., ВП № 46612400 від 02.03.2015 р. (Держинський відділ ДВС ХМУЮ). Сума арештованих коштів – 1 149 тис. грн.
12	ДП «Черкаський обласний суд»	-	Зведене виконавче провадження ЄДРВП № 34580120 на суму 6 376 тис. грн. Арешт згідно постанови від 06.11.2015 р., ВП № 48817312 на суму 10 500 тис. грн.

13	ДП «ШРБУ-100»	-	Зведене ВП № 49718217. Фактично арештовано кошти на рахунках на суму 54 тис. грн.
14	ДП «Чернівецький облавтодор»		Постанова про арешт коштів боржника ВП №45565760 від 23.03.2015 року. Сума арештованих коштів - 6 600 тис. грн.
15	ДП «Вінницький облавтодор»		Наказ Господарського суду м. Києва № 32/185 від 26.11.2009, ВП №22346038. Сума арештованих коштів – 749 тис. грн. Ухвала Господарського суду Вінницької області № 902/1549/13 від 09.12.2013, ВП №43493301. Сума – 835 тис. грн.
16	ДП «Донецький облавтодор»		наказ № 905/2757/13. ВП 51342652. Сума – 259 тис. грн. Відбувається оскарження постанов (відкриття, арешт коштів, майна) в судовому порядку.

В.о. голови правління

А.О. Гриненко

Головний бухгалтер

Н. М.Білоконь