

Титульний аркуш

Підтверджую ідентичність та достовірність Інформації, що розкрита відповідно до вимог Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів.

Т.в.о. голови
правління

(посада)

Косинський Роман Валерійович

(прізвище та ініціали керівника)

М.П.

26.04.2018

(дата)

Річна інформація емітента цінних паперів за 2017 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	26.04.2018
	(дата)
2. Річна інформація опублікована у	Відомості Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку 81
	27.04.2018
	(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
	27.04.2018
	(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 та забезпечення 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 кожен 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 2017 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: Загальні збори (Вищий орган Компанії), Наглядова рада, Правління (Виконавчий орган), 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. Склад Наглядової ради було скасовано Наказом Укравтодору від 05.08.2016 № 214, оскільки Компанія на той час 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. 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. Склад Наглядової ради на кінець звітного 2017 року Укравтодором не призначено. До виключної компетенції Вищого органу належить:

- 1) визначення основних напрямів діяльності Компанії, затвердження планів розвитку Компанії та здійснення контролю за їх виконанням;
- 2) внесення змін до Статуту Компанії та її дочірніх підприємств;
- 3) прийняття рішення про анулювання викуплених акцій;
- 4) прийняття рішення про зміну типу Компанії;
- 5) прийняття рішення про розміщення акцій;
- 6) прийняття рішення про збільшення статутного капіталу Компанії;
- 7) прийняття рішення про зменшення статутного капіталу Компанії;
- 8) прийняття рішення про дроблення або консолідацію акцій;
- 9) затвердження положень про Вищий орган, Наглядову раду, Виконавчий орган та Ревізійну комісію (ревізора) Компанії, а також внесення змін до них;
- 10) затвердження інших внутрішніх документів Компанії, якщо це передбачено Статутом Компанії;
- 11) затвердження фінансового плану та річного консолідованого звіту Компанії;
- 12) розподіл прибутку і збитків Компанії та її дочірніх підприємств з урахуванням вимог, передбачених законодавством;
- 13) прийняття рішення про викуп Компанією розміщених нею акцій;
- 14) прийняття рішення про форму існування акцій;
- 15) прийняття рішень про виплату дивідендів та їх розмір за наявності чистого прибутку, розрахованого за правилами складання фінансової звітності за міжнародними стандартами відповідно до законодавства;
- 16) прийняття рішень з питань порядку проведення Загальних зборів;
- 17) утворення та ліквідація Наглядової ради, обрання (призначення) членів Наглядової ради, у тому числі незалежних;
- 18) визначення кандидатур осіб, які представляють інтереси держави на загальних зборах та в Наглядовій раді, забезпечення їх обрання (призначення), видача представникам держави довіреності на представництво інтересів держави;
- 19) затвердження умов цивільно-правових договорів, трудових договорів (контрактів), що укладатимуться з членами Наглядової ради, встановлення розміру їх винагороди;
- 20) затвердження положення про принципи формування Наглядової ради;
- 21) прийняття рішення про проведення конкурсного відбору кандидатів на посади незалежних членів Наглядової ради та визначення рекомендації щодо їх кваліфікації, досвіду та неупередженості;
- 22) затвердження складу Наглядової ради;
- 23) прийняття рішення про припинення повноважень Голови та членів Наглядової ради, за винятком випадків, встановлених законом;
- 24) обрання Голови, заступників Голови і членів Правління та припинення їх повноважень, підписання з Головою та членами Правління контрактів, а також прийняття рішень про відсторонення їх від виконання повноважень, про обрання особи, яка тимчасово здійснюватиме повноваження голови Виконавчого органу;
- 25) обрання Голови та членів Ревізійної комісії (ревізора), прийняття рішення про дострокове припинення їх повноважень;
- 26) затвердження висновків ревізійної комісії (ревізора);
- 27) обрання членів лічильної комісії, прийняття рішення про припинення їх повноважень;
- 28) прийняття рішення про вчинення значного правочину, якщо ринкова вартість майна, робіт або послуг, що є предметом такого правочину, перевищує 25 відсотків вартості активів за даними останньої річної фінансової звітності Компанії;
- 29) прийняття рішення про виділ та припинення Компанії, крім випадків, передбачених законодавством, про ліквідацію Компанії обрання ліквідаційної комісії, затвердження порядку та строків ліквідації, порядку розподілу між акціонерами майна, що залишається після задоволення вимог кредиторів, і затвердження ліквідаційного балансу;
- 30) прийняття рішення за наслідками розгляду звіту Наглядової ради, звіту Виконавчого органу, звіту Ревізійної комісії (ревізора);
- 31) затвердження принципів (кодексу) корпоративного управління Компанії;
- 32) обрання комісії з припинення Компанії;

- 33) створення, припинення (реорганізація, ліквідація), виділ дочірніх підприємств Компанії;
- 34) погодження призначення на посади та звільнення з посад керівників самостійних структурних підрозділів та їх заступників, головних інженерів, головного бухгалтера Компанії, керівників дочірніх підприємств Компанії та їх заступників;
- 35) погодження структури і штатного розпису працівників Компанії;
- 36) прийняття рішень про утворення, реорганізацію, ліквідацію дочірніх підприємств, інших юридичних осіб Компанії;
- 37) затвердження статутів дочірніх підприємств Компанії;
- 38) щодо подальшого використання виявленого майна, яке тимчасово не використовується (у разі наявності);
- 39) забезпечення проведення щорічних незалежних аудиторських перевірок фінансової звітності Компанії та позапланової перевірки її фінансово-господарської діяльності, в тому числі у разі зміни голови Виконавчого органу, у порядку, передбаченому законодавством;
- 40) погодження договорів про спільну діяльність, договори комісії, доручення та управління майном, зміни до них та контролюють виконання умов цих договорів;
- 41) відповідно до закону укладення договорів про спільну діяльність, управління майном та інші договорів в рамках здійснення державно-приватного партнерства;
- 42) вирішення інших питань, що належать до виключної компетенції вищого органу згідно з законодавством та Статутом.

До виключної компетенції Наглядової ради належить:

- 1) затвердження в межах своєї компетенції положень, якими регулюються питання, пов'язані з діяльністю Компанії;
- 2) підготовка порядку денного Загальних зборів, прийняття рішення про дату їх проведення та про включення пропозицій до порядку денного, крім скликання акціонерами позачергових загальних зборів;
- 3) прийняття рішення про проведення чергових або позачергових Загальних зборів відповідно до цього Статуту та у випадках, встановлених законом;
- 4) вирішення питань придбання акцій інших акціонерних товариств;
- 5) прийняття рішення про продаж раніше викуплених Компанією акцій;
- 6) прийняття рішення про розміщення Компанією інших цінних паперів, крім акцій;
- 7) прийняття рішення про викуп розміщених Компанією інших, крім акцій, цінних паперів;
- 8) затвердження ринкової вартості майна у випадках, передбачених законом;
- 9) затвердження умов контрактів, які укладатимуться з членами Правління, встановлення розміру їх винагороди;
- 10) подання Вищому Органу пропозицій про відсторонення Голови або члена Правління від здійснення повноважень для прийняття Вищим органом рішень про припинення повноважень Голови Правління або члена Правління, обрання особи, яка тимчасово здійснюватиме повноваження Голови Правління;
- 11) обрання Реєстраційної комісії, за винятком випадків, встановлених законом;
- 12) 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);
- 13) визначення дати складення переліку осіб, які мають право на отримання дивідендів, порядку та строків виплати дивідендів у межах граничного строку, визначеного законом;
- 14) 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;
- 15) вирішення питань про участь Компанії у промислово-фінансових групах, інших юридичних особах та об'єднаннях, та заснування Компанією інших юридичних осіб;
- 16) вирішення питань, передбачених законодавством, в разі злиття, приєднання, поділу, виділу або перетворення Компанії;
- 17) прийняття рішення про вчинення значних правочинів у випадках, передбачених законом;
- 18) визначення ймовірності визнання Компанії неплатоспроможною внаслідок прийняття нею на себе зобов'язань або їх виконання, у тому числі внаслідок виплати дивідендів або викупу акцій;

- 19) прийняття рішення про обрання оцінювача майна Компанії та затвердження умов договору, що укладатиметься з ним, встановлення розміру оплати його послуг;
- 20) прийняття рішення про обрання (зміну) депозитарної установи, яка надає Компанії додаткові послуги, затвердження умов договору, що укладатиметься з ним, встановлення розміру оплати її послуг;
- 21) надсилання оферти акціонеру Компанії відповідно до Закону;
- 22) утворення комітетів Наглядової ради, затвердження положень про них та переліку питань, які передаються їм для вивчення і підготовки відповідних пропозицій;
- 23) вирішення інших питань, що належать до виключної компетенції наглядової ради згідно із законом або Статутом.

Правління Компанії - Виконавчий орган, який здійснює управління поточною діяльністю Компанії. До компетенції Правління належить вирішення всіх питань, пов'язаних з керівництвом поточною діяльністю Компанії, крім питань, що належать до виключної компетенції Вищого органу та Наглядової ради. Правління підзвітне Вищому органу і Наглядовій раді, та організовує виконання їх рішень. Правління діє від імені Компанії у межах, встановлених законом та цим Статутом.

До компетенції Правління належить:

- 1) вирішення питань організації господарської діяльності, фінансування, встановлення оперативного контролю за надходженням та витрачанням коштів дочірніми підприємствами Компанії;
- 2) організація бухгалтерського, податкового та управлінського обліку в Компанії та подання звітності відповідно до вимог законодавства;
- 3) погодження стратегії та основних напрямків розвитку дочірніх підприємств та забезпечення виконання покладених на них завдань;
- 4) організація виконання рішень Вищого органу та Наглядової ради;
- 5) забезпечення дотримання Компанією, її дочірніми підприємствами, філіями, представництвами, іншими виробничими та відокремленими, структурними підрозділами вимог законодавства;
- 6) затвердження Порядку проведення перевірок фінансово-господарської діяльності дочірніх підприємств, розгляд матеріалів аудиту, перевірок (ревізій), а також розгляд та затвердження звітів керівників дочірніх підприємств Компанії та прийняття рішень за результатами їх розгляду;
- 7) встановлення розміру відрахувань на утримання апарату управління Компанії;
- 8) затвердження опису та зображення фірмового та товарного знака Компанії, погодження використання останніх дочірніми підприємствами Компанії;
- 9) затвердження порядку використання майна, переданого дочірнім підприємствам на праві господарського відання;
- 10) розроблення єдиної стратегії та основних напрямків розвитку дочірніх підприємств, політики безпеки, спільної інформаційної, договірної, облікової та іншої політики, стану, процесів і результатів;
- 11) формування ефективних технологічних, організаційних, виробничих, фінансових, корпоративних та інших зв'язків і відносин між дочірніми підприємствами Компанії;
- 12) забезпечення дочірніх підприємств Компанії нормативними та інформаційними матеріалами;
- 13) передача частини майна Компанії дочірнім підприємствам у користування, господарське відання, тощо;
- 14) затвердження для дочірніх підприємств Компанії внутрішніх положень, порядків, інструкцій, регламентів та інших локальних документів обов'язкового характеру;
- 15) погодження структури, штатного розпису, лімітів на утримання та фінансового плану дочірніх підприємств, порядку оплати праці;
- 16) здійснення контролю, аудиту дочірніх підприємств, проведення перевірок фінансово-господарської діяльності дочірніх підприємств та їх окремих питань з метою координації згідно законодавства діяльності дочірніх підприємств без втручання у безпосереднє здійснення ними господарської діяльності та певних її процесів;
- 17) погодження проектів договорів, які укладаються дочірніми підприємствами і щодо яких встановлений окремий порядок їх укладення;

18) надання дозволу на отримання дочірніми підприємствами, філіями банківських кредитів (позик, запозичень тощо) відповідно до вимог законодавства. Для проведення перевірки фінансово-господарської діяльності Компанії Вищий орган може обирати Ревізійну комісію (ревізора). Права та обов'язки членів Ревізійної комісії, повноваження та порядок прийняття рішень Ревізійною комісією визначаються законодавством, Статутом, Положенням про Ревізійну комісію, а також договором, що укладається з кожним членом Ревізійної комісії (ревізором). Ревізійна комісія (ревізор) має право вносити пропозиції до порядку денного загальних зборів та вимагати скликання позачергових Загальних зборів. Члени Ревізійної комісії (ревізор) мають право бути присутніми на загальних зборах та брати участь в обговоренні питань порядку денного з правом дорадчого голосу. Члени Ревізійної комісії (ревізор) мають право брати участь у засіданнях Наглядової ради та Виконавчого органу у випадках, передбачених законом, Статутом або внутрішніми документами Компанії.
11. Банки, що обслуговують емітента:
1) найменування банку (філії, відділення банку), який обслуговує емітента за поточним рахунком у національній валюті
АТ "Ощадбанк"
2) МФО банку
322669
3) поточний рахунок
26007301862631
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	Ідентифікаційний код юридичної особи 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			Відсоток акцій (часток, паїв), які належать засновнику та/або учаснику (від загальної кількості)
X			0
Усього			100

V. Інформація про посадових осіб емітента

1. Інформація щодо освіти та стажу роботи посадових осіб емітента

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) ідентифікаційний код 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», т.в.о. голови правління ПАТ "ДАК «Автомобільні дороги України".
8) дата набуття повноважень та термін, на який обрано (призначено)
19.08.2017 Не визначений.
9) Опис
Правління Компанії - Виконавчий орган, який здійснює управління поточною діяльністю Компанії. До компетенції Правління належить вирішення всіх питань, пов'язаних з керівництвом поточною діяльністю Компанії, крім питань, що належать до виключної компетенції Вищого органу та Наглядової ради. Правління підзвітне Вищому органу і Наглядовій раді, та організовує виконання їх рішень. Правління діє від імені Компанії у межах, встановлених законом та цим Статутом. До компетенції Правління належить: 1) вирішення питань організації господарської діяльності, фінансування, встановлення оперативного контролю за надходженням та витрачанням коштів дочірніми підприємствами Компанії; 2) організація бухгалтерського, податкового та управлінського обліку в Компанії та подання звітності відповідно до вимог законодавства; 3) погодження стратегії та основних напрямків розвитку дочірніх підприємств та забезпечення виконання покладених на них завдань; 4) організація виконання рішень Вищого органу та Наглядової ради; 5) забезпечення дотримання Компанією, її дочірніми підприємствами, філіями, представництвами, іншими виробничими та відокремленими, структурними підрозділами вимог законодавства; 6) затвердження Порядку проведення перевірок фінансово-господарської діяльності дочірніх підприємств, розгляд матеріалів аудиту, перевірок (ревізій), а також розгляд та затвердження звітів керівників дочірніх підприємств Компанії та прийняття рішень за результатами їх розгляду;

7) встановлення розміру відрахувань на утримання апарату управління Компанії;
8) затвердження опису та зображення фірмового та товарного знака Компанії, погодження використання останніх дочірніми підприємствами Компанії;
9) затвердження порядку використання майна, переданого дочірнім підприємствам на праві господарського відання;
10) розроблення єдиної стратегії та основних напрямків розвитку дочірніх підприємств, політики безпеки, спільної інформаційної, договірної, облікової та іншої політики, стану, процесів і результатів;
11) формування ефективних технологічних, організаційних, виробничих, фінансових, корпоративних та інших зв'язків і відносин між дочірніми підприємствами Компанії;
12) забезпечення дочірніх підприємств Компанії нормативними та інформаційними матеріалами;
13) передача частини майна Компанії дочірнім підприємствам у користування, господарське відання, тощо;
14) затвердження для дочірніх підприємств Компанії внутрішніх положень, порядків, інструкцій, регламентів та інших локальних документів обов'язкового характеру;
15) погодження структури, штатного розпису, лімітів на утримання та фінансового плану дочірніх підприємств, порядку оплати праці;
16) здійснення контролю, аудиту дочірніх підприємств, проведення перевірок фінансово-господарської діяльності дочірніх підприємств та їх окремих питань з метою координації згідно законодавства діяльності дочірніх підприємств без втручання у безпосереднє здійснення ними господарської діяльності та певних її процесів;
17) погодження проектів договорів, які укладаються дочірніми підприємствами і щодо яких встановлений окремий порядок їх укладення;
18) надання дозволу на отримання дочірніми підприємствами, філіями банківських кредитів (позик, запозичень тощо) відповідно до вимог законодавства.
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", т.в.о. голови правління ПАТ "ДАК «Автомобільні дороги України".
Згоди на оприлюднення паспортних даних не надано.

1) посада*

Т.в.о. голови правління, перший заступник голови правління ПАТ "ДАК "Автомобільні дороги України"

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

Косинський Роман Валерійович

3) ідентифікаційний код юридичної особи

з/н

4) рік народження**

1978

5) освіта**

Вища, Університет внутрішніх справ

6) стаж роботи (років)**

21

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

Перший заступник голови правління ПАТ "ДАК "Автомобільні дороги України"; начальник управління ДПП у Голосіївському районі м.Києва, заступник начальника ДПП у Дарницькому районі м.Києва, помічник-консультант народного депутата Герасимова А.В., радник Голови Луганської облдержадміністрації, заступник Голови Луганської облдержадміністрації.
8) дата набуття повноважень та термін, на який обрано (призначено)
24.07.2017 Не визначений
9) Опис
Правління Компанії - Виконавчий орган, який здійснює управління поточною діяльністю Компанії. До компетенції Правління належить вирішення всіх питань, пов'язаних з керівництвом поточною діяльністю Компанії, крім питань, що належать до виключної компетенції Вищого органу та Наглядової ради. Правління підзвітне Вищому органу і Наглядовій раді, та організовує виконання їх рішень. Правління діє від імені Компанії у межах, встановлених законом та цим Статутом. До компетенції Правління належить: 1) вирішення питань організації господарської діяльності, фінансування, встановлення оперативного контролю за надходженням та витрачанням коштів дочірніми підприємствами Компанії; 2) організація бухгалтерського, податкового та управлінського обліку в Компанії та подання звітності відповідно до вимог законодавства; 3) погодження стратегії та основних напрямків розвитку дочірніх підприємств та забезпечення виконання покладених на них завдань; 4) організація виконання рішень Вищого органу та Наглядової ради; 5) забезпечення дотримання Компанією, її дочірніми підприємствами, філіями, представництвами, іншими виробничими та відокремленими, структурними підрозділами вимог законодавства; 6) затвердження Порядку проведення перевірок фінансово-господарської діяльності дочірніх підприємств, розгляд матеріалів аудиту, перевірок (ревізій), а також розгляд та затвердження звітів керівників дочірніх підприємств Компанії та прийняття рішень за результатами їх розгляду; 7) встановлення розміру відрахувань на утримання апарату управління Компанії; 8) затвердження опису та зображення фірмового та товарного знака Компанії, погодження використання останніх дочірніми підприємствами Компанії; 9) затвердження порядку використання майна, переданого дочірнім підприємствам на праві господарського відання; 10) розроблення єдиної стратегії та основних напрямків розвитку дочірніх підприємств, політики безпеки, спільної інформаційної, договірної, облікової та іншої політики, стану, процесів і результатів; 11) формування ефективних технологічних, організаційних, виробничих, фінансових, корпоративних та інших зв'язків і відносин між дочірніми підприємствами Компанії; 12) забезпечення дочірніх підприємств Компанії нормативними та інформаційними матеріалами; 13) передача частини майна Компанії дочірнім підприємствам у користування, господарське відання, тощо; 14) затвердження для дочірніх підприємств Компанії внутрішніх положень, порядків, інструкцій, регламентів та інших локальних документів обов'язкового характеру; 15) погодження структури, штатного розпису, лімітів на утримання та фінансового плану дочірніх підприємств, порядку оплати праці; 16) здійснення контролю, аудиту дочірніх підприємств, проведення перевірок фінансово-господарської діяльності дочірніх підприємств та їх окремих питань з метою координації згідно законодавства діяльності дочірніх підприємств без втручання у безпосереднє здійснення ними господарської діяльності та певних її процесів; 17) погодження проектів договорів, які укладаються дочірніми підприємствами і щодо яких встановлений окремий порядок їх укладення; 18) надання дозволу на отримання дочірніми підприємствами, філіями банківських кредитів

(позик, запозичень тощо) відповідно до вимог законодавства. Винагорода посадовим особам не передбачена. Непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини не має. Стаж роботи 21 років. Попередні посади: Перший заступник голови правління ПАТ "ДАК "Автомобільні дороги України"; начальник управління ДПІ у Голосіївському районі м.Києва, заступник начальника ДПІ у Дарницькому районі м.Києва, помічник-консультант народного депутата Герасимова А.В., радник Голови Луганської облдержадміністрації, заступник Голови Луганської облдержадміністрації.
1) посада*
Головний бухгалтер ПАТ "ДАК "Автомобільні дороги України"
2) прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи або повне найменування юридичної особи
Білоконь Надія Миколаївна
3) ідентифікаційний код юридичної особи
з/н
4) рік народження**
1959
5) освіта**
Вища, Чернівецький державний університет, Київський торговельно-економічний університет, Київський торговельно-економічний університет.
6) стаж роботи (років)**
41
7) найменування підприємства та попередня посада, яку займав**
Заступник начальника планово-економічного відділу, начальник планово-виробничого відділу підприємств східного регіону ВАТ «ДАК «Автомобільні дороги України»; головний бухгалтер ВАТ "ДАК "Автомобільні дороги України".
8) дата набуття повноважень та термін, на який обрано (призначено)
20.04.2010 не визначений
9) Опис
Головний бухгалтер забезпечує, контролює та несе відповідальність за ведення бухгалтерського обліку в апараті управління Компанії. Розробляє єдині методологічні засади обліку, засновані на вимогах Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», національних та міжнародних стандартах бухгалтерського обліку, забезпечує їх впровадження в дочірніх підприємствах Компанії. Організовує роботу бухгалтерської служби, здійснює контроль за відображенням на рахунках бухгалтерського обліку всіх господарських операцій, а також: - забезпечує дотримання принципів бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності: обачності, повноти висвітлення, автономності, послідовності, безперервності нарахування та відповідності доходів і витрат, превалювання сутності над формою, пріоритету історичної (фактичної) собівартості, єдиного грошового вимірника та періодичності, а також вчасного подання у встановлені строки фінансової звітності; - здійснює контроль за обігом первинних документів в Компанії, що фіксують у собі інформацію про усі події, які пов'язані з його фінансово-господарською діяльністю, а також за накопиченням, узагальненням та зберіганням інформації з первинних документів у регістрах бухгалтерського обліку;

Компанії у строки, у форматі та за складом, що передбачені чинним законодавством України та вимогами засновника; - організовує складання та подання консолідованої фінансової звітності за МСФЗ; - бере участь у перевірках стану бухгалтерського обліку у дочірніх підприємствах та їх філіях; - здійснює контроль за дотриманням дочірніми підприємствами облікової політики Компанії; - забезпечує перерахування податків та зборів, передбачених законодавством; - проводить розрахунки з кредиторами відповідно до договірних зобов'язань; - керує працівниками відділу бухгалтерського обліку і звітності апарату Компанії та розподіляє між ними посадові завдання і обов'язки. Виконуючи функціональні обов'язки, головний бухгалтер Білоконь Н.М. координує та контролює роботу: - головних бухгалтерів дочірніх підприємств; - відділу бухгалтерського обліку і звітності. Винагорода посадовим особам не передбачена. Непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини посадова особа не має. Стаж роботи 41 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.
* Якщо інформація розкривається стосовно членів наглядової ради, додатково зазначається, чи є посадова особа акціонером, представником акціонера, представником групи акціонерів, незалежним директором. ** Заповнюється щодо фізичних осіб.
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
Столярчук Вадим Іванович
3) ідентифікаційний код юридичної особи
з/н
4) рік народження**
1975
5) освіта**
Вища, Одеський інститут сухопутних військ; Національна академія Служби безпеки України
6) стаж роботи (років)**
24
7) найменування підприємства та попередня посада, яку займав**
Заступник голови правління ПАТ "ДАК "Автомобільні дороги України"; радник ПАТ "ДАК "Автомобільні дороги України"; радник з економічної безпеки ПАТ "ДАК "Автомобільні дороги України"; служба в органах внутрішніх справ України; радник директора з питань банківської безпеки ПУАТ "Фідобанк".
8) дата набуття повноважень та термін, на який обрано (призначено)
19.08.2017 Не визначений
9) Опис
Правління Компанії - Виконавчий орган, який здійснює управління поточною діяльністю Компанії.
До компетенції Правління належить вирішення всіх питань, пов'язаних з керівництвом поточною

діяльністю Компанії, крім питань, що належать до виключної компетенції Вищого органу та Наглядової ради.

Правління підзвітне Вищому органу і Наглядовій раді, та організовує виконання їх рішень.

Правління діє від імені Компанії у межах, встановлених законом та цим Статутом.

До компетенції Правління належить:

1) вирішення питань організації господарської діяльності, фінансування, встановлення оперативного контролю за надходженням та витрачанням коштів дочірніми підприємствами Компанії;

2) організація бухгалтерського, податкового та управлінського обліку в Компанії та подання звітності відповідно до вимог законодавства;

3) погодження стратегії та основних напрямків розвитку дочірніх підприємств та забезпечення виконання покладених на них завдань;

4) організація виконання рішень Вищого органу та Наглядової ради;

5) забезпечення дотримання Компанією, її дочірніми підприємствами, філіями, представництвами, іншими виробничими та відокремленими, структурними підрозділами вимог законодавства;

6) затвердження Порядку проведення перевірок фінансово-господарської діяльності дочірніх підприємств, розгляд матеріалів аудиту, перевірок (ревізій), а також розгляд та затвердження звітів керівників дочірніх підприємств Компанії та прийняття рішень за результатами їх розгляду;

7) встановлення розміру відрахувань на утримання апарату управління Компанії;

8) затвердження опису та зображення фірмового та товарного знака Компанії, погодження використання останніх дочірніми підприємствами Компанії;

9) затвердження порядку використання майна, переданого дочірнім підприємствам на праві господарського відання;

10) розроблення єдиної стратегії та основних напрямків розвитку дочірніх підприємств, політики безпеки, спільної інформаційної, договірної, облікової та іншої політики, стану, процесів і результатів;

11) формування ефективних технологічних, організаційних, виробничих, фінансових, корпоративних та інших зв'язків і відносин між дочірніми підприємствами Компанії;

12) забезпечення дочірніх підприємств Компанії нормативними та інформаційними матеріалами;

13) передача частини майна Компанії дочірнім підприємствам у користування, господарське відання, тощо;

14) затвердження для дочірніх підприємств Компанії внутрішніх положень, порядків, інструкцій, регламентів та інших локальних документів обов'язкового характеру;

15) погодження структури, штатного розпису, лімітів на утримання та фінансового плану дочірніх підприємств, порядку оплати праці;

16) здійснення контролю, аудиту дочірніх підприємств, проведення перевірок фінансово-господарської діяльності дочірніх підприємств та їх окремих питань з метою координації згідно законодавства діяльності дочірніх підприємств без втручання у безпосереднє здійснення ними господарської діяльності та певних її процесів;

17) погодження проектів договорів, які укладаються дочірніми підприємствами і щодо яких встановлений окремий порядок їх укладення;

18) надання дозволу на отримання дочірніми підприємствами, філіями банківських кредитів (позик, запозичень тощо) відповідно до вимог законодавства.

Винагорода посадовим особам не передбачена.

Стаж роботи 24 років.

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

Попередні посади: Заступник голови правління ПАТ "ДАК "Автомобільні дороги України"; радник ПАТ "ДАК "Автомобільні дороги України"; радник з економічної безпеки ПАТ "ДАК "Автомобільні дороги України"; служба в органах внутрішніх справ України; радник директора з питань банківської безпеки ПУАТ "Фідобанк".

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
Ушаков Олег Юрісович
3) ідентифікаційний код юридичної особи
з/н
4) рік народження**
1969
5) освіта**
Вища, Таврійський національний університет ім. В.І.Вернадського
6) стаж роботи (років)**
20
7) найменування підприємства та попередня посада, яку займав**
Заступник голови правління ПАТ "ДАК "Автомобільні дороги України"; радник голови правління ПАТ "ДАК "Автомобільні дороги України"; начальник КП ШЕУ Оболонського р-ну м.Києва; начальник управління державного підприємства "Укртрансбезпека"; перший заступник директора ДП "Служба міжнародних автомобільних перевезень".
8) дата набуття повноважень та термін, на який обрано (призначено)
19.08.2017 Не визначений
9) Опис
Правління Компанії - Виконавчий орган, який здійснює управління поточною діяльністю Компанії. До компетенції Правління належить вирішення всіх питань, пов'язаних з керівництвом поточною діяльністю Компанії, крім питань, що належать до виключної компетенції Вищого органу та Наглядової ради. Правління підзвітне Вищому органу і Наглядовій раді, та організовує виконання їх рішень. Правління діє від імені Компанії у межах, встановлених законом та цим Статутом. До компетенції Правління належить: 1) вирішення питань організації господарської діяльності, фінансування, встановлення оперативного контролю за надходженням та витрачанням коштів дочірніми підприємствами Компанії; 2) організація бухгалтерського, податкового та управлінського обліку в Компанії та подання звітності відповідно до вимог законодавства; 3) погодження стратегії та основних напрямків розвитку дочірніх підприємств та забезпечення виконання покладених на них завдань; 4) організація виконання рішень Вищого органу та Наглядової ради; 5) забезпечення дотримання Компанією, її дочірніми підприємствами, філіями, представництвами, іншими виробничими та відокремленими, структурними підрозділами вимог законодавства; 6) затвердження Порядку проведення перевірок фінансово-господарської діяльності дочірніх підприємств, розгляд матеріалів аудиту, перевірок (ревізій), а також розгляд та затвердження звітів керівників дочірніх підприємств Компанії та прийняття рішень за результатами їх розгляду; 7) встановлення розміру відрахувань на утримання апарату управління Компанії; 8) затвердження опису та зображення фірмового та товарного знака Компанії, погодження використання останніх дочірніми підприємствами Компанії; 9) затвердження порядку використання майна, переданого дочірнім підприємствам на праві господарського відання; 10) розроблення єдиної стратегії та основних напрямків розвитку дочірніх підприємств, політики

безпеки, спільної інформаційної, договірної, облікової та іншої політики, стану, процесів і результатів;

11) формування ефективних технологічних, організаційних, виробничих, фінансових, корпоративних та інших зв'язків і відносин між дочірніми підприємствами Компанії;

12) забезпечення дочірніх підприємств Компанії нормативними та інформаційними матеріалами;

13) передача частини майна Компанії дочірнім підприємствам у користування, господарське відання, тощо;

14) затвердження для дочірніх підприємств Компанії внутрішніх положень, порядків, інструкцій, регламентів та інших локальних документів обов'язкового характеру;

15) погодження структури, штатного розпису, лімітів на утримання та фінансового плану дочірніх підприємств, порядку оплати праці;

16) здійснення контролю, аудиту дочірніх підприємств, проведення перевірок фінансово-господарської діяльності дочірніх підприємств та їх окремих питань з метою координації згідно законодавства діяльності дочірніх підприємств без втручання у безпосереднє здійснення ними господарської діяльності та певних її процесів;

17) погодження проектів договорів, які укладаються дочірніми підприємствами і щодо яких встановлений окремий порядок їх укладення;

18) надання дозволу на отримання дочірніми підприємствами, філіями банківських кредитів (позик, запозичень тощо) відповідно до вимог законодавства.

Винагорода посадовим особам не передбачена.

Стаж роботи 20 років.

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

Попередні посади: Заступник голови правління ПАТ "ДАК "Автомобільні дороги України"; радник голови правління ПАТ "ДАК "Автомобільні дороги України"; начальник КП ШЕУ Оболонського р-ну м.Києва; начальник управління державного підприємства "Укртрансбезпека"; перший заступник директора ДП "Служба міжнародних автомобільних перевезень". 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) ідентифікаційний код юридичної особи

з/н

4) рік народження**

1977

5) освіта**

Вища, Український транспортний університет

6) стаж роботи (років)**

23

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
Для проведення перевірки фінансово-господарської діяльності Компанії Вищий орган може обирати Ревізійну комісію . Права та обов'язки членів Ревізійної комісії, повноваження та порядок прийняття рішень Ревізійною комісією визначаються законодавством, Статутом, Положенням про Ревізійну комісію, а також договором, що укладається з кожним членом Ревізійної комісії. Ревізійна комісія має право вносити пропозиції до порядку денного загальних зборів та вимагати скликання позачергових Загальних зборів. Члени Ревізійної комісії мають право бути присутніми на загальних зборах та брати участь в обговоренні питань порядку денного з правом дорадчого голосу. Члени Ревізійної комісії мають право брати участь у засіданнях Наглядової ради та Виконавчого органу у випадках, передбачених законом, Статутом або внутрішніми документами Компанії. Винагорода посадовим особам не передбачена. Непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини посадова особа не має. Стаж роботи 23 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 ПАТ "ДАК "Автомобільні дороги України"
2) прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи або повне найменування юридичної особи
Островерхий Олег Григорович
3) ідентифікаційний код юридичної особи
з/н
4) рік народження**
1971
5) освіта**
Вища, Київський автомобільно-дорожній інститут
6) стаж роботи (років)**
27
7) найменування підприємства та попередня посада, яку займав**
Виконавчий директор з інноваційно-інституційних перетворень ПАТ "ДАК "автомобільні дороги України"; директор ТОВ "Слав Групп"; директор з капітального будівництва ТОВ "УНІПРОМ"; доцент Національного транспортного університету; начальник управління інноваційного розвитку Державного агентства автомобільних доріг України.
8) дата набуття повноважень та термін, на який обрано (призначено)
19.08.2017 не визначений
9) Опис
Правління Компанії - Виконавчий орган, який здійснює управління поточною діяльністю Компанії. До компетенції Правління належить вирішення всіх питань, пов'язаних з керівництвом поточною діяльністю Компанії, крім питань, що належать до виключної компетенції Вищого органу та

Наглядової ради.

Правління підзвітне Вищому органу і Наглядовій раді, та організовує виконання їх рішень. Правління діє від імені Компанії у межах, встановлених законом та цим Статутом.

До компетенції Правління належить:

1) вирішення питань організації господарської діяльності, фінансування, встановлення оперативного контролю за надходженням та витрачанням коштів дочірніми підприємствами Компанії;

2) організація бухгалтерського, податкового та управлінського обліку в Компанії та подання звітності відповідно до вимог законодавства;

3) погодження стратегії та основних напрямків розвитку дочірніх підприємств та забезпечення виконання покладених на них завдань;

4) організація виконання рішень Вищого органу та Наглядової ради;

5) забезпечення дотримання Компанією, її дочірніми підприємствами, філіями, представництвами, іншими виробничими та відокремленими, структурними підрозділами вимог законодавства;

6) затвердження Порядку проведення перевірок фінансово-господарської діяльності дочірніх підприємств, розгляд матеріалів аудиту, перевірок (ревізій), а також розгляд та затвердження звітів керівників дочірніх підприємств Компанії та прийняття рішень за результатами їх розгляду;

7) встановлення розміру відрахувань на утримання апарату управління Компанії;

8) затвердження опису та зображення фірмового та товарного знака Компанії, погодження використання останніх дочірніми підприємствами Компанії;

9) затвердження порядку використання майна, переданого дочірнім підприємствам на праві господарського відання;

10) розроблення єдиної стратегії та основних напрямків розвитку дочірніх підприємств, політики безпеки, спільної інформаційної, договірної, облікової та іншої політики, стану, процесів і результатів;

11) формування ефективних технологічних, організаційних, виробничих, фінансових, корпоративних та інших зв'язків і відносин між дочірніми підприємствами Компанії;

12) забезпечення дочірніх підприємств Компанії нормативними та інформаційними матеріалами;

13) передача частини майна Компанії дочірнім підприємствам у користування, господарське відання, тощо;

14) затвердження для дочірніх підприємств Компанії внутрішніх положень, порядків, інструкцій, регламентів та інших локальних документів обов'язкового характеру;

15) погодження структури, штатного розпису, лімітів на утримання та фінансового плану дочірніх підприємств, порядку оплати праці;

16) здійснення контролю, аудиту дочірніх підприємств, проведення перевірок фінансово-господарської діяльності дочірніх підприємств та їх окремих питань з метою координації згідно законодавства діяльності дочірніх підприємств без втручання у безпосереднє здійснення ними господарської діяльності та певних її процесів;

17) погодження проектів договорів, які укладаються дочірніми підприємствами і щодо яких встановлений окремий порядок їх укладення;

18) надання дозволу на отримання дочірніми підприємствами, філіями банківських кредитів (позик, запозичень тощо) відповідно до вимог законодавства.

Винагорода посадовим особам не передбачена.

Непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини не має.

Стаж роботи 27 років.

Попередні посади: Виконавчий директор з інноваційно-інституційних перетворень ПАТ "ДАК "автомобільні дороги України"; директор ТОВ "Слав Групп"; директор з капітального будівництва ТОВ "УНІПРОМ"; доцент Національного транспортного університету; начальник управління інноваційного розвитку Державного агентства автомобільних доріг 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) ідентифікаційний код 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
Для проведення перевірки фінансово-господарської діяльності Компанії Вищий орган може обирати Ревізійну комісію . Права та обов'язки членів Ревізійної комісії, повноваження та порядок прийняття рішень Ревізійною комісією визначаються законодавством, Статутом, Положенням про Ревізійну комісію, а також договором, що укладається з кожним членом Ревізійної комісії. Ревізійна комісія має право вносити пропозиції до порядку денного загальних зборів та вимагати скликання позачергових Загальних зборів. Члени Ревізійної комісії мають право бути присутніми на загальних зборах та брати участь в обговоренні питань порядку денного з правом дорадчого голосу. Члени Ревізійної комісії мають право брати участь у засіданнях Наглядової ради та Виконавчого органу у випадках, передбачених законом, Статутом або внутрішніми документами 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) ідентифікаційний код юридичної особи
з/н
4) рік народження**
1983
5) освіта**
Вища, Херсонський державний аграрний університет
6) стаж роботи (років)**
10
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
Для проведення перевірки фінансово-господарської діяльності Компанії Вищий орган може обирати Ревізійну комісію. Права та обов'язки членів Ревізійної комісії, повноваження та порядок прийняття рішень Ревізійною комісією визначаються законодавством, Статутом, Положенням про Ревізійну комісію, а також договором, що укладається з кожним членом Ревізійної комісії. Ревізійна комісія має право вносити пропозиції до порядку денного загальних зборів та вимагати скликання позачергових Загальних зборів. Члени Ревізійної комісії мають право бути присутніми на загальних зборах та брати участь в обговоренні питань порядку денного з правом дорадчого голосу. Члени Ревізійної комісії мають право брати участь у засіданнях Наглядової ради та Виконавчого органу у випадках, передбачених законом, Статутом або внутрішніми документами Компанії. Винагорода посадовим особам не передбачена. Непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини посадова особа не має. Стаж роботи 10 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) ідентифікаційний код 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)**
26
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
Для проведення перевірки фінансово-господарської діяльності Компанії Вищий орган може обирати Ревізійну комісію . Права та обов'язки членів Ревізійної комісії, повноваження та порядок прийняття рішень Ревізійною комісією визначаються законодавством, Статутом, Положенням про Ревізійну комісію, а також договором, що укладається з кожним членом Ревізійної комісії. Ревізійна комісія має право вносити пропозиції до порядку денного загальних зборів та вимагати скликання позачергових Загальних зборів. Члени Ревізійної комісії мають право бути присутніми на загальних зборах та брати участь в обговоренні питань порядку денного з правом дорадчого голосу. Члени Ревізійної комісії мають право брати участь у засіданнях Наглядової ради та Виконавчого органу у випадках, передбачених законом, Статутом або внутрішніми документами Компанії. Винагорода посадовим особам не передбачена. Непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини посадова особа не має. Стаж роботи 26 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 власників пакетів, яким належить 10 і більше відсотків акцій емітента (для акціонерних товариств, крім публічних) / Інформація про власників пакетів, яким належить 5 і більше відсотків акцій емітента (для публічних акціонерних товариств)

Найменування юридичної особи	Ідентифікаційний код юридичної особи*	Місцезнаходження	Кількість акцій (штук)	Від загальної кількості акцій (у відсотках)	Кількість за видами акцій	
					прості іменні	привілейовані іменні
Державне агентство автомобільних доріг України	0008112	03680 Україна м. Київ Голосіївський м.Київ Фізкультури, 9	1272887	100	1272887	0
Прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи**			Кількість акцій (штук)	Від загальної кількості акцій (у відсотках)	Кількість за видами акцій	
					прості іменні	привілейовані іменні
X			0	0	0	0
Усього			1272887	100	1272887	0

VIII. Інформація про дивіденди

	За результатами звітнього періоду		У звітньому періоді	
	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 2017 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	АВ 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 забороною 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 забороною 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 2017 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. Сєверодонецьк, 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., Городоцький 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 2017 року не відбувалось, проте існує суттєва невизначеність щодо двох дочірніх підприємств – ДП «Кривавтодор» 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; Середньооблікова чисельність штатних працівників загалом по Компанії (включаючи дочірні підприємства) - 19372 осіб;
 Фонд оплати праці штатних працівників, тис.грн. - 1328776,6;
 Фонд робочого часу (відпрацьовано), за який нарахована заробітна плата штатним працівникам, людино-годин - 34102881,0;

Сума податку з доходів фізичних осіб, що відрахована з фонду оплати праці, тис.грн. - 235617,0;
Чисельність працівників емітента (апарату управління Компанії) - 71 особа.

Загалом по Компанії кількість штатних працівників збільшилась в 2017 році порівняно з 2016 роком на 403 особи, фонд оплати праці штатних працівників в 2017 році збільшився порівняно з 2016 роком на 492914,2 тис.грн., відпрацьований час за 2017 рік збільшився порівняно з 2016 роком на 1675264 людино-години, сума відрахувань з фонду оплати праці на сплату податку з доходів фізичних осіб в 2017 році збільшилась порівняно з 2016 роком на 82808,6 тис.грн.

Чисельність працівників апарату управління Компанії збільшилась в 2017 році порівняно з 2016 роком на 13 осіб.

Дочірні підприємства ПАТ "ДАК "Автомобільні дороги України" займалися у 2017 році підвищенням кваліфікації кадрів та їх навчанням.

Зокрема, на базі Білоцерківського навчального центру, який належить до сфери управління Державного агентства автомобільних доріг України, пройшли навчання 208 осіб із числа робітників дочірніх підприємств Компанії.

Також, протягом 2017 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.

В 2017 році Вищим органом Компанії (Укравтодор) затверджено План заходів щодо реформування ПАТ "ДАК "Автомобільні дороги України" на 2017 - 2019 роки, яким передбачено в т.ч. реорганізацію дочірніх підприємств Компанії та створення на їх базі філій Компанії. Необхідною умовою для здійснення зазначених змін має бути прийняття відповідного наказу Вищого органу про реорганізацію філій дочірніх підприємств Компанії (облавтодорів) шляхом створення на їх базі структурних виробничих підрозділів (дільниць), а в подальшому - прийняття відповідного наказу про реорганізацію дочірніх підприємств шляхом їх приєднання до Компанії.

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 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».

Права постійного користування земельними ділянками обліковуються у складі нематеріальних активів на субрахунок 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 капіталом 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.

Відповідно до змін в обліковій політиці, затверджених наказом Компанії від 30.12.2017 № 217, в складі нематеріальних активів обліковуються права користування земельними ділянками за сумою їх нормативної грошової оцінки.

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 придбано основних засобів на суму 87094 тис.грн., інших необоротних матеріальних активів - на суму 2412 тис.грн., нематеріальних активів - на суму 7164 тис.грн., вартість капітального будівництва склала 5704 тис. грн.

Загалом капітальні інвестиції в активи протягом 2017 року склали 103109 тис.грн і на кінець звітного періоду їх сума становить 163221 тис.грн.

Протягом 2017 року реалізації необоротних активів не відбувалось.

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 статутного капіталу Компанії.

Майно Компанії складається з основних засобів, обігових коштів, сукупності речей, майнових прав, інших активів та 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; коштів, майнових і немайнових прав, цінних паперів, іншого рухомого і нерухомого майна; продукції, виробленої Компанією у результаті господарської діяльності; одержаних доходів; капітальних вкладень; грошових надходжень від діяльності дочірніх підприємств Компанії; безоплатних чи благодійних внесків, пожертвувань українських або іноземних юридичних чи фізичних осіб; майна, що передано дочірнім підприємствам на праві господарського відання; іншого майна, набутого на підставах, не заборонених законом, за час діяльності Компанії.

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, зокрема з продажу, дарування, обміну, передачі в оренду чи застави засобів виробництва, будинків, споруд, інших матеріальних цінностей, використання та відчуження їх в інший спосіб.

Частина майна Компанії передана її дочірнім підприємствам на праві господарського відання у вигляді фінансової інвестиції.

Загалом на балансі дочірніх підприємств Компанії обліковується близько 1488 об'єктів нерухомості (виробничі бази, дорожньо-ремонтні пункти, асфальтобетонні заводи і т.п.)

залишковою вартістю 455160 тис.грн., транспортні засоби, машини, механізми, обладнання та інше технічне оснащення виробничих баз, дорожньо-ремонтних пунктів, асфальтобетонних заводів та інших об'єктів, що забезпечують господарську діяльність дочірніх підприємств

Компанії на загальну суму залишкової вартості 742829 тис.грн. Дрчірні 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 своїт зобов'язаннями згідно з чинним законодавством. Компанія, як засновник дчірніх підприємств, не відповідає за їх зобов'язаннями. На протязі 2017 року загалом дочірніми підприємствами Крмпанії були виплачені штрафи, пені, неустойки на суму 145921 тис.грн.
Фінансування 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 2017 році Державним агентством автомобільних доріг України. З метою отримання прибутку Компанія виконує також дорожні роботи для інших замовників. Питома вага цих робіт складає 11,4% від загального обсягу робіт.
Виконання робіт на дорогах загального користування здійснюється відповідно до контрактів із замовниками, які укладаються щорічно і виконуються згідно з доведеними планами. Загалом по дочірніх підприємствах Компанії дохід за будівельними контрактами за звітний 2017 рік склав 6090357 тис.грн., на кінець 2017 року заборгованість замовників склала 532643 тис.грн., заборгованість замовникам – 67932 тис.грн.
У 2018 році в якості підрядних організацій дочірні підприємства Компанії будуть продовжувати проведення робіт з будівництва, ремонту та утримання автомобільних доріг загального користування державного значення у відповідності до обсягу замовлень держави, на дорогах місцевого значення – відповідно до обсягу замовлень облдержадміністрацій та органів місцевого самоврядування, а також для інших замовників.
Досліджень та розробок протягом звітнього 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 2017 року дочірні підприємства Компанії були учасниками:

- близько 470 господарських справ;
- близько 70 цивільних справ;
- близько 150 адміністративних справ;
- близько 110 справ про адміністративні правопорушення;
- 2 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 2017 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 31.12.2017 року заявлено кредиторами дочірніх підприємств до стягнення основний борг у розмірі — 397 010 147,24 грн., стягнуто за судовими рішеннями — 303 909 438,30 грн., з яких сплачено — 163 099 155,50 грн.

Станом на 31.12.2017 року заявлено кредиторами дочірніх підприємств до стягнення санкцій (інфляційні, 3% річних, неустойка, тощо) у розмірі 93 922 263,56 грн., стягнуто за судовими рішеннями — 86 115 225,91 грн., з яких сплачено — 13 950 954,22 грн.

Компанія супроводжує, контролює та надає правову допомогу у більш ніж 100 судових справах більше 1 млн. грн., що станом на 31.12.2017 р. складає 1 512 336 479,39 грн., а також близько 50 судових справ дочірніх підприємств до замовників про стягнення коштів за виконані роботи у сумі 158 997 148,31 грн.

Протягом звітного періоду сума оскаржень в адміністративних справах становить 234 368 598,59 грн., а розмір вимог у справах ДТП та трудових, майнових спорах складає 13 042 092,05 грн.

Згідно інформації, наданої підприємствами, протягом 2017 року дочірніми підприємствами Компанії укладено близько 7680 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)	відношення оборотних активів до поточних зобов'язань	>1	0,576	0,677

2	Коефіцієнт швидкої ліквідності	відношення суми грошових коштів та їх еквіваленти, поточних фінансових інвестицій та дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги до поточних зобов'язань	$0,6 \div 0,8$	0,263	0,329
3	Коефіцієнт абсолютної ліквідності	відношення грошових коштів та їх еквівалентів до поточних зобов'язань	$0,2 \div 0,35$	0,059	0,051
4	Коефіцієнт автономії (фінансової незалежності)	відношення суми власного капіталу до підсумку балансу	$> 0,5$	0,663	0,645
5	Коефіцієнт співвідношення власних та залучених коштів	відношення суми довгострокових зобов'язань та короткострокових кредитів банків до власного капіталу	$> 0,1$	0,021	0,039

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 2017 року значення цього показника в Компанії менше одиниці, і означає що на 1 гривню поточних зобов'язань припадає 67,7 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 2017 року значення цього показника в Компанії менше оптимального значення, і вказує на спроможність Компанії погасити лише 32,9% 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 спроможності фактично погасити своїми грошовими коштами 5,1 % 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 64,5% 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 2017 року означає, що на кожну гривню власних коштів припадає 3,9 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

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:	1291743	1140854	0.000	0	1291743	1140854
будівлі та споруди	559413	452483	0.000	0.000	559413	452483
машини та обладнання	369292	347637	0.000	0.000	369292	347637
транспортні засоби	276310	266337	0.000	1	276310	266337
земельні ділянки	0	0	0	0	0	0
інші	86728	74397	0.000	0.000	86728	74397
2. Невиробничого призначення:	269	403	0	0.000	269	403
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	269	403	0.000	0.000	269	403
Усього	1292012	1141257	0.000	0	1292012	1141257
Опис	Первісна вартість основних засобів, що обліковуються на балансі дочірніх підприємств Компанії, склала на кінець 2017 р. 2967458 тис. грн., сума нарахованого зносу на кінець 2017 р. - 1826201 тис.грн., ступінь зносу основних засобів - 61,54%. Загалом по дочірніх підприємствах Компанії вартість основних засобів щодо яких існують передбачені чинним законодавством обмеження права власності склала на кінець 2017 року 29766 тис.грн., вартість оформлених у заставу основних засобів - 65395,0 тис.грн.					

2. Інформація щодо вартості чистих активів емітента

Найменування показника	За звітний період	За попередній період
Розрахункова вартість чистих активів (тис. грн)	3601588.000	3187440.000
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 2017 рік: 5583320 - 1981732 = 3601588 (тис.грн.) Чисті активи Компанії за 2016 рік: 4810355 - 1622915 = 3187440 (тис.грн.)
Висновок	Розрахункова вартість чистих активів Компанії за звітний 2017 рік більша від статутного капіталу на 2335447 тис.грн., що відповідає вимогам чинного законодавства.

3. Інформація про зобов'язання та забезпечення емітента

Види зобов'язань	Дата виникнення	Непогашена частина боргу (тис. грн.)	Відсоток за користування коштами (відсоток річних)	Дата погашення
Кредити банку	X	61706	X	X
у тому числі:				
кредит, кредитна лінія, овердрафт	01.01.2017	61706	0.000000000000	31.12.2017
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	8510.00	X	X
Фінансова допомога на зворотній основі	X	0.000	X	X
Інші зобов'язання та забезпечення	X	1911516.00	X	X
Усього зобов'язань та забезпечень	X	1981732.00	X	X
Опис:	Протягом звітного 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, мають право користуватися кредитами банків на договірних засадах. На протязі всього звітного періоду дочірні підприємства залучали кредитні ресурси різних видів (кредит, кредитна лінія, овердрафт) з різними банківськими установами, під різні відсотки за користування, та з різними датами і умовами погашення боргу. Всього по дочірніх підприємствах Компанії станом на 31.12.2017 року діють 13 кредитних договорів на загальну суму 61706 тис.грн. 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.			

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
27.01.2017	30.01.2017	Відомості про зміну складу посадових осіб емітента
31.05.2017	01.06.2017	Відомості про зміну складу посадових осіб емітента
13.06.2017	14.06.2017	Відомості про зміну складу посадових осіб емітента
26.07.2017	26.07.2017	Відомості про зміну складу посадових осіб емітента
26.07.2017	26.07.2017	Відомості про зміну складу посадових осіб емітента
21.08.2017	22.08.2017	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
Номер та дата видачі свідоцтва про відповідність системи контролю якості, виданого Аудиторською палатою України	відсутній 12.04.2018
Звітний період, за який проведений аудит фінансової звітності	12.04.2018 12.04.2018
Думка аудитора***	
Пояснювальний параграф (у разі наявності)	Відсутній
Номер та дата договору на проведення аудиту	0 12.04.2018
Дата початку та дата закінчення аудиту	12.04.2018 12.04.2018
Дата аудиторського висновку (звіту)	12.04.2018
Розмір винагороди за проведення річного аудиту, грн	0
Текст аудиторського висновку (звіту)	
ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА	
Власникам цінних паперів, керівництву	

ПАТ «ДАК «Автомобільні дороги України»
та Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку України

Звіт щодо аудиту річної консолідованої фінансової звітності

Думка із застереженням

Ми провели аудит річної консолідованої фінансової звітності Публічного акціонерного товариства «Державна акціонерна компанія «Автомобільні дороги України» (надалі – Компанія), що складається із консолідованого Балансу (Звіту про фінансовий стан) на 31.12.2017 року, консолідованих Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід), Звіту про зміни у власному капіталі, Звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився на зазначену дату, і приміток до фінансової звітності, включаючи стислий огляд суттєвих облікових політик.

На нашу думку, за винятком впливу питань, описаних в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, консолідована фінансова звітність, що додається, складена в усіх суттєвих аспектах відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (надалі – МСФЗ).

Основа для думки із застереженням

Наказом в.о. Голови правління ПАТ «ДАК «Автомобільні дороги України» від 31.12.16 р. № 217 до облікової політики Компанії були внесені зміни, що враховуються при веденні бухгалтерського обліку та складанні фінансової звітності починаючи з 1 січня 2017 року. Відповідно до внесених змін права постійного користування земельними ділянками обліковуються Компанією у складі нематеріальних активів та оцінюються за справедливою вартістю. Фактично відображення в бухгалтерському обліку та окремих балансах дочірніх підприємств прав постійного користування земельними ділянками станом на 01.01.17 р. здійснене за нормативною грошовою оцінкою та не переглядалось Компанією на дату балансу (31.12.17 р.) у зв'язку з відсутністю активного ринку землі та необхідністю залучення додаткового фінансування для проведення експертної оцінки професійними оцінювачами. Водночас аудиторі відмічають, що згідно з МСБО 38 переоцінювати такі активи необхідно з достатньою регулярністю, щоб на кінець звітного періоду балансова вартість активу суттєво не відрізнялася від його справедливої вартості.

Станом на 31.12.2017 року вартість прав постійного користування земельними ділянками, відображена в консолідованому Балансі, складає 2 903 926 тис. грн. або 52% валюти балансу. Зважаючи на відсутність активного ринку для даної групи активів та проведення експертних оцінок, аудиторі не можуть підтвердити відповідність нормативних грошових оцінок земельних ділянок їх справедливій вартості та розрахувати вартісну оцінку такої невідповідності.

Аудитор також зауважує на необхідності ретроспективного представлення інформації про зміни облікової політики щодо обліку земельних ділянок, як цього вимагає МСБО 8, оскільки користувачі фінансової звітності повинні мати змогу порівнювати фінансову звітність суб'єкта господарювання через проміжок часу для визначення тенденцій у його фінансовому стані, фінансових результатах діяльності та грошових потоках. Проте, інформація про коригування за звітні періоди, що передують поданому, та/або причини неможливості застосування ретроспективного перегляду стосовно зміни облікової політики для попередніх періодів, що передують поданому, не були розкриті Компанією у примітках до консолідованої фінансової звітності.

Таким чином, аудитор доходить висновку, що описане вище питання відображення вартості прав користування земельними ділянками є суттєвим у контексті консолідованої фінансової звітності у цілому, але не всеохоплюючим.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Компанії згідно з етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту консолідованої фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки із застереженням.

Ключові питання аудиту

Ключові питання – це питання, які на наше професійне судження, були найбільш значущими під

час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядалися в контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань.

Коригування вхідних залишків статей фінансової звітності

Ми визначили, що до ключового питання аудиту відноситься інформація про здійснені Компанією та її дочірніми підприємствами коригування вхідних залишків статей консолідованого Балансу, що пов'язано зі зміною облікової політики та виправленнями помилок, оскільки такі коригування призвели до збільшення власного капіталу Компанії станом на 01.01.2017 р. на 2 402 510 тис. грн. або більш ніж у 4 рази.

При проведенні аудиту нами були проведені необхідні аудиторські процедури, а саме: надіслано запити, проведено інспектування документів, підтверджуючих необхідність здійснених дочірніми підприємствами виправлень помилок (копії наказів, доповідних записок, актів інвентаризації, первинних документів, податкових та судових рішень, витягів із головних книг та інших реєстрів бухгалтерського обліку, тощо) та відповідні аналітичні процедури. За результатами проведених процедур аудиторами направлено лист-повідомлення найвищому управлінському персоналу Компанії про системний характер таких коригувань та можливі причини їх виникнення.

Зокрема, аналіз статей коригувань та причин їх виникнення свідчить про те, що у більшості випадків здійснення підприємствами групи ретроспективних коригувань показників окремих фінансових звітів за попередні періоди пов'язані з існуванням залежності оцінки ефективності керівництва дочірніх підприємств від показника його чистого прибутку (обумовлено контрактами, укладеними з керівниками даних суб'єктів господарювання). На нашу думку, такий підхід створює передумови для зацікавленості та мотивування керівництва дочірніх підприємств в окремих випадках декларувати чистий прибуток (завищувати фінансовий результат) за рахунок несвоєчасного визнання витрат періоду, що не відображаються у Звіті про сукупний дохід. Як наслідок, аудитори наголошують на існуванні високого властивого ризику для Компанії, що було враховано при визначенні аудиторського ризику та проведенні аудиторських процедур.

Аудитори відзначають, що з моменту переходу Компанії на МСФЗ, при проведенні процедури трансформації статті консолідованого Балансу перевіряються на предмет їх відповідності критеріям визнання активами та здійснюються відповідні коригувальні записи, що описані в примітках до консолідованих фінансових звітів. При цьому, інформація про не відображені раніше коригування вхідних сальдо за рахунок нерозподіленого прибутку у консолідованій фінансовій звітності за 2017 рік на загальну суму 48 418 тис. грн. розкрита у розрізі підприємств групи в п. 3.2. приміток.

Невизначеність щодо майбутніх результатів судових процесів

Аудитор вказує на наявність значної кількості судових та арбітражних процесів, в яких Компанія та її дочірні підприємства є сторонами як позивачі (стосовно дебіторської заборгованості - п. 4.3.2 приміток) та відповідачі (стосовно торгових та податкових зобов'язань - п. 6.2. приміток). За даними судовими процесами на момент проведення аудиту існувала невизначеність стосовно остаточних результатів та рішень судових органів або дій регуляторних органів. При проведенні аудиторських процедур (інспектування, запити та аналітичні процедури) та на підставі інформації від юридичних служб Компанії і її дочірніх підприємств за окремими судовими справами з контролюючими органами, відносно яких ймовірність прийняття рішення на користь дочірніх підприємств оцінена як низька, при складанні консолідованої фінансової звітності були створені (нараховані) поточні забезпечення. Загальний розмір таких забезпечень на судові спори становить 20 891 тис. грн.

Аудитор також звертає увагу, що внаслідок проведення кредиторами активної претензійно-позовної роботи суттєва частина майна Компанії та її дочірніх підприємств перебуває у заставі та адміністративному арешті (п. 6.3. приміток).

Відповідальність управлінського персоналу за фінансову звітність

Управлінський персонал Компанії несе відповідальність за складання і достовірне подання консолідованої фінансової звітності відповідно до МСФЗ та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання консолідованої фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або

помилки.

При складанні консолідованої фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовне, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати компанію чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування Компанії.

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що консолідована фінансова звітність в цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, якщо воно існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї консолідованої фінансової звітності.

Виконуючи аудит відповідно до вимог МСА, ми використовуємо професійне судження та професійний скептицизм протягом всього завдання з аудиту. Крім того, ми:

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення консолідованої фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість компанії продовжувати безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити компанію припинити свою діяльність на безперервній основі;
- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує консолідована фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного відображення.

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, інформацію про запланований час і обсяг проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які суттєві недоліки заходів внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

Ми також надаємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, твердження, що ми виконали відповідні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їм про всі стосунки й інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовно, щодо відповідних застережних заходів.

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначили ті, що мали найбільше значення під час аудиту консолідованої

фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання в своєму звіті аудитора крім випадків, якщо законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого питання, або якщо за вкрай виняткових обставин ми визначаємо, що таке питання не слід висвітлювати в нашому звіті, оскільки негативні наслідки такого висвітлення можуть очікувано переважити його корисність для інтересів громадськості.

Пояснювальний параграф

Аудитор звертає увагу на особливості фінансово-економічних відносин із основними замовниками (регіональними Службами автомобільних доріг), що є пов'язаними з Компанією особами (п. 6.1. приміток). При проведенні процедури трансформації консолідованої фінансової звітності Компанії обсяг фактично виконаних, але прийнятих робіт регіональними Службами автомобільних доріг, відображено у складі поточної дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги.

Аудитор відмічає, що в окремих фінансових звітах дочірніх підприємств витрати, пов'язані з виконанням неприйнятих робіт на загальну суму 29 656 тис. грн., продовжують обліковуватись у складі незавершеного виробництва. Водночас, списані дочірніми підприємствами прямі матеріальні та інші витрати для виконання дорожньо-експлуатаційних робіт після прийняття замовником в експлуатацію дороги є нероздільною їх частиною як об'єкта витрат, що належить замовнику. Відповідно, таке незавершене виробництво не може бути достовірно оцінене та підтверджене при проведенні інвентаризації, як складова запасів, оскільки такий актив фактично не перебуває під контролем підприємства.

Оскільки такі неприйняті замовником роботи, на нашу думку, були належним чином класифіковані та розкриті відповідно до обраної Компанією концептуальної основи як дебіторська заборгованість при трансформації консолідованої фінансової звітності за вимогами МСФЗ, що описано в примітках, думка аудитора не модифікується щодо зазначеного питання.

Партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Дорошенко Тетяна Сергіївна, сертифікат аудитора серія «А» №007274 від 30 липня 2015 року.

Партнер із завдання Дорошенко Т.С.

Від імені аудиторської фірми:

Директор ТОВ «Аудиторська фірма

«Промислова Аудиторська Спілка» Голубець С.М.

Адреса Аудитора: Україна, 04073, м. Київ, проспект Московський (С. Бандери), буд.23, тел. (044) 501-03-13.

Складено 23 квітня 2018 року

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	2017	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?

	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)

У разі скликання позачергових загальних зборів зазначаються їх ініціатори:

	Так	Ні
Наглядова рада		X
Виконавчий орган		X
Ревізійна комісія (ревізор)		X
Акціонери (акціонер), які на день подання вимоги сукупно є власниками 10 і більше відсотків простих акцій товариства	Загальні збори акціонерів не проводяться, оскільки єдиним акціонером Компанії є держава в особі Державного агентства автомобільних доріг України.	
Інше (зазначити)	Загальні збори акціонерів не проводяться, оскільки єдиним акціонером Компанії є держава в особі Державного агентства автомобільних доріг України.	

У разі скликання, але не проведення чергових загальних зборів зазначається причина їх не проведення	Загальні збори акціонерів не проводяться, оскільки єдиним акціонером Компанії є держава в особі Державного агентства автомобільних доріг України.
У разі скликання, але не проведення позачергових загальних зборів зазначається причина їх не проведення	Загальні збори акціонерів не проводяться, оскільки єдиним акціонером Компанії є держава в особі Державного агентства автомобільних доріг України.

ОРГАНИ УПРАВЛІННЯ

Який склад наглядової ради (за наявності)?

	(осіб)
Кількість членів наглядової ради, у тому числі:	0
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)	Склад Наглядової ради було скасовано Наказом Укравтодору від 05.08.2016 № 214, оскільки Компанія на той час 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. 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. Склад Наглядової ради на кінець звітнього 2017 року Укравтодором не призначено.	

Склад Наглядової ради було скасовано Наказом Укравтодору від 05.08.2016 № 214, оскільки Компанія на той час 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.

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.

Склад Наглядової ради на кінець звітнього 2017 року Укравтодором не призначено.

Скільки разів на рік у середньому відбувалося засідання наглядової ради протягом	0
--	---

останніх трьох років?	
-----------------------	--

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)	Склад Наглядової ради було скасовано Наказом Укравтодору від 05.08.2016 № 214, оскільки Компанія на той час 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. 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. Склад Наглядової ради на кінець звітного 2017 року Укравтодором не призначено.	
Інші (запишіть)	0	

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)	Склад Наглядової ради було скасовано Наказом Укравтодору від 05.08.2016 № 214, оскільки Компанія на той час 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. 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. Склад Наглядової ради на кінець звітної 2017 року 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 особи

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

Так

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	Ні	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	Ні	Ні	Так
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 перевірок Компанії протягом звітнього року.	

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

ЗАЛУЧЕННЯ ІНВЕСТИЦІЙ ТА ВДОСКОНАЛЕННЯ ПРАКТИКИ КОРПОРАТИВНОГО УПРАВЛІННЯ

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

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

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

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

Чи планує ваше акціонерне товариство включити власні акції до лістингу фондових бірж

протягом наступних трьох років? (так/ні/не визначились)

Не визначились

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

Ні

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)	2018 01 01
Підприємство	Публічне акціонерне товариство "Державна акціонерна компанія "Автомобільні дороги України"	за ЄДРПОУ	31899285
Територія		за КОАТУУ	8036100000
Організаційно-правова форма господарювання		за КОПФГ	230
Вид економічної діяльності		за КВЕД	70.10
Середня кількість працівників	19372		
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 31.12.2017 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	2454060	2903926	4188
первісна вартість	1001	0	0	0
накопичена амортизація	1002	0	0	0
Незавершені капітальні інвестиції	1005	0	0	0
Основні засоби:	1010	1292012	1141257	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	2571	2576	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	15962	15962	5866
Усього за розділом I	1095	3863826	4214683	0
II. Оборотні активи				
Запаси	1100	381171	489612	0
Виробничі запаси	1101	367671	476035	407371
Незавершене виробництво	1102	2365	355	2815
Готова продукція	1103	10379	12406	0
Товари	1104	967	816	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	330153	529116	789408
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	60257	61883	14175
з бюджетом	1135	11318	11435	7847
у тому числі з податку на прибуток	1136	6481	5419	0
з нарахованих доходів	1140	0	0	0
із внутрішніх розрахунків	1145	14288	14282	0
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	15066	13904	16323
Поточні фінансові інвестиції	1160	0	0	0
Гроші та їх еквіваленти	1165	94447	97212	40464
Готівка	1166	0	0	0
Рахунки в банках	1167	0	0	0
Витрати майбутніх періодів	1170	6546	7527	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	17068	63246	101565
Усього за розділом II	1195	930332	1288235	1387958
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	16197	80402	49858
Баланс	1300	4810355	5583320	3206435

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду	На дату переходу на міжнародні стандарти фінансової звітності
I. Власний капітал				
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	1266141	1266141	1266148
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	0	0	0
Капітал у дооцінках	1405	0	0	0
Додатковий капітал	1410	2913296	3325618	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	-991997	-990171	-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	3187440	3601588	9000236
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	8645	8510	6665
Пенсійні зобов'язання	1505	0	0	0
Довгострокові кредити банків	1510	0	0	0
Інші довгострокові зобов'язання	1515	1	71309	6466
Довгострокові забезпечення	1520	0	0	0
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	0	0	0
Цільове фінансування	1525	166	0	0
Благодійна допомога	1526	0	0	0
Страхові резерви, у тому числі:	1530	0	0	0
резерв довгострокових зобов'язань	1531	0	0	0
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	0	0	0
резерв незароблених премій	1533	0	0	0
інші страхові резерви	1534	0	0	0
Інвестиційні контракти;	1535	0	0	0
Призовий фонд	1540	0	0	0
Резерв на виплату джек-поту	1545	0	0	0
Усього за розділом II	1595	8812	79819	56541
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Короткострокові кредити банків	1600	57672	61706	162282
Векселі видані	1605	0	0	0
Поточна кредиторська заборгованість: за довгостроковими зобов'язаннями	1610	10350	9180	4294

за товари, роботи, послуги	1615	859879	915148	1048712
за розрахунками з бюджетом	1620	333075	393019	83504
у тому числі з податку на прибуток	1621	2968	4672	0
за розрахунками зі страхування	1625	39826	47813	34759
за розрахунками з оплати праці	1630	82035	120879	102421
за одержаними авансами	1635	57710	57392	15918
за розрахунками з учасниками	1640	0	0	0
із внутрішніх розрахунків	1645	1102	1099	0
за страховою діяльністю	1650	0	0	0
Поточні забезпечення	1660	98777	156001	56541
Доходи майбутніх періодів	1665	13	50	713053
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	0	0	0
Інші поточні зобов'язання	1690	73664	139626	68420
Усього за розділом III	1695	1614103	1901913	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	4810355	5583320	3206435

Примітки. Наведені в розділі "Примітки до фінансової звітності, складеної відповідно до міжнародних стандартів фінансової звітності" на стор.69-110 цього Звіту.

Т.в.о. голови правління

Косинський Р.В.

Головний бухгалтер

Білоконь Н.М.

			КОДИ
		Дата(рік, місяць, число)	2018 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 2017 р.

І. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	5328732	4319317
Чисті зароблені страхові премії	2010	0	0
Премії підписані, валова сума	2011	0	0
Премії, передані у перестраховування	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	-5185348	-4199561
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	0	0
Валовий: прибуток	2090	143384	119756
збиток	2095	0	0
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	0	0
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	0	0
Зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	0	0
Зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	0	0
Інші операційні доходи	2120	274427	133311
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	(-173611)	(-112631)
Витрати на збут	2150	(-6620)	(-6261)
Інші операційні витрати	2180	(-309801)	(-237423)
Витрат від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181	(0)	(0)
Витрат від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	(0)	(0)
Фінансовий результат від операційної діяльності:	2190	0	0

прибуток			
збиток	2195	(-72221)	(-103248)
Дохід від участі в капіталі	2200	0	0
Інші фінансові доходи	2220	25	0
Інші доходи	2240	1637	2293
Дохід від благодійної допомоги	2241	0	0
Фінансові витрати	2250	(-1294)	(-1503)
Втрати від участі в капіталі	2255	(0)	(0)
Інші витрати	2270	(-1045)	(-1045)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	0	0
Фінансовий результат до оподаткування: прибуток	2290	0	0
збиток	2295	(-72082)	(-103503)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-9948	-1168
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	0	0
Чистий фінансовий результат: прибуток	2350	0	0
збиток	2355	(-82030)	(-104671)

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	-82030	-104671
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	3465686	3043044
Витрати на оплату праці	2505	1341520	888362
Відрахування на соціальні заходи	2510	294829	195862
Амортизація	2515	109886	105288
Інші операційні витрати	2520	274621	320721
Разом	2550	5486542	4553277

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	-0.06444	-0.08223
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	-0.06444	-0.08223
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.69-110 цього Звіту.

Т.в.о. голови правління

Косинський Р.В.

Головний бухгалтер

Білоконь Н.М.

			КОДИ
		Дата(рік, місяць, число)	2018 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 2017 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	5742607	4862747
Повернення податків і зборів	3005	668	818
у тому числі податку на додану вартість	3006	0	0
Цільового фінансування	3010	12369	8606
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	0	0
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	193783	212182
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	17511	11861
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	187256	48778
Витрачання на оплату: Товарів (робіт, послуг)	3100	(3921702)	(3536901)
Праці	3105	(1118280)	(767498)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(288318)	(220539)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(610497)	(417081)
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	(47934)	(42954)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(0)	(0)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(0)	(0)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими	3150	(0)	(0)

контрактами			
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(0)	(0)
Інші витрачання	3190	(109894)	(80082)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	57569	79937
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації: фінансових інвестицій	3200	0	0
необоротних активів	3205	47	2185
Надходження від отриманих: відсотків	3215	25	17
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	(56250)	(42792)
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	(38)	(0)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-56216	-40590
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від: Власного капіталу	3300	0	0
Отримання позик	3305	9651	10876
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	0	0
Інші надходження	3340	1889	7
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	(0)	(0)
Погашення позик	3350	5617	9516
Сплату дивідендів	3355	(0)	(0)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(923)	(650)
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	(3588)	(2268)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	1412	1551
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	2565	37796

Залишок коштів на початок року	3405	94447	56651
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	0	0
Залишок коштів на кінець року	3415	97212	94447

Примітки. Наведені в розділі "Примітки до фінансової звітності, складеної відповідно до міжнародних стандартів фінансової звітності" на стор.69-110 цього Звіту.

Т.в.о. голови правління

Косинський Р.В.

Головний бухгалтер

Білоконь Н.М.

			КОДИ
		Дата(рік, місяць, число)	2018 01 01
Підприємство	Публічне акціонерне товариство "Державна акціонерна компанія "Автомобільні дороги України"	за ЄДРПОУ	31899285
	(найменування)		

**Консолідований звіт про власний капітал
за 12 місяців 2017 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	462368	0	-943579	0	0	784930	0	784930
Коригування: Зміна облікової політики	4005	0	0	2450918	0	0	0	0	2450918	0	2450918
Виправлення помилки	4010	0	0	10	0	-48418	0	0	-48408	0	-48408
Інші зміни	4090	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Скоригований залишок на початок року	4095	1266141	0	2913296	0	-991997	0	0	3187440	0	3187440
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	0	0	0	0	-82030	0	0	-82030	0	-82030
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Дооцінка (уцінка)	4112	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

фінансових інструментів											
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	412322	0	83856	0	0	496178	0	496178
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	412322	0	496178	0	0	414148	0	414148
Залишок на кінець року	4300	1266141	0	3325618	0	-990171	0	0	3601588	0	3601588

Примітки. Наведені в розділі "Примітки до фінансової звітності, складеної відповідно до міжнародних стандартів фінансової звітності" на стор. 69-110 цього Звіту.

Керівник

Косинський Р.В.

Головний бухгалтер

Білоконь Н.М.

Примітки до консолідованої фінансової звітності
ПАТ «ДАК «Автомобільні дороги України»
за 2017 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. Дочірні підприємства (далі – підприємства групи), що входять до складу Компанії 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 облавтодор " ВАТ «ДАК «Автомобільні дороги України»	21100, м. Вінниця, вул. 40-річчя Перемоги, 27
3.	32035139	Дочірнє підприємство "Волинський облавтодор" ВАТ «ДАК «Автомобільні дороги України»	43001, м. Луцьк, вул. Ковельська, 41
4.	31950828	Дочірнє підприємство "Дніпропетровський облавтодор" ВАТ «ДАК «Автомобільні дороги України»	49600, м. Дніпропетровськ, вул. Леніна, 24
5.	32001618	Дочірнє підприємство "Донецький облавтодор" ВАТ «ДАК «Автомобільні дороги України»	83055, Донецька обл., м. Красноармійськ, вул. Дніпропетровська, б.2
6.	32008278	Дочірнє підприємство "Житомирський облавтодор" ВАТ «ДАК «Автомобільні дороги України»	10003, м. Житомир, Богунський р-н, вул. Перемоги, 75

7.	31179046	Дочірнє підприємство "Закарпатський облавтодор" ВАТ «ДАК «Автомобільні дороги України»	88000, м. Ужгород, вул. Собранецька, 39
8.	32025623	Дочірнє підприємство "Запорізький облавтодор" ВАТ «ДАК «Автомобільні дороги України»	69095, м. Запоріжжя, вул. Українська, 50
9.	31790584	Дочірнє підприємство "Івано-Франківський облавтодор" ВАТ «ДАК «Автомобільні дороги України»	76004, м. Івано-Франківськ, вул. Петрушевича, 1
10.	33096517	Дочірнє підприємство "Київський облдорупр" ВАТ «ДАК «Автомобільні дороги України»	03150, м. Київ, Солом'янський р-н, вул. Народного ополчення, 11-А
11.	32039992	Дочірнє підприємство "Кіровоградський облавтодор" ВАТ «ДАК «Автомобільні дороги України»	25015, м. Кіровоград, вул. Полтавська, 38
12.	31995774	Дочірнє підприємство "Луганський облавтодор" ВАТ «ДАК «Автомобільні дороги України»	91000, Луганська обл., Старобільський район, с. Чмирівка, вул. Східна, 4.
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 "Західдорвибухпром" ВАТ «ДАК "Автомобільні дороги України"	46006, м. Тернопіль, вул. Гайова, 47
32.	34385082	Дочірнє підприємство «Пансіонат «Дорожник» ВАТ «ДАК «Автомобільні дороги України»	72100, Запорізька область, м. Приморськ, вул. Курортна, 85
33.	03445665	Дочірнє підприємство «Київський облавтодор» ВАТ «ДАК «Автомобільні дороги України»	03150, м. Київ, Солом'янський р-н, вул. Народного ополчення, 11-А

Відповідно до нової редакції Статуту ПАТ «ДАК «Автомобільні дороги України» (далі – Компанія), затвердженого Наказом Державного агентства автомобільних доріг

України від 11.10.2017 р. № 385 метою діяльності Компанії є «одержання прибутку від здійснення господарської комерційної діяльності, сприяння у структурній перебудові дорожньої галузі, забезпечення власних економічних інтересів, задоволення потреб замовників, власників доріг в удосконаленні й розвитку автомобільних доріг загального користування, розширення можливостей виробничого та соціального розвитку підприємств дорожнього господарства, підвищення ефективності використання матеріальних, фінансових та інших ресурсів».

За попередньою редакцією мета діяльності Компанії - *«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:

- діяльність головних управлінь (хед-офісів);
- допоміжне обслуговування наземного транспорту;
- інша допоміжна діяльність у сфері транспорту;
- 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 2017 р. та відповідних звітів про фінансові результати (єдиного звіту про сукупний дохід), про рух грошових коштів та власний капітал за 2017 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.

При складанні консолідованої фінансової звітності Компанією застосовувались Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), виданий Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку зі змінами станом на 1 січня 2015 року, в українському перекладі, що розміщений на офіційному сайті Міністерства фінансів України.

Наслідки застосування в майбутньому нових (актуальних) стандартів та змін до стандартів залежатимуть від активів і зобов'язань, що матиме Компанія на дату їх застосування. Відповідно, визначити їх майбутній вплив в кількісному виразі на даний час неможливо. Керівництво компанії оцінює можливий майбутній вплив від застосування нових (оновлених) стандартів, тлумачень і не виключає їх вплив на облікову політику в майбутньому, на необхідність перегляду процедур, що використовуються для визначення справедливої вартості, та на класифікацію і оцінку фінансових активів та зобов'язань Компанії.

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 відображаються 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 ремонти 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 Інформація про проведені підприємствами групи виправлення помилок, що вплинули на показники консолідованої фінансової звітності на початок звітного періоду

За результатами фінансово-господарської діяльності за 2017 рік окремими підприємствами групи виявлені помилки щодо відображення в бухгалтерському обліку та фінансовій звітності операцій, які вплинули на сальдо нерозподіленого прибутку (непокритого збитку) таких підприємств групи. Інформація про здійснені підприємствами групи коригування наведена нижче.

1. ДП «Тернопільський облавтодор»

На підставі висновків ревізії Управління Держаудитслужби в Тернопільській області підприємством були подані уточнюючі декларації з податку на землю за 2014-2016 рр., в результаті чого зменшено суму нарахованого податку, що відображено в балансі збільшенням дебіторської заборгованості на суму 1177 тис. грн. (рядок 1135) та зменшенням кредиторської заборгованості на суму 51 тис. грн. (рядок 1620). При складанні фінансової звітності за I квартал 2017 року підприємством також виявлені не відображені в обліку зобов'язання за рішеннями судових органів, прийнятих у 2016 році на загальну суму 607 тис. грн., в т.ч.: штрафні санкції (інфляційні, 3% річних, пеня) – 564 тис. грн., відшкодування судового збору – 43 тис. грн. Окрім того, підприємством збільшено інші поточні зобов'язання на суму відшкодування матеріальної шкоди в розмірі 30 тис. грн. (справа № 607/3202/15-ц від 20.07.2016 р.).

Відповідно до вимог П(С)БО 5 вищевказані коригування проведені у кореспонденції з рахунком нерозподіленого прибутку (збитку) та відображені в обліку записами:

Дт Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1 177 тис. грн.
Дт Поточні зобов'язання за розрахунками з бюджетом	51 тис. грн.
Кт Поточні зобов'язання за товари, роботи, послуги	607 тис. грн.
Кт Інші поточні зобов'язання	30 тис. грн.
Кт Нерозподілені прибутки (непокриті збитки)	591 тис. грн.

Протягом 4 кварталу 2017 року підприємством додатково визнані штрафні санкції (інфляційні, 3% річних, пеня) та відшкодування судового збору на користь кредиторів по рішенням судових органів, прийнятих у 2016 році, на суму 436 тис. грн. Збільшення кредиторської заборгованості на користь контрагентів за результатами прийнятих судових рішень відображені в обліку записом:

Дт Нерозподілені прибутки (непокриті збитки)	436 тис. грн.
Кт Поточні зобов'язання за товари, роботи, послуги	436 тис. грн.

2. ДП «Львівський облавтодор»

Відповідно до наказу директора підприємства від 10.04.17 р. № 76 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 за 2016 рік. Оскільки таке коригування було проведене при трансформації консолідованої фінансової звітності Компанії за 2016 рік, при складанні консолідованої фінансової звітності за 2017 рік враховано частину визнаної дебіторської заборгованості та інших поточних зобов'язань в сумі податку на подану вартість:

Дт Дебіторська заборгованість за роботи, послуги	1 140 тис. грн.
Кт Інші поточні зобов'язання	1 140 тис. грн.

3. ДП «Хмельницький облавтодор»

Відповідно до пояснювальних записок філіями «Хмельницький райавтодор», «Сатанівська ДЕД», «Летичівська ДЕД» проведені коригування дебіторської та кредиторської заборгованості по окремим контрагентам на підставі аналізу актів звірок взаєморозрахунків, що помилково не були відображені (списані) в обліку протягом 2015-2016 рр. В обліку проведено записи:

Дт Поточні зобов'язання за товари, роботи, послуги	19 тис. грн.
Кт Дебіторська заборгованість за роботи, послуги	13 тис. грн.

Кт Нерозподілені прибутки (непокриті збитки) 6 тис. грн.

За результатами 3 кварталу проведені додаткові коригування, пов'язані з визнанням дебіторської заборгованості на суму стягнених з ПП «Городок Унібуд» коштів за виконанні у 2015-2016 рр. роботи по перебазуванню дорожньо-будівельної техніки та облаштуванню фортифікаційних споруд в розмірі 50,3 тис. грн., а також здійснені відповідні податкові нарахування - 9 тис. грн. податку на прибуток (зменшення дебіторської заборгованості за податками) та 10 тис. грн. податку на додану вартість (збільшено податкові зобов'язання). Окрім того, підприємством збільшено дебіторську заборгованість Кам'янець-Подільського департаменту соціального захисту на суму поверненої грошової компенсації заробітної плати мобілізованих працівників, що помилково не була нарахована та відображена в бухгалтерському обліку у попередніх періодах. У звітності проведені наступні коригування:

Дт Дебіторська заборгованість за роботи, послуги	50 тис. грн.
Дт Інша поточна дебіторська заборгованість	10 тис. грн.
Кт Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	9 тис. грн.
Кт Поточні зобов'язання за розрахунками з бюджетом	10 тис. грн.
Кт Нерозподілені прибутки (непокриті збитки)	41 тис. грн.

За результатами 4 кварталу 2017 року підприємством були проведені додаткові коригування, зокрема:

- у 2014 році помилково не списана прострочена дебіторська заборгованість ФОП Кохановська А.М. на суму 37 тис. грн., не підтверджена актами звірок (філія «Білогірський райавтодор»);

- у 2016 році філією «Дунаєвецька ДЕД» помилково не списана дебіторська заборгованість у сумі 4 тис. грн. по Іванковецькій сільській раді, що не підтверджена актами звірок та по якій сплив строк позовної давності;

- філією «Шепетівська ДЕД» списано зі складі інших оборотних активів суму податку на додану вартість, не підтверджену податковою накладною (минул термін включення до декларації) на суму 5 тис. грн.;

- донараховане податкове зобов'язання з податку на прибуток згідно бухгалтерської довідки від 31.12.17 р. за 2016 рік на суму 7 тис. грн.;

- сторнування зайво нарахованих поточних забезпечень у 2016 році на суму 41 тис. грн.;

- зменшення суми кредиторської заборгованості за отриманими авансами на суму 24 тис. грн.

- списання дооцінки по будівлям, що вибули у 2016 році на загальну суму 34 тис. грн., у тому числі по філії «Новоушицький райавтодор» у сумі 28 тис. грн., по ДП «Хмельницький облавтодор» - 6 тис. грн.;

- сторно додаткового капіталу на суму 8 тис. грн., що пов'язане з помилково нарахованим зносом у 2016 році на основні засоби, придбані за рахунок цільового фінансування (філія «Старокостянтинівський райавтодор»);

Коригування проведені в обліку таким чином:

Дт Додатковий капітал	8 тис. грн.
Дт Поточні зобов'язання за отриманими авансами	24 тис. грн.
Дт Нерозподілені прибутки (непокриті збитки)	21 тис. грн.
Кт Дебіторська заборгованість за роботи, послуги	4 тис. грн.
Кт Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	7 тис. грн.
Кт Інша поточна дебіторська заборгованість	37 тис. грн.
Кт Інші оборотні активи	5 тис. грн.

4. ДП «ШРБУ-100»

Згідно з поясненням головного бухгалтера Підприємства (лист від 26.04.17 р. № 28) коригування проведене відповідно до висновків Північного офісу Держаудитслужби про необхідність індексації заробітної плати на суму 622 тис. грн. з одночасним нарахуванням єдиного соціального внеску у розмірі 144 тис. грн.

За результатами I півріччя 2017 року проведено додаткове коригування у частині збільшення поточних зобов'язань підприємства на суму виконавчого збору за постановою про відкриття виконавчого провадження від 12.02.16 р. ВП №50156415 в сумі 1248 тис. грн. В обліку та звітності виправлення відображені записами:

Дт Нерозподілені прибутки (непокриті збитки)	2 050 тис. грн.
Кт Поточні зобов'язання з оплати праці	622 тис. грн.
Кт Поточні зобов'язання за розрахунками зі страхування	144 тис. грн.
Кт Кредиторська заборгованість за роботи, послуги	1 284 тис. грн.

5. ДП «Черкаський облавтодор»

При підготовці фінансової звітності за 1 квартал 2017 року Підприємством виявлені помилки, пов'язані з несвоєчасним визнанням доходу від реалізації робіт за замовником Служба автомобільних доріг у Черкаській області на суму 151 тис. грн. (2013 рік) та Голов'ятинська сільська рада на суму 21 тис. грн. (2015 рік). На підставі бухгалтерської довідки від 31.03.17 р. із залишку незавершеного виробництва списано собівартість таких робіт на суму 140 тис. грн. та відображена сума ПДВ у складі інших поточних зобов'язань в розмірі 28 тис. грн. При складанні консолідованої фінансової звітності за 2016 рік враховано частину визнаної дебіторської заборгованості та інших поточних зобов'язань в сумі податку на подану вартість, не відображену раніше при проведенні трансформації консолідованої фінансової звітності Компанії. Коригування відображене записом:

Дт Дебіторська заборгованість за роботи, послуги	28 тис. грн.
Кт Інші поточні зобов'язання	28 тис. грн.

Списано зі складу незавершеного виробництва вартість робіт з нанесення дорожньої розмітки, виконаних у 2016 році філіями «Черкаський райавтодор» та «Уманська ДЕД» на загальну суму 1429 тис. грн. Згідно з висновком ДП «Дорцентр» роботи були виконані не якісно та зі значними порушеннями технічних вимог, вартість робіт не була прийнята та оплачена замовником – Службою автомобільних доріг в Черкаській області. Коригування суми незавершеного виробництва було враховане при складанні консолідованого балансу на 31.12.16 р. за вимогами МСФЗ.

6. ДП «Волинський облавтодор»

Підприємством нарахована сума штрафних санкцій за несвоєчасну сплату єдиного соціального внеску у 2016 році в розмірі 820 тис. грн., у зв'язку з чим проведено запис:

Дт Нерозподілені прибутки (непокриті збитки)	820 тис. грн.
Кт Поточні зобов'язання за розрахунками зі страхування	820 тис. грн.

У 4 кварталі 2017 року підприємством було збільшено кредиторську заборгованість за розрахунками з єдиного соціального внеску за попередні звітні періоди шляхом коригування сальдо непокритих збитків, що відображене в обліку записом:

Дт Нерозподілені прибутки (непокриті збитки)	2 621 тис. грн.
Кт Поточні зобов'язання за розрахунками зі страхування	2 621 тис. грн.

7. ДП «Одеський облавтодор»

На виконання вимог Держаудитслужби від 01.02.2017 р. № 15-06-14/1193 підприємством було збільшено дебіторську заборгованість за податками в сумі 1102 тис. грн. та зменшено поточні зобов'язання за розрахунками з бюджетом на суму 2921 тис. грн., що пов'язано зі зменшенням суми нарахованого за попередні роки земельного податку з відповідним поданням уточнюючих декларацій на загальну суму 4023 тис. грн. Також було проведено коригування необґрунтовано нарахованого та сплаченого єдиного соціального внеску на матеріальну допомогу працівникам, надану на лікування, в сумі 10 тис. грн.

У 2 кварталі за рахунок вхідного сальдо непокритого збитку збільшено кредиторську заборгованість перед ТОВ «БК Дорсервіс» на суму збільшення послуг генпідряду по договору від 18.08.16 р. № 55 в розмірі 136 тис. грн.

У 4 кварталі за результатами інвентаризації визнано виконані дорожньо-експлуатаційні роботи завершеними на суму 1051 тис. грн. (збільшення дебіторської

заборгованості) з одночасним зменшенням незавершеного виробництва на суму 908 тис. грн. і відображенням податкових зобов'язань з ПДВ на суму 175 (збільшення інших поточних зобов'язань).

Коригування відображені записами:

Дт Поточні зобов'язання за розрахунками з бюджетом	4 070 тис. грн.
Дт Поточні зобов'язання за розрахунками зі страхування	10 тис. грн.
Кт Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	47 тис. грн.
Кт Кредиторська заборгованість за роботи, послуги	136 тис. грн.
Кт Інші поточні зобов'язання	175 тис. грн.
Кт Нерозподілені прибутки (непокріті збитки)	3 722 тис. грн.

8. ДП «Запорізький облавтодор»

Відповідно до наказу керівника дочірнього підприємства від 10.04.17 р. № 32, прийнятого на підставі Рішення Господарського суду Запорізької області від 24.05.16 р. за справою №908/716/16, збільшено поточні зобов'язання перед ТОВ «Поліфарб» в розмірі фінансових санкцій (інфляційних, 3% річних), відшкодування вартості судового збору та послуг адвоката на загальну суму 206 тис. грн. Коригування відображене записом:

Дт Нерозподілені прибутки (непокріті збитки)	206 тис. грн.
Кт Кредиторська заборгованість за роботи, послуги	206 тис. грн.

Відповідно до наказу т.в.о. директора дочірнього підприємства № 51 від 29.09.16 р. у 3 кварталі 2017 року бухгалтерією відображено як виправлення помилки за П(С)БО 6 суму зобов'язань за фінансовими санкціями перед ПАТ «Запоріжгаз» в розмірі 15 тис. грн. згідно із рішенням Господарського суду Запорізької області від 03.02.16 р. В консолідованому балансі виправлення помилки відображене записом:

Дт Нерозподілені прибутки (непокріті збитки)	15 тис. грн.
Кт Кредиторська заборгованість за роботи, послуги	15 тис. грн.

У 4 кварталі підприємством проведені додаткові виправлення помилок:

- зменшення суми помилково нарахованого зносу нематеріальних активів на загальну суму 37 тис. грн. по філіям «Бердянська ДЕД» та «Мелітопольська ДЕД»;
- нарахування штрафних санкцій, несвоєчасно відображених підприємством в обліку на підставі рішення Господарського суду Запорізької області від 12.03.14 р. (справа №908/48/14) на користь кредитора ТОВ «Т.Л.Авто» в розмірі 12 тис. грн.

В обліку та звітності операції з виправлення помилок відображені наступними записами:

Дт Нематеріальні активи	37 тис. грн.
Кт Поточні зобов'язання за розрахунками з бюджетом	12 тис. грн.
Кт Нерозподілені прибутки (непокріті збитки)	25 тис. грн.

9. ДП «Чернівецький облавтодор»

Згідно з пояснюючою запискою головного бухгалтера підприємства від 18.07.17 р. та бухгалтерської довідки за червень 2017 року в обліку проведено записи зі збільшення кредиторської заборгованості перед Київським НДІ судових експертиз на суму 8 тис. грн. згідно акту приймання-передачі висновку судової експертизи за ухвалою від 20.09.13 р., а також збільшені зобов'язання за розрахунками з бюджетом на суму 47 тис. грн. (помилково не відображена в обліку пеня при погашенні податкового боргу з ПДВ та штрафні санкції за несвоєчасну сплату податку на нерухоме майно згідно повідомлень-рішень, виписаних у 2016 році). Помилки виправлені записами:

Дт Нерозподілені прибутки (непокріті збитки)	140 тис. грн.
Кт Кредиторська заборгованість за роботи, послуги	8 тис. грн.
Кт Поточні зобов'язання за розрахунками з бюджетом	132 тис. грн.

Згідно з пояснюючою запискою головного бухгалтера підприємства від 30.12.17 р. у 4 кварталі 2017 року проведені додаткові коригування, а саме: списання дебіторської

заборгованості Вижницької міської ради на суму 404 тис. грн. на підставі Постанови Львівського апеляційного суду від 23.12.2013 р., та збільшення кредиторської заборгованості за несвоєчасно відображеними в обліку актами надання автопослуг, складеними у 2016 році, на загальну суму 19 тис. грн. (філія «Кіцманський райавтодор»). Виправлення помилок відображені записами:

Дт Нерозподілені прибутки (непокріті збитки)	424 тис. грн.
Кт Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	404 тис. грн.
Кт Кредиторська заборгованість за роботи, послуги	20 тис. грн.

10. ДП «Херсонський облавтодор»

Згідно з наказом керівника філії «Цурюпинська ДЕД» від 28.04.17 р. №81а та службової записки, філією збільшено кредиторську заборгованість перед субпідрядником ПП БФ «Автошляхбуд-САА» на підставі наданих актів виконаних робіт по договору від 16.12.11 р. з реконструкції автомобільної дороги Одеса-Мелітополь-Новоазовськ на суму 4 209 тис. грн., роботи за яким проводились протягом 2011-2012 рр., проте не були своєчасно надані бухгалтерії підприємства та відображені в обліку.

Водночас, доходи за такими субпідрядними роботами, що були виконані у попередніх звітних періодах, були визнані дочірнім підприємством в 2017 році на підставі підписаних замовником довідок форми КБ-3. Керуючись принципом бухгалтерського обліку відповідності доходів і витрат та МСБО 18 «Дохід» при складанні консолідованої фінансової звітності така операція була відображена шляхом збільшення вхідного сальдо нерозподіленого прибутку.

Відповідно до наказу № 49 від 30.06.17 р. та службової записки філією «Великоолександрівський райавтодор» на підставі звірки з органом ДФС уточнено суму дебіторської заборгованості з податку на землю на суму 4 тис. грн., що спричинене невірним нарахування цього податку у попередньому році. Коригування відображені записами:

- | | |
|---|-----------------|
| 1) Дт Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом | 4 тис. грн. |
| Кт Нерозподілені прибутки (непокріті збитки) | 4 тис. грн. |
| 2) Дт Дебіторська заборгованість за роботи, послуги | 4 209 тис. грн. |
| Кт Кредиторська заборгованість за роботи, послуги | 4 209 тис. грн. |

Відповідно до наказу директора підприємства від 29.12.17 р. № 170 та службової записки головного бухгалтера при проведенні звірки з фіскальним органом встановлена розбіжність по податку на додану вартість на загальну суму 284 тис. грн. Розбіжність виникла за рахунок перерахування у березні 2015 року даної суми коштів до Державного бюджету при застосуванні процедури податкового компромісу (рішення ДПП у м. Херсоні ГУ ДФС у Херсонській області від 16.03.15 р. № 11). В обліку було відображено списання коштів з поточного рахунку, проте нарахування суми податкових зобов'язань з ПДВ не було проведено, внаслідок чого було занижено інші операційні витрати за 2015 рік. Виправлення помилки згідно з бухгалтерською довідкою за грудень 2107 р. відображене записом:

Дт Нерозподілені прибутки (непокріті збитки)	283 тис. грн.
Кт Поточні зобов'язання за розрахунками з бюджетом	283 тис. грн.

12. ДП «Харківський облавтодор»

Підприємством уточнено (зменшено) суму податку на нерухоме майно у розмірі 416 тис. грн., нарахованого за попередні звітні періоди, що відображено в обліку та звітності збільшенням дебіторської заборгованості за податками на суму 201 тис. грн. та зменшенням поточних зобов'язань за податковими платежами на суму 215 тис. грн. Окрім того, було збільшено суму додаткового капіталу на 18 тис. грн. Коригування проведено записом:

Дт Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	201 тис. грн.
Дт Кредиторська заборгованість за податками і зборами	215 тис. грн.
Кт Додатковий капітал	18 тис. грн.
Кт Нерозподілені прибутки (непокріті збитки)	398 тис. грн.

13. ДП «Луганський облавтодор»

Згідно з наказом керівника підприємства від 19.09.2017 р. № 99, у зв'язку з набранням чинності Ухвали Господарського суду Луганської області у справі №913/849/14 від 22.05.17 р. визнано грошові вимоги кредиторів на загальну суму 48 828 тис. грн., які виникли до 05.05.2014 року. Такі зобов'язання не були відображені у попередніх фінансових звітах у зв'язку з втратою дочірнім підприємством контролю над частиною активів та документів при зміні його фактичного місцезнаходження внаслідок проведення антитерористичної операції, а саме: кредит банку на суму 16740 тис. грн. та нараховані за кредитом відсотки в сумі 622 тис. грн., кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги на загальну суму 28 043 тис. грн. Також проведенні виправлення в частині внутрішніх розрахунків: зменшення поточних зобов'язань на 7259 тис. грн. та збільшення дебіторської заборгованості на 12 тис. грн. Коригування поточних зобов'язань, що не були раніше відображені (відновлені) в бухгалтерському обліку, проведені відповідно до П(С)БО 6 шляхом зменшення вхідного сальдо нерозподіленого прибутку. У звітності виправлення помилок відображені записами:

Дт Нерозподілені прибутки (непокріті збитки)	38 134 тис. грн.
Дт Дебіторська заборгованість за внутрішніми розрахунками	12 тис. грн.
Дт Поточні зобов'язання за внутрішніми розрахунками	7 259 тис. грн.
Кт Короткострокові кредити банків	16 740 тис. грн.
Кт Кредиторська заборгованість за роботи, послуги	28 043 тис. грн.
Кт Інші поточні зобов'язання	622 тис. грн.

14. ДП «Донецький облавтодор»

Підприємством проведено виправлення помилок за попередні періоди шляхом коригування сальдо нерозподіленого прибутку станом на 01.01.2017 р. по таким статтям балансу:

- Збільшення суми інших поточних зобов'язань на 108 тис. грн. – сума штрафних санкцій за рішенням суду від 20.08.13 р. по справі № 5006/6/134/2012 по контрагенту ТОВ «Алекс»;

- Зменшення балансової вартості нематеріальних активів на суму 80 тис. грн. – списання витрат на оформлення документів, необхідних для отримання Державного акту на право користування землею.

Виправлення помилок проведені в обліку записами:

Дт Нерозподілені прибутки (непокріті збитки)	188 тис. грн.
Кт Нематеріальні активи	80 тис. грн.
Кт Інші поточні зобов'язання	108 тис. грн.

Окрім виправлень підприємствами групи помилок в окремій фінансовій звітності, при проведенні трансформації консолідованих фінансових звітів здійснене додаткове коригування вхідного сальдо нерозподіленого прибутку (непокрітого збитку) на 01.01.17 р., пов'язане з нарахуванням резерву сумнівних боргів на дебіторську заборгованість за товари, роботи, послуги по деяким дочірнім підприємствам на загальну суму 7 867 тис. грн., яка виникла протягом 2011-2014 років та обліковується такими підприємствами у складі незавершеного виробництва (відсутні або не підписані документи зі сторони замовника), а саме:

- ДП «ШРБУ-100» - 1 327 тис. грн.;
- ДП «Львівський облавтодор» - 1 725 тис. грн.;
- ДП «Одеський облавтодор» - 3 583 тис. грн.;
- ДП «Волинський облавтодор» - 1 232 тис. грн.

Коригування проведене в консолідованому балансу записом:

Дт Нерозподілені прибутки (непокріті збитки)	7 867 тис. грн.
Кт Дебіторська заборгованість за роботи, послуги	7 867 тис. грн.

Інформація про вплив виправлень помилок за попередні звітні періоди на сальдо нерозподіленого прибутку (непокритого збитку) та інших статей консолідованого балансу станом на 01.01.2017 р. представлена в таблиці 2

Таблиця 2
тис. грн.

№ з/п	Назва статті Звіту про фінансовий стан	Код рядку	Сума
1	Нематеріальні активи	1000	-43
2	Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1125	-2861
3	Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1135	1319
4	Дебіторська заборгованість за внутрішніми розрахунками	1145	12
5	Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	-27
6	Інші оборотні активи	1190	-5
7	Додатковий капітал	1410	-10
8	Короткострокові кредити банків	1600	-16740
9	Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1615	-34945
10	Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1620	3899
11	Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками зі страхування	1625	-3575
12	Поточні зобов'язання з оплати праці	1630	-622
13	Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками зі страхування	1635	24
14	Поточні зобов'язання з внутрішніх розрахунків	1630	7259
15	Інші поточні зобов'язання	1690	-2103
16	Нерозподілені прибутки (непокриті збитки)	1420	-48418

Розділ 4. Розкриття інформації щодо статей Звіту про фінансовий стан

4.1. Трансформаційна таблиця до Звіту про фінансовий стан на 31.12.2017 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	2483768				2903926	
первісна вартість	1001	2489770		420214	78	2909906	
знос	1002		6002	22			5980
Незавершені капітальні інвестиції	1005	163221			163221	0	
Основні засоби	1010	1198412				1141257	
первісна вартість	1011	3063185		72436	168163	2967458	
знос	1012		1864773	49800	11228		1826201
Інвестиційна нерухомість	1015	50624				0	
первісна вартість		61852			61852	0	
знос			11228	11228			0
Інші фінансові інвестиції	1035	105050			5829	99221	
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	2576		10925	10925	2576	
Відстрочені податкові активи	1045	0		2330	2330	0	
Інші необоротні активи	1090	13918		63885	10100	67703	
Усього за розділом I		4017569				4214683	
II. Оборотні активи							
Запаси:	1100	529181				489612	
виробничі запаси	1101	483343			7308	476035	
незавершене виробництво	1102	30011			29656	355	
готова продукція	1103	12406				12406	
товари	1104	3421			2605	816	
Поточні біологічні активи	1110	18				18	
Векселі одержані	1120	0				0	
Дебіторська заборгованість за товари, роботи,	1125	532643		29843	33370	529116	

послуги:							
Дебіторська заборгованість за розрахунками з:							
за виданими авансами	1130	71812		1146	11075	61883	
з бюджетом	1135	11435				11435	
<i>в т.ч. податок на прибуток</i>	<i>1136</i>	<i>5419</i>				<i>5419</i>	
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	14282				14282	
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	14020			116	13904	
Гроші та їх еквіваленти	1165	97212				97212	
Витрати майбутніх періодів	1170	9814			2287	7527	
Інші оборотні активи	1190	62250		11536	10540	63246	
Усього за розділом II	1195	1342667				1288235	
III. Необоротні активи та групи вибуття	1200	91938			11536	80402	
Баланс	1300	5452174		673365	542218	5583320	
Пасив							
I. Власний капітал							
Зареєстрований капітал	1400		1266141				1266141
Капітал в дооцінках	1405		180933	180933			0
Додатковий капітал	1410		2924734	20155	421039		3325618
Резервний капітал	1415		1334	1334			0
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	896597		179364	85790	990171	
Неоплачений капітал	1425						
Неконтрольована частка	1490						
Усього за розділом I	1495		3476545				3601588
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення							
Відстрочені податкові зобов'язання	1500		858	2330	9982		8510
Довгострокові	1510						0

кредити банків							
Інші довгострокові зобов'язання	1515		71309				71309
Довгострокові забезпечення	1520			0			0
Цільове фінансування	1525		825	825			0
Усього за розділом II	1495		72992				79819
III. Поточні зобов'язання і забезпечення							
Короткострокові кредити банків	1600		61706				61706
Векселі видані	1605						
Поточна кредиторська заборгованість за:							
довгостроковими зобов'язаннями	1610		9180				9180
товари, роботи, послуги	1615		915148				915148
розрахунками з бюджетом	1620		393019				393019
<i>в т.ч. податок на прибуток</i>	<i>1621</i>		<i>4672</i>				<i>4672</i>
розрахунками зі страхування	1625		47813				47813
розрахунками з оплати праці	1630		120879				120879
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635		67932	10540			57392
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645		1099				1099
Поточні забезпечення	1660		135110		20891		156001
Доходи майбутніх періодів	1665		50				50
Інші поточні зобов'язання	1690		150701	11075			139626
Усього за розділом III	1695		1902637				1901913
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами,	1700						

утримуваними для продажу, та групами вибуття							
Баланс	1900		5452174	406556	537702		5583320

4.2. Необоротні активи

4.2.1. Нематеріальні активи

Таблиця 4
тис. грн.

Група нематеріальних активів	Залишок на 31.12.2016 р.			Залишок на 31.12.2017 р.		
	Первісна вартість	Знос	Залишкова вартість	Первісна вартість	Знос	Залишкова вартість
Права користування природними ресурсами	1 911	1 058	853	2 190	1 043	1 147
Права користування майном	2 452 975	1 151	2 451 824	2 900 528	-	2 900 528
Авторське право та суміжні з ним права	3 364	2 281	1 083	4 706	3 431	1 275
Інші нематеріальні активи	1 316	1 016	300	2 482	1 506	976
Всього	2 459 566	5 506	2 454 060	2 909 906	5 980	2 903 926

Згідно із Наказом № 217 від 30 грудня 2016 р. про зміни до Положення «Про облікову політику» ПАТ ДАК «Автомобільні дороги України», права постійного користування земельними ділянками обліковуються підприємствами групи у складі нематеріальних активів за справедливою вартістю. Враховуючи відсутність фінансової можливості у підприємств групи провести експертну оцінку вартості прав користування земельними ділянками, такі активи були відображені в бухгалтерському обліку та фінансовій звітності на підставі інформації про нормативну грошову оцінку.

Водночас, станом на 31.12.17 р. в окремій фінансовій звітності ДП «Одеський облатодор» права постійного користування земельними ділянками не були відображені. Згідно з отриманим від дочірнього підприємства пояснення від 14.03.2018 року №8-1/250, для зарахування на баланс підприємства земельних ділянок у фінансовій звітності за результатами 1 кварталу 2018 року взято грошову оцінку станом на 01.01.2018 року, за якою земельні ділянки будуть обліковуватися у складі нематеріальних активів, загальна сума якої складає 420 214 тис. грн.

МСБО 10 «Події після звітного періоду» передбачено, що цей Стандарт слід застосовувати для обліку подій після звітного періоду, а також для розкриття інформації про них.

Суттєві події після звітної дати підлягають відображенню у фінансовій звітності за звітний період або повинні розкриватися в поясненнях до звітності.

Враховуючи суттєвість такої фінансової інформації, управлінським персоналом Компанії прийнято рішення про відображення вартості прав використання земельних ділянок ДП «Одеський облатодор» у складі нематеріальних активів за нормативною

грошовою оцінкою у розмірі 420 214 тис. грн. у консолідованому балансі станом на 31.12.17 р.

Загальна вартість прав постійного користування земельними ділянками, що збільшила вхідний залишок додаткового капіталу шляхом його коригування станом на 01.01.17 р. у зв'язку зі зміною облікової політики, з врахуванням даних по ДП «Одеський облавтодор» становить 2 899 841 тис. грн. (таблиця 5).

Таблиця 5 тис. грн.

№ з/п	Назва підприємства	Балансова вартість прав постійного користування землею
1	ДП «ШРБУ-100»	170
2	ДП «ОЗ «Поділля»	539
3	ДП «Вінницький облавтодор»	157 388
4	ДП «Сумський облавтодор»	123 046
5	ПАТ ДАК «Автомобільні дороги України» (материнське п-тво)	0
6	ДП «Чернівецький облавтодор»	47 542
7	ДП «Запорізький облавтодор»	72 155
8	ДП «Луганський облавтодор»	112 883
9	ДП «Волинський облавтодор»	97 529
10	ДП «Закарпатський облавтодор»	45 127
11	ДП «Харківський облавтодор»	228 363
12	ДП «Тернопільський облавтодор»	35 237
13	ДП «Полтавський облавтодор»	221 110
14	ДП «Дорожник»	1 490
15	ДП «Херсонський облавтодор»	44 291
16	ДП «Одеський облавтодор»	420 214
17	ДП «Львівський облавтодор»	68 865
18	ДП «Черкаський облавтодор»	66 110
19	ДП «Хмельницький облавтодор»	227 666
20	ДП «Київський облавтодор»	0
21	ДП «Західдорвибухпром»	205
22	ДП «Львівський дорсервіс»	1 506
23	ДП «Чернігівський облавтодор»	79 635
24	ДП «Кримський облавтодор»	0
25	ДП «Київський облдорупр»	152 892
26	ДП «Севастопольський упрдор»	0
27	ДП «Івано-Франківський облавтодор»	74 847
28	ДП «Кіровоградський облавтодор»	120 172
29	ДП «Дніпропетровський облавтодор»	55 124
30	ДП «Ексбуд»	47 786
31	ДП «Рівненський облавтодор»	139 969
32	ДП «Миколаївський облавтодор»	63 944
33	ДП «Житомирський облавтодор»	73 760
34	ДП «Донецький облавтодор»	91 567
	Всього	2 899 841

При складанні консолідованої фінансової звітності Компанії за 2017 рік було скориговано балансову вартість нематеріальних активів по апарату управління ПАТ «ДАК «Автомобільні дороги України». Відповідно до договору № 655-16 від 06.12.16 р. у складі нематеріального активу була відображена вартість послуг із супроводу функціонування інформаційно-аналітичної системи (ІАС) моніторингу витрат на дорожні роботи (послуги з відображення (створення) та утримання апаратно-програмного комплексу витрат на дорожні роботи). Термін дії даного договору складає 1 рік. Таким чином, оплата таких послуг в сумі 78430 грн. не є витратами на придбання об'єкту нематеріальних активів та за своєю економічною сутністю є авансом на надання послуг, оскільки вони надаються (споживаються замовником) не одноразово, а протягом року. При цьому, адміністративні витрати по таким послугам необхідно визнавати щомісячно, тобто по мірі їх фактичного споживання. Станом на 31.12.17 р. залишок оплаченої та не спожитої частини послуг із супроводу функціонування ІАС складав 13 тис. грн., при цьому сума нарахованого зносу на визнаний підприємством в обліку об'єкт нематеріального активу – 22 тис. грн. У консолідованій звітності виправлення невідповідності відображене трансформаційним записом:

Дт Адміністративні витрати	43 тис. грн.
Дт Аванси видані	13 тис. грн.
Дт Знос нематеріальних активів	22 тис. грн.
Кт Нематеріальні активи	78 тис. грн.

4.2.2. Основні засоби

Таблиця 6
тис. грн.

Група основних засобів	Залишок на 31.12.2016 р.			Залишок на 31.12.2017 р.		
	Первісна вартість	Знос	Залишкова вартість	Первісна вартість	Знос	Залишкова вартість
Інвестиційна нерухомість	51 649	6 081	45 568	61 852	11 228	50 624
Будинки, споруди, земля	998 732	484 887	513 845	806 965	405 106	401 859
Машини, механізми, обладнання, інструменти, інвентар, інші ОЗ	1 994 390	1 348 788	645 602	2 020 531	1 406 557	613 974
Незавершене будівництво	86 456	0	86 456	74 469	0	74 469
Інші необоротні матеріальні активи (в т.ч. робоча худоба, багаторічні насадження)	2 856	2 315	541	3 641	3 310	331
Всього	3 134 083	1 842 071	1 292 012	2 967 458	1 826 201	1 141 257

При проведенні трансформації проведено коригування балансової вартості основних засобів станом на 31.12.2017 р., зокрема:

- списано вартість об'єктів житлового фонду в сумі 45 091 тис. грн. як таких, що не відповідають критеріям визнання активами та не приносять Компанії економічних вигід;

- списано частину вартості малоцінних необоротних матеріальних активів на суму 238 тис. грн., на які не був нарахований знос у розмірі 100% (порушення облікової політики групи);
- балансова вартість об'єктів незавершеного будівництва, що знаходяться у незмінному стані довгий час (довгобуду) на загальну суму 63 885 тис. грн., які відображені у статті «Незавершені капітальні інвестиції» та щодо яких у звітному періоді не приймалися управлінські рішення, не проводились активні будівельні роботи, перекласифіковано до складу статті «Інші необоротні активи»;
- перекласифікація частини статті «Незавершені капітальні інвестиції» в сумі 10 584 тис. грн. та статті «Інвестиційна нерухомість» із залишковою вартістю 50 624 тис. грн. до складу статті «Основні засоби». Перекласифікація проведена у зв'язку з тим, що залишок необоротних активів у статті «Незавершені капітальні інвестиції» після проведення коригувань не є суттєвим для його окремого розкриття в консолідованій фінансовій звітності. Об'єкти інвестиційної нерухомості відображено у складі основних засобів, оскільки їх облік здійснюється відповідно до М(С)БО 16 за методом історичної собівартості та надання таких активів в оренду не є основним видом економічної діяльності Компанії.

Додаткова інформація про основні засоби, що підлягає розкриттю відповідно до МСБО 16 «Основні засоби»

Таблиця 7
тис. грн.

№ з/п	Показник	Станом на 31.12.2016 р.	Станом на 31.12.2017 р.
1	Вартість основних засобів, щодо яких існують обмеження права власності	25 913	29 766
2	Вартість оформлених у заставу основних засобів	17 779	65 395
3	Залишкова вартість основних засобів, що тимчасово не використовуються	51 004	29 911
4	Первісна (переоцінена) вартість повністю амортизованих основних засобів	223 540	217 328
5	Вартість основних засобів, що взяті в операційну оренду	2 950	1 602

У складі статті консолідованого балансу «Необоротні активи та групи вибуття» станом на 31.12.2017 р. відображена вартість об'єктів основних засобів на загальну суму 80 402 тис. грн., за якими Компанією очікувано буде прийнято рішення (дозвіл) щодо їх продажу.

Під час проведення трансформації консолідованої фінансової звітності частину вартості основних засобів, що були класифіковані підприємствами групи як утримувані для продажу та групи вибуття, проте фактично призначені для списання та оприбуткування запасів (металобрухту, запчастин, тощо), було перекласифіковано до складу інших оборотних активів. Загальна сума таких активів становить 11 536 тис. грн.

4.2.3. Інші фінансові інвестиції

Списано частину балансової вартості фінансових інвестицій підприємств групи на суму 5 829 тис. грн., які знаходяться на стадії ліквідації або не здійснюють фінансово-господарську діяльність та не мають активів станом на 31.12.2017 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

Згідно з даними окремих фінансових звітів підприємств групи, складених у відповідності до національних П(С)БО, станом на 31.12.17 р. у статті «Довгострокова дебіторська заборгованість» відображено активи балансовою вартістю 2576 тис. грн.

При трансформації консолідованої фінансової звітності були здійснені коригуючі записи з перекласифікації статей балансу у довгострокову заборгованість та зі зменшення її балансової вартості на сумнівні та безнадійні борги на загальну суму 12 016 тис. грн., у т.ч.:

- 825 тис. грн. – заборгованість перед ДП «ШРБУ-100» за оплачені та не поставлені основні засоби контрагента, діяльність якого припинено. Ця сума обліковується в окремій звітності підприємства у рядку 1005 «Незавершені капітальні інвестиції»;

- 10 100 тис. грн. – заборгованість ліквідатора банків (відділень ФГВФО) за залишком грошових коштів на рахунках таких фінансових установ, а також балансова вартість неконтрольованих дочірніми підприємствами активів, що перебувають в зоні АТО (інформація про такі активи наведена в окремій фінансовій звітності підприємств в рядку 1090 «Інші необоротні активи»).

1) Заборгованість ТОВ «Компанія «Скандік Трак» за непоставлені автопідіймачі в сумі 825 тис. грн., що обліковується дочірнім підприємством ДП «ШРБУ-100» у складі незавершених капітальних інвестицій, було перекласифіковано та відображено у консолідованій звітності у попередніх звітних періодах у складі довгострокової дебіторської заборгованості. Водночас, згідно з пояснювальною запискою ДП «ШРБУ-100» до фінансового звіту за 1 півріччя 2017 року, Господарським судом Дніпропетровської області ТОВ «Компанія «Скандік Трак» було визнано банкрутом та відкрито ліквідаційну процедуру у справі на 1 рік до 04.08.2012 року. 24.04.2013 року даного контрагента було ліквідовано (номер запису про припинення в ЄДР: 12241170013010610). Таким чином, сума дебіторської заборгованості ТОВ «Компанія «Скандік Трак» є безнадійною та списана при проведенні трансформації консолідованої фінансової звітності за рахунок додаткового капіталу, сформованого при отриманні коштів на придбання таких активів.

2) Підприємствами групи у складі статті «Інші необоротні активи» окремих фінансових звітів відображені залишки грошових коштів на рахунках банківських установ, щодо яких Національним банком України були прийняті рішення про відкликання ліцензії та початок процедури ліквідації. Частиною підприємств групи було подано документи для включення до реєстру акцептованих вимог кредиторів (7 черга).

При проведенні процедури трансформації консолідованої фінансової звітності такі активи відображені у складі довгострокової дебіторської заборгованості з одночасним нарахуванням резерву сумнівних боргів на основі інформації про поточний стан ліквідації банку, судових процесів за його участі, стану розрахунків з кредиторами, що розміщується на офіційному сайті ФГВФО, НБУ та інших доступних джерелах.

Окрім того, у складі статті «Інші необоротні активи» відображено вартість знищеного (вкраденого) майна ДП «Донецький облавтодор» та ДП «Луганський облавтодор», що знаходиться в зоні АТО та не перебуває під контролем даних підприємств групи.

Інформація про склад статті «Інші необоротні активи» в розрізі підприємств групи станом на 31.12.17 р. представлена в таблиці 8.

Таблиця 8
тис. грн.

№ з/п	Назва дочірньої компанії	ІНА (рядок 1090 балансу)	Кошти проблемних банках / не контролювані активи		Чистий залишок ІНА на 31.12.17р.
			Сума	Примітки	
1	ДП «ШРБУ-100»	0	0	-	0
2	ДП «ОЗ «Поділля»	0	0	-	0
3	ДП «Вінницький облавтодор»	72	5 4 54 1	ПАТ «Надра» ПАТ «Енергобанк» АТ «Імексбанк» ПАТ «Златобанк»	8
4	ДП «Сумський облавтодор»	604	32 3 130	АТ «Брокбізнесбанк» ПАТ «Фінанси і кредит» Ерсте/Фідобанк	336

			2 6 95	ПАТ «Укрінбанк» КБ «Володимирський» ПАТ «КБ Хрещатик»	
5	ПАТ ДАК «Автомобільні дороги України»	0	0	-	0
6	ДП «Чернівецький облавтодор»	0	0	-	0
7	ДП «Запорізький облавтодор»	48	10 8	Банк «Національний кредит» ПАТ «Платинум банк»	30
8	ДП «Луганський облавтодор»	1457	78 1063 296 20	ПАТ «Укркомунбанк» Залишкова вартість зруйнованих основних засобів Нестача матеріалів знищених при АТО Нестача незавершених капітальних інвестицій, знищених при АТО	0
9	ДП «Волинський облавтодор»	38	0	-	38
10	ДП «Закарпатський облавтодор»	0	0	-	0
11	ДП «Харківський облавтодор»	55	0	-	55
12	ДП «Тернопільський облавтодор»	163	8 3 38	ПАТ «Укрінбанк» КБ «Хрещатик» ПАТ «Діамантбанк»	114
13	ДП «Полтавський облавтодор»	955	35	ПАТ «Діамантбанк»	920
14	ДП «Дорожник»	0	0	-	0
15	ДП «Херсонський облавтодор»	0	0	-	0
16	ДП «Одеський облавтодор»	0	0	-	0
17	ДП «Львівський облавтодор»	438	4 20 245 161 8	Банк «Україна» ПАТ «Надра» ПАТ «Укрінбанк» ПАТ «Діамантбанк» (ТА) АТ «Брокбізнесбанк»	0
18	ДП «Черкаський облавтодор»	1966	102 14 4	ПАТ «Укрінбанк» (ТА) ПАТ «Радикал Банк» АТ «Брокбізнесбанк»	1846
19	ДП «Хмельницький облавтодор»	0	0	-	0
20	ДП «Київський облавтодор»	493	493	ПАТ «Укрінбанк»	0
21	ДП «Західдорвибхупром»	0	0	-	0
22	ДП «Львівський дорсервіс»	0	0	-	0
23	ДП «Чернігівський облавтодор»	0	0	-	0
24	ДП «Кримський облавтодор»	0	0	-	0
25	ДП «Київське ОДУ»	2736	61 19 107 91 55 37 18 2 2342	ПАТ «Земельний банк» ПАТ «Старокиївський» ПАТ «Укрінбанк» ПАТ «Надра» ПАТ «Київська Русь» АБ «Банк регіонального розвитку» АТ "Фінанси та кредит" ПАТ «Інтергал-банк» ПАТ «ЮСБ Банк»	4
26	ДП «Севастопольський упрдор»	0	0	-	0
27	ДП «Івано-Франківський облавтодор»	2263	159 157 142 68	АТ «Брокбізнесбанк» ПАТ «Фінанси і кредит» ПАТ «Надра» ПАТ «Фінансова ініціатива» АКБ «Трансбанк»	159

			16 3 1 1558	ПАТ «Укрінбанк» ПАТ «Київська Русь» ПАТ «Діамантбанк»	
28	ДП «Кіровоградський облавтодор»	1410	815 100 235 9 45	АТ «Артем Банк» ПАТ «Надра» АТ «Імексбанк» ПАТ «Терабанк» ПАТ «Укрінбанк»	206
29	ДП «Дніпропетровський облавтодор»	24	24	АТ «Брокбізнесбанк»	0
30	ДП «Ексбуд»	9	9	ПАТ «Укрінбанк»	0
31	ДП «Рівненський облавтодор»	0	0	-	0
32	ДП «Миколаївський облавтодор»	76	76	АТ «Брокбізнесбанк»	0
33	ДП «Житомирський облавтодор»	12	12	ПАТ «Укрінбанк»	0
34	ДП «Донецький облавтодор»	1099	308 689	ПАТ «Укрінбанк» Залишкова вартість вкрадених основних засобів	102
	РАЗОМ	13 918	10 100	-	3 818

4.3 Оборотні активи

4.3.1 Запаси

Згідно з інформацією, зазначеною у розшифровках до окремої фінансової звітності підприємств групи, на балансі обліковуються залежалі товарно-матеріальні цінності, щодо яких не очікується отримання у майбутньому економічних вигод, пов'язаних з їх використанням (неліквідні активи). Балансова вартість неліквідних активів у розмірі 9 913 тис. грн. станом на 31.12.2017 р. списана за рахунок нерозподіленого прибутку, в т.ч.:

- виробничі запаси – 7 308 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 відображення у складі консолідованого звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід) доходів на суму кошторисної вартості завершених етапів дорожніх робіт та витрат на собівартість частини незавершеного виробництва станом на 31.12.2017 р. у сумі 29 656 тис. грн. (визнання активу, як дебіторської заборгованості за виконані роботи).

Інформація про види та трансформацію статей запасів ПАТ «ДАК «Автомобільні дороги України» на 31.12.17 р.

Таблиця 9
тис. грн.

Найменування показника	Балансова вартість на 31.12.17 р. за даними ПСБО	Зміни при трансформації фінансової звітності		Балансова вартість на 31.12.17 р. за даними МСБО
		збільшення	зменшення	
Виробничі запаси, в т. ч.:	483343	-	7 308	476 035
В'язучі матеріали	25 607	-	729	24 878
Щебенева продукція	50 360	-	152	50 208

Протиожедні матеріали	111 455	-	66	111 389
Дорожні знаки	27 372	-	152	27 220
Паливно-мастильні матеріали	50 575	-		50 575
Металопрокат та залізобетонні вироби	18 250	-	120	18 130
Будівельні матеріали	12 178	-	32	12 146
Запасні частини	7 976	-	458	7 518
Транспортно-заготівельні та складські витрати	44 594	-	0	44 594
Малоцінні та швидкозношувані предмети	11 336	-	121	11 215
Інші виробничі запаси	123640	-	5478	118 162
Незавершене виробництво	30 011	-	29 656	355
Готова продукція	12 406	-	-	12 406
Товари	3 421	-	2605	816
Разом	529 181	-	39 569	489 612

Вартість активів на відповідальному зберіганні підприємств групи станом на 31.12.2017 р. – 749 тис. грн.

4.3.2 Дебіторська заборгованість

1) Станом на 31.12.2017 року Компанією були проведені такі коригування щодо обліку дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги відповідно до вимог МСБО:

- списана дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги за рахунок резерву сумнівних боргів та за рахунок нерозподіленого прибутку в сумі 1990 тис. грн.;
- визнання реалізованих робіт у складі дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги на суму 29 843 тис. грн.;
- нарахований резерв сумнівних боргів станом на 31.12.2017 року в сумі 23 513 тис. грн.
- нарахування резерву на дебіторську заборгованість за виконані роботи, що обліковується дочірніми підприємствами у складі незавершеного виробництва, на загальну суму 7867 тис. грн.

У результаті проведених коригувань станом на 31.12.2017 року в консолідованому балансі Компанії відображена поточна дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги у розмірі 529 116 тис. грн.

Поточна дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги Компанії станом на 31.12.2017 року за роками виникнення

Таблиця 10

Дебіторська заборгованість за роками виникнення	Сума, тис. грн.
2012 рік	5 392
2013 рік	5 686
2014 рік	15 247
2015 рік	10 903
2016 рік	21 672
2017 рік	471 753
Всього дебіторської заборгованості по роках виникнення	530 653
Резерв сумнівних боргів станом на 31.12.2017 р.	- 23 513
Дебіторська заборгованість за мінусом резерву сумнівних боргів	507 140

Визнання реалізованих робіт станом на 31.12.2017 р.	29 843
Резерв за дебіторською заборгованістю за визнаними реалізованими роботами	- 7 867
Дебіторська заборгованість в Балансі станом на 30.09.2017 року	529 116

Інформація щодо судових спорів за дебіторською заборгованістю та відкритих справ виконавчого провадження, в яких підприємства групи виступають стягувачами станом на 31.12.2017 р.

Таблиця 11

Підприємство групи	Сума боргу	Сума санкцій	Сума судового збору	Всього	в т.ч. окремо	
					В судових органах	В ДВС
ДП "Вінницький облавтодор"	88173,60	83125,60	3087,39	174386,55	129110,21	45276,34
ДП "Волинський облавтодор"	521026,80	227805,66	10613,17	759445,63		161994,87
ДП "Донецький облавтодор"	5121103,17	469019,51	105545,21	4656360,68	3142735,83	15099094,06
ДП "Житомирський облавтодор"	2701861,61	18315740,29	270138,7	21287740,6	38614600,41	2290042,03
ДП "Закарпатський облавтодор"	240405,66	86537,28	7841,66	334784,6	308212,42	299985,42
ДП "Запорізький облавтодор"	244070,02	15803,86	7840,99	267714,87	40620,66	106511,75
ДП "Західдорвибухпром"	314561,42		4560,7	319122,12		218150,51
ДП "Івано-Франківський облавтодор"	1036007,5		27015,02	1063022,52		877214,5
ДП "Кіровоградський облавтодор"	1192939	30175,23	18749,71	1241863,54		216704,4
ДП "Київський облдорупр"	3902955,74	338521,79	78642,44	2825219,72	1111614,84	1676803,72
ДП "Луганський облавтодор"	28024713	9871384,41	329048,85	33077223,27	7703510,95	
ДП "Львівський облавтодор"	25875112,76	269269,62	27118,69	25807947,92	24288407,66	2020376,56
ДП "Миколаївський облавтодор"	495550,45	657978,24	16962,63	1154642,47		320827,3
ДП "Одеський облавтодор"	2943020		53603,49	2 996 623.49	2 996 623.49	
ДП "Полтавський облавтодор"	3988767,68	31725851,07	506623,65	36221242,4		36221242,4
ДП "Рівненський облавтодор"	4769617,69	358696,4	38366,02	4936776,13		
ДП "Сумський облавтодор"	497417,16	193467,10	29900,64	720784,77		
ДП "Тернопільський облавтодор"	424934			434342,65	434342,65	379934

ДП "Харківський облавтодор"	138 121 119,84	80 372 500,00	256 758,44	218 738 299,02	218 738 299,02	217 389 281,80
ДП "Херсонський облавтодор"	7251574,15	1182153,57	46202,25	50422793,97	49148440,12	
ДП "Хмельницький облавтодор"	909479	124301	26040	1059821		
ДП "Черкаський облавтодор"	304529,8	291490,66	6028,37	174463,54		80382,04
ДП "Чернівецький облавтодор"	9791	7622,77	1378	18791,77		18791,77
ДП "Чернігівський облавтодор"	3995466,52	159381,65	74138,69	4228968,86	3515795,06	523491,59

2) Станом на 31.12.2017 року Компанією був створений резерв сумнівних боргів по іншій дебіторській заборгованості у сумі 116 тис. грн. Інша поточна дебіторська заборгованість відображена в консолідованому балансі за чистою вартістю реалізації та складає 13 904 тис. грн.

3) При здійсненні трансформації статей балансу станом на 31.12.2017 р. були виключені зі складу дебіторської заборгованості за виданими авансами суми податкового кредиту (балансовий субрахунок 644), що відображені в бухгалтерському обліку підприємств групи на суму 11 075 тис. грн., з одночасним виключенням цієї суми із складу статті «Інші поточні зобов'язання».

4.3.2 *Грошові кошти та їх еквіваленти*

Станом на 31.12.2017 р. за статтею «Гроші та їх еквіваленти» обліковуються грошові кошти в національній валюті на рахунках у банках у сумі 97212 тис. грн. Сума грошових коштів на тимчасово заблокованих поточних рахунках, що відображена підприємствами групи в рядку 1165 балансу, складає 636 тис. грн.

Інформація про залишки грошових коштів станом на 31.12.2017 р. у розрізі підприємств групи наведено в таблиці 12.

Таблиця 12
тис. грн.

№ з/п	Назва дочірньої компанії	Кошти на поточних рахунках банків (рядок 1165 балансу)	У тому числі кошти у проблемних банках або на арештованих рахунках
1	ДП «ШРБУ-100»	1271	625
2	ДП «ОЗ «Поділля»	25	-
3	ДП «Вінницький облавтодор»	12005	-
4	ДП «Сумський облавтодор»	774	-
5	Апарат управління ПАТ ДАК «АДУ»	1156	-
6	ДП «Чернівецький облавтодор»	351	-
7	ДП «Запорізький облавтодор»	68	-
8	ДП «Луганський облавтодор»	7283	-
9	ДП «Волинський облавтодор»	214	-
10	ДП «Закарпатський облавтодор»	1522	-
11	ДП «Харківський облавтодор»	5644	-
12	ДП «Тернопільський облавтодор»	1429	-
13	ДП «Полтавський облавтодор»	971	-
14	ДП «Дорожник»	423	-
15	ДП «Херсонський облавтодор»	517	-

16	ДП «Одеський обласвтодор»	15781	-
17	ДП «Львівський обласвтодор»	12975	-
18	ДП «Черкаський обласвтодор»	1581	-
19	ДП «Хмельницький обласвтодор»	1051	-
20	ДП «Київський обласвтодор»	10	-
21	ДП «Західдорвибухпром»	3030	-
22	ДП «Львівський дорсервіс»	646	-
23	ДП «Чернігівський обласвтодор»	609	-
24	ДП «Кримський обласвтодор»	0	-
25	ДП «Київське ОДУ»	3965	-
26	ДП «Севастопольський упрдор»	0	-
27	ДП «Івано-Франківський обласвтодор»	588	11
28	ДП «Кіровоградський обласвтодор»	1371	-
29	ДП «Дніпропетровський обласвтодор»	1869	-
30	ДП «Ексбуд»	128	-
31	ДП «Рівненський обласвтодор»	1202	-
32	ДП «Миколаївський обласвтодор»	4471	-
33	ДП «Житомирський обласвтодор»	374	-
34	ДП «Донецький обласвтодор»	13908	-
	РАЗОМ	97212	636

4.3.4 Витрати майбутніх періодів

На підставі представлених розшифровок складу витрат майбутніх періодів (далі – ВМП), що відображені підприємствами групи в окремій фінансовій звітності за П(С)БО, при трансформації було проведено наступні коригувальні записи:

- ВМП у частині витрат на періодичні видання та страхування в сумі 1133 тис. грн. відображені у складі поточних активів у статті «Аванси видані»;
- ВМП у частині витрат, що 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 1154 тис. грн.;
- ВМП, які пов'язані з підготовкою техніки та асфальтобетонних заводів, бітум-баз до сезону та сезонних витрат по кар'єрах у сумі 7527 тис. грн. відображені у складі поточних активів у статті «Витрати майбутніх періодів».

Розподілу витрат майбутніх періодів станом на 31.12.17 р. у розрізі підприємств групи

Таблиця 13
тис. грн.

№ 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»	2	2	0	0	0
3	ДП «Вінницький обласвтодор»	15	12,7	0	0	2,3
4	ДП «Сумський обласвтодор»	799	77	0	0	722
5	ПАТ ДАК «Автомобільні дороги	49	49	0	0	0

	України»					
6	ДП «Чернівецький облавтодор»	161	33	128	0	0
7	ДП «Запорізький облавтодор»	92	38	0	0	54
8	ДП «Луганський облавтодор»	0	0	0	0	0
9	ДП «Волинський облавтодор»	256	254	0	0	2
10	ДП «Закарпатський облавтодор»	602	16	107	0	479
11	ДП «Харківський облавтодор»	439	77	0	0	362
12	ДП «Тернопільський облавтодор»	984	7	0	0	977
13	ДП «Полтавський облавтодор»	58	58	0	0	0
14	ДП «Дорожник»	4	4	0	0	0
15	ДП «Херсонський облавтодор»	1000	94	0	0	906
16	ДП «Одеський облавтодор»	386	23	0	0	363
17	ДП «Львівський облавтодор»	44	44	0	0	0
18	ДП «Черкаський облавтодор»	772	62	100	0	610
19	ДП «Хмельницький облавтодор»	148	42	0	0	106
20	ДП «Київський облавтодор»	0	0	0	0	0
21	ДП «Західдорвибухпром»	0	0	0	0	0
22	ДП «Львівський дорсервіс»	0	0	0	0	0
23	ДП «Чернігівський облавтодор»	109	15	11	0	83
24	ДП «Кримський облавтодор»	0	0	0	0	0
25	ДП «Київське ОДУ»	1581	102	0	0	1479
26	ДП «Севастопольський упрдор»	0	0	0	0	0
27	ДП «Івано- Франківський облавтодор»	3	3	0	0	0
28	ДП «Кіровоградський облавтодор»	35	0	35	0	0
29	ДП «Дніпропетровський облавтодор»	92	13	0	0	79
30	ДП «Ексбуд»	18	18	0	0	0
31	ДП «Рівненський облавтодор»	34	34	0	0	0
32	ДП «Миколаївський облавтодор»	1102	9	674	0	419
33	ДП «Житомирський облавтодор»	136	22	0	0	114
34	ДП «Донецький	889	20	99	0	770

	облавтодор»					
	РАЗОМ	9814	1133	1154	0	7527

Коригування станом на 31.12.17 р., пов'язані з витратами майбутніх періодів здійснені аудитором з використанням таких записів:

Д-т Нерозподілені прибутки (збитки)	1 154 тис. грн.
Д-т Аванси видані	1 133 тис. грн.
К-т Витрати майбутніх періодів	2 287 тис. грн.

Інформація про зміни в статті «Витрати майбутніх періодів», здійснені при трансформації консолідованого балансу відповідно до вимог МСФЗ

Таблиця 14

Назва статті балансу	Станом на 31.12.2016 року	Станом на 31.12.2017 року
Загальна сума витрат майбутніх періодів за даними балансу (ПСБО)	10179	9814
Виправлення помилки шляхом коригування сальдо нерозподіленого прибутку	-	-
Аванси видані	1046	1133
Основні засоби	-	-
Витрати періоду (збитки)	1017	1154
Незавершене виробництво	1570	-
Витрати майбутніх періодів після проведення трансформації (МСБО)	6546	7527

4.4 Власний капітал

Станом на 31.12.2017 р. при здійсненні процедури трансформації фінансової звітності 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	180 933 тис. грн.
К-т Нерозподілені прибутки (збитки)	84 269 тис. грн.
К-т Основні засоби	96 664 тис. грн.
- Списання додаткового капіталу:	
Д-т Додатковий капітал	19 330 тис. грн.
К-т Основні засоби	19 330 тис. грн.

Інформація про списання аудитором статті «Додатковий капітал» при проведенні трансформації станом на 31.12.17 р. відображена в таблиці нижче (

Таблиця 115).

Таблиця 15

№ з/п	Назва підприємства	Сума додаткового капіталу, тис. грн.	Вартість житла, тис. грн.	Вартість безкоштовно отриманих основних засобів, тис. грн.
1	ДП «ШРБУ-100»	99025	0	99025

2	ДП «ОЗ «Поділля»	539	0	539
3	ДП «Вінницький облавтодор»	173519	0	173519
4	ДП «Сумський облавтодор»	132560	74	132486
5	ПАТ ДАК «Автомобільні дороги України» (материнське п-тво)	0	0	0
6	ДП «Чернівецький облавтодор»	69016	0	69016
7	ДП «Запорізький облавтодор»	85944	28	85916
8	ДП «Луганський облавтодор»	122559	0	122559
9	ДП «Волинський облавтодор»	114799	0	114799
10	ДП «Закарпатський облавтодор»	61409	0	61409
11	ДП «Харківський облавтодор»	256917	1084	255833
12	ДП «Тернопільський облавтодор»	42517	0	42517
13	ДП «Полтавський облавтодор»	238545	0	238545
14	ДП «Дорожник»	1490	0	1490
15	ДП «Херсонський облавтодор»	57306	0	57306
16	ДП «Одеський облавтодор»	12378	101	12277
17	ДП «Львівський облавтодор»	84 545	902	83 643
18	ДП «Черкаський облавтодор»	71943	233	71710
19	ДП «Хмельницький облавтодор»	237978	414	237564
20	ДП «Київський облавтодор»	6371	0	6371
21	ДП «Західдорвибухпром»	205	0	205
22	ДП «Львівський дорсервіс»	1506	0	1506
23	ДП «Чернігівський облавтодор»	90651	197	90454
24	ДП «Кримський облавтодор»	0	0	0
25	ДП «Київський облдорупр»	195650	4921	190729
26	ДП «Севастопольський упрдор»	0	0	0
27	ДП «Івано-Франківський облавтодор»	85537	496	85041
28	ДП «Кіровоградський облавтодор»	138050	1	138049
29	ДП «Дніпропетровський облавтодор»	71845	104	71741
30	ДП «Ексбуд»	47786	0	47786
31	ДП «Рівненський облавтодор»	156313	1314	154999
32	ДП «Миколаївський облавтодор»	71755	0	71755
33	ДП «Житомирський облавтодор»	95704	8 744	86 960
34	ДП «Донецький облавтодор»	100372	717	99655
	РАЗОМ	2924734	19330	2905404

2) Відповідно до змін в обліковій політиці, що вступили у дію з 01.01.2017 р., у складі нематеріальних активів підприємствами групи відображені права постійного користування земельними ділянками, що збільшило додатковий капітал Компанії на загальну суму 2 899 841 тис. грн. Детальніша інформація у розрізі підприємств групи наведена в п. 4.2.1 Приміток. У консолідованому балансі коригування, пов'язане зі зміною облікової політики відображене записом:

Д-т Нематеріальні активи

2 899 841 тис. грн.

К-т Додатковий капітал

2 899 841 тис. грн.

3) Станом на 31.12.2017 р. при здійсненні процедури трансформації фінансової звітності ДП «ШРБУ-100» збільшено додатковий капітал шляхом проведення такого запису:

Д-т Цільове фінансування

825 тис. грн.

К-т Додатковий капітал 825 тис. грн.

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

Д-т Резервний капітал 1 334 тис. грн.

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

4.5 Поточні зобов'язання і забезпечення

Станом на 31.12.2017 року при проведенні процедури трансформації статей балансу були виключені зі складу поточної кредиторської заборгованості за одержаними авансами суми податкового зобов'язання (балансовий субрахунок 643), що відображені в бухгалтерському обліку на суму 10 540 тис. грн., з одночасним виключенням цієї суми із складу статті «Інші оборотні активи».

Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами після проведення трансформації консолідованого балансу Компанії станом на 31.12.2017 р. становить 57 392 тис. грн.

Станом на 31.12.2017 року підприємства групи оскаржують податкові повідомлення-рішення, донарахування за якими не відображені в обліку підприємств, та ймовірність отримання позитивного рішення на користь дочірніх підприємств є низькою. У зв'язку з цим при проведенні процедури трансформації консолідованої фінансової звітності Компанією були нараховані забезпечення на податкові спори на загальну суму 20 891 тис. грн. Нижче наведено інформацію про забезпечення на податкові спори у розрізі підприємств групи.

Таблиця 16
тис. грн.

Дочірнє підприємство	Сума нарахованого забезпечення на податкові спори
ДП «Волинський облавтодор»	4 502
ДП «Закарпатський облавтодор»	1 619
ДП «Чернігівський облавтодор»	9 769
ДП «Київський облдорупр»	3 370
ДП «Рівненський облавтодор»	1 631
Всього	20 891

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

5.1. Трансформаційні записи

На підставі наданих підприємствами групи розшифрувань складу доходів і витрат та з врахуванням проведених балансових коригувань, Компанією здійснені трансформаційні записи для формування консолідованого звіту про сукупні прибутки та збитки за 2017 р. у відповідності до положень МСФЗ.

Записи передбачали наступні коригування:

- 1) Коригування, пов'язанні з визнанням доходу від реалізації та списанням собівартості фактично завершених дорожніх робіт:
 - Чистий дохід від продажу продукції, робіт, послуг збільшений на вартість робіт в сумі 22 534 тис. грн., які виконані та не прийняті замовниками за 2017 рік та зменшений на суму визнаного раніше доходу в сумі 138 941 тис. грн. (виконані у попередніх звітних

роках роботи, що на підставі актів виконаних робіт включені підприємствами групи до складу доходів за 2017 р.);

- Собівартість реалізованої продукції, робіт, послуг збільшена на вартість робіт у сумі 21 920 тис. грн., виконаних і не прийнятих протягом 2017 р., та зменшена на собівартість реалізованих робіт у розмірі 132 359 тис. грн., які обліковувались у складі незавершеного виробництва станом на 31.12.2016 р. та були враховані у складі витрат попередніх звітних періодів при складанні консолідованої фінансової звітності Компанії.

2) Зменшення доходу від реалізації робіт ДП «Херсонський облавтодор» на суму **4 209** тис. грн., що фактично були виконані субпідрядником підприємства протягом 2011-2012 років., проте оформлені документально та підписані зі сторони замовника лише у 2017 році.

Зокрема, доходи та витрати за виконаними роботами субпідрядником ПП БФ «Автошляхбуд-САА» на підставі наданих актів виконаних робіт за договором від 16.12.11 р. з реконструкції автомобільної дороги Одеса-Мелітополь-Новоазовськ на суму 4 209 тис. грн., що фактично проводились протягом 2011-2012 рр., не були своєчасно відображені в бухгалтерському обліку підприємства, що згідно з поясненнями посадових осіб підприємства пов'язане з несвоєчасним наданням бухгалтерії підприємства відповідних підтверджуючих документів.

При цьому, доходи за такими субпідрядними роботами, що були виконані у попередніх звітних періодах, були визнані та відображені дочірнім підприємством у 2017 році на підставі підписаних замовником довідок форми КБ-3. Керуючись принципом бухгалтерського обліку нарахування та відповідності доходів і витрат, а також положень МСБО 18 «Дохід» при складанні консолідованої фінансової звітності така операція була відображена ретроспективно шляхом збільшення вхідного сальдо нерозподіленого прибутку.

3) Зменшення інших операційних витрат на суму **3 124** тис. грн. у зв'язку з нарахуванням у поточному звітному році резервів та списанням дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги з віднесенням підприємствами групи цієї суми до складу витрат в окремій фінансовій звітності, 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 у розмірі **12 435** тис. грн. при проведенні трансформації консолідованої фінансової звітності з врахуванням інформації про період виникнення дебіторської заборгованості перед підприємствами групи.

4) Інші операційні витрати збільшені на **10 100** тис. грн. внаслідок нарахування резерву сумнівних боргів за довгостроковою дебіторською заборгованістю, що виникла внаслідок проведення процедури ліквідації банківських установ, у яких підприємствами групи були відкриті поточні рахунки та наявні залишки грошових коштів на суму 8 032 тис. грн., а також зруйновані та знищені активи у зоні проведення АТО на загальну суму 2 068 тис. грн. (в т.ч. ДП «Луганський облавтодор» - 1 379 тис. грн., ДП «Донецький облавтодор» - 689 тис. грн.).

5) Донарахування забезпечень на виплати за податковими спорами в сумі **20 891** тис. грн., по яким юридичними службами дочірніх підприємств були надані оцінки щодо високої ймовірності виникнення юридичного зобов'язання та вибуття у майбутньому економічних вигід для його погашення.

5) Коригування (збільшення) витрат на суму **137** тис. грн., як різницю між сумою невизнаних витрат періоду, що відображені в статті «Витрати майбутніх періодів» станом на 31.12.2017 р. (*1 154 тис. грн.*), та сумою несписаних витрат попередніх звітних років, що була відображена у даній статті станом на 31.12.16 р. (*1 017 тис. грн.*).

6) Коригування (зменшення) інших операційних витрат на суму приросту-убутку залишку неліквідних виробничих запасів за 2017 рік в розмірі **1 348** тис. грн. (*8 656 тис. грн. – 7 308 тис. грн.*).

7) 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 **35 373 тис. грн.**

8) Коригування інших доходів на суму амортизації безоплатно отриманих (оприбуткованих при інвентаризації) об'єктів основних засобів на суму **657 тис. грн.**, що також відповідно до МСБО 20 відображаються поза прибутком або збитком.

9) Коригування інших доходів на суму **1505 тис. грн. (886 + 619)**, інших операційних витрат в розмірі **886 тис. грн.**, а також інших витрат в сумі **144 тис. грн.**, що пов'язано з нарахуванням зносу та вибуттям об'єктів житлового фонду, які були списані з балансу, зокрема:

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

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

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

11) Коригування інших доходів на суму амортизації безоплатно отриманих основних засобів на загальну суму **864 тис. грн.**, що не були відображені у складі додаткового капіталу, у тому числі:

- ДП «Київське ОДУ» - 443 тис. грн.;

- ДП «Дніпропетровський облавтодор» - 86 тис. грн.;

- ДП «Тернопільський облавтодор» - 335 тис. грн.

12) Зменшення інших витрат на балансову вартість фінансових інвестицій ДП «Харківський облавтодор» в розмірі **537 тис. грн.**, що були списані Компанією при проведенні процедури трансформації та складанні консолідованої фінансової звітності шляхом коригування вхідного сальдо нерозподіленого прибутку (непокритого збитку), в тому числі:

- АКБ «Трансбанк» - 385 тис. грн.;

- ЗАТ «Магістральполіс» – 27 тис. грн.;

- ТОВ «ОК «Автодор» – 125 тис. грн.

13) Перекласифікація інших операційних витрат у сумі **64 тис. грн.**, пов'язаних з участю в тендері, до складу витрат на збут, в т.ч.:

- ДП «Хмельницький облавтодор» - 6 тис. грн.;

- ДП «Чернігівський облавтодор» - 58 тис. грн.

14) Визнання у складі адміністративних витрат апарату управління Компанії частини вартості права користування базою даних терміном на один рік на суму **43 тис. грн.**, яку в обліку було включено до складу нематеріальних активів із терміном амортизації 2 роки (перерахунок витрат).

15) На підставі розрахунку тимчасових податкових різниць по підприємствах групи зменшено відстрочені податкові зобов'язання на суму **135 тис. грн.**

Сума витрат з податку на прибуток Компанії = нарахований податок на прибуток підприємств групи (10083 тис. грн.) + відстрочене податкове зобов'язання на 31.12.17 р. (8510 тис. грн.) - відстрочене податкове зобов'язання на 31.12.16 р. (8645 тис. грн.) = **9948 тис. грн.**

Згідно з даними окремих звітів про фінансові результати дочірніх підприємств, складених за вимогами П(С)БО, чистий прибуток Компанії за 2017 рік складає **3 978 тис. грн.** Після проведення процедур трансформації консолідованої фінансової звітності у відповідності до положень МСФЗ чистий збиток Компанії становить **82 030 тис. грн.**

Трансформація статей розділу I «Фінансові результати»
звіту про сукупний дохід за 2017 рік

Таблиця 17
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		5449348	143150	22534		5328732
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	5295787		21920	132359	5185348	
Валовий:							
прибуток	2090		153561		-10177		143384
збиток	2095						
Інші операційні доходи	2120		274355		72		274427
Адміністративні витрати	2130	173568		43		173611	
Витрати на збут	2150	6556		64		6620	
Інші операційні витрати	2180	271520		43703	5422	309801	
Фінансовий результат від операційної діяльності:							
прибуток	2190		-23728		-48522		-72221
збиток	2195						
Доход від участі в капіталі	2200						0
Інші фінансові доходи	2220		25				25
Інші доходи	2240		40108	38471			1637
Фінансові витрати	2250	1294				1294	
Інші витрати	2270	1050			821	229	
Фінансовий результат від операційної діяльності:							
прибуток	2290		14061		-86172		-72082
збиток	2295						
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	10083			135	9948	
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305						
Чистий фінансовий результат:							
прибуток	2350		3978		-86037		-82030
збиток	2355						

5.2. Розкриття інформації про інші операційні, фінансові та інші доходи і витрати Компанії за звітний рік

Таблиця 18
тис. грн.

Найменування показника	Доходи	Витрати
1. Інші операційні доходи і витрати, в тому числі:	274 427	309 801
Операційна оренда активів	20382	8435
Реалізація інших оборотних активів	39238	35207
Відшкодування одержані; штрафи, пені, неустойки визнані	145530	156328

Утримання об'єктів житлово-комунального і соціально-культурного призначення	4686	7686
Благодійна допомога та безоплатно надані/отримані активи	8931	3009
Зміни у резерві сумнівних боргів	-	30827
Інші непродуктивні витрати і втрати, у т.ч.: - не відшкодовані витрати - виплати по виконавчим листам, відшкодування судового збору, держмита)	-	15659 2167 13492
Інші операційні доходи і витрати	55 660	52 650
2. Інші фінансові доходи і витрати, в тому числі:	25	1294
Відсотки	-	915
Розстрочення податкових платежів	-	379
Інші фінансові доходи і витрати	25	-
3. Інші доходи і витрати	1637	229
Списання необоротних активів та оприбуткування ТМЦ	642	145
Реалізація (списання) фінансових інвестицій	-	-
Доходи та витрати від не операційних курсових різниць	-	84
Інші доходи і витрати	995	-

Розділ 6. Інша інформація, необхідна для розуміння звітних даних

6.1. Розкриття інформації про пов'язані сторони

Пов'язаними вважають сторони, одна з яких має можливість контролювати іншу або здійснювати суттєвий вплив на прийняття фінансових та операційних рішень іншою стороною, як це визначено в МСБО 24 «Розкриття інформації щодо зв'язаних сторін». Рішення про те які сторони являються зв'язаними приймають не тільки на основі їх юридичної форми, але і виходячи з характеру стосунків зв'язаними сторін.

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, а його регіональні структури – Служби автомобільних доріг у областях є основними замовниками дорожньо-експлуатаційних робіт, що виконуються Компанією.

Господарські операції підприємств групи з пов'язаними особами здійснюються за цінами, сформованими за правилами визначення вартості дорожніх робіт (СОУ) на підставі проведених тендерних процедур та укладених договорів на експлуатаційне утримання автомобільних доріг. Розрахунки відбуваються у грошових коштах після фактичного виконання робіт в межах наявного у замовника фінансування. З врахуванням зазначеного, суттєва частина виконаних підприємствами групи робіт приймається замовником із запізненням (в наступних звітних періодах), замовник відмовляється своєчасно документувати факт виконання дорожніх робіт у періоді їх виконання, та вимагає оформлення відповідних первинних документів (актів т.ф. КБ-2в та довідок т.ф. КБ-3) у періоді надходження коштів. Акти звірки взаєморозрахунків або інші документи, що підтверджують наявність у підприємств групи дебіторської заборгованості за виконані роботи, такими замовниками у більшості випадків не підписуються. Такий підхід замовника до відшкодування вартості виконаних робіт дочірніми підприємствами Компанії призводить до виникнення фінансових та економічних втрат.

Кошторисна вартість виконаних, але не прийнятих регіональними Службами автомобільних доріг дорожньо-експлуатаційних робіт станом на 31.12.2017 р. складає 421 474 тис. грн., в тому числі:

- 401 133 тис. грн. - за роботи, виконані у 2017 році;

- 20 341 тис. грн. - за роботи, виконані у попередніх звітних роках.

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

Підприємства групи є відповідачами у різних судових та арбітражних процесах, позивачами в яких виступають постачальники та підрядники (щодо несвоечасних розрахунків та порушення умов договорів купівлі-продажу), контролюючі органи (щодо нарахування податкових зобов'язань, оскарження вимог Держаудитслужби), а також інші особи (щодо відшкодування завданих збитків, тощо).

На думку керівництва підприємств групи, їх позиція щодо зазначених судових спорів є юридично обґрунтованою в достатній мірі, і тому остаточні рішення щодо таких питань не матимуть негативного впливу на фінансовий стан або результати діяльності групи. Відповідно, при складанні консолідованої фінансової звітності забезпечення для відшкодування таких потенційних зобов'язань перед постачальниками (підрядниками) та бюджетом не створювались. Інформація про заявлені суми грошових вимог у розрізі підприємств групи, за якими існують непередбачені зобов'язання станом на 31 грудня 2017 року, наведено нижче в таблицях.

Відомості щодо позовних вимог, пред'явлених до дочірніх підприємств та відкритих справ виконавчого провадження, в яких підприємства групи виступають боржниками станом на 31.12.2017 р.

Таблиця 19

грн.

Підприємство групи	Сума боргу	Сума санкцій	Сума судового збору	Всього
ДП "Вінницький облавтодор"	533867,32	-	97419,99	5431281,31
ДП "Волинський облавтодор"	2017980,72	675347,84	43369,56	2736698,12
ДП "Дніпропетровський облавтодор"	2768172,41	516424,28	35574,66	3061959,21
ДП "Донецький облавтодор"	1279336,84	690077,85	14590,1	996741,34
ДП "Житомирський облавтодор"	5662257,82	1419464,85	124041,38	7205764,05
ДП "Закарпатський облавтодор"	1993476,40	108692,91	39111,82	2141281,13
ДП "Запорізький облавтодор"	16126740,53	2767586,17	212752,1	19115511,38
ДП "Івано-Франківський облавтодор"	42928962,00	8640142,97	801263,39	52030924,51
ДП "Кіровоградський облавтодор"	10023477,10	1855193,36	211973,10	12090613,56
ДП "Київський облдорупр"	801425,19	563067,16	22236,70	1386729,05
ДП "Луганський облавтодор"	6465255,30	-	36390,59	6501645,89
ДП "Львівський облавтодор"	35713816,24	9490165,93	302211,47	44106193,64

ДП "Миколаївський облавтодор"	3235573,23	394331,75	24742,94	3904295,94
ДП "Одеський облавтодор"	6985810,97	3568150,97	157387,65	10711349,59
ДП "Полтавський облавтодор"	33756244,42	1636841,3	379154,45	35772240,17
ДП "Рівненський облавтодор"	9431119,61	5869606,24	182943,41	14202095,76
ДП "Сумський облавтодор"	4132575,74	2038481,71	100379,47	5598381,87
ДП "Тернопільський облавтодор"	16352944,18	2220976,48	326738,98	20748246,57
ДП "Харківський облавтодор"	42876720	18968698,8	384456,13	58125750,98
ДП "Херсонський облавтодор"	7504500,19	1143391,72	130445,76	8784327,68
ДП "Хмельницький облавтодор"	80000	-	1378	81378
ДП "Черкаський облавтодор"	134606505,67	1313533,14	91424,63	17685819,45
ДП "Чернівецький облавтодор"	8034847,25	2116981,15	178196,88	9138652,69
ДП "Чернігівський облавтодор"	9467515,61	5195,25	94116,67	9566827,53
ДП "ШРБУ 100"	8809271,84	3530887,83	166638,66	12506798,33

Відомості щодо оскаржених повідомлень-рішень, пред'явлених до Компанії органами ДФІ,
ДФС та іншими контролюючими органами станом на 31.12.2017 року

Таблиця 20
грн.

Назва підприємства	Сума боргу	Сума санкцій	Сума судового збору	Всього
ДП "Вінницький облавтодор"	287 633,20	-	-	287 633,20
ДП "Волинський облавтодор"	7374545,15	750839,39	1218	8126602,54
ДП "Дніпровський облавтодор"	4 650 264,84	-	59451.64	4 709 716,48
ДП "Донецький облавтодор"	-	2491728,84	3382,7	2495111,54
ДП "Житомирський облавтодор"	23012515,82	8161846,95	105085,15	31276515,64
ДП "Закарпатський облавтодор"	10 726 087,81	1971726,48	128 379,76	12 728 561,15
ДП "Запорізький облавтодор"	21 341 722	-	-	21 341 722
ДП "Івано-Франківський облавтодор"	27 924 596,94	0,00	12 085,35	27 936 682,29
ДП "Кіровоградський облавтодор"	91 024 282,03	2361398,05	22 581,74	43 294 497,00

ДП "Київський облдорупр"	13810023,36	2325357,31	400012,62	16535393,29
ДП "Луганський облавтодор"	4335217,12	-	-	-
ДП "Львівський облавтодор"	32365,05	343272,25	2898,59	378535,89
ДП "Миколаївський облавтодор"	-	6606081,51	3200,00	-
ДП "Одеський облавтодор"	109659766,26	2417672,57	11050,00	119712229,99
ДП "Полтавський облавтодор"	1 129 873,88	-	-	1 129 873,88
ДП "Рівненський облавтодор"	26 903 774,79	-	3 108,27	8 817 416,30
ДП "Сумський облавтодор"	1414481	594792,56	30320,66	2039594,22
ДП "Тернопільський облавтодор"	19024720,04	-	-	19024720,04
ДП "Харківський облатодор"	23 876 719,46	26425286	347376,9	51 236 504,14
ДП "Херсонський облавтодор"	14 357 200,18	1369927,70	196 166,12	11 831 859,02
ДП "Хмельницький облавтодор"	3101998,51	823996,38	18670,91	3600565,8
ДП "Черкаський облавтодор"	26215567,05	7414823,85	157454,93	20568725,64
ДП "Чернігівський облавтодор"	14 222 571,32	519 230,86	-	14 741 802,18
ДП "ШРБУ 100"	1 114 031,84	-	-	1 114 031,84

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

Консолідована фінансова звітність Компанії підготовлена виходячи з припущення про її функціонування в майбутньому, яке передбачає реалізацію активів і виконання зобов'язань в ході звичайної діяльності. Таким чином, консолідована фінансова звітність не містить будь-яких коригувань відображених сум активів, які були б необхідні, якби Компанія була неспроможною продовжувати свою діяльність у майбутньому. Водночас, Компанія вважає за доцільне розкрити інформацію щодо відомих на момент оприлюднення звітності ризиків і обмежень, що описані нижче.

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 «Кримавтодор» та ДП «Севастопольський упрдор», що знаходяться на території автономної республіки Крим (тимчасово окупована територія). Відповідно до статті 1 Закону України «Про забезпечення прав і свобод громадян та правовий режим на тимчасово окупованій території України» тимчасово окупована територія є невід'ємною частиною території України, на яку поширюється дія Конституції і законів України.

Згідно з отриманим Державним агентством автомобільних доріг роз'ясненням від Державної казначейської служби України (лист від 30.04.2014 р. № 17-08/426-10442)

законодавчі підстави для внесення змін до обліку об'єктів державної власності, що знаходяться на тимчасово окупованій території, відсутні.

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

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

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

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

- філія «Новоазовський автодор»;
- філія «Тельманівський автодор»;
- філія «Харцизький автодор»;
- філія «Шахтарський автодор»;
- частина філії «Автодор №3»;
- дебальцівська 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'язаній з відсутністю достовірної фінансової інформації, необхідної для відображення статей активів, зобов'язань і капіталу даних дочірніх підприємств, а також щодо здатності контролювати вищевказані частини дочірніх підприємств.

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 31.12.17 р. складає 99 221 тис. грн., у тому числі:

- ДП «Кривавтодор» - 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 р. № 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.

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

Таблиця 21
грн.

Найменування дочірнього підприємства	Сума арештованих коштів (основний борг, штрафні санкції, виконавчий збір)	Примітки
ДП "Вінницький облавтодор"	749 079,77	Наказ № 32/185 від 26.11.2009, що видав: Господарський суд м. Києва 829030 грн. ВП №22346038 ідентифікатор відсутній
	834 690,11	Ухвала № 902/1549/13 від 09.12.2013, що видав: Господарський суд Вінницької області 1854934,12 грн. ВП №43493301 ідентифікатор 172597AE41B6
ДП "Рівненський облавтодор"	27 812 789,02	Відділ примусового виконання рішень УДВС ГЮ у Рівненській області ЗВП № 4243745 від 05.01.2016
ДП «Запорізький облавтодор»	21 949 145,03	За зведеним Виконавчим Провадженням №39951778
ДП "Івано-Франківський облавтодор"	11 980 542,55	За зведеним виконавчим провадженням, згідно постанови від 22.09.2014 року та від 20.10.2015 року
ДП "Кіровоградський облавтодор"	16 024 989,55	Зведене виконавче провадження № 27768899
ДП "Львівський облавтодор"	15 340 674,00	виконавчі провадження
ДП "Полтавський облавтодор"	33 321 358,38	відкрито 20 виконавчих проваджень
ДП "Сумський облавтодор"	5 361 743,27	

ДП "Тернопільський облавтодор"	15 008 770,61	Зведене виконавче провадження №36035661 від 15.01.13 р. Накладений арешт на всі рахунки облавтодору та філій
ДП "Черкаський облавтодор"	15 159 016,00	Арешт згідно постанови від 06.11.2015 р., ВП № 48817312
ДП «Чернівецький облавтодор»	6 600,00	Постанова про арешт коштів боржника ВП №45565760 від 23.03.2015 року, з врахуванням виконавчого збору та з врахуванням витрат на проведення виконавчих дій 4363537,99грн.
ДП "ШРБУ 100"	448 004,16	Зведене ВП № 49718217.

3) Податкові ризики

Внаслідок недостатнього та несвоєчасного фінансування дорожньої галузі, у підприємств групи виникають податкові борги з податку на додану вартість, податку на доходи фізичних осіб, єдиного соціального внеску та інших податків і зборів, у зв'язку з чим існує висока ймовірність застосування до підприємств групи штрафних санкцій та пені за несвоєчасну сплату податкових зобов'язань, виникнення додаткових фінансових витрат при отриманні рішень про розстрочення таких фіскальних платежів.

Враховуючи відсутність у більшості підприємств групи джерел фінансування для погашення заборгованостей з ПДВ та поповнення казначейського ПДВ-рахунку, існують загрози застосування суттєвих сум штрафних санкцій за несвоєчасну реєстрацію податкових накладних, що спричинені внесеними з 1 січня 2017 року змінами у податкове законодавство (п. 120¹.1 ст. 120¹ Податкового кодексу). Інформацію по такі загрози та офіційні звернення були направлені Компанією до засновника та відповідних органів державної влади. Необхідно також зазначити, що оскільки частина дочірніх підприємств не має можливості реєструвати податкові накладні, вони втрачають ринок замовників (покупців) - платників податків, що у свою чергу призводить до зменшення обсягів виконаних робіт та отриманого доходу.

6.4. Вплив інфляції на монетарні статті

Враховуючи офіційні дані Державної служби статистики України, кумулятивний рівень інфляції за трирічний період, включаючи 2015, 2016 та 2017 роки, склав 83,1%. При цьому важливим фактором є динаміка змін рівня інфляції – рівень інфляції протягом 2016-2017 рр. суттєво знизився. Така динаміка є аргументом для судження щодо невикористання норм МСБО 29 на тій підставі, що економіка України почала виходити зі стану глибоких інфляційних процесів. Необхідно також відзначити, що прогноз НБУ щодо рівня інфляції на 2018 рік складає 8,9%.

Проаналізувавши інші критерії, за показниками наведеними у підпунктах «в» і «г» параграфа 3 МСБО 29 економічний стан в Україні не відповідає ситуації, що характеризується гіперінфляцією. Зважаючи на вищевказане, управлінський персонал Компанії прийняв рішення не проводити перерахунок фінансової звітності за 2016 рік згідно МСБО 29.

6.5. Події після дати балансу

Події після дати балансу відповідно до засад, визначених МСБО 10 щодо подій після дати балансу, події що потребують коригування активів та зобов'язань Компанії - відсутні.

Т.в.о. голови правління

Р. В. Косинський

Головний бухгалтер

Н. М. Білоконь