

Власникам цінних паперів,  
Керівництву Публічного акціонерного товариства «ДАК «Автомобільні дороги України» та Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку України

**Аудиторський висновок (звіт незалежного аудитора)  
щодо фінансової звітності Публічного акціонерного товариства  
«ДАК «Автомобільні дороги України» за 2013 рік**

24 квітня 2014 року

м. Київ

**1. Звіт щодо фінансової звітності**

Незалежною аудиторською фірмою ТОВ «Аудиторська фірма «Промислова Аудиторська Спілка» (далі – Аудитор), яка здійснює аудиторську діяльність на підставі Свідоцтва про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів, які одноосібно надають аудиторські послуги № 3464 виданого Аудиторською палатою України, згідно з договором від 11.03.2014 р. № 342-А проведено аудит консолідованої фінансової звітності Публічного акціонерного товариства «ДАК «Автомобільні дороги України» (далі – Товариство), що включає баланс станом на 31.12.2013 р., звіт про фінансові результати, звіт про рух грошових коштів, звіт про власний капітал за рік, що минув на зазначену дату, опис важливих аспектів облікової політики та інші пояснювальні примітки, складених відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

**2. Основні відомості про аудиторську фірму**

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

Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ: 33100397.

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

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

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

Дата проведення державної реєстрації: 19.08.2004 року. Номер запису

1 069 102 0000 000369.

Свідоцтво про внесення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів, які одноосібно надають аудиторські послуги, видане Аудиторською палатою України від 30 вересня 2004 року № 3464. Термін дії Свідоцтва продовжено відповідно до Рішення Аудиторської палати України від 24.09.2009 р. № 205/3.

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

Реєстраційний номер Свідоцтва: 157;

Серія та номер Свідоцтва: П № 000157.

Дата видачі свідоцтва: 20 серпня 2013 р.

Сертифікат аудитора – Голубець Сергій Миколайович: Серія А № 004647 від 18 травня 2001 року. Рішення Аудиторської Палати України № 214/3 від 29.04.10 р. термін дії сертифіката продовжено до 18 травня 2015 р.

Телефон (факс): (044) 501-03-13.

Дата початку перевірки – 12 березня 2014 року.

Дата закінчення перевірки – 23 квітня 2014 року.

Дата видачі висновку – 24 квітня 2014 року.

Аудиторська перевірка проводилася за період: з 1 січня 2013 р. по 31 грудня 2013 р.

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

### 3. Основні відомості про емітента

Повне найменування	Публічне акціонерне товариство «Державна акціонерна компанія «Автомобільні дороги України»
Скорочене найменування	ПАТ «ДАК «Автомобільні дороги України»
Ідентифікаційний код юридичної особи	31899285
Організаційно-правова форма за КОПФГ	230 Акціонерне товариство
Правовий статус суб'єкта	Юридична особа
Серія та номер Свідоцтва про державну реєстрацію	Серія А01 № 372491
Дата державної реєстрації	24.03.2002 р.
Номер запису про включення відомостей про юридичну особу до ЄДР:	1 068 105 0024 002417
Орган, що видав свідоцтво про державну реєстрацію	Голосіївська районна в місті Києві державна адміністрація
Місцезнаходження за КОАТУУ	8036100000, 03150, м. Київ, Голосіївський район. вул. Горького, 51

#### 4. Основні види діяльності

Код за КВЕД	Вид діяльності
70.10	Діяльність головних управлінь (хед-офісів)
41.20	Будівництво житлових і нежитлових будівель
42.11	Будівництво доріг і автострад
52.21	Допоміжне обслуговування наземного транспорту
52.29	Інша допоміжна діяльність у сфері транспорту
71.12	Діяльність у сфері інжинірингу, геології та геодезії, надання послуг технічного консультування в цих сферах
08.12	Добування піску, гравію, глини і каоліну
68.20	Надання в оренду й експлуатацію власного чи орендованого нерухомого майна
23.61	Виготовлення виробів із бетону для будівництва
49.41	Вантажний автомобільний транспорт
77.39	Надання в оренду інших машин, устаткування та товарів, н.в.і.у.

#### 5. Перелік перевіреної фінансової інформації:

1. Консолідований баланс станом на 31.12.2013 р.
2. Консолідований звіт про фінансові результати за 2013 рік.
3. Консолідований звіт про рух грошових коштів за 2013 рік.
4. Консолідований звіт про власний капітал за 2013 рік.
5. Примітки до річної фінансової звітності за 2013 рік.
6. Оборотно-сальдові та розрахункові відомості по балансовим рахункам за 2013 рік, журнали-ордери за 2013 рік.
7. Аналітичні дані по балансовим рахункам за 2013 рік.

#### 6. Опис аудиторської перевірки

Аудиторська перевірка проведена у відповідності з Міжнародними стандартами аудиту 700 «Формулювання думки та надання звіту щодо фінансової звітності», 705 «Модифікація думки у звіті незалежного аудитора», 706 «Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора» та «Вимогами до аудиторського висновку при розкритті інформації емітентами цінних паперів (крім емітентів облігацій місцевої позики)», затверджених рішенням Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 29.09.2011 р. № 1360.

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

Аудиторська перевірка включає також оцінку застосованих принципів бухгалтерського обліку і суттєвих попередніх оцінок, здійснених

управлінським персоналом, а також оцінку загального подання фінансових звітів. Ми вважаємо, що проведена аудиторська перевірка забезпечує обґрунтовану підставу для висловлення нашої думки.

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

Ми виконали аудит консолідованої фінансової звітності Публічного акціонерного товариства «Автомобільні дороги України», що додається, яка складається з балансу станом на 31 грудня 2013 року та відповідних звітів про фінансові результати, рух грошових коштів та власний капітал за рік, який закінчився цією датою, а також з стислого викладу суттєвих принципів облікової політики та інших приміток. Ця фінансова звітність є першою повною фінансовою звітністю за Міжнародними стандартами фінансової звітності (МСФЗ).

Дані попередньої консолідованої фінансової звітності, складеної станом на 31.12.2012 року на основі МСФЗ, використані в якості зрівняних даних для складання першої фінансової звітності за МСФЗ станом на 31.12.2013 р. з урахуванням коригувань, що використані при складанні першої фінансової звітності за МСФЗ станом на 31.12.2013 року, які описані в Примітках до фінансової звітності Товариства.

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

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

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

Відображення господарських операцій у бухгалтерському обліку здійснювалося згідно з обліковою політикою Товариства, затвердженою Наказом ПАТ «ДАК «Автомобільні дороги України» від 28.12.2012 р., з урахуванням змін, внесених у 2013 році. Внесені до облікової політики зміни стосувались методу обліку державних грантів. Метою застосування методу капіталу для обліку державних грантів є більш достовірне відображення статей фінансових звітів підприємств групи. Основні принципи облікової політики Товариства та обґрунтування внесених до неї змін описані у Примітках до консолідованої фінансової звітності Товариства.

З метою забезпечення достовірних даних бухгалтерського обліку та звітності протягом 2013 підприємствами групи, що входять до складу Товариства, двічі проводилась інвентаризація активів і зобов'язань. На

підставі рішення Колегії Державного агентства автомобільних доріг України від 17.06.2013 р. № 17 проведено інвентаризацію майна підприємств групи станом на 01.08.2013 р. Перед складанням консолідованої річної фінансової звітності за 2013 рік підприємствами групи також проведено інвентаризацію активів і зобов'язань, що відповідає вимогам п. 1 статті 10 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 року № 996. На підставі актів інвентаризації були встановлені невідповідності між фактичними даними та даними бухгалтерського обліку й фінансової звітності, здійснені відповідні коригування, описані у примітках до фінансових звітів.

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

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

#### **8. Відповідальність аудитора за надання висновку стосовно фінансової звітності.**

Нашою відповідальністю є висловлення думки щодо цієї фінансової звітності на основі результатів проведеного нами аудиту. Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту. Ці стандарти вимагають від нас дотримання етичних вимог, а також планування й виконання аудиту для отримання достатньої впевненості, що фінансова звітність не містить суттєвих викривлень.

Аудит передбачає виконання аудиторських процедур для отримання аудиторських доказів стосовно сум та розкриттів у фінансовій звітності. Вибір процедур залежить від судження аудитора, включаючи оцінку ризиків суттєвих викривлень фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилок. Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитор розглядає заходи внутрішнього контролю, що стосуються складання та достовірності подання суб'єктом господарювання фінансового звіту з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю суб'єкта господарювання. Аудит включає також оцінку відповідності використаних облікових політик, прийнятність облікових оцінок, виконаних управлінським персоналом, та оцінку загального подання фінансового звіту.

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

## **9. Відповідність вартості чистих активів вимогам законодавства**

Розрахунок вартості чистих активів Товариства, здійснюється для порівняння вартості чистих активів із розміром статутного капіталу з метою реалізації положень статті 155 «Статутний капітал акціонерного товариства» Цивільного кодексу України, зокрема, п. 3: «Якщо після закінчення другого та кожного наступного фінансового року вартість чистих активів акціонерного товариства виявиться меншою від статутного капіталу, товариство зобов'язане оголосити про зменшення свого статутного капіталу та зареєструвати відповідні зміни до статуту у встановленому порядку. Якщо вартість чистих активів товариства стає меншою від мінімального розміру статутного капіталу, встановленого законом, товариство підлягає ліквідації». Вказаний розрахунок було здійснено у відповідності з Рішенням Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку «Про схвалення Методичних рекомендацій щодо визначення вартості чистих активів акціонерних товариств» від 17 листопада 2004 року № 485.

Станом на 31.12.2013 року вартість чистих активів Товариства складає 1413704 тис. грн., при оголошеному статутному капіталі 1266141 тис. грн., тобто вартість чистих активів перевищує розмір статутного капіталу на 147563 тис. грн. або 11,7%.

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

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

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

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

## **11. Виконання значних правочинів**

Аудиторами отримані достатні та прийнятні аудиторські докази, що Товариство не здійснювало значних правочинів (10 і більше відсотків

вартості його активів) за даними останньої річної консолідованої фінансової звітності, відповідно до Закону України «Про акціонерні товариства».

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

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

1. ПАТ «ДАК «Автомобільні дороги України» від 24.09.2013р. за вх. № 01/934 отримано наказ Державного агентства автомобільних доріг України, як вищого органу управління, № 178-ВК від 16.09.2013 р. «Про внесення змін до наказу Укравтодору від 05.08.10 р. №283-ВК».

Відповідно до наказу виведено зі складу правління Товариства Філатову Аллу Федорівну (паспорт ЕК 610221 вид.05.12.1997 Брянківський МВ УМВС України в Луганській обл) у зв'язку із звільненням з посади заступника голови правління з економічних питань.

Посадова особа перебувала на посаді члена правління ПАТ «ДАК «Автомобільні дороги України» з 05.08.2010 року, акціями Товариства не володіла, судимості, в т.ч. за корисливі та посадові злочини не мала.

Вищевказаним наказом також введено до складу правління ПАТ «ДАК «Автомобільні дороги України» Сиротинського Тараса Романовича (паспорт КА 893258 вид.13.08.1998 Золочівський РВ УМВС України у Львівській області) - заступника голови правління з кадрових та загальних питань Товариства. Попередня посада - начальник Служби автомобільних доріг у Львівській області. Термін, на який призначена посадова особа, наказом не визначений. Посадова особа акціями Товариства не володіє, судимості, в т.ч. за корисливі та посадові злочини не має.

2. ПАТ «ДАК «Автомобільні дороги України» 21.10.2013р. за вх. № 01/1014 отримано наказ Державного агентства автомобільних доріг України, як вищого органу управління, № 233-ВК від 17.10.2013 р. «Про внесення змін до наказу Укравтодору від 05.08.10 р. № 283-ВК».

Відповідно до наказу в зв'язку з кадровими змінами в апараті ПАТ «ДАК «Автомобільні дороги України» введено до складу правління ПАТ «ДАК «Автомобільні дороги України» Галащука Ігоря Богдановича - заступника голови правління Товариства (паспорт ЕА 210447, вид.04.01.1997 Світловодським МВ ВУМВС України в Кіровоградській області). Підстава: лист ПАТ «ДАК «Автомобільні дороги України» від 15.10.13 р. №1/13-10/3250.

Термін, на який призначена посадова особа наказом не визначений. Попередня посада - директор ДП «Укрдорінвест». Посадова особа акціями

Товариства не володіє, судимості, в т.ч. за корисливі та посадові злочини не має.

3. ПАТ «ДАК «Автомобільні дороги України» (Компанія) за вх. № 01/204 від 20.03.2014 р. отримано наказ № 88-К від 18.03.2014 р. Державного агентства автомобільних доріг України (Укравтодор), як вищого органу управління, про звільнення з 18.03.2014 Стельняковича Сергія Яковича з посади голови правління Товариства з припиненням чинного контракту №1 від 20.12.2010 р. в порядку переведення в Український державний інститут по проектуванню будівництва мостів, об'єктів виробничої бази мостобудування і конструювання містобудівельного устаткування «Укрдіпробудміст». Підстава: заява Стельняковича С.Я. від 18.03.2014 р.

Посадова особа перебувала на посаді голови правління з 10.11.2010 року, акціями Компанії не володіла, судимості (в т.ч. непогашеної) за корисливі та посадові злочини не мала. Згоди на оприлюднення паспортних даних не надано (з/нн).

Замість звільненої посадової особи призначено головою правління Компанії Проника Ореста Юрійовича.

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

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

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

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

### **13. Стан корпоративного управління**

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

### **14. Ідентифікація та оцінка ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності**



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

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

### **15. Підстава для висловлення умовно-позитивної думки**

У зв'язку з обмеженням часу перевірки аудитори не змогли отримати достатні і належні докази щодо всіх господарських операцій в повному обсязі.

Аудитори не спостерігали за інвентаризацією наявних активів та зобов'язань на кінець 2013 року, так як ця дата передувала призначенню нас аудиторами. Відповідно ми не мали змоги визначити, чи була потреба в коригуванні зазначених в інвентаризаційних відомостях сум.

Аудитори вважають, що можливий вплив на фінансову звітність невиявлених викривлень, якщо такі є, може бути суттєвим для окремих підприємств групи, проте не всеохоплюючим для Товариства в цілому.

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

Основні засоби відображені в консолідованій фінансовій звітності за історичною собівартістю. Водночас аудитори зазначають, що Товариством не здійснювалось тестування основних засобів на предмет зменшення корисності таких активів, як цього вимагає МСБО 36.

Відповідно до параграфу 9 МСБО 2 запаси повинні оцінюватись за найменшим з двох показників: собівартості або чистої вартості реалізації. У зв'язку з неможливістю визначити чисту вартість реалізації запасів підприємств групи на дату балансу, при складанні консолідованих фінансових звітів за М(С)БО з метою недопущення завищення вартості активів, балансову вартість запасів розраховано на рівні її собівартості, зменшену на вартість неліквідних виробничих запасів та товарів, які підлягають списанню. Параграф 32 МСБО 2 дозволяє оцінювати запаси за собівартістю без зменшення їх вартості у разі, якщо очікується, що готова продукція, що виготовлена з таких запасів, буде реалізована за собівартістю або вище від собівартості. При цьому аудиторами не отримано достатніх доказів того, що матеріальна складова дорожньо-експлуатаційних робіт згідно з актами форми КБ-2в буде встановлена на рівні її собівартості незалежно від чистої вартості реалізації таких запасів. Таким чином, при складанні консолідованих фінансових звітів здійснена Товариством оцінка балансової вартості запасів може надати користувачу більш достовірну інформацію у порівнянні з оцінкою за собівартістю, водночас її застосування не відповідає вимогам п. 9 МСБО 2.

Окрім того аудитори зазначають, що зміна облікової політики та значні обсяги коригування вхідних залишків станом на 01.01.2013 р. спричинили виникнення різниці між сумою чистого збитку Товариства (рядок 2355 Звіту про сукупний дохід) та приростом непокритих збитків (рядок 1420 Звіту про фінансовий стан) за 2013 рік. Сума різниці, з урахуванням впливу оголошених дивідендів, становить 65512 тис. грн. та відображена у рядку 4290 Звіту про власний капітал. На думку аудиторів, причини коригування вхідних сальдо окремих фінансових звітів підприємств групи та їх вплив на фінансові показники Товариства попередніх звітних періодів розкриті у примітках не повністю.

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

Припущення про безперервність господарської діяльності Товариства розглядається аудиторами у відповідності до МСА 570 «Безперервність» як така, що продовжуватиме свою діяльність у близькому майбутньому, проте існує суттєва невизначеність щодо можливості продовження виконання Товариством робіт з поточного та капітального ремонту доріг, які є його основною господарською діяльністю. Причиною невизначеності, насамперед, є прийняття рішення колегією Державного агентства автомобільних доріг України (далі – Укравтодор) від 14.10.13 р. № 30 про виділ з ПАТ «ДАК «Автомобільні дороги України» окремих публічних акціонерних товариств у рамках реформування дорожньої галузі.

Негативні очікування щодо здійснення Товариством подальшої діяльності спричинені також заявами керівництва Укравтодору, що є власником 100% акцій ПАТ «ДАК «Автомобільні дороги України», оприлюдненими на офіційному сайті після дати балансу та затвердження консолідованих фінансових звітів Товариства. Зокрема, реорганізація Товариства є першочерговим завданням Укравтодору, яким заплановане значне скорочення штату Товариства, а також оголошено про пріоритетність залучення приватних компаній до експлуатаційного утримання автомобільних доріг з поданням відповідних заохочувальних пропозицій до проекту Закону України «Про державні закупівлі». Аудитори наголошують також на скороченні фактичних обсягів виконаних Товариством дорожньо-експлуатаційних робіт на 13% та зростання чистих збитків у 2,8 рази в порівнянні з попереднім звітним роком.

Необхідно зазначити, що вищевказані події та умови можуть поставити під значний сумнів здатність Товариства як суб'єкта господарювання безперервно продовжувати діяльність у зв'язку із можливим скороченням фінансування, що може забезпечити тривале існування Товариства, та прийняттям Державою та/або засновником рішень, що безпосередньо впливатимуть на здатність Товариства виконувати дорожньо-експлуатаційні роботи. Консолідована фінансова звітність та примітки до неї не повністю розкривають цей факт.

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

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

Ми провели аудиторську перевірку першого повного пакету консолідованої фінансової звітності Публічного акціонерного товариства «ДАК «Автомобільні дороги України» станом на 31.12.2013 року, який складається з балансу станом на 31.12.2013 р., звітів про фінансові результати, руху грошових коштів та власний капітал за рік, який закінчився цією датою, а також з стислого викладу суттєвих принципів облікової політики та інших приміток, які складені відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності

На нашу думку, за винятком неповного розкриття інформації, про яку йдеться у параграфі «Підстава для висловлення умовно-позитивної думки», консолідована фінансова звітність Публічного акціонерного товариства «ДАК «Автомобільні дороги України» складена відповідно до застосованої концептуальної основи загального призначення фінансової звітності та

фінансові звіти справедливо й достовірно відображають в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства на 31 грудня 2013 р., а також результати його фінансової діяльності за 2013 рік.

Консолідована фінансова звітність складена у повному обсязі згідно з вимогами Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 р. № 996-XIV та Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку зі змінами станом на 1 січня 2012 року.

**Директор ТОВ**

**«Аудиторська фірма**

**«Промислова Аудиторська Спілка» \_\_\_\_\_ С.М. Голубець**

Складено 24 квітня 2014 року

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

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