

# **ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ** **за період, що закінчився 31 грудня 2019 року**

## **Розділ 1. Загальні відомості про материнську компанію та склад Групи**

1.1. Повне найменування материнської компанії: 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 АТ «ДАК «АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ» (далі - Компанія) здійснюють:

- Вищий орган Компанії, повноваження якого покладені на засновника - Державне агентство автомобільних доріг України;
- Наглядова рада, що має здійснювати захист прав акціонера Компанії та в межах компетенції регулює і контролює діяльність правління - не обрана;
- Правління, що має виконувати функцію оперативного управління поточною діяльністю Компанії;
- Ревізійна комісія, яка має здійснювати контроль за фінансово-господарською діяльністю Компанії.

Материнське підприємство - АТ «ДАК «АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ»

1.6. Дочірні підприємства (далі - підприємства Групи), що входять до складу Компанії для цілей консолідації фінансової звітності:

Таблиця 1

<b>№ з/п</b>	<b>Код ЄДРПОУ дочірнього підприємства</b>	<b>Найменування юридичної особи</b>	<b>Місцезнаходження юридичної особи</b>
1.	31829422	Дочірнє підприємство "Кривавтодор" 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. Покровськ, 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 "Західдорвибхпром" 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

1.7. Наказом Державного агентства автомобільних доріг України від 29.07.2018 р. № 237 «відповідно до вимог Господарського кодексу України, законів України «Про акціонерні товариства», «Про управління об'єктами державної власності», враховуючи висновки Науково-дослідної розробки «Порядок створення і правовий режим майна юридичних осіб приватного права та юридичних осіб публічного права (доктринальний та практичний підхід)» від 10.05.2019 (№ держреєстрації 0119U101497), проведеної Національним юридичним університетом імені Ярослава Мудрого, Висновок Науково-правової експертизи від 18.03.2019 №01-9/1-46 Науково-дослідного інституту приватного права і підприємництва імені академіка Ф.Г. Бурчака Національної Академії правових наук України» затверджена нова редакція Статуту АТ «ДАК «АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ» (далі – Компанія). Відповідно до нової редакції Статуту метою діяльності Компанії є задоволення потреб держави, територіальних громад, юридичних і фізичних осіб у безпечних та якісних автомобільних дорогах загального користування, роботах та послугах, що виконує (надає) Компанія, одержання прибутку від здійснення господарської діяльності, сприяння у розвитку дорожньої галузі, виробничому та соціальному розвитку підприємств дорожнього господарства, підвищення ефективності використання ними матеріальних, фінансових та інших ресурсів.

Для досягнення цієї мети Компанія:

- 1) здійснює управління дочірніми підприємствами;
- 2) розробляє єдину технічну та економічну стратегію розвитку Компанії і дочірніх підприємств;
- 3) проводить науково-технічну політику з метою скорочення інвестиційного циклу і впровадження найновіших досягнень вітчизняної та зарубіжної науки і техніки, концентрації науково-технічного і виробничого потенціалу з розроблення та впровадження нових прогресивних видів техніки, технологій і матеріалів;
- 4) концентрує фінансові, матеріально-технічні та трудові ресурси з метою ефективного виконання програм розвитку дорожнього господарства України та інфраструктури автомобільних доріг,
- 5) тощо.

Предметом діяльності Компанії та її дочірніх підприємств є:

- діяльність головних управлінь (хед-офісів);
- допоміжне обслуговування наземного транспорту;
- інша допоміжна діяльність у сфері транспорту;
- інша професійна, наукова та технічна діяльність, н.в.і.у.
- консультації з питань комерційної діяльності та управління;
- виконання робіт з будівництва, реконструкції, ремонтів та утримання автомобільних доріг, мостів, автострад, інших споруд та елементів обстановки доріг;
- забезпечення стабільної роботи дорожнього комплексу в умовах стихійного лиха, аварій, катастроф і подолання їх наслідків;
- розвиток промисловості та виробництва будівельних, дорожньо - будівельних матеріалів і конструкцій, інших виробів, необхідних для будівництва та ремонту автомобільних доріг і споруд на них;
- розробка родовищ будівельних матеріалів, переробка гірничої маси, виробництво будівельних матеріалів;
- підготовка та виконання розкривних робіт, буріння;
- діяльність у сфері інжинірингових робіт;
- виконання інших функцій, пов'язаних з реалізацією покладених на неї завдань, які не суперечать законодавству;
- інші види господарської діяльності, що не заборонені законодавством та спрямовані на досягнення мети діяльності Компанії.

**Нова редакція Статуту змінила юридичний статус Компанії.** Так, п. 4.1 Статуту має наступну редакцію: *«Компанія є юридичною особою приватного права за законодавством України. Компанія вважається утвореною і такою, що набула прав юридичної особи, з дати її державної реєстрації».*

## **Розділ 2. Основи підготовки та подання фінансової звітності**

Консолідована фінансова звітність АТ «ДАК «АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ» складається з балансу (звіту про фінансовий стан) на 31 грудня 2019 р. та відповідних звітів про фінансові результати (єдиного звіту про сукупний дохід), про рух грошових коштів та власний капітал за 2019 рік, а також зі стислого викладу

суттєвих принципів облікової політики та інших приміток, включаючи інформацію, яка пояснює вплив переходу з попередньо застосованих П(С)БО на МСФЗ та особливостей перехідного періоду для підприємств Групи, а також опису здійснених трансформацій.

Зважаючи на об'єктивні обставини, пов'язані з відсутністю автоматизованих систем управління (у тому числі бухгалтерського обліку) та у зв'язку з критичним фінансовим станом більшості дочірніх підприємств, встановлено перехідний період для дочірніх підприємств та їх філій з метою забезпечення ними ведення бухгалтерського обліку відповідно до облікової політики за Міжнародними стандартами фінансової звітності (далі – МСФЗ), що передбачено вимогами п. 6 статті 12<sup>1</sup> Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність» від 16.07.1999 р. № 996-XIV, який триватиме до моменту впровадження автоматизованої системи управління (у тому числі бухгалтерського обліку), їх фінансового оздоровлення та реформування.

При складанні консолідованої фінансової звітності Компанією застосовувались, на скільки це можливо, Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку, в українському перекладі, що розміщений на офіційному сайті Міністерства фінансів України.

Консолідована фінансова звітність складена на основі принципу історичної собівартості, за винятком окремих об'єктів основних засобів та нематеріальних активів, які відображені на дату переходу на МСФЗ за справедливою (доцільною) вартістю.

## **2. 1. Аналіз стану організації бухгалтерського обліку в дочірніх підприємствах**

Організація бухгалтерського обліку в окремих дочірніх підприємствах та їх філіях не відповідає вимогам статті 8 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», нестворені належні умови згідно з п. 6 даної статті.

В дочірніх підприємствах Компанії застосовується журнально-ордерна форма бухгалтерського обліку. Для складання регістрів бухгалтерського обліку більша частина підприємств та їх філії використовують програмні продукти 1С:Підприємство (переважно застарілі версії) та програму Microsoft Excel. При цьому, ведення частини регістрів бухгалтерського та податкового обліку здійснюється без застосування програмних продуктів (в ручному режимі). Наявні ризики та невизначеності, пов'язані з можливістю підприємств Групи забезпечити належне ведення бухгалтерського обліку та складання достовірної фінансової звітності за Міжнародними стандартами бухгалтерського обліку, зокрема:

1) Висока плінність та недостатня кількість кваліфікованих кадрів. Деякі дочірні підприємства та їх філії, незважаючи на наявність відповідних штатних одиниць, фактично не мають у складі головних та провідних бухгалтерів. Основною причиною втрати ключових кадрів та вакантності посад в бухгалтерських службах дочірніх підприємств (їх філій) є низька та неконкурентна заробітна плата, пов'язана

з існуючими фінансовими обмеженнями щодо встановлення окладів працівникам загальновиробничого та адміністративного персоналу.

2) Дефіцит технічних засобів та ліцензійних програмних продуктів для ведення обліку. Використовувані дочірніми підприємствами програмні продукти мають обмежені функціональні можливості та потребують оновлення. Варто також відмітити значний моральний та фізичний знос комп'ютерної техніки, що у більшості випадків не відповідає мінімально встановленим вимогам для використання сучасного програмного забезпечення.

3) Незапровадження єдиної автоматизованої системи управління підприємствами, у тому числі бухгалтерського обліку в Компанії унеможлиблює впровадження єдиних політик обліку та складання фінансової звітності. Великий обсяг документів, що постійно обробляються та проводиться у обліку в ручну, а також формування фінансової звітності, у формах передбачених Компанією, таблиць розкриття та додаткової інформації, необхідної для складання консолідованої звітності у форматі Microsoft Excel є трудомістким та не забезпечує належних якісних характеристик.

У 2019 році служби внутрішнього аудиту або ревізії в Компанії не було. Проводились точкові, переважно камеральні, перевірки окремих питань господарської діяльності частини дочірніх підприємств спеціалістами різних відділів апарату управління Компанії, у тому числі відділу бухгалтерського обліку та фінансової звітності та сектору методології та контролю бухгалтерського обліку, в частині внутрішнього контролю ефективності використання оборотних активів, ведення бухгалтерського обліку, достовірності наданих фінансових звітів дочірніми підприємствами.

## **2.2. Суттєві положення облікової політики, істотні судження та облікові оцінки**

Консолідована фінансова звітність Компанії за МСФЗ складається шляхом зведення показників окремих фінансових звітів підприємств Групи, здійснення додаткових трансформаційних процедур, виправлення помилок, проведення перекласифікацій та згортань статей окремих фінансових звітів дочірніх підприємств, а також коригувань, пов'язаних з консолідацією (виключення всіх внутрішньогрупових операцій та пов'язаних з ними нереалізованих прибутків і збитків).

Основою оцінки консолідованої 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 і 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 чинної облікової політики, що не суперечить МСФЗ.

Визнання та оцінка статей консолідованої фінансової звітності здійснюється згідно з обліковими політиками, описаними нижче:

## **1) Необоротні (не поточні) активи**

Підприємства Групи відображають на балансі основні засоби на підставі права власності або права господарського віддання.

Право господарського відання дозволяє володіти, користуватися і розпоряджатися майном, окрім дій з розпорядження майном, які можуть призвести до відчуження такого майна. Підприємства Групи вільно використовують такі активи у своїй господарській діяльності, несуть ризик їх випадкового знищення або пошкодження та несуть витрати для підтримання їх в належному функціональному стані за власні кошти. При цьому, спеціальні обмеження щодо доходів, отриманих від використання цих активів, відсутні. Об'єкти основних засобів, що були закріплені на праві господарського відання відповідають визначенню основних засобів, так як використовуються у господарській діяльності протягом більше одного періоду. Зазначені об'єкти включені до відповідних груп основних засобів.

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 очікуваного строку корисного використання. Допускається також використання виробничого методу для машин та механізмів, що мають сезонний характер робіт. Конкретизація методу амортизації та строку корисного використання кожного об'єкту основних засобів для цілей бухгалтерського обліку визначається Компанією, її дочірніми підприємствами (філіями) самостійно та оформлюється окремими наказами. Перегляд строків корисного використання здійснюється щороку при інвентаризації, що передуює складанню річної фінансової звітності по кожному виробничому підрозділу дочірніх підприємств робочими інвентаризаційними комісіями. Перегляд базується на поточному стані активів та очікуваному періоді, протягом якого вони продовжать приносити економічні вигоди для Компанії.

Ліквідаційна вартість основних засобів визначається за кожним об'єктом окремо.

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

Незавершені капітальні інвестиції, у звіті про фінансовий стан відображаються у складі статті «Основні засоби» як такі, що не готові до використання.

## **2) Фінансові активи та зобов'язання**

Визначення теперішньої (приведеної) вартості при первісному визнанні суттєвих сум фінансових активів/зобов'язань, що у подальшому оцінюються за амортизованою вартістю за договорами та сумами, що виникли на неринкових умовах. Такі фінансові зобов'язання первісно оцінюються за справедливою вартістю та у подальшому оцінюються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної відсоткової ставки.

Компанія виключає фінансовий актив/зобов'язання (або їх частину) зі свого звіту про фінансовий стан тоді і лише тоді, коли здійснюється погашення: тобто тоді, коли зобов'язання (актив), передбачене договором, виконане або анульоване, або коли сплив термін його виконання. Різниця між балансовою вартістю фінансового активу/зобов'язання (або його частини), за якою сплив строк позовної давності визнається у прибутку або збитку.

Сума фінансового активу/зобов'язання по окремому договору (об'єкту обліку) вважається не суттєвою та не підлягає дисконтуванню, якщо вона менша ніж 10% відповідної статті звіту про фінансовий стан або сума дисконту/премії менше 2% прибутку/збитку до оподаткування періоду, у якому виник фінансовий актив/зобов'язання.

Ефект від дисконтування фінансового зобов'язання також вважається несуттєвим і може не відображатись у бухгалтерському обліку та фінансовій звітності, якщо різниця між номінальною вартістю фінансового активу/зобов'язання за договором та дисконтованою сумою становить менше ніж 5% такої номінальної вартості.

Квартальна або місячна ставка дисконтування визначається простим діленням річного показника на 4кв./12міс без визначення та застосування формули для складних відсотків. Похибка (вплив на фінансовий результат періоду) від такого визначення квартальної або місячної ставки з метою визначення сум дисконту/премії (фінансового доходу/фінансових витрат), амортизації (фінансових витрат/фінансового доходу) або повної чи часткової модифікації (перерахунку з впливом на прибутки/збитки) вважається не суттєвою.

За ставку дисконтування суттєвої кредиторської заборгованості, що виникла на неринкових умовах, береться ринкова кредитна ставка у національній валюті за даними НБУ станом на дату виникнення такої заборгованості з сайту ([bank.gov.ua/statistic/sector-financial/data-sector-financial#2fs](http://bank.gov.ua/statistic/sector-financial/data-sector-financial#2fs)) «вартість кредитів за даними статистичної звітності банків України (без урахування овердрафту)» з арифметичним заокругленням до цілого значення та не змінюється до повного погашення або припинення визнання такого фінансового зобов'язання та застосовується, якщо вона відповідає визначеним вище порогам суттєвості.

За ставку дисконтування за суттєвими довгостроковими фінансовими активами береться ринкова депозитна ставка у національній валюті за даними НБУ станом на дату виникнення такої заборгованості з сайту ([bank.gov.ua/statistic/sector-financial/data-sector-financial#2fs](http://bank.gov.ua/statistic/sector-financial/data-sector-financial#2fs)) «вартість строкових депозитів за даними



статистичної звітності банків України» з арифметичним заокругленням до цілого значення та не змінюється до повного погашення або припинення визнання такого фінансового активу, якщо вона відповідає визначеному вище порогу суттєвості.

Якщо ринкова кредитна/депозитна ставка у національній валюті за даними НБУ не відрізнятиметься більше ніж на 2,5% від визначеної ставки дисконту/премії, то для визначення сум їх амортизації, що зменшує (збільшує) балансову вартість таких розрахунків за довгостроковою дебіторською та кредиторською заборгованостями та одночасно визнається фінансовим доходом (витратами) звітного періоду приймаються такі попередньо визначені ставки та вони не змінюється до повного погашення або припинення визнання такого фінансового зобов'язання, якщо вони відповідають визначеним вище порогам суттєвості.

З метою визначення теперішньої (приведеної) вартості використовуються можливості MICROSOFT Excel: розділ «формули» - «фінансові» - «ПС» або «ЧПС», в залежності від того, чи є щомісячні незмінні платежі (або вони повністю відсутні, тобто «0») або платежі здійснюються нерівномірно.

### **3) 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 оцінюється за ціною операції, що обумовлено новими МСФЗ 15 «Дохід за договорами з клієнтами» та МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», які набрали чинності з 1 січня 2018 року.

Резерв сумнівних боргів (знецінення) для дебіторської заборгованості дочірніми підприємствами створюється на підставі наказу керівника підприємства шляхом визначення абсолютної суми сумнівної заборгованості з огляду на платоспроможність окремих дебіторів.

#### **4) 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.

#### **5) 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 МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами».

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

## **б) Зміни в обліковій політиці**

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

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

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

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

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

У зв'язку з застосуванням МСФЗ 1 «Перше застосування МСФЗ» дочірніми підприємствами групи на вимогу статті 12<sup>1</sup> Закону України Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні від 16.07.1999 № 996-XIV Компанія знаходиться у перехідному періоді, коли відпрацьовуються облікові політики та оцінки згідно з вимогами МСФЗ. При зміні статусних підходів та за обмеженості фінансових і трудових ресурсів, за відсутності автоматизованих систем управління підприємствами, у тому числі бухгалтерського обліку цей процес може зайняти тривалий час.

Положенням Про облікову політику, затвердженим наказом від 28.12.2012р. № 237 (зі змінами та доповненнями) передбачено, що: *«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».*

Так, на виконання п. 6 статті 12<sup>1</sup> Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність» від 16.07.1999 р. № 996-XIV наказом від 04.10.2018 № 184 Про затвердження дати переходу на складання дочірніми підприємствами фінансової звітності за міжнародними стандартами та підготовки проведення обов'язкової суцільної інвентаризації дочірніми підприємствами та їх філіями, було обрано дату переходу 01.01.2018 р. Цим наказом було зобов'язано дочірні підприємства здійснити процедури виправлення помилок, консолідації та трансформації фінансової звітності, складеної за П(С)БО станом на 31.12.2017р. відповідно до вимог міжнародного стандарту МСФО (IAS) 1 «Перше застосування МСФО» та його впливу на прибутки-збитки 2017 року та попередніх звітних періодів та процедур консолідації та трансформації фінансової звітності станом на 31.12.2018 р. відповідно до вимог МСФЗ.

З метою можливості отримання достатніх даних щодо кількісних та якісних характеристик об'єктів активів, зобов'язань та капіталу, уніфікації та деталізації інформації проведено їх інвентаризацію та для отримання цифрових даних, що у подальшому відображались у бухгалтерському обліку та фінансовій звітності, наказом від 29.10.2018 № 201 Про проведення суцільної інвентаризації активів та зобов'язань, було запроваджено 168 інвентаризаційних таблиць, що виконували функцію інвентаризаційних описів та розрахунків коригувань. З їх застосуванням було здійснено оцінку активів та зобов'язань станом на дату інвентаризації, у тому числі за об'єктами, що не відповідають критеріям визнання та такими, що потребують визначення доцільної вартості, - ретроспективно на дату переходу 01.01.2018р. відповідно до вимог МСБО 1 «Перше застосування міжнародних стандартів фінансової звітності». Даними інвентаризаційними таблицями було запроваджено нові процедури знецінення активів та визнання витрат на створення резервів під майбутні виплати за судовими рішеннями та штрафними санкціями за несвоєчасну сплату податкових зобов'язань та не реєстрацію податкових накладних з вимогою застосування відповідних контрактивних та пасивних рахунків. Результати проведеної інвентаризації були відображені у фінансовій звітності станом на 01.01.2018 р. шляхом коригування фінансової звітності за 2017 рік та 31.12.2018р. відповідно до оцінок уповноважених комісій, враховуючи зауваження та спільну професійну думку відповідного управлінського персоналу дочірнього підприємства та його філій на основі вимог МСФЗ.

### **Розділ 3. Оцінка економічного середовища та здатності підприємств Групи продовжувати діяльність**

#### **3.1. Наявність нових нормативних актів, які створюють зовнішні загрози**

Керівництво Компанії зазначає про наявність нових нормативних актів, які створюють зовнішні загрози та більш жорстко регулюють діяльність підприємств Групи. Так, 01.01.2019 набрав чинності ЗУ «Про внесення змін до Податкового кодексу України та деяких інших законодавчих актів України щодо покращення адміністрування та перегляду ставок окремих податків і зборів», яким внесено зміни до Податкового кодексу України та ЗУ «Про державне регулювання виробництва і обігу спирту етилового, коньячного і плодового, алкогольних напоїв та тютюнових виробів» від 19.12.1995 № 481/95-ВР, що регулюють обіг підакцизних товарів, у тому числі паливно-мастильних матеріалів. Зміни призвели до необхідності оформлення підприємствами Групи ліцензій на місця зберігання пального, з відповідною платою за такі ліцензії.

До того ж, у разі отримання великої кількості пального (більше 1000 кубічних метрів за рік) підприємства Групи змушені або оформляти акцизні склади на місця зберігання пального та реєструватись платниками акцизу з відповідним збільшенням адміністративних витрат, або значну кількість пального придбавати виключно з місць роздрібної торгівлі (АЗС), що призводить до здороження пального та до непродуктивних витрат, пов'язаних з витратою пального на відстань до АЗС.

Найбільш суттєвий негативний наслідок для Групи підприємств буде мати введення в дію з 19.04.2020 редакції Закону України «Про публічні закупівлі» згідно Закону України «Про внесення змін до Закону України «Про публічні закупівлі» та деяких інших законодавчих актів України щодо вдосконалення публічних закупівель» від 19.09.2019 № 114-ІХ, який набрав чинності 19.09.2019. Згідно з п. 13 ч. 1 ст. 17 нової редакції ЗУ «Про публічні закупівлі» замовник приймає рішення про відмову учаснику в участі у процедурі закупівлі та зобов'язаний відхилити тендерну пропозицію учасника або відмовити в участі у переговорній процедурі закупівлі в разі, якщо учасник процедури закупівлі має заборгованість із сплати податків і зборів (обов'язкових платежів), крім випадку, якщо такий учасник здійснив заходи щодо розстрочення і відстрочення такої заборгованості у порядку та на умовах, визначених законодавством країни реєстрації такого учасника.

Управлінський персонал зазначає, що наявність податкового боргу у переважної більшості дочірніх підприємств Компанії призведе до того, що підприємства втратять можливість виступати виконавцем робіт на ринку з ремонтів та експлуатаційного утримання автомобільних доріг, тобто втратять можливість отримання доходу від основного виду діяльності підприємств Групи.

Крім того, керівництво вбачає високий ризик безперервності діяльності з набранням чинності з 21.10.2019 Кодексу України з процедур банкрутства, відповідно до якого (на відміну від ЗУ «Про відновлення платоспроможності боржника або визнання його банкрутом») не встановлено жодних обмежень щодо розміру боргу чи строку прострочення його виконання для того, щоб боржник або кредитор могли звернутися до господарського суду зі заявою про відкриття провадження у справі про банкрутство. У зв'язку з чим, за заявами кредиторів до деяких дочірніх підприємств Компанії, що мають важливе значення для економіки і безпеки України, оскільки, здійснюючи експлуатаційне утримання близько 85 % мережі доріг загального користування державного та місцевого значення, забезпечують проїзд автотранспорту цими стратегічними шляхами, а також

виконують мобілізаційні завдання, відкрито справи про банкрутство останніх та застосовано судові процедури, які передбачено Кодексом України з процедур банкрутства, а враховуючи економічний стан переважної більшості підприємств Групи, вірогідність порушень справ про банкрутство таких дочірніх підприємств Компанії дуже висока. За несприятливого зовнішнього середовища та відсутності державних чи інших зовнішніх інвестицій в Компанію, які наразі не передбачаються як і не передбачається застосування інших інструментів, які можливі за такої організаційно-правової структури як Акціонерне товариство, існує істотний ризик банкрутства і інших підприємств Групи та Компанії в цілому та втрати для держави стратегічно важливого майна у вигляді виробничих (баз) потужностей. Інформацію щодо наявних проваджень у справах про банкрутство підприємств Групи наведено у наступній таблиці :

Таблиця 2

№ з/п	Назва дочірнього підприємства	№ справи про банкрутство	Дата (порушення провадження)	Ініціюючий кредитор	Стадія
1	Дочірнє підприємство «Київське обласне дорожнє управління»	44/258-б	09.09.2011	ДП «Київський обласний дорожній департамент» ВАТ «ДАК «Автомобільні дороги України»	санація
2	Дочірнє підприємство «Луганський обласний дорожній департамент»	913/849/14	05.05.2014	ПАТ «Мостобуд»	санація
3	Дочірнє підприємство «Запорізький обласний дорожній департамент»	908/671/18	07.06.2018	ФОП Іващук Олександр Анатолійович ТОВ «Труд»	Розпорядження майном
4	Дочірнє підприємство «Івано-Франківський обласний дорожній департамент»	909/995/19	15.10.2019	Дочірнє підприємство «Івано-Франківський обласний дорожній департамент»	Санація
5	Дочірнє підприємство «Дніпропетровський обласний дорожній департамент»	904/5292/19	02.12.2019	* Товариства з обмеженою відповідальністю "ОПТДОРБУДСТРОЙ"	Розпорядження майном
5	Дочірнє підприємство «Житомирський обласний дорожній департамент»	906/1318/19	05.03.2020	Виробничо-комерційна фірма "Урарту", ПП "Автомагістраль"	Розпорядження майном
6	Дочірнє підприємство «ШРБУ-100»	911/300/20	Підготовче засідання призначено на 07.04.2020	ПрАТ «Компанія Інтерлогос»	Проведення не відкрито

\* Існує висока ймовірність шахрайства щодо визнання заборгованості перед ТОВ "ОПТДОРБУДСТРОЙ" за документами, що мають ознаки фіктивності, які датовані 01.11.2019 за роботами нібито виконаними у 2018 році. З цього питання відкрито кримінальну справу.

Слід також зазначити, що наявні зовнішні та внутрішні негативні ознаки, результатом яких ряд дочірніх підприємств у 2019 році різко зменшили обсяг виробництва, окремі підприємства практично не використовують виробничі потужності, а частково здають їх в оренду. Внаслідок отримання заказів на дрібні дорожні роботи по залишковому принципу виробничі потужності більшості дочірніх підприємств простоюють, при цьому здійснюються витрати на їх утримання. За наявності таких ознак мали бути здійснені процедури тестування на знецінення відповідно до МСФЗ 36 «Зменшення корисності активів». Такі процедури не здійснювались у зв'язку з їх тривалістю та невизначеністю їх джерел фінансування, адже неплатоспроможність дочірніх підприємств унеможливило їх здійснення. При складанні консолідованої фінансової звітності Компанії нараховувались резерви знецінення на підставі аналізу інформації, що подавалась дочірніми підприємствами та розкривала суттєві статті фінансових звітів та їх елементів, що явно підлягають знеціненню. Ця інформація розкривається у наступних розділах Приміток.

### **3.2 Фіскальні ризики**

Внаслідок недостатнього та несвоєчасного фінансування 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 існують істотні фіскальні ризики застосування до підприємств групи штрафних санкцій та пені за порушення термінів сплати узгоджених податкових зобов'язань, несвоєчасну реєстрацію податкових накладних та виникнення додаткових фінансових витрат при отриманні рішень про розстрочення податкових платежів.

Штрафні санкції та пеня, щодо яких на дату балансу не були отримані податкові повідомлення-рішення, відображаються підприємствами Групи як забезпечення наступних витрат і платежів, оскільки управлінський персонал оцінює їх як існуюче юридичне зобов'язання внаслідок минулих подій (порушення податкового законодавства).

На думку управлінського персоналу, одним з основних факторів, що призвів до виникнення та зростання збитків Компанії за 2019 рік є вплив фіскальних ризиків, пов'язаних із неможливістю своєчасної сплати податкових зобов'язань та реєстрації податкових накладних більшості з підприємств Групи за недостатності обігових коштів. Внаслідок несвоєчасного та неритмічного фінансування протягом тривалого часу, у переважній частині дочірніх підприємств як платників ПДВ, виникла від'ємна сума згідно формули системи електронного адміністрування, розрахованої за п. 200<sup>1.3</sup> Податкового кодексу. У результаті цього дочірні підприємства не мають змоги вчасно реєструвати податкові накладні, що призводить до застосування суттєвих сум штрафних санкцій до таких підприємств Групи. Забезпечення на погашення таких зобов'язань підприємствами групи складають основну частину довгострокових забезпечень, відображених в рядку 1520 консолідованого звіту про фінансовий стан, про що розкрита інформація у п. 4.3.2. Приміток.

Таким чином, керівництво Компанії наголошує на існуванні високих фіскальних ризиків у Компанії та її дочірніх підприємств, що у подальшому можуть

мати суттєвий негативний вплив на їх фінансово-господарську діяльність та можливість належного виконання визначених Статутом функцій у сфері дорожнього господарства.

За оцінкою керівництва, сума штрафних санкцій за несвоєчасну реєстрацію податкових накладних, як визнаних при отриманні податкових повідомлень-рішень, так і врахованих при перегляді суми забезпечень, продовжуватиме суттєво зростати протягом наступних звітних періодів. Зазначена проблема, на думку управлінського персоналу, може бути вирішена виключно шляхом внесення відповідних змін до Податкового кодексу України. Проект таких змін був підготовлений та наданий Державному агентству автомобільних доріг України, як органу законодавчої ініціативи на розгляд.

### 3.3. Динаміка чисельності працюючих підприємств Групи та оцінка плинності керівних кадрів

Управлінський персонал констатує, що загальна плинність кадрів щороку складає до 35 %, що негативно впливає на ефективність роботи Компанії. Гострою проблемою для Компанії є нестача кваліфікованих кадрів. У зв'язку зі зменшенням або повною відсутністю можливості отримання доходу від основного виду діяльності в підприємствах групи проводиться оптимізація структури шляхом об'єднання філій, що призводить до зменшення чисельності основних робітничих професій та інженерно-технічних працівників, економічних і бухгалтерських служб. Непродуктивні постійні загальновиробничі витрати, пов'язані з оплатою праці сторожової охорони виробничих потужностей, що простоюють, - зростають.

За наявної перманентної заборгованості із заробітної плати в окремих підприємствах, втрати їх ділової репутації та престижності роботи, в загалом на кінець року налічувалось 1649 вакансій. Чисельність штатних працівників у розрізі підприємств Групи у динаміці наведена у наступній таблиці:

Таблиця 3  
чол.

	Найменування підприємства	Станом на 31.12.2018	Станом на 31.12.2019	Станом на 31.03.2020
	<b>Всього по Компанії</b>	<b>17 669</b>	<b>15 344</b>	<b>14 874</b>
1	Вінницький облавтодор	1 324	1 341	1 299
2	Волинський облавтодор	584	568	573
3	Дніпропетровський облавтодор	695	363	308
4	Донецький облавтодор	631	634	623
5	Житомирський облавтодор	529	175	154
6	Закарпатський облавтодор	636	593	584
7	Запорізький облавтодор	534	521	513
8	Івано-Франківський облавтодор	646	566	535
9	Київський облдорупр	1 013	142	131
10	Київський облавтодор	5	447	433
11	Кіровоградський облавтодор	908	862	888
12	Луганський облавтодор	678	634	599



13	Львівський облавтодор	849	707	676
14	Миколаївський облавтодор	451	298	270
15	Одеський облавтодор	365	373	361
16	Полтавський облавтодор	600	486	482
17	Рівненський облавтодор	738	697	669
18	Сумський облавтодор	796	769	766
19	Тернопільський облавтодор	547	257	211
20	Харківський облавтодор	1 303	1 418	1 470
21	Херсонський облавтодор	570	569	592
22	Хмельницький облавтодор	887	946	943
23	Черкаський облавтодор	707	552	457
24	Чернівецький облавтодор	519	513	491
25	Чернігівський облавтодор	728	536	519
26	ШРБУ-100	91	72	55
27	Ексбуд	67	58	61
28	Львівський дорсервіс	27	25	27
29	Західдорвибхупром	114	116	69
30	ОК "Поділля"	44	42	42
31	Пансіонат "Дорожник"	10	8	8
32	ДАК "Автомобільні дороги України"	73	56	65

Наявна чисельність працюючих у філіях та підприємствах Групи на кінець звітнього періоду та після дати балансу скоротилась до критично низького рівня, що створює додаткові ризики щодо можливості отримання доходу, виходячи з нормативного мінімуму кадрового забезпечення технологічних процесів у дорожній галузі та є внутрішньою негативною ознакою, що вимагає знецінень засобів виробництва, які простоюють.

Відповідно до Статуту Компанії призначення/звільнення директорів, заступників директорів, головних інженерів та головних бухгалтерів дочірніх підприємств здійснюється наказом Компанії без проходження конкурсного відбору. Прийняття рішень з кадрових питань Компанія повністю залежна від Державного агентства автомобільних дріг України.

Спостерігається значна плинність керівного складу підприємств Групи, призначення/звільнення якого здійснюється Компанією. Існують значні ризики відновлення керівників, що оскаржують своє звільнення у судовому порядку. Є випадки масових звільнень працівників керівного складу у дочірніх підприємствах, робота яких відбувалася в умовах складного фінансово-економічного стану або була на межі зупинення (Житомирський облавтодор, Миколаївський облавтодор, Тернопільський облавтодор, Черкаський облавтодор).

Так, протягом 2019 року Компанією призначено 6 директорів дочірніх підприємств на умовах контракту (Житомирський облавтодор, Івано-Франківський облавтодор, Донецький облавтодор, Миколаївський облавтодор, ШРБУ № 100, Волинський облавтодор).

За відсутності належної організації бухгалтерського обліку та престижності роботи у 2019 році були вакантними посади головних бухгалтерів таких, як

Житомирський обласний дорожній господарський підприємство, Запорізький обласний дорожній господарський підприємство, Черкаський обласний дорожній господарський підприємство, Миколаївський обласний дорожній господарський підприємство. Станом на 31.12.2019 р. кількість вакантних посад бухгалтерів та економістів у філіях дочірніх підприємств складає 65 працівників.

### Інформація про періоди роботи керівників та головних бухгалтерів підприємств Групи

Таблиця 4

№ з/п	Назва дочірнього підприємства	Керівник дочірнього підприємства		Керівник бухгалтерської служби підприємства	
		Посада	період роботи	Посада	період роботи
1	Вінницький ОАД	Директор	11.2016 по теп. час	Головний бухгалтер	06.2017 - 01.2019
				Головний бухгалтер	01.2019 - 02.2020
				Головний бухгалтер	03.2020 по теп. час
2	Волинський ОАД	Директор	12.2017 - 12.2018	Головний бухгалтер	03.2005 по теп. час
		Т.в.о директора	12.2018-11.2019		
		Директор	11.2019 по теп. час		
3	Дніпропетровський ОАД	Директор	11.2017 по теп. час	Головний бухгалтер	03.2016 по теп. час
4	Донецький ОАД	В.о.директора	01.2018 - 01.2019	Головний бухгалтер	06.2015 по теп. час
		Директор	03.2019 - 01.2020		
		Директор	02.2020 по теп. час		
5	Житомирський ОАД	Директор	10.2017 - 03.2019	Головний бухгалтер	11.2018 - 05.2019
		Директор	04.2019 по теп. час	Головний бухгалтер	вакансія
6	Закарпатський ОАД	Директор	06.2014 -04.2020	Головний бухгалтер	05.2002 по теп. час
		Директор	05.2020 по теп. час		
7	Запорізький ОАД	Директор	01.2018 - 03.2018	Головний бухгалтер	03.2012 -10.2019
		Директор	03.2018 - 03.2018		
		Т.в.о. директора - заступник директора	04.2018 по теп. час		
8	Івано-Франківський ОАД	Директор	01.2016 - 09.2017	Головний бухгалтер	12.2003 по теп. час
		Директор	10.2017 - 04.2019		
		Директор	04.2019 по теп. час		
9	Київський обласний дорожній господарський підприємство	Директор	09.2013 - 07.2016	Головний бухгалтер	04.2012 по теп. час
		Директор	07.2016 - 12.2016		
		Директор	02.2017 - 02.2018		
		Директор	02.2018 - 06.2018		
		Директор	06.2018 по теп. час		
10	Київський облдорупр	1-й заступник директора	12.2016 - 05.2018	Головний бухгалтер	05.2017 - 10.2018
		Виконавчий директор	05.2018 - 06.2019	Головний бухгалтер	04.2019 - 10.2019
		Головний бухгалтер		Головний бухгалтер	11.2019 по теп. час

		Комерційний директор	з 03.2019 по теп. час		
11	Кіровоградський ОАД	Директор	01.2015 -05.2020	Головний бухгалтер	10.2015 по теп. час
		Директор	05.2020 по теп. час		
12	Луганський ОА	Директор	08.2016 - 07.2017	Головний бухгалтер	06.2012 по теп. час
		Виконавчий директор	з 07.2017 по теп. час		
13	Львівський ОАД	Директор	08.2017 - 07.2018	Головний бухгалтер	05.2015 по теп. час
		Директор	10.2018 по теп. час		
14	Миколаївський ОАД	Директор	07.2017 - 01.2018	Головний бухгалтер	05.2017 по 03.2018
		Директор	01.2018 - 03.2018		
		Директор	03.2018 - 07.2018		
		Директор	07.2018 - 06.2019		
		Директор	08.2019 - 03.2020		
		В.о. директора	03.2020 по теп. час	Головний бухгалтер	вакансія
15	Одеський ОАД	Директор	07.2014 по теп. час	Головний бухгалтер	06.2011 -05.2015
				Головний бухгалтер	03.2018 по теп. час
16	Полтавський ОАД	Директор	05.2017 - 11.2018	Головний бухгалтер	09.2016 по теп. час
		Директор	11.2018 - 08.2019		
		Т.в.о. директора – головний інженер	08.2019 -01.2020		
		Директор	01.2020-03.2020		
		Директор	03.2020 по теп. час		
17	Рівненський ОАД	Директор	10.2013 по теп. час	Головний бухгалтер	06.2002 - 05.2019
				Головний бухгалтер	09.2019 по теп. час
18	Сумський ОАД	Директор	06.2014 по теп. час	Головний бухгалтер	06.2009 по теп. час
19	Тернопільський ОАД	Директор	04.14 - 09.2018	Головний бухгалтер	10.2013 - 12 2018
		Директор	09.2018 - 01.2019	Головний бухгалтер	07.2019 по теп. час
		Т.в.о директора	02.2019 по теп. час		
20	Харківський ОАД	Директор	06.2015 - 03.2018	Головний бухгалтер	03.2011 - 03.2018
		Директор	03.2018 по теп. час	Головний бухгалтер	03.2018 по теп. час
21	Херсонський ОАД	Директор	11.2014 по теп. час	Головний бухгалтер	09.2014 - 02.2015
				Головний бухгалтер	03.2015 по теп. час
22	Хмельницький ОАД	Директор	06.2015 по теп. час	Головний бухгалтер	11.2014 по теп. час
23	Черкаський ОАД	Директор	11.2017 - 10.2019	Головний бухгалтер	09.2016 - 10.2019
		Т.в.о. директора - начальник ПЕВ	11.2019 -01.2020	Головий бухгалтер	вакансія

		Директор	01.2020 по теп. час		
24	Чернівецький ОАД	Директор	07.2010 по теп. час	Головний бухгалтер	04.2003 по теп. час
25	Чернігівський ОАД	Директор	09.2015 - 11.2017	Головний бухгалтер	09.2014 - 09.2015
		Директор	11.2017 - 09.2019		
		Т.в.о. директора – головний інженер	10.2019 - 01.2020		
		Директор	01.2020 по теп. час		
26	ШРБУ № 100	Директор	09.2017 - 04.2018	Головний бухгалтер	03.2015 по теп. час
		Директор	09.2018 - 10.2018		
		Директор	09.2019 - 02.2020		
		Т.в.о. директора – головний інженер	02.2020 по теп. час		
27	Ексбуд	Директор	07.2015 по теп. час	Головний бухгалтер	04.2016 по теп. час
28	Львівський дорсервіс	Директор	07.2006 по теп. час	Головний бухгалтер	08.2007 по теп. час
29	Західдорвибухпром	Директор	03.2004 по теп. час	Головний бухгалтер	12.2013 по теп. час
30	Пансіонат «Дорожник»	Директор	06.2013 по теп. час	Головний бухгалтер	04.2016 по теп. час
31	ОК «Поділля»	Директор	04.2017 - 04.2018	Головний бухгалтер	01.2014 по теп. час
		Директор	04.2018 по теп. час		
32	АТ "ДАК "Автомобільні дороги України"	В.о голови правління	07.2017 - 12.2019	Головний бухгалтер	21.2010 по теп. час
		Т.в.о. голови правління	12.2019 - 01.2020		
		Т.в.о. голови правління	01.2020 - 05.2020		
		Т.в.о. голови правління	05.2020 по теп. час		

### 3.4. Соціально-економічні показники окремих підприємств Групи

За недостатності обсягів виробництва, значного обсягу постійних загальнопромислових витрат та відтоку грошових коштів на виплати штрафних санкцій спостерігається тенденція збільшення заборгованості із заробітної плати, динаміка якої наведена у наступній таблиці:

Таблиця 5  
тис.грн

№ з/п	Найменування підприємств	Сума заборгованості із заробітної плати		
		31.12.2018	31.12.2019	31.03.2020
	<b>Всього по Компанії</b>	<b>49 153,7</b>	<b>89 662,7</b>	<b>101373,5</b>

1	Волинський облавтодор	2 266,5	607,2	0
2	Дніпропетровський облавтодор	0,0	11 439,5	11 879,7
3	Житомирський облавтодор	8 115,0	16 673,0	5433,8
4	Закарпатський облавтодор	0	0	3515,0
5	Запорізький облавтодор	5 974,3	5 998,7	3227,6
6	Івано-Франківський облавтодор	7 745,0	3 367,1	6260,6
7	Київське обласне дорожнє управління	6 896,0	11 188,3	12518,2
8	Миколаївський облавтодор	4 168,8	10 148,3	13589,1
9	Одеський облавтодор	0	0	2150,0
10	Полтавський облавтодор	3 544,3	0	0
11	Тернопільський облавтодор	4 744,3	15 310,3	14960,5
12	Черкаський облавтодор	3 257,0	7 108,9	11704,0
13	Чернігівський облавтодор	0	4 050,0	6300,0
14	ШРБУ №100	2 360,5	3 771,4	4730,4

За відсутності стратегії розвитку підприємств Групи, продовження політики їх витіснення з ринку експлуатаційного утримання автомобільних доріг та за незастосування запобіжних заходів щодо погашення боргових зобов'язань достатніми грошовими потоками альтернативними заходами, - негативні процеси наростатимуть. Негативними фінансовими факторами є погіршення ключових фінансових коефіцієнтів, наведених у п. 6.4 Приміток.

За умов обмежених можливостей отримання доходу дочірніми підприємствами в результаті подій та умов, що створені на даний час, наявний значний сумнів щодо здатності окремих підприємств Групи державного сектору економіки продовжувати діяльність на безперервній основі тривалий час, що при песимістичному сценарію розвитку подій може призвести до втрати майна, фінансових інвестицій у дочірні підприємства та відповідного знецінення акцій, що належать державі. За такого стану справ в окремих дочірніх підприємствах наявні зовнішні та внутрішні причини для знецінення таких дочірніх підприємств. До зовнішніх відносяться: втрата ринків, які донедавна підприємства практично монополюно займали і як наслідок - зниження чистого доходу, простої обладнання, збиткова діяльність, невчасне отримання розрахунку за виконані роботи (відсутність контролю за власними обіговими коштами) та неможливість вчасного розрахунку за отримані товари та послуги, а також з працівниками та бюджетом. До внутрішніх ознак відносяться дефіцит кваліфікованих кадрів, у тому числі бухгалтерських служб, неналежна організація виробничих та облікових процесів, не компенсація фактично понесених витрат на виробництво продукції (собівартості та постійних загальновиробничих витрат) у складі кошторисної вартості дорожніх робіт, занижена вартість засобів виробництва (нижче вартості відшкодування), що призводить до недоотримання доходу та неможливості отримання ресурсу для оновлення основних засобів. За наявності таких ознак дочірні підприємства як одиниці, що генерують грошові кошти мають бути тестовано на знецінення. Незважаючи на те, що при застосуванні МСФЗ 1 «Перше застосування МСФЗ» частина дочірніх підприємств визнало значні витрати від знецінення основних

засобів, інших необоротних та оборотних активів, що не відповідають критеріям визнання тим не менш по тих підприємствах Групи, що фактично не мають (або мають у недостатній кількості) контрактів на 2020 рік та не мають перспективи отримання достатнього доходу в майбутньому необхідно застосовувати МСБО 36 «Зменшення корисності активів».

Зазначені вище умови відповідно до МСА 570 «Безперервність діяльності» можуть поставити під значний сумнів здатність Компанії, як єдиної економічної одиниці продовжувати свою діяльність з дорожньо-експлуатаційного утримання, поточного та капітального ремонту доріг у подальшому на безперервній основі.

## Розділ 4 Розкриття інформації про консолідований фінансовий стан підприємств Групи

### 4.1.Необоротні активи

#### 4.1.1.Нематеріальні активи

У бухгалтерському обліку дочірніх підприємств групи відображено наступні групи нематеріальних активів (табл. 2). Найбільша з них - це права користування майном, тут відображено права користування земельними ділянками. У групі «права користування природними ресурсами» відображено права на добуток корисних копалин. До «авторських прав та суміжних з ним прав» віднесено право користування програмними продуктами. Іншими нематеріальними активами визнано різного характеру довготривалі ліцензії тощо.

Таблиця 6  
тис. грн.

Група нематеріальних активів	Залишок на 31.12.2018 р.			Залишок на 31.12.2019 р.			
	Первісна вартість	Знос	Залишков а вартість	Первісна вартість	Знос	Знеціне ння	Залишков а вартість
Права користування природними ресурсами	2972	776	2 196	3064	859	-	2205
Права користування майном	3204083	-	3204083	3 231990*	-	761890	2470100*
Авторське право та суміжні з ним права	2735	2134	600	2889	2387		502
Інші нематеріальні активи	1288	354	934	1145	408		737
<b>Всього</b>	<b>3207814</b>	<b>3264</b>	<b>3 207814</b>	<b>3 241252</b>	<b>5842</b>	<b>761890</b>	<b>24735244</b>

\* Крім того, до складу вартості довгострокової дебіторської заборгованості входить у тому числі 3398тис.грн прав користування земельними ділянками за об'єктами переданими в оренду по ДП «Тернопільський облавтодор».

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 дочірніх підприємств на підставі інформації про нормативну грошову оцінку. Згідно із Наказом № 217 від 30 грудня 2016 р. про зміни до Положення «Про облікову політику» ПАТ ДАК «Автомобільні дороги України», така оцінка прав користування земельними ділянками, що обліковуються підприємствами Групи у складі нематеріальних активів визнана за справедливую для цілей бухгалтерського обліку. Управлінський персонал Компанії відмічає, що оцінка балансової вартості прав користування земельними ділянками з метою передачі об'єктів основних засобів виробничого призначення в оренду може суттєво відрізнятись від нормативної оцінки, що вимагає здійснення незалежних оцінок відповідно до Закону «Про оцінку та оціночну діяльність». У зв'язку з наявністю несприятливих зовнішніх та внутрішніх умов для ведення господарської діяльності дочірніх підприємств на звітну дату, виробничі потужності яких простоюють, визнано знецінення прав користування земельними ділянками для цілей відображення у фінансовій звітності, підготовленій у відповідності до МСФЗ за 2019 рік.

В розрізі дочірніх підприємств Компанії вартість прав постійного користування земельними ділянками, станом на 31.12.2019 року становить 2473474тис.грн, інформація про що наведена у наступній таблиці:

Таблиця 7  
тис. грн.

№ з/п	Назва підприємства	Балансова вартість прав постійного користування землею	Знецінення відповідно до МСБО 36 «Зменшення корисності активів»	Балансова вартість прав постійного користування землею після трансформації
1	Вінницький ОАД	196835		196835
2	Волинський ОАД	99036		99036
3	Дніпропетровський ОАД	75036	75036	0
4	Донецький ОАД	90098	19065	71033
5	Житомирський ОАД	73760	43518	30242
6	Закарпатський ОАД	46512		46512
7	Запорізький ОАД	146285	253234	120961
8	Івано-Франківський ОАД	74888	11233	63655
9	Київський ОАД			0
10	КОДУ	149759	142400	7359
11	Кіровоградський ОАД	163124	37939	125185
12	Луганський ОАД	111477	37971	73506
13	Львівський ОАД	68865	3961	64904
14	Миколаївський ОАД	63989	20476	43513
15	Одеський ОАД	383943	109 573	274370

16	Полтавський ОАД	221110	56823	164287
17	Рівненський ОАД	136734		136734
18	Сумський ОАД	104695		104695
19	Тернопільський ОАД	42329	38931	3398
20	Харківський ОАД	394744		394744
21	Херсонський ОАД	45283		45283
22	Хмельницький ОАД	234377		234377
23	Черкаський ОАД	66096	33048	33048
24	Чернівецький ОАД	72076	22364	49712
25	Чернігівський ОАД	98846	84019	14827
26	ДП "ШРБУ-100"	170	170	0
27	Львівський дорсервіс	1506		1506
28	Західвибухпром	84	38	46
29	ДП Пансіонат "Дорожник"	1490		1490
30	ПЦК "Поділля"	539		539
31	Ексібуд	71678		71678
	<b>Всього</b>	<b>3235364</b>	<b>761890</b>	<b>2473474</b>

#### 4.1.2. Основні засоби

У таблиці 8, наведено консолідовану інформацію за групами основних засобів.

Таблиця 8  
тис. грн.

Група основних засобів	Залишок на 31.12.2018 р.			Залишок на 31.12.2019 р.		
	Первісна вартість	Знос	Залишкова вартість	Первісна вартість	Знос	Залишкова вартість
Інвестиційна нерухомість	84 092	23 129	60963	84 636	23 862	60 774
Будинки, споруди, земля	954110	458555	495555	975755	481493	494262
Незавершене будівництво	16300		16300	14926		14926
Машини, механізми, обладнання, інструменти, інвентар, інші ОЗ	2717059	1855509	867123	2977413	1900875	1076538
У т.ч. не готові до експлуатації	5897		5897	3572		3572
Інші необоротні матеріальні активи ( в т.ч. робоча худоба, багаторічні насадження)	5176	3385	1791	4093	3 248	845
У т.ч. не готові до експлуатації	1586		1586	706		706
<b>Всього</b>	<b>3776737</b>	<b>2 340578</b>	<b>1 436159</b>	<b>4056823</b>	<b>2409478</b>	<b>1 647345</b>



## Інформація про рух основних засобів за 2019 рік

Таблиця 9  
тис. грн.

№ з/п	Показник	Первісна вартість	Знос
1	Переміщення основних засобів	3 531	2214
2	Надходження основних засобів	367638*	
3	Вибуття основних засобів	- 27347	-24457

\* У 2019 році найбільше надходження засобів виробництва відбулося відповідно до плану фінансування державного бюджету на закупку 67 машин КРАЗ з спеціалізованим обладнанням для зимового утримання автомобільних доріг державного значення дочірнім підприємством «Київський облавтодор» на загальну суму 258300тис.грн.

Згідно з оцінкою управлінського персоналу Компанії, об'єкти соціальної сфери, що не приносять доходу не включаються до складу основних засобів у консолідованій фінансовій звітності, оскільки вони не створюють майбутніх економічних вигід для підприємств, що пов'язано із втратою контролю (приватизований житловий фонд), або з відсутністю можливості їх використання (реалізувати такі активи, передати в оренду тощо) чи спроможністю зменшувати відтік грошових коштів (використання у виробництві, для проживання власних працівників за рахунок заробітної плати, тощо).

Станом на 31.12.2019 року списання вартості житлового фонду проводилося на підставі наступних коригувань:

- Д-т Інший додатковий капітал	15097тис. рн
- Д-т Нерозподілені прибутки (збитки)	777тис. грн
- Д-т Знос основних засобів	19612тис. грн
- К-т Основні засоби	35486тис. грн

Інформацію щодо списання первісної вартості об'єктів житлового фонду за рахунок амортизаційних відрахувань, іншого додаткового капіталу та нерозподіленого прибутку (збитку) зі складу основних засобів у розрізі підприємств групи станом на 31.12.2019 р. наведено нижче.

Таблиця 10  
тис. грн

№ з/п	Назва підприємства	Балансова вартість житла	Списання вартості об'єктів житлового фонду в кореспонденції з:		
			Нерозподілений прибуток (збиток)	Знос основних засобів	Інший додатковий капітал
1	ДП «Дніпропетровський облавтодор»	349	174	71	104
2	ДП «Житомирський облавтодор»	19 046	0	10 523	8 523
3	ДП «Івано-Франківський облавтодор»	860	496	364	0

4	ДП «Київський облдорупр»	9879	0	5374	4505
5	ДП «Львівський облавтодор»	1 666	10	841	815
6	ДП «Одеський облавтодор»	718	67	610	41
7	ДП «Сумський облавтодор»	284	-2	274	12
8	ДП «Рівненський облавтодор»	267	32	137	98
9	ДП «Харківський облавтодор»	2 417	0	1 418	999
	<b>Всього</b>	<b>35486</b>	<b>777</b>	<b>19612</b>	<b>15097</b>

### Інформація про рух необоротних активів, утримуваних для продажу

Станом на 31.12.2019 р. балансова вартість необоротних активів, утримуваних для продажу, становить 6789тис.грн. У розрізі дочірніх підприємств дана інформація наведена нижче:

Табл. 11  
тис.грн

	Назва підприємства	Залишок на 31.12.2018	Залишок на 31.12.2019	Переміщено (зі складу ОЗ+/до складу ОЗ-)	Реалізовано	Списано
1	ДП «Вінницький облавтодор»	829	829			
2	ДП «Донецький облавтодор»	1422	1422			
3	ДП «Київський облдорупр»	1366	1043	-323		
4	ДП «Київський облавтодор»			697	697	
5	ДП «Луганський облавтодор»	2498	1858	5690*	6330*	
6	ДП «Миколаївський облавтодор»	733	628	-71		34
7	ДП «Полтавський облавтодор»	3274	471	-1925	518	360
8	ДП «Тернопільський облавтодор»	48	17			31
	ДП «Хмельницький облавтодор»		373	373		
	ДП «Чернівецький облавтодор»		127	127		
	ДП «Чернігівський облавтодор»	11	11			
	ДП «ШРБУ – 100»	10	10			
	ДП «Західдорвибухпром»	21				21
	<b>Всього</b>	<b>10212</b>	<b>6789</b>	<b>4568</b>	<b>7545</b>	<b>446</b>

\* ДП «Луганський облавтодор» за планом санації на базі 4 асфальтобетонних заводів створено фінансову інвестицію (корпоративні права в ТОВ

«ЛУГАНСЬКБУДПОСТАЧ»), що утримувалась для продажу у сумі 2849 тис.грн. Вартість реалізації – 2398тис.грн. Крім того, реалізовано 3481тис.грн. об'єктів основних засобів.

Балансова вартість інвестиційної нерухомості станом на 31.12.2019 р., що обліковуються підприємствами Групи за методом собівартості, становить 60 814тис.грн, у т.ч.:

- ДП «Вінницький облавтодор» на суму 3 603тис.грн;
- ДП «Ексбуд» на суму 44 653тис.грн;
- ДП «Миколаївський облавтодор» на суму 705тис.грн;
- ДП «Рівненський облавтодор» на суму 1 558тис.грн;
- ДП «Тернопільський облавтодор» на суму 10 295тис.грн.

При трансформації консолідованої фінансової звітності Компанія перекласифіковує об'єкти нерухомості або їх частини, що здаються в оренду зі складу статті «Інвестиційна нерухомість» у складі звітів підприємств групи до складу статті «Основні засоби» на суму 50519тис.грн як такі, що не відповідають критеріям визнання відповідно до вимог МСБО 40 «Інвестиційна нерухомість». Крім того, по ДП «Тернопільський облавтодор» 10295тис.грн перекласифіковано до складу довгострокової заборгованості за об'єктом в оренді так, як сукупність об'єктів переданих в оренду являють собою цілісний майновий комплекс (асфальтобетонний завод) - одиницю, що генерує грошові кошти та не контролюється дочірнім підприємством.

### **4.1.3. Оренда**

МСФЗ 16 «Оренда» мав застосовуватись до першої річної фінансової звітності за період, що починається з/або після 1 січня 2019 року. Стандарт замінює облік операційної та фінансової оренди для орендарів, єдиною моделлю. На дату початку оренди визнається актив в формі права використання в сумі зобов'язання за майбутніми орендними платежами плюс первісні прямі витрати. В подальшому актив в формі права використання оцінюється за первісною вартістю за вирахуванням амортизації та збитків від зменшення корисності (крім інвестиційної нерухомості або основних засобів, що обліковуються за переоціненою вартістю). Зобов'язання оцінюється за теперішньою вартістю майбутніх орендних платежів, виходячи із строку оренди, який включає періоди, у відношенні яких існує достатня впевненість в продовженні. Комбіновані договори оренди та надання послуг повинні розділятися на компоненти, при цьому актив в формі права використання та зобов'язання формуються лише виходячи з компонента оренди. Стандарт може застосовуватись повністю ретроспективно або без перерахунку інформації за порівняльний період з визнанням сумарного ефекту від первісного застосування стандарту як коригування вхідних залишків.

Керівництво Компанії вважає, що застосування МСФЗ 16 «Оренда» починаючи зі звітних періодів після 1 січня 2019 року не має суттєвого впливу на фінансовий стан та/або показники фінансової діяльності Компанії. Водночас, керівництво Компанії не оцінює вплив від застосування нових (оновлених)

стандартів та тлумачень для уточнення власної облікової політики та не вважає доцільним перегляд процедур, що використовуються для визначення балансової вартості і класифікації операцій з оренди, фінансових активів та зобов'язань.

За оцінкою керівного управлінського персоналу Компанії та спеціалістів, що здійснюють управління власністю - оренда рухомого та нерухомого майна кваліфікується як операційна відповідно до розроблених ними актів внутрішнього регулювання (наказів, інструкцій тощо) та внутрішніх (локальних) регламентів таких, що не використовують принципи МСФЗ 16 «Оренда».

Окремі дочірні підприємства Компанії виступають орендодавцями суттєвих об'єктів за договорами оренди, у тому числі довгострокової.

На кінець звітного періоду в операційну оренду здано об'єкти основних засобів за наступними групами:

Табл. 12  
тис.грн

Об'єкти оренди	Первісна вартість	Знос	Залишкова вартість
Будинки, споруди та передавальні пристрої	185104	59313	125791
Машини та обладнання	13959	8907	5052
Транспортні засоби	40235	30269	9966
Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	8934	7480	1454
<b>Разом</b>	<b>248232</b>	<b>105969</b>	<b>142263</b>

Сумарна справедлива вартість об'єктів оренди (засобів виробництва) складає **498209 тис.грн**, у тому числі в розрізі дочірніх підприємств:

Табл.13  
тис.грн

Назва підприємства	Вартість об'єктів оренди за незалежною оцінкою	Балансова вартість об'єкта оренди	Кількість об'єктів оренди
Вінницький ОАД	9 792	4 862	32
Волинський ОАД	2 349	2 168	6
Дніпропетровський ОАД	475	8	1
Донецький ОАД	1 183	284	4
Житомирський ОАД	5 617	1 959	11
Закарпатський ОАД	3 536	903	16
Запорізький ОАД	3	3 642	6
Івано-Франківський ОАД	11 680	4 246	60
Київський ОАД	0	0	0
КОДУ	75 188	56 078	81
Кіровоградський ОАД	4 853	818	19
Луганський ОАД	0	0	0
Львівський ОАД	6 346	460	16
Миколаївський ОАД	344	11	3

Одеський ОАД	5 704	4 213	20
Полтавський ОАД	3 554	347	13
Рівненський ОАД	3 751	3 460	32
Сумський ОАД	7 124	453	24
Тернопільський ОАД	13 877	14 540	23
Харківський ОАД	20 720	4 543	24
Херсонський ОАД	1 210	495	4
Хмельницький ОАД	3 908	1 229	14
Черкаський ОАД	1897	599	6
Чернівецький ОАД	0	0	0
Чернігівський ОАД	3 032	1 494	8
ДП "ШРБУ-100"	7 631	1 945	20
Львівський дорсервіс	0	0	0
Західвибухпром	5 469	482	16
ДП Пансіонат "Дорожник"	240	214	1
ОК "Поділля"	50	0	2
Ексібуд	298 677	32 809	90
ДАК	0	0	0
<b>Разом</b>	<b>498209</b>	<b>142263</b>	<b>552</b>

#### 4.1.4. Фінансові інвестиції у пов'язані особи (дочірні підприємства)

Компанія є єдиним учасником 33 дочірніх підприємств, тому на її балансі обліковуються за собівартістю фінансові інвестиції у пов'язані особи (дочірні підприємства) на загальну суму 1266123тис.грн, у тому числі такі, що на сьогодні не контролюються Компанією внаслідок тимчасової окупації Російською Федерацією Автономної Республіки Крим та частини Донецької та Луганської областей. Це повністю неконтрольовані ДП «Кримавтодор» зі статутним капіталом 38438тис.грн та ДП «Севастопольський упрдор» зі статутним капіталом 5127тис.грн, а також неконтрольовані частки, що складають по ДП «Донецький облавтодор» 32133тис.грн та по ДП «Луганський облавтодор» 23365тис. грн.

У зв'язку з проведенням військових дій 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 (ООС) 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 (ООС) 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».

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) управлінський персонал Компанії за попередньою оцінкою вважав, що законодавчих підстав для внесення змін до обліку об'єктів державної власності, що знаходяться на тимчасово окупованій території, були відсутні. 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.

Крім того, Компанія очікувала отримати вигоди від зазначених інвестицій у вигляді компенсаційних виплат від агресора у судовому порядку, які розраховувались та подавались Міністерству юстиції України для розгляду у закордонних юрисдикційних органах за участю іноземного суб'єкта та України. Про ризик знецінення та значні невизначеності щодо активів на непідконтрольних територіях Компанія повідомляла у Примітках до фінансової звітності попередніх звітних періодів.

Відповідно до змінених підходів та оцінок, викладених у листі Мінфіну від 19.06.2014 № 31-111410-08-10/15462 щодо обліку таких активів, відповідно якої необхідно *«оцінити негативний вплив змін в економічному та правовому середовищі і визнати суми втрат від зменшення корисності активів»*, а також враховуючи рекомендації аудиторської фірми Делойт, що проводила аудит Компанії та її дочірніх підприємств на замовлення Державного агентства автомобільних доріг у 2019 році, у тому числі консолідованої фінансової звітності, управлінський персонал здійснив знецінення фінансових інвестицій шляхом коригування вхідного залишку нерозподіленого прибутку на загальну суму активів 99065 тис.грн, які розташовані у Криму та в зоні операції Об'єднаних сил з метою підготовки консолідованої фінансової звітності за МСФЗ Групи за 2019 рік, щоб надати впевненість, що вартість даних активів не є завищеною.

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 ООС, на дату складання і подання консолідованої фінансової звітності не перебувають під контролем Компанії.

#### **4.1.5. Довгострокова дебіторська заборгованість та інші необоротні активи**

Довгострокова дебіторська заборгованість станом на 31.12.2019р. складає 12427тис.грн. Основною сумою є довгострокова заборгованість орендаря у сумі 10295тис.грн, що дочірнім підприємством не обліковується за теперішньою вартістю оскільки за договорами, оренда кваліфікується операційною відповідно до діючих у Компанії інструкцій та регламентів, про які зазначено у Розділі 3 п. 2).

Решта сум складають довгострокові частини несуттєвих за розмірами позик працівникам наданих відповідно до положень Колективних договорів, що діють на підприємствах Групи. Відповідно до змін, що внесені у Закон України Про бухгалтерський облік та фінансову звітність, що набули чинності з 29.10.2019 такі суми підлягають дисконтуванню відповідно до чинного Положення, про яке зазначено у Розділі 3 п.3).

При складанні консолідованої фінансової звітності за МСФЗ дані суми вважаються не суттєвими, а процедури дисконтування трудомісткими та такими, що не має суттєвого впливу на показники фінансової звітності, в результаті чого трансформування не проводилось.

Балансова вартість статті «Інші необоротні активи» станом на 31.12.2019 р. складає 20919тис.грн та включає:

- залишки грошових коштів дочірніх підприємств на рахунках банківських установ, щодо яких є обмеження у використанні (заблоковані або арештовані рахунки) на загальну суму 1187тис.грн;
- кошти на казначейському рахунку ДП «Київський облавтодор», що не були виплачені ТОВ "Торговий Дім "АвтоКрАЗ" за порушення умов договору на поставку основних засобів (дорожньої транспортної техніки) за рахунок отриманого цільового фінансування на суму 18505тис.грн (в окремому балансі дочірнього підприємства відображено у складі оборотних активів, в рядку 1165 «Гроші та їх еквіваленти»). Одночасно відображено суму, що належить поверненню в бюджет при позитивному судовому рішенні у складі статті «Цільове фінансування» шляхом пере класифікації цієї суми зі складу «Інших поточних зобов'язань», де ця сума відображена у балансі дочірнього підприємства;
- в окремій звітності ДП «Луганський облавтодор» відображено балансову вартість знищеного (вкраденого) майна, що знаходиться в зоні АТО та не перебуває під контролем підприємства. Станом на 30.12.2019 р. сума резерву

на знецінення даних активів, врахована при складанні консолідованого Балансу, становить 1 227тис.грн.

При проведенні процедури трансформації консолідованої фінансової звітності за залишками грошових коштів на рахунках банківських установ, щодо яких Національним банком України були прийняті рішення про відкликання ліцензії та початок процедури ліквідації, Компанією нараховані резерви знецінення. Управлінський персонал Компанії вважає, що включення дочірніх підприємств як кредиторів до реєстру акцептованих вимог кредиторів 7 черги призвело до необхідності нарахування резервів за заборгованістю проблемних банків, оскільки історична практика погашення ліквідаторами зобов'язань банків у стадії ліквідації, а також наявна інформація з відкритих джерел (сайт ФГВФО, судові рішення, дані ЗМІ) засвідчує вкрай низьку ймовірність отримання майбутніх економічних вигід від використання таких активів.

## Розділ 4.2. Оборотні активи

### 4.2.1. Запаси

#### Інформація про основні групи та рух виробничих запасів підприємств Групи за 2019 рік

Таблиця 14  
тис. грн.

№ з/п	Найменування показника	На початок звітного періоду	Надійшло у звітному періоді	Вибуло за звітний період	Списано за звітний період	Знецінено при трансформації	На кінець звітного періоду
	Виробничі запаси, в т.ч.:	480883	3329289	3275627	2375	33367	498803
1	Паливо-мастильні матеріали	61927	890094	897288	706		54027
2	В'язучі матеріали	38128	779234	788406	33		28923
3	Щебенева продукція	78914	455680	447619	56	1516	85403
4	Протижелезні матеріали	74683	230584	198425	70	397	106375
5	Фарба	6121	35057	34877	33	740	5528
6	Металопрокат	12175	23051	19212	123	2824	13067
7	Огородження, сигн. стовп.	11340	10117	10057	2	7512	3886
8	Дорожні знаки	31103	25162	28402	258	8757	18848
9	Будівельні матеріали	18718	156476	157975	4	4554	12661
10	Запасні частини	41670	163501	161544	150		43477
11	МШП (рах 22)	11032	16508	16547	128	1843	9022
12	Господарчий інвентар	2144	1035	1523	2	641	1013
13	Товарно-загот.витрати	38033	213582	188329	174	120	62992
14	Складські витрати	1851	51468	49365	9		3945
15	Інші матеріали	53044	277740	276058	627	4463	49636



## 4.2.2. Незавершене виробництво

У дорожній галузі порядок ціноутворення регламентують наступні документи:

1. Для визначення вартості капітального ремонту: СОУ 42.1-37641918-050:2018 «Автомобільні дороги. Правила визначення вартості робіт з капітального ремонту». На сьогодні дочірні підприємства не присутні на ринку капітального ремонту.

2. Для визначення вартості поточного ремонту та експлуатаційного утримання: СОУ 42.1-37641918-085:2018 «Автомобільні дороги. Правила визначення вартості робіт з поточного ремонту та експлуатаційного утримання».

Діюча система ціноутворення передбачає ресурсний метод визначення вартості. Тобто вартість робіт формується на підставі кількості ресурсів, необхідних для виконання різних видів робіт. Кількість цих ресурсів визначається нормативними документами (кошторисними нормами, стандартами, тощо).

Таким чином, вартість робіт на всіх стадіях - при формуванні ціни тендерної пропозиції, договірної ціни і при взаєморозрахунках формується по конкретно виконаних обсягах робіт і відповідних нормативних документах - стандартах, кошторисних нормах, тощо. Слід зазначити, що система приймання робіт з боку замовників носить дискримінаційний характер по відношенню до облавтодорів, при чому часто не відшкодовуються прямі фактично понесені витрати. Мають також місце методологічні помилки, що закладаються на рівні укладання контрактів, які традиційно ставлять інтереси замовників вище економічних інтересів підприємств Групи.

Стосовно обсягів та видів робіт слід зазначити, що в їх структурі, виконаних власними силами підприємствами групи у 2019 році, найбільшу частину займає експлуатаційне утримання:

- Експлуатаційне утримання (на замовлення регіональних служб автомобільних доріг (державні дороги) та облдержадміністрацій (місцеві дороги) -71 %;
- Поточні ремонти (на замовлення регіональних служб автомобільних доріг (державні дороги) та облдержадміністрацій (місцеві дороги) -8,7 %;
- Інші замовники - 13,4 %;
- Послуги - 2,7 %;
- Реалізація продукції власного виробництва - 4,2 %.

У бухгалтерському обліку та фінансовій звітності дочірніх підприємств обліковуються у складі статті «Незавершене виробництво» 61494тис.грн, що не відповідають критеріям визнання запасу, адже є по суті «завершеними» за змістом і «неоформленими/не підписаними з боку замовників, тобто неприйнятими» за формою виконаних підрядниками дорожніх робіт. Операційний цикл експлуатаційного утримання автомобільних доріг загального користування, що є основним видом діяльності дочірніх підприємств, складає 1 місяць. А види робіт за своїм змістом є послугами, що мають бути відшкодованими негайно по факту понесення витрат. Вкладені трудові, матеріальні та інші прямі витрати, змінні та розподілені загальновиробничі витрати звітного періоду, як складові виробничої собівартості на момент завершення робіт вже не контролюються дочірніми підприємствами, а всі вигоди від їх використання повністю переходять до

замовників (власників автомобільних доріг) і від автомобільної дороги їх не можна вилучити.

Тому, за наявного достовірно визначеного доходу, сформованого на підставі первинних документів та обов'язкової до застосування форми КБ-2в, що оформлюється пооб'єктно та формує кошторисну вартість виконаних щомісячно дорожніх робіт на основі вищевказаних регуляторних документів, з метою достовірного подання фінансової інформації здійснюється трансформація зведених показників шляхом реалізації завершених дорожніх робіт/послуг на суму доходу 81265тис.грн та відповідної собівартості 61494тис.грн.

На показники Звіту про фінансовий результат (Звіту про сукупний дохід) впливають трансформації на початок звітного періоду, тобто відображається різниця між виконаними у звітному періоді, та не прийнятими замовниками дорожніми роботами і реалізованими роботами, що виконувались у попередніх періодах. У ряд. 2000 Ф № 2 такий вплив склав 4781тис.грн чистого доходу, а у ряд. 2050 Ф № 2 відповідна собівартість склала -5597тис.грн, при цьому отримано валового збитку 816тис.грн.

#### 4.2.3. Поточна дебіторська заборгованість

##### 1) Інформація про дебіторську заборгованість за товари, роботи, послуги за розрахунками за виданими авансами та іншою дебіторською заборгованістю

**Поточна дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги Компанії станом на 31.12.2019 року за роками виникнення**

Таблиця 15  
тис.грн

Дебіторська заборгованість за роками виникнення	Сума
До 2016	12451
2016	5476
2017	53536
2018	48890
2019	219083
<b>Всього дебіторської заборгованості за товари, роботи послуги</b>	<b>339436</b>
Визнання реалізованих завершених дорожніх робіт станом на 31.12.2019р.	81264
Пере класифікація до складу авансів виданих	-2407
Перекласифікація розрахунків з орендних платежів до складу іншої дебіторської заборгованості	-7752
<b>Резерв сумнівних боргів</b>	<b>-82761</b>
<b>Дебіторська заборгованість в Балансі станом на 30.09.2019 року</b>	<b>327780</b>

##### 2) Умовні активи

Сума можливих санкцій (інфляційних, пені, 3% річних) за судовими процесами, щодо яких є невизначеність, класифіковані Компанією як умовні активи,

існування яких підтвердиться лише після остаточного судового рішення, що набере законної сили (події, не повністю контрольовані підприємствами Групи).

**Інформація щодо судових спорів за дебіторською заборгованістю та відкритих справ виконавчого провадження, в яких підприємства групи виступають стягувачами станом на 31.12.2019 р.**

Табл. 16  
тис.грн

Підприємство групи	Сума боргу, що стягується	Сума фінансових санкцій	Сума судового збору	Разом:	Здійснюється стягнення органами ДВС
ДП «Вінницький облавтодор»	1 161	573	28	<b>1 762</b>	0
ДП «Волинський облавтодор»	296	238	10	<b>544</b>	19
ДП «Дніпропетровський облавтодор»	2 331	85	6	<b>2 422</b>	
ДП «Донецький облавтодор»	4 513	674	105	<b>5 292</b>	4 216
ДП «Житомирський облавтодор»	2 000	18 658	288	<b>20 946</b>	2 188
ДП «Закарпатський облавтодор»	2 359	264	45	<b>2 668</b>	444
ДП «Запорізький облавтодор»	469	36	12	<b>517</b>	396
ДП «Івано-Франківський облавтодор»	5 046	1 028	88	<b>6 162</b>	
ДП «Київський облдорупр»	3 036	503	69	<b>3 608</b>	1 627
ДП «Кіровоградський облавтодор»	1 278	42	21	<b>1 341</b>	256
ДП «Луганський облавтодор»	51 444	13 223	333	<b>65 000</b>	
ДП «Львівський облавтодор»	9 366	135	0	<b>9 501</b>	553
ДП «Миколаївський облавтодор»	61	0	4	<b>64</b>	
ДП «Одеський облавтодор»	2 813	1 537	68	<b>4 418</b>	0
ДП «Полтавський облавтодор»	1 176	125	33	<b>1 334</b>	1 334
ДП «Рівненський облавтодор»	5 609	548	32	<b>6 189</b>	
ДП «Сумський облавтодор»	1 720	336	41	<b>2 097</b>	
ДП «Тернопільський облавтодор»	385	3	2	<b>390</b>	380
ДП «Харківський облавтодор»	5 147	0	72	<b>5 219</b>	
ДП «Херсонський облавтодор»	49 124	0	24	<b>49 148</b>	0
ДП «Хмельницький облавтодор»	1 494	240	37	<b>1 771</b>	
ДП «Черкаський облавтодор»	667	131	5	<b>803</b>	80

ДП «Чернівецький облавтодр»	169	937	23	<b>1 129</b>	0
ДП «Чернігівський облавтодр»	4 942	161	122	<b>5 225</b>	803
ДП «ШБРУ 100»	2 872	53	54	<b>2 979</b>	

### 3) Трансформація інших статей оборотних активів (зобов'язань)

Заборгованість за авансами отриманими або виданими, та відповідно – інші оборотні активи та зобов'язання – відображені у консолідованій фінансовій звітності Компанії за вирахуванням ПДВ. При здійсненні трансформації статей балансу станом на 31.12.2019 р.:

- виключені зі складу дебіторської заборгованості за виданими авансами суми податкового кредиту (балансовий субрахунок 644), що відображені в бухгалтерському обліку підприємств групи на суму 11768тис.грн, з одночасним виключенням цієї суми із складу статті «Інші поточні зобов'язання». Крім того, перекласифіковано зі складу дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги 2407тис.грн та зі складу витрат майбутніх періодів 113тис.грн.

- виключені зі складу поточної кредиторської заборгованості за одержаними авансами суми податкового зобов'язання (балансовий субрахунок 643), що відображені в бухгалтерському обліку на суму 6698тис.грн, з одночасним виключенням цієї суми із складу статті «Інші оборотні активи». Крім того, окремі дочірні підприємства аванси отримані обліковують у складі кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги, тому 1778тис.грн сум податкового зобов'язання (балансовий субрахунок 643) вилучено зі складу ряд 1615 та відповідно із ряд. 1190 Ф №1.

- перекласифіковано до складу іншої поточної дебіторської заборгованості 7752тис.грн. Крім того, донараховано резервів сумнівних боргів на суму 8766тис.грн.

#### 4.2.4. Витрати майбутніх періодів

Для цілей складання консолідованого балансу Компанією проведена перекласифікація статті «Витрати майбутніх періодів» станом на 31.12.19 р., що відображено трансформаційним записом:

Д-т Прибутки (збитки)	610тис.грн
Д-т Аванси видані	737тис.грн
<u>К-т Витрати майбутніх періодів</u>	<u>1347тис.грн</u>

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

Таблиця 17  
тис. грн.

Назва статті балансу	Станом на 31.12.2018 року	Станом на 30.09.2019 року
Загальна сума витрат майбутніх періодів за даними балансу (МСФЗ)	5 964	3076

Виправлення помилки шляхом коригування	-68	-
Аванси видані	-752	-737
Витрати періоду (збитки)	-144	-610
Витрати майбутніх періодів після проведення трансформації (МСФЗ)	5 000	1 729

#### 4.2.5. Інформація щодо руху резервів (контрактивних рахунків) в обліку підприємств Групи та визнаних при формуванні консолідованої фінансової звітності за МСФЗ

У зв'язку з наявністю негативних фінансових та операційних факторів, що в сукупності засвідчують важкий фінансовий стан, а також наявність ознак неплатоспроможності у окремих дочірніх підприємств, зокрема: негативні ключові фінансові коефіцієнти (фінансова стійкість, ліквідність, рентабельність, оборотність, тощо), втрата дочірніми підприємствами основного ринку, висока зношеність основних виробничих фондів, значні операційні збитки та значне зменшення вартості активів, що використовуються для генерування грошових потоків.

За таких обставин, з метою достовірного подання фінансової інформації та дотримання принципів бухгалтерського обліку та фінансової звітності, бухгалтерські та економічні служби дочірніх підприємств на базі оцінок, здійснених при проведеній інвентаризації, що передувала складанню річної звітності та при трансформації зведених показників, аналізу поданої додаткової інформації щодо використання або простою виробничих потужностей у процесі їх господарської діяльності визнавалось зменшення корисності активів, що не відповідають критеріям визнання або корисність яких зменшилась. Інформація про це наведена нижче.

Таблиця 18  
тис. грн.

№ з/п	Найменування показника	На початок року	Нараховано (створено) за звітний період	Використано у звітному періоді	Сторновано раніше створеного резерву	На кінець звітного періоду
1	Резерв на знецінення прав користування земельними ділянками		761890			761890
2	Резерв на знецінення основних засобів	52 993				52993
3	Резерв на знецінення фінансових інвестицій	102482		157		102325
	Резерв знецінення інших необоротних активів	1561	2	289		1274
4	Резерв на знецінення запасів	14 186	36614	650		50150
5	Резерв на знецінення незавершеного виробництва	32 187			3702	28485

6	Резерв сумнівних боргів	58 088	83423	14 990	3528	122993
	<b>Разом резервів:</b>	<b>261497</b>	<b>881929</b>	<b>16086</b>	<b>7 230</b>	<b>1120110</b>

### 4.3. Забезпечення майбутніх витрат і платежів

#### 4.3.1. Поточні забезпечення

Інформація про наявність та рух поточних забезпечень, створених підприємствами Групи за результатами 2019 року наведена у наступній таблиці:

Таблиця 19  
тис. грн.

№ з/п	Вид забезпечення	На початок року	Нараховано (створено) за звітний період	Використано у звітному періоді	Сторновано раніше створеного резерву	На кінець звітного періоду
1	Забезпечення на виплату відпусток	150 263	212 639	206 612	6454	149 836
2	Забезпечення матеріального заохочення	9 106	69 607	39 456	13089	26 168
3	Забезпечення виплат винагороди за підсумками роботи за рік	8 937	33 784	14 688	6632	21 401
4	Забезпечення на оплату штрафних санкцій за судовими рішеннями	6 602	14 731			21 333
	<b>Разом поточні забезпечення</b>	<b>174 908</b>	<b>330 761</b>	<b>260 756</b>	<b>26 175</b>	<b>218 738</b>

#### 4.3.2. Довгострокові забезпечення

Довгострокові забезпечення підприємств Групи складаються із забезпечень на виплати санкцій за несвоєчасну сплату податкових зобов'язань та реєстрацію податкових накладних, а також під судові справи та інші виплати.

Враховуючи важкий фінансовий стан у підприємств Групи наявні суттєві суми прострочених зобов'язань за податками і зборами (податковий борг), за яким територіальними відділеннями ДФС на дату затвердження фінансової звітності не були винесені податкові рішення про застосування штрафних санкцій.

Керуючись МСФЗ 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи», на дату переходу дочірніх підприємств Компанії на МСФЗ здійснені додаткові нарахування забезпечень за рахунок сальдо нерозподіленого прибутку (непокритого збитку).

Найбільшу питому вагу на дату балансу у складі довгострокових забезпечень на виплату штрафних санкцій за порушення податкового законодавства складають можливі штрафні санкції за несвоєчасну сплату податкових зобов'язань, що на

звітну дату складають 296134тис.грн або 46,5% від загальної суми довгострокових забезпечень. За не реєстрацію/несвоєчасну реєстрацію податкових накладних, такі визнані забезпечення становлять 295 583тис.грн або 46,4% від суми всіх довгострокових забезпечень Компанії. Але сума нарахувань забезпечень за звітний період за не реєстрацію/несвоєчасну реєстрацію податкових накладних найбільша та складає 116649тис.грн або 48,5% від загальної суми нарахувань.

Нарахування забезпечень за несвоєчасну сплату податкових зобов'язань та реєстрацію податкових накладних базується на оцінці керівництвом Компанії та її дочірніх підприємств ймовірності вибуття у майбутніх періодах економічних вигід для погашення штрафних (фінансових) санкцій та пені за податками і зборами при отриманні податкових рішень.

Нижче представлена інформація про визнані у консолідовані фінансовій звітності довгострокові забезпечення на виплату штрафних санкцій внаслідок порушення податкового законодавства, за результатами судових спорів та інші довгострокові забезпечення.

### Інформація про рух довгострокових забезпечень за 2019 рік

Таблиця 20  
тис.грн.

тис. грн. № з/п	Найменування показника	На початок року	Нараховано (створено) за звітний період	Використано у звітному періоді	Сторновано раніше створеного резерву	На кінець звітнього періоду
1	Забезпечення на оплату штрафних санкцій за несвоєчасну сплату податків	240 043	107 482	49 591	1800	296 134
2	Забезпечення за нереєстрацію податкових накладних	201 938	116 649	21 522	1482	295 583
3	Забезпечення на оплату штрафних санкцій за судовими рішеннями	33 020	16 238	4 496	230	44 532
	<b>Разом довгострокові забезпечення</b>	<b>475 001</b>	<b>240 369</b>	<b>75 609</b>	<b>3 512</b>	<b>636 249</b>

#### 4.3.3. Розрахунки з бюджетом за податками, зборами та обов'язковими платежами

Управлінський персонал зазначає про одну з найбільш суттєвих проблем, що призводить до неплатоспроможності дочірніх підприємств є наявність суттєвих податкових боргів.

Згідно з даними витягу з СЕА ПДВ на даний момент для переважної частини дочірніх підприємств характерна наявність значних сум від'ємного значення суми за формулою, в межах якої такі платники ПДВ мають право зареєструвати податкові накладні. Незважаючи на отримання частиною об'явтодорів розстрочення податкових зобов'язань та/або боргу з ПДВ, це не зменшує від'ємне значення суми, на яку платник податку має право зареєструвати податкові накладні в ЄРПН.

Внаслідок того, що сума згідно формули, передбаченої п. 200<sup>1.3</sup> ПКУ, є від'ємною, об'явтодори не мають змоги своєчасно реєструвати податкові накладні за операціями з неплатниками ПДВ, що призводить до високої ймовірності застосування суттєвих сум штрафних санкцій до таких підприємств як платників податку. Окрім того, на даний час дочірні підприємства не мають достатніх обігових коштів (джерело отримання яких є бюджет) для поповнення казначейського рахунку в СЕА ПДВ у розмірі, достатньому для розблокування можливості реєстрації податкових накладних.

Управлінський персонал відмічає, що внаслідок застосування до об'явтодорів, які знаходяться у важкому фінансовому стані, штрафних санкцій за несвоєчасну реєстрацію податкових накладних, виписаних на неплатників ПДВ, подальша безперервна господарська діяльність таких підприємств може опинитися під загрозою. Також зазначаємо, що окремі замовники - платники ПДВ починають масово відмовлятися від співпраці з об'явтодорами у зв'язку з їх неспроможністю зареєструвати податкові накладні. Це створює додаткові негативні наслідки для об'явтодорів, пов'язані з втратою іншого джерела доходу, ніж бюджет у вигляді обсягів робіт, виконуваних на умовах субпідряду або на замовлення приватних структур, знижується обсяг реалізації продукції власного виробництва та спостерігається відтік орендарів. Негативна податкова репутація у об'явтодорів як платників ПДВ призводить до неможливості своєчасного проведення тендерних процедур, а відтак до зупинення процесу господарської діяльності. Крім того, негативним є те, що контрагенти, які мали договірні відносини з об'явтодорами, не сплачують частину вартості товару, що дорівнює ПДВ за незареєстрованими податковими накладними. Це посилює негативні економічні наслідки, спричинені введенням у дію п. 200<sup>1.3</sup> ПКУ.

Податкове навантаження на дочірні підприємства складає у середньому 18,8%, а по деяких підприємствах Групи, - більше 22%. Розрахунки з бюджетом за 2019 рік наведено у таблиці 20 у розрізі поточних зобов'язань за кожним з податків та зборів за зведеними показниками фінансових звітів дочірніх підприємств.

Таблиця 21  
тис. грн.

	Заборгованість на початок звітного періоду		Належить до розрахунку	Фактично внесено	Заборгованість на кінець звітного періоду	
	Дт	Кт			Дт	Кт
<b>Всього до бюджету</b>	<b>47 508,7</b>	<b>673 198,9</b>	<b>1 317 409,1</b>	<b>1 054 532,9</b>	<b>29 433,8</b>	<b>913 258,7</b>
<b>В т.ч.</b>						
<b>Загальнодержавні податки та збори, в т.</b>	<b>46 387,9</b>	<b>608 183,6</b>	<b>939 441,8</b>	<b>690 216,1</b>	<b>28 518,0</b>	<b>834 798,1</b>



<b>ч.:</b>						
недоїмка		424 913,1				655 044,1
ресструктуризовано		61 144,0	98 693,5	48 099,2		59 610,3
штрафи		98 691,0	47 644,1	15 711,2		130 458,5
пені		12 192,6	18 446,7	4 253,0		26 386,3
<b>ПДВ , у тому числі</b>	40 491,2	509 459,8	558 065,4	341 640,0	22 852,8	703 506,8
недоїмка		360 536,9				558 961,7
ресструктуризовано		57 362,0	95 859,5	46 043,7		55 102,1
штрафи		82 903,9	39 831,2	9 439,1		112 791,7
пені		11 737,8	17 407,5	3 511,8		25 633,5
<b>Податок на доходи фізичних осіб, у тому числі</b>	162,5	71 748,8	313 142,7	286 884,1	620,0	98 465,4
недоїмка		46 761,4				72 403,7
ресструктуризовано		2 461,0				2 461,0
штрафи		8 297,3	6 181,6	4 968,5		9 437,4
пені		212,0	342,0	330,0		224,0
<b>Військовий збір, у тому числі</b>	150,6	3 880,4	26 225,3	24 485,8	198,0	5 666,1
недоїмка		1 680,6				3 846,4
ресструктуризовано						
штрафи		253,3	415,2	362,3		306,2
пені		10,0	2,0	5,0		7,0
<b>Податок на прибуток, у тому числі</b>	4 068,6	9 568,5	14 923,6	13 137,8	3 589,1	10 874,8
недоїмка		6 251,6				7 113,9
ресструктуризовано		226,0	2 834,0	1 909,0		1 152,0
штрафи		3 357,5	595,4	219,4		3 733,4
пені		232,8	486,0	378,0		340,8
<b>Податок на землю, у тому числі</b>	724,9	6 945,2	17 352,1	15 268,7	869,4	9 173,0
недоїмка		4 825,2				7 288,1
ресструктуризовано		1 095,0		146,5		895,2
штрафи		15,8	392,2	204,8		203,2
пені			39,8	24,3		15,5
<b>Податок на нерухомість, у тому числі</b>	732,2	628,8	3 381,5	2 339,7	330,9	1 269,3
недоїмка		251,4				553,1
ресструктуризовано						
штрафи		5,0	75,3	80,3		
пені			2,7	1,0		1,7
<b>Інші податки, у тому числі</b>	57,9	5 952,1	6 351,2	6 460,0	57,8	5 842,7
недоїмка		4 606,0				4 877,2

ресструктуровано						
штрафи		3 858,2	153,2	436,8		3 986,6
пені			166,7	2,9		163,8
<b>Єдиний соціальний внесок, у тому числі</b>	<b>1 120,8</b>	<b>65 015,3</b>	<b>377 967,3</b>	<b>364 316,8</b>	<b>915,8</b>	<b>78 460,6</b>
недоїмка		<b>39 579,0</b>				<b>51 972,6</b>
ресструктуровано						
штрафи		16 059,1	13 113,2	12 014,6		<b>17 109,9</b>
пені		1 899,0	1 023,2	852,1		<b>2 071,1</b>
<b>штрафи, пені разом</b>		<b>128 841,7</b>	<b>80 227,2</b>	<b>32 830,9</b>		<b>176 025,8</b>

#### 4.4. виправлення помилок та перекласифікації статей консолідованого Балансу

У зв'язку зі спробою переходу дочірніх підприємств на застосування МСФЗ на звітні дати були проведені наступні трансформаційні записи, виправлення та перекласифікації для цілей складання консолідованої фінансової звітності:

- включення до балансу оформлених прав користування земельними ділянками, зміна їх вартості у наслідок зміни нормативної оцінки, а також їх знецінення відповідно до вимог МСФЗ 36 «Зменшення корисності активів» під об'єктами виробничого призначення, що простоюють та від яких не очікуються економічні вигоди;

- списання об'єктів житлового фонду, що не контролюються та не використовуються підприємствами Групи у господарській діяльності (відсутні економічні вигоди);

- згортання первісної вартості та зносу за об'єктами основних засобів та малоцінних необоротних матеріальних активів з нульовою балансовою вартістю, що не є суттєвими та здебільшого підлягають списанню;

- перекласифікація об'єктів інвестиційної нерухомості, що обліковуються за моделлю собівартості, до складу основних засобів або до складу довгострокової дебіторської заборгованості за об'єктом, який в оренді та не контролюється дочірнім підприємством;

- перекласифікація частини об'єктів незавершених капітальних інвестицій;

- визнання у складі інших необоротних активів грошових коштів, виданих на придбання техніки та обмежених у використанні, а також пере класифікації до складу цільового фінансування суми штрафу за порушення договору поставки техніки за кошти державного бюджету;

- списання частини довгострокової дебіторської заборгованості та інших необоротних активів, що не відповідали критеріям визнання активами (кошти на рахунках фінансових установ у стадії ліквідації, активів у зоні АТО/ООС);

- перекласифікація капіталу в дооцінках, що сформували доцільну вартість основних засобів при застосуванні МСФЗ 1 «Перше застосування МСФЗ», до складу нерозподіленого прибутку (збитку) підприємств Групи.

- списання безнадійної дебіторської заборгованості та нарахування резервів сумнівних боргів щодо окремих дебіторів, що не розраховуються з дочірніми

підприємствами більше року та перспективи отримання економічних вигід є малоймовірними;

- перекласифікація та списання витрат майбутніх періодів, що не відповідають критеріям визнання;

- нарахування довгострокових забезпечень на виплату санкцій за порушення податкового законодавства;

- нарахування забезпечень за судовими спорами з кредиторами, щодо яких існувала висока ймовірність програшу справи, або інших поточних зобов'язань у разі остаточного програшу судового спору;

- окремі перекласифікації статей зобов'язань відповідно до їх суті;

- інші коригування, здійснені дочірніми підприємствами в окремій фінансовій звітності, пов'язані з впливом переходу на МСФЗ або виправленням помилок.

**4.4.1. Вплив здійснених трансформаційних записів та коригувань на власний капітал у розрізі статей консолідованого балансу за МСФЗ (коригування за рахунок вхідного сальдо нерозподіленого прибутку) відображені у наступній таблиці.**

Таблиця 22  
тис.грн.

№ з/п	Назва статті Звіту про фінансовий стан	Код рядку	Сума
1	Нематеріальні активи	1000	4437
1	Основні засоби	1010	-5385
2	Інші фінансові інвестиції	1035	- 99546
3	Інші необоротні активи	1090	-271
4	Виробничі запаси	1101	549
5	Незавершене виробництво	1102	-2178
6	Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1125	15184
7	Дебіторська заборгованість за виданими авансами	1130	-587
8	Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1135	529
9	Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	895
10	Витрати майбутніх періодів	1170	-68
11	Інші оборотні активи	1190	-1172
12	Додатковий капітал	1410	2889

13	Довгострокові забезпечення	1520	-4428
14	Цільове фінансування	1525	0
15	Короткострокові кредити банків	1600	19505
16	Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1615	-1204
17	Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1620	-6786
18	Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками зі страхування	1625	-98
19	Поточні зобов'язання з оплати праці	1630	-685
20	Поточні зобов'язання за отриманими авансами	1635	98
21	Поточні зобов'язання з внутрішніх розрахунків	1630	-754
22	Поточні забезпечення	1660	30
23	Інші поточні зобов'язання	1690	-1722

#### 4.4.2. Консолідація статей Балансу (Звіту про фінансовий стан) за 2019 рік

Таблиця 23  
тис. грн.

А К Т И В / П А С И В	Код рядка	На початок звітної періоду			На кінець звітної періоду		
		3	консолідація	3	4	консолідація	4
<b>I. Необоротні активи</b>							
Нематеріальні активи:	1000	3207814		3207814	2473544		2473544
первісна вартість	1001	3211078		3211078	2477197		2477197
накопичена амортизація	1002	3264		3264	3653		3653
Незавершені капітальні інвестиції	1005						
Основні засоби:	1010	1436159		1436159	1647345		1647345
первісна вартість	1011	3776737		3776737	4056823		4056823
знос	1012	2340578		2340578	2409478		2409478
Інвестиційна нерухомість	1015						
первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016						
знос інвестиційної нерухомості	1017						
Довгострокові біологічні активи	1020						
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030						
інші фінансові інвестиції	1035	1167060	-1167058	0	1167060	-1167058	0
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	20090	-17184	2908	12838	-411	12429
Відстрочені податкові активи	1045	80137		80137	137803		137803
Гудвіл при консолідації	1055						

Інші необоротні активи	1090	219654		219654	20919		20919
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1095</b>	<b>6130914</b>	<b>-1184242</b>	<b>4946672</b>	<b>5459509</b>	<b>-1167469</b>	<b>4292040</b>
<b>II. Оборотні активи</b>							
Запаси	1100	496603		496603	519592		519592
Виробничі запаси	1101	480883		480883	498803		498803
Незавершене виробництво	1102	535		535	1003		1003
Готова продукція	1103	14394		14394	19184		19184
Товари	1104	791		791	602		602
Поточні біологічні активи	1110	155		155	142		142
Векселі одержані	1120	5000	-5000		5000	-5000	
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги:	1125	570827		570827	327780		327780
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	60250		60250	60990		60990
з бюджетом	1135	46406		46406	28620		28620
у тому числі з податку на прибуток	1136	3466		3466	3559		3559
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	52449	-52449		71074	-71074	
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	28980		28980	36635		36635
Поточні фінансові інвестиції	1160						
Гроші кошти та їх еквіваленти	1165	200768		200768	270344		270344
Витрати майбутніх періодів	1170	5000		5000	1795		1795
Інші оборотні активи	1190	33184		33184	37321		37321
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1195</b>	<b>1499622</b>	<b>-57449</b>	<b>1442173</b>	<b>1359293</b>	<b>-76074</b>	<b>1283219</b>
<b>III. Необоротні активи утримувані для продажу, та групи вибуття</b>	<b>1200</b>	<b>10212</b>		<b>10212</b>	<b>6789</b>		<b>6789</b>
<b>Баланс</b>	<b>1300</b>	<b>7640748</b>	<b>-1241691</b>	<b>6399057</b>	<b>6825591</b>	<b>-1243543</b>	<b>5582048</b>
<b>I. Власний капітал</b>							
Зареєстрований капітал	1400	2433199	-1167058	1266141	2433199	-1167058	1266141
Капітал у дооцінках	1405						
Додатковий капітал	1410	3599468		3599468	3854175		3854175
Резервний капітал	1415						
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	-		-	-		-
		1627683		1627683	2761068		2761068
Неоплачений капітал	1425			0			0
Вилучений капітал	1430						
Неконтрольована частка	1490						
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1495</b>	<b>4404984</b>	<b>-1167058</b>	<b>3237926</b>	<b>3526306</b>	<b>-1167058</b>	<b>2359248</b>
<b>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>							
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	5275		5275	13188		13188
Довгострокові кредити банків	1510						
Інші довгострокові зобов'язання	1515	61686	-12733	48953	35213	-411	34802
Довгострокові забезпечення	1520	475001		475001	636249		636249
Цільове фінансування	1525	309960		309960	18505		18505
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1595</b>	<b>851922</b>	<b>-12733</b>	<b>839189</b>	<b>703155</b>	<b>-411</b>	<b>702744</b>
<b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>							
Короткострокові кредити банків	1600	36767		36767			
Векселі видані	1605	5000	-5000		5000	-5000	

Поточна кредиторська заборгованість за : довгостроковими зобов'язаннями	1610	10485	-4451	6034	1573		1573
за товари, роботи, послуги	1615	1059372		1059372	921612		921612
розрахунками з бюджетом	1620	565933		565933	819774		819774
у тому числі з податку на прибуток	1621	10227		10227	9361		9361
розрахунками зі страхування	1625	65015		65015	79887		79887
розрахунками з оплати праці	1630	151372		151372	194899		194899
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	56822		56822	72384		72384
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	55320	-52449	2871	74003	-71074	2929
Поточні забезпечення	1660	174908		174908	218738		218738
Доходи майбутніх періодів	1665	33		33	12		12
Інші поточні зобов'язання	1690	202815		202815	208248		208248
<b>Усього за розділом III</b>	<b>1695</b>	<b>2383842</b>	<b>-61900</b>	<b>2321942</b>	<b>2596130</b>	<b>-76074</b>	<b>2520056</b>
<b>IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття</b>	<b>1700</b>						
<b>Баланс</b>	<b>1900</b>	<b>7640748</b>	<b>-1241691</b>	<b>6399057</b>	<b>6825591</b>	<b>-1243543</b>	<b>5582048</b>

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

### 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 2019 рік у відповідності до положень МСФЗ.

Записи передбачали наступні коригування:

1) Коригування, пов'язані з визнанням доходу від реалізації та списанням собівартості фактично завершених дорожніх робіт;

- Чистий дохід від продажу продукції, робіт, послуг скоригований на суму **4781 тис.грн** як різницю між договірною вартістю робіт, які виконані та не прийняті замовниками 2019 рік та сумою визнаного раніше доходу (фактично виконані у попередніх звітних роках роботи, що включені підприємствами групи до складу доходів 2019 рік);

- Собівартість реалізованої продукції, робіт, послуг збільшена на суму **4556 тис.грн** як різницю між виробничою собівартістю робіт, виконаних і не прийнятих за 2019 рік та собівартістю реалізованих робіт, які обліковувались у складі незавершеного виробництва станом на 31.12.2018 р. та були враховані у складі витрат попередніх звітних періодів при складанні консолідованої фінансової звітності Компанії (у періоді визнання доходу від реалізації);

- Включено до собівартості періоду суми, що обліковуються в Балансі ДП «Київський облавтодор» у статті «аванси видані», що мають ознаки понесених

витрат але не визнаних внаслідок не проведення первинних документів за недостатньої організації бухгалтерського обліку на підприємстві **1041тис.грн**;

- Включено до собівартості періоду **124тис.грн** донарахованого зносу малоцінних необоротних активів, що помилково не були нараховані у повному обсязі в порушення облікової політики Компанії;

2) До складу інших операційних доходів включено:

- дохід від отримання грошових коштів від дебітора у сумі **3332тис.грн**, за яким раніше був нарахований резерв сумнівних боргів, що помилково ДП «Рівненський облавтодор» здійснив коригування вхідного залишку нерозподіленого прибутку. Відповідно кориговано показники на початок звітного періоду на цю ж суму;

- дохід від списання безнадійної кредиторської заборгованості, від раніше списаних активів та сторнування резервів на загальну суму **2376тис.грн**;

3) Відображення впливу знецінення (збільшення) інших необоротних активів на розмір операційних витрат на суму **287тис.грн**;

4) Визнано знецінення виробничих запасів, що не обертаються більше одного року (не приносять економічних вигід) на суму **33367тис.грн**;

5) Коригування, пов'язані із нарахуванням та використанням резерву знецінення торгової дебіторської заборгованості підприємств Групи:

- зменшення інших операційних витрат на суму **7156тис.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 була скоригована при проведенні трансформації фінансової звітності у попередніх звітних періодах (віднесено на витрати у минулих періодах внаслідок нарахування резерву на знецінення таких фінансових активів);

- збільшення інших операційних витрат на суму донарахованого резерву сумнівних боргів по окремим підприємствам Групи (в залежності від терміну прострочення) на загальну суму **83423тис.грн**;

6) Коригування, пов'язані з невідповідністю критеріям визнання інших оборотних активів, що здебільшого стосуються сум незареєстрованого податкового кредиту, яким з великою ймовірністю не можна буде скористатись на суму **3774тис.грн**;

7) Донарахування довгострокових забезпечень під майбутні виплати за невиконання умов договорів та штрафних (фінансових) санкцій за порушення податкового законодавства на загальну суму **31746тис.грн**, щодо яких виникло юридичне зобов'язання, яке з високою ймовірністю призведе до вибуття у майбутньому економічних вигід для його погашення;

8) Коригування доходів та витрат, пов'язані із застосуванням методу капіталу відповідно до МСБО 20 та відображенням у консолідованій звітності основних засобів соціального значення, що не визнаються як активи у зв'язку з відсутністю економічних вигід від їх використання (об'єкти житлового фонду):

- 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 **29635тис.грн.**

- Коригування інших доходів на суму амортизації безоплатно отриманих (оприбуткованих при інвентаризації) об'єктів основних засобів на суму **2348тис.грн**, що відповідно до МСБО 20 відображаються поза прибутком або збитком.

- Коригування інших доходів та інших операційних витрат на суму **855тис.грн**, що пов'язане з нарахуванням зносу та вибуттям об'єктів житлового фонду, що не визнаються як активи у зв'язку з відсутністю економічних вигід від їх використання, та які були списані з балансу при складанні першої консолідованої фінансової звітності за МСФЗ.

9) Зменшення інших операційних доходів ДП «Київський облавтодор» на суму **36162тис.грн**, що була визнана у складі доходів 2018 року на суму отриманого податкового кредиту з податку на додану вартість за операцією з придбання техніки за рахунок цільового фінансування з застосуванням принципу нарахування.

10) Коригування (збільшення) витрат на суму **476тис.грн** за рахунок невизнаних дочірніми підприємствами витрат періоду, що відображені в статті «Витрати майбутніх періодів», скоригованих на раніше визнані витрати у попередніх періодах;

11) Коригування у бік зменшення фінансового доходу на суму **2958тис.грн**, що визнаний у окремій фінансовій звітності апарату управління Компанії як суму дисконту по внутрішній заборгованості за оренду та експлуатаційне утримання приміщень перед дочірнім підприємством «Ексбуд» з метою вилучення внутрішньо групового доходу для подальшого здійснення процедури консолідації;

12) Коригування вартісних показників прав користування окремих дочірніх підприємств на суму їх знецінення, пов'язаного з застосуванням МСФЗ 36 «Зменшення корисності активів» при наявності зовнішніх та внутрішніх ознак неможливості отримання достатнього доходу від основного виду діяльності внаслідок простою виробничих потужностей, що збільшило інші витрат на суму **761899тис.грн.**

## 5.2. Трансформація статей розділу I «Фінансові результати» звіту про сукупний дохід за 2019 рік

Таблиця 24  
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		5856213		4781		5860994
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	5742031		5721		5747752	
<b>Валовий:</b>							



Прибуток	2090		114182	940			113242
Збиток	2095						
Інші операційні доходи	2120		317025	29750			287275
Адміністративні витрати	2130	239352			109	239243	
Витрати на збут	2150	7612				7612	
Інші операційні витрати	2180	462277		145239	1366	606150	
<b>Фінансовий результат від операційної діяльності:</b>							
Прибуток	2190						
Збиток	2195	278034		174454		452488	
Доход від участі в капіталі	2200						0
Інші фінансові доходи	2220		3137	2958			179
Інші доходи	2240		50707	32838	232		18101
Фінансові витрати	2250	2605				2205	
Інші витрати	2270	5102		761889		766991	
<b>Фінансовий результат від операційної діяльності:</b>							
Прибуток	2290						
Збиток	2295	231897		971907		1203804	
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	13722			52035		38313
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305						
<b>Чистий фінансовий результат:</b>							
Прибуток	2350						
Збиток	2355	245619		969847		1165491	

\* зведені дані по підприємствам Групи до процедури консолідації

### 5.3. Консолідація статей розділу I «Фінансові результати» звіту про сукупний дохід за 2019 рік

Таблиця 25  
тис. грн.

Найменування показника	Код рядка	За звітний період		
		3		
		згорнуто	консолідація	За МСФЗ
1	2			
Чистий дохід (виручка) від реалізації продукції				
(товарів, робіт, послуг)	2000	5860994	-33917	5827077
Собівартість реалізованої продукції				
(товарів, робіт, послуг)	2050	5747752	-36771	5710981
Валовий:				
прибуток	2090	113242	2854	116096
збиток	2095			
Інші операційні доходи	2120	287275	-36907	250368

Адміністративні витрати	2130	239243	-3625	235618
Витрати на збут	2150	7612		7612
Інші операційні витрати	2180	606150	-30428	575722
Фінансові результати від операційної діяльності:				
прибуток	2190			
збиток	2195	452488		452488
Доход від участі в капіталі	2200			
Інші фінансові доходи	2220	179		179
Інші доходи	2240	18101		18101
Фінансові витрати	2250	2605		2605
Втрати від участі в капіталі	2255			
Інші витрати	2270	766991		766991
Фінансовий результат до оподаткування:				
прибуток	2290			
збиток	2295	1203804		1203804
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	38313		38313
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305			
Чистий фінансовий результат:				
прибуток	2350			
збиток	2355	1165491		1165491
<b>II. СУКУПНИЙ ДОХІД</b>				
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400			
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405			
Накопичені курсові різниці	2410			
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415			
Інший сукупний дохід	2445	286813		286813
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	286813		286813
Податок на прибуток , пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455			
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	286813		286813
Сукупний дохід (сума рядків 2350,2355 та 2460)	2465	-878680		-878680
Чистий прибуток (Збиток), що належить:				
власникам материнської компанії	2470			
неконтрольованій частці	2475			
Сукупний дохід , що належить:				
власникам материнської компанії	2480			

неконтрольованій частці	2485			
<b>Найменування показника</b>	<b>Код рядка</b>	<b>За звітний період</b>		
<b>1</b>	<b>2</b>	<b>згорнуто</b>	<b>консолідація</b>	<b>За МСФЗ</b>
Матеріальні затрати	2500	3682391	-36771	3645620
Витрати на оплату праці	2505	1637326		1637326
Відрахування на соціальні заходи	2510	356996		356996
Амортизація	2515	139187		139187
Інші операційні витрати	2520	568399	-34053	534346
Разом	2550	6384299	-70824	6313475

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

Таблиця 26  
тис. грн.

Найменування показника	Доходи	Витрати
<b>1. Інші операційні доходи і витрати, в тому числі:</b>	<b>250368</b>	<b>575722</b>
Операційна оренда активів	56674	19866
Реалізація інших оборотних активів	52246	42590
Відшкодування раніше списаних активів	12881	-
Утримання об'єктів житлово-комунального і соціально-культурного призначення	3824	6230
Одержані/визнані штрафи, пені, неустойки, у тому числі за рішенням судів	44423	62013
Благодійна допомога та безоплатно надані/отримані активи	28127	4476
Врегулювання сумнівної та безнадійної кредиторської/дебіторської заборгованості	47500	107146
Інші непродуктивні витрати і втрати ( <i>нарахування довгострокових забезпечень на виплати штрафних санкцій, знецінення запасів, витрати від псування, виплати по виконавчим листам, відшкодування судового збору, держмита</i> )	-	306396
Інші операційні доходи і витрати	4693	27005
<b>2. Інші фінансові доходи і витрати, в тому числі:</b>	<b>179</b>	<b>2605</b>
Відсотки	-	1394
Розстрочення податкових платежів	-	1211
Інші фінансові доходи і витрати	179	-
<b>3. Інші доходи і витрати</b>	<b>18101</b>	<b>766991</b>
Зменшення корисності	-	762165
Списання необоротних активів та оприбуткування ТМЦ	14739	1274
Реалізація (списання) фінансових інвестицій	2398	2849
Доходи та витрати від не операційних курсових різниць	-	-
Інші доходи і витрати	964	703

## Розділ 6. Власний капітал

### 6.1. Інформація про зміни в капіталі за результатами 2019 рік

Протягом 2019 року статутний капітал Компанії не змінювався та становив 1 266 141 тис. грн. (1 272 887 простих акцій).

Станом на 31.12.2019 року при здійсненні процедури трансформації консолідованої фінансової звітності Компанією зменшено суму додаткового капіталу шляхом проведення таких записів:

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

- списання суми дооцінки активів:

Д-т Капітал у дооцінках	79581 тис. грн
Д-т Додатковий капітал	15099 тис. грн
<u>К-т Нерозподілені прибутки (збитки)</u>	<u>94680 тис. грн</u>

2) У зв'язку з відсутністю затверджених Компанією програм із визначенням напрямків використання створеного резервного капіталу, стаття «Резервний капітал», що становить 1 266 тис. грн., підлягає перекласифікації до складу статті «Нерозподілений прибуток (збиток)», що відображено в консолідованій фінансовій звітності трансформаційним записом:

Д-т Резервний капітал	1 266 тис. грн
<u>К-т Нерозподілені прибутки (збитки)</u>	<u>1 266 тис. грн</u>

### 6.2. Структура власного капіталу

Таблиця 27  
тис. грн

№ з/п	Найменування	Статутний капітал станом на 01.01.2014	Статутний капітал станом на 31.12.2019	Додатковий капітал	Нерозподілені прибутки/непокриті збитки	Власний капітал (чисті активи)
1	Вінницький ОАД	31691	31691	202396	10278	<b>244365</b>
2	Волинський ОАД	27800	27800	113461	-64710	<b>76551</b>
3	Дніпропетровський ОАД	102791	102791	89531	-190820	<b>1502</b>
4	Донецький ОАД	115486	83352*	106950	-133043	<b>57259</b>
5	Житомирський ОАД	36804	36804	85357	-213431	<b>-91270</b>
6	Закарпатський ОАД	34077	34077	60419	-52764	<b>41732</b>
7	Запорізький ОАД	82346	82346	157500	-222062	<b>17784</b>
8	Івано-Франківський ОАД	30468	30468	82400	-142073	<b>-29205</b>
9	Київське ОДУ	87131	87131	181958	-373695	<b>-104606</b>
10	Київський ОАД	47171	47171	260886	6567	<b>314624</b>
11	Кіровоградський ОАД	28817	28817	180513	-166460	<b>42870</b>
12	Луганський ОАД	44979	21613*	112100	-93713	<b>40000</b>
13	Львівський ОАД	51224	51224	80338	-5320	<b>126242</b>

14	Миколаївський ОАД	22145	22145	70450	-96616	<b>-4021</b>
15	Одеський ОАД	60920	60920	393231	-222763	<b>231388</b>
16	Полтавський ОАД	57798	57798	237445	-120217	<b>175026</b>
17	Рівненський ОАД	40571	40571	148816	-47309	<b>142078</b>
18	Сумський ОАД	34920	34920	111394	-21357	<b>124957</b>
19	Тернопільський ОАД	26205	26205	48344	-116117	<b>-41568</b>
20	Харківський ОАД	69905	69905	417678	14908	<b>502491</b>
21	Херсонський ОАД	30614	30614	55260	-11042	<b>74832</b>
22	Хмельницький ОАД	30315	30315	239189	18798	<b>288302</b>
23	Черкаський ОАД	33944	33944	70160	-72332	<b>31772</b>
24	Чернівецький ОАД	16146	16146	77704	-72332	<b>21518</b>
25	Чернігівський ОАД	29093	29093	103604	-165236	<b>-32539</b>
26	ШРБУ-100	27206	27206	91794	-36603	<b>82397</b>
27	Львівський дорсервіс	1803	1803	1506	592	<b>3901</b>
28	Західдорвибхпром	2971	2971	84	10008	<b>13063</b>
29	Поділля	7368	7368	539	2406	<b>10313</b>
30	Дорожник	5841	5841	1490	-1858	<b>5473</b>
31	Ексбуд	4008	4008	71678	51281	<b>126967</b>
32	Кримавтодор	38438	0	0	0	0
33	Севастопольський упрдор	5127	0	0	0	0
<b>Всього по ДАК консолідовано</b>		<b>1266123</b>	<b>1167058</b>	<b>3854175</b>	<b>-2527035</b>	<b>2494198</b>
<b>ДАК окрема звітність</b>		<b>1266141</b>	<b>1266141</b>	<b>0</b>	<b>-108856</b>	<b>1157285</b>

\* ДП «Донецький облавтодор» та ДП «Луганський облавтодор» з 2014 року подають неповну фінансову звітність. В їх окремих фінансових звітах статутний капітал зазначено у сумі, що відповідає статутному капіталу виробничих підрозділів, які знаходяться на підконтрольній Україні території.

### 6.3. Структура додаткового капіталу

Таблиця 28  
тис. грн

№ з/п	Найменування показника	На кінець звітного періоду
	Додатковий капітал, в т.ч.	<b>3854175</b>
1	Безоплатно отримані ОЗ за рахунок цільового фінансування державного та місцевого бюджетів	<b>592157</b>

2	Надані права постійного користування земельними ділянками дорожнього господарства	3235364
3	Інші безоплатно одержані необоротні активи, у т.ч. оприбутковані при інвентаризації	26654

#### 6.4. Коефіцієнтний аналіз

Управлінський персонал Компанії звертає увагу на основні фінансові показники діяльності підприємств Групи (коефіцієнт покриття, фінансова стійкість, коефіцієнт платоспроможності, тощо) за результатами 2019 року, що засвідчують у цілому важкий фінансовий стан Компанії, а також наявність ознак неплатоспроможності окремих дочірніх підприємств.

Таблиця 29

№ з/п	Найменування підприємств	коефіцієнт покриття		коефіцієнт фінансової стійкості		коефіцієнт платоспроможності		Ступінь зносу основних засобів	
		на поч. звітного періоду	на кінець звітного періоду	на поч. звітного періоду	на кінець звітного періоду	на поч. звітного періоду	на кінець звітного періоду	на поч. звітного періоду	на кінець звітного періоду
1	2	4	5	6	7	8	9	10	11
	<b>Всього по Групі підприємств</b>	<b>0,63</b>	<b>0,52</b>	<b>1,36</b>	<b>1,07</b>	<b>0,58</b>	<b>0,52</b>	<b>61,97</b>	<b>59,39</b>
1	АТ "ДАК "Автомобільні дороги України"	0,41	0,38	79,27	71,63	0,99	0,99	89,69	83,89
2	Вінницький облавтодор	0,89	0,91	1,98	1,95	0,66	0,66	71,32	72,05
3	Волинський облавтодор	0,31	0,23	0,82	0,86	0,45	0,46	53,12	51,64
4	Дніпропетровський облавтодор	0,64	0,47	1,63	0,01	0,62	0,01	53,33	55,48
5	Донецький облавтодор	0,35	0,38	0,50	0,50	0,33	0,33	50,68	56,31
6	Житомирський облавтодор	0,54	0,22	-0,03	-0,48	-0,03	-0,94	69,87	71,50
7	Закарпатський облавтодор	0,77	0,63	0,53	0,47	0,35	0,32	56,70	57,29
8	Запорізький облавтодор	0,21	0,19	0,33	0,09	0,25	0,08	44,39	64,12
9	Івано-Франківський облавтодор	0,61	0,32	0,27	-0,15	0,22	-0,18	69,87	72,86
10	Київське обласне дорожнє управління	0,49	0,31	0,43	-0,34	0,30	-0,52	51,89	53,99
11	Кіровоградський облавтодор	0,48	0,51	0,26	0,14	0,20	0,13	38,30	36,40
12	Луганський облавтодор	0,37	0,50	0,90	0,41	0,47	0,29	65,09	67,51
13	Львівський облавтодор	1,00	0,94	1,80	2,14	0,64	0,68	88,55	89,59
14	Миколаївський облавтодор	0,46	0,26	0,69	-0,05	0,41	-0,05	86,48	88,54
15	Одеський облавтодор	0,49	0,26	3,69	2,15	0,79	0,68	66,49	67,48
16	Полтавський облавтодор	0,64	0,80	1,58	0,99	0,61	0,50	53,20	54,65
17	Рівненський облавтодор	0,67	0,76	1,46	1,22	0,59	0,55	59,98	61,97
18	Сумський облавтодор	0,81	0,82	1,34	1,27	0,57	0,56	58,84	59,84
19	Тернопільський облавтодор	0,43	0,31	0,24	-0,35	0,19	-0,53	58,11	61,98
20	Харківський облавтодор	0,96	0,83	4,88	4,92	0,83	0,83	44,55	39,22
21	Херсонський облавтодор	0,84	0,86	0,89	0,78	0,47	0,44	49,53	48,67
22	Хмельницький	1,04	1,20	5,89	5,44	0,85	0,84	58,21	58,25

	облавтодор								
23	Черкаський облавтодор	0,21	0,16	0,63	-0,52	0,39	-1,10	62,79	71,14
24	Чернівецький облавтодор	0,21	0,30	0,63	0,28	0,39	0,22	62,79	62,88
25	Чернігівський облавтодор	0,42	0,32	0,68	-0,27	0,40	-0,37	59,77	62,48
26	ШРБУ №100	0,30	0,50	2,75	2,05	0,73	0,67	37,74	39,16
27	Управління експлуатації будинків	4,40	4,11	55,32	42,04	0,98	0,98	14,29	15,37
28	Львівський дорсервіс	0,94	1,30	1,18	3,02	0,54	0,75	56,39	58,97
29	Західдорвибухпром	3,42	3,40	2,69	2,76	0,73	0,73	74,63	53,54
30	Пансіонат Дорожник	14,15	19,77	100,57	114,02	0,99	0,99	46,89	46,87
31	Оздоровчий комплекс "Поділля"	0,06	0,07	4,08	4,67	0,80	0,82	19,69	21,06
32	Київський облавтодор	55,06	3,64	0,21	7,83	0,17	0,89	27,29	2,54

## Розділ 7. Інша інформація, необхідна для розуміння звітних даних

### 7.1. 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 дочірніми підприємствами Компанії.

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 зі значним касовим розривом (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.

Управлінський персонал не володіє достатньою інформацією щодо пов'язаності та афільованості контрагентів підприємств але існує висока ймовірність їх наявності у взаємостосунках за договорами оренди, субпідряду тощо.

Кошторисна вартість виконаних, але не прийнятих регіональними Службами та Обласними адміністраціями автомобільних доріг дорожньо-експлуатаційних робіт станом на 31.12.2019 року складає 193642тис.грн, в тому числі:

- 126390тис.грн. - за роботи, виконані за 2019 рік;
- 67252тис.грн. - за роботи, виконані у попередніх роках.

## 7.2. 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 несвоєчасних розрахунків та порушення умов договорів купівлі-продажу), контролюючі органи (щодо нарахування податкових зобов'язань органами ДФС, оскарження вимог Держаудитслужби), а також інші особи (щодо відшкодування завданих збитків, тощо).

На думку керівництва підприємств Групи та юридичної служби Компанії 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. При складанні консолідованої фінансової звітності забезпечення для відшкодування таких потенційних зобов'язань перед постачальниками (підрядниками) та бюджетом переважно створювались у випадках їх достовірного визначення. Інформація про заявлені суми грошових вимог у розрізі підприємств групи, за якими існують непередбачені зобов'язання станом на 31 грудня 2019 року, нижче наведеній в таблиці.

### Відомості щодо позовних вимог, пред'явлених до дочірніх підприємств та відкритих справ виконавчого провадження, в яких підприємства групи виступають боржниками станом на 31.12.2019 р.

Таблиця 30  
тис. грн.

Стягувач	Сума боргу, що стягується	Сума фінансових санкцій	Сума судового збору	Разом:
<b>Консолідовано по АТ "ДАК "Автомобільні дороги України"</b>				
<i>Кредитор (продукція, товар, послуги, роботи)</i>	312 365	54 678	4 771	<b>371 814</b>
<i>Оскардження вимог ДФІ, ДПІ та інших контролюючих органів</i>	485 730	141 719	3 501	<b>630 950</b>
<i>Позивачі (стягувачі в спорах по ДТП та трудових спорах)</i>	37 656	5 241	347	<b>43 244</b>
<b>Разом по Компанії</b>	<b>835 751</b>	<b>201 638</b>	<b>8 619</b>	<b>1 046 008</b>
<b>Дочірнє підприємство "Вінницький облавтодор"</b>				
<i>Кредитор (продукція, товар,</i>	3 058	0	54	<b>3 112</b>



<i>послуги, роботи)</i>				
<i>Оскардження вимог ДФІ, ДПІ та інших контролюючих органів</i>	288	0	15	303
<i>Позивачі (стягувачі в справах по ДТП та трудових спорах)</i>	650	0	5	655
<b>Разом</b>	<b>3 996</b>	<b>0</b>	<b>74</b>	<b>4 070</b>
<b>Дочірнє підприємство "Волинський облавтодор"</b>				
<i>Кредитор (продукція, товар, послуги, роботи)</i>	3 893	2 621	86	6 600
<i>Оскардження вимог ДФІ, ДПІ та інших контролюючих органів</i>	0	0	0	0
<i>Позивачі (стягувачі в справах по ДТП та трудових спорах)</i>	215	1 826	0	2 041
<b>Разом</b>	<b>4 108</b>	<b>4 447</b>	<b>86</b>	<b>8 641</b>
<b>Дочірнє підприємство "Дніпропетровський облавтодор"</b>				
<i>Кредитор (продукція, товар, послуги, роботи)</i>	20 189	5 108	199	25 496
<i>Оскардження вимог ДФІ, ДПІ та інших контролюючих органів</i>	13 870	0	121	13 991
<i>Позивачі (стягувачі в справах по ДТП та трудових спорах)</i>	6 064	259	61	6 384
<b>Разом</b>	<b>40 123</b>	<b>5 367</b>	<b>381</b>	<b>45 871</b>
<b>Дочірнє підприємство "Житомирський облавтодор"</b>				
<i>Кредитор (продукція, товар, послуги, роботи)</i>	12 963	3 414	305	16 682
<i>Оскардження вимог ДФІ, ДПІ та інших контролюючих органів</i>	33 123	10 595	104	43 822
<i>Позивачі (стягувачі в справах по ДТП та трудових спорах)</i>	4 596	0	53	4 649
<b>Разом</b>	<b>50 682</b>	<b>14 009</b>	<b>462</b>	<b>65 153</b>
<b>Дочірнє підприємство "Закарпатський облавтодор"</b>				
<i>Кредитор (продукція, товар, послуги, роботи)</i>	5 725	1 238	133	7 096
<i>Оскардження вимог ДФІ, ДПІ та інших контролюючих органів</i>	17 015	17 266	382	34 663
<i>Позивачі (стягувачі в справах по ДТП та трудових спорах)</i>	523	36	8	567
<b>Разом</b>	<b>23 263</b>	<b>18 540</b>	<b>523</b>	<b>42 326</b>
<b>Дочірнє підприємство "Донецький облавтодор"</b>				
<i>Кредитор (продукція, товар, послуги, роботи)</i>	0	1 168	15	1 183
<i>Оскардження вимог ДФІ, ДПІ та інших контролюючих органів</i>	0	1 114	0	1 114
<i>Позивачі (стягувачі в справах по ДТП та трудових спорах)</i>	12	2	2	16
<b>Разом</b>	<b>12</b>	<b>2 284</b>	<b>17</b>	<b>2 313</b>
<b>Дочірнє підприємство "Запорізький облавтодор"</b>				
<i>Кредитор (продукція, товар, послуги, роботи)</i>	17 669	5 902	230	23 801
<i>Оскардження вимог ДФІ, ДПІ та</i>	25 452	0	0	25 452

<i>інших контролюючих органів</i>				
<i>Позивачі (стягувачі в спорах по ДТП та трудових спорах)</i>	524	0	7	531
<b>Разом</b>	<b>43 645</b>	<b>5 902</b>	<b>237</b>	<b>49 784</b>
<b>Дочірнє підприємство "Івано-Франківський облавтодор"</b>				
<i>Кредитор (продукція, товар, послуги, роботи)</i>	42 214	8 234	784	51 232
<i>Оскардження вимог ДФІ, ДПІ та інших контролюючих органів</i>	47 428	0	12	47 440
<i>Позивачі (стягувачі в спорах по ДТП та трудових спорах)</i>	112	104	2	218
<b>Разом</b>	<b>89 754</b>	<b>8 338</b>	<b>798</b>	<b>98 890</b>
<b>Дочірнє підприємство "КОДУ"</b>				
<i>Кредитор (продукція, товар, послуги, роботи)</i>	5 328	813	118	6 259
<i>Оскардження вимог ДФІ, ДПІ та інших контролюючих органів</i>	13 810	1 267	400	15 477
<i>Позивачі (стягувачі в спорах по ДТП та трудових спорах)</i>	6 586	796	132	7 514
<b>Разом</b>	<b>25 724</b>	<b>2 876</b>	<b>650</b>	<b>29 250</b>
<b>Дочірнє підприємство "Кіровоградський облавтодр"</b>				
<i>Кредитор (продукція, товар, послуги, роботи)</i>	7 174	1 948	112	9 234
<i>Оскардження вимог ДФІ, ДПІ та інших контролюючих органів</i>	86 117	19 763	298	106 178
<i>Позивачі (стягувачі в спорах по ДТП та трудових спорах)</i>	313	30	6	349
<b>Разом</b>	<b>93 604</b>	<b>21 741</b>	<b>416</b>	<b>115 761</b>
<b>Дочірнє підприємство "Луганський облавтодр"</b>				
<i>Кредитор (продукція, товар, послуги, роботи)</i>	6 465	0	36	6 501
<i>Оскардження вимог ДФІ, ДПІ та інших контролюючих органів</i>	4 335	0	0	4 335
<i>Позивачі (стягувачі в спорах по ДТП та трудових спорах)</i>	129	0	0	129
<b>Разом</b>	<b>10 929</b>	<b>0</b>	<b>36</b>	<b>10 965</b>
<b>Дочірнє підприємство "Львівський облавтодр"</b>				
<i>Кредитор (продукція, товар, послуги, роботи)</i>	17 670	3 386	143	21 199
<i>Оскардження вимог ДФІ, ДПІ та інших контролюючих органів</i>	0	0	0	0
<i>Позивачі (стягувачі в спорах по ДТП та трудових спорах)</i>	3 807	0	4	3 811
<b>Разом</b>	<b>21 477</b>	<b>3 386</b>	<b>147</b>	<b>25 010</b>
<b>Дочірнє підприємство "Миколаївський облавтодр"</b>				
<i>Кредитор (продукція, товар, послуги, роботи)</i>	12 411	1 244	119	13 774
<i>Оскардження вимог ДФІ, ДПІ та інших контролюючих органів</i>	10 419	58	56	10 533
<i>Позивачі (стягувачі в спорах по</i>	2 146	978	10	3 134

<i>ДТП та трудових спорах)</i>				
<b>Разом</b>	<b>24 976</b>	<b>2 280</b>	<b>185</b>	<b>27 441</b>
<b>Дочірнє підприємство "Одеський облавтодр"</b>				
<i>Кредитор (продукція, товар, послуги, роботи)</i>	1 960	135	100	<b>2 195</b>
<i>Оскардження вимог ДФІ, ДПІ та інших контролюючих органів</i>	54 847	6 230	545	<b>61 622</b>
<i>Позивачі (стягувачі в спорах по ДТП та трудових спорах)</i>	126	10	3	<b>139</b>
<b>Разом</b>	<b>56 933</b>	<b>6 375</b>	<b>648</b>	<b>63 956</b>
<b>Дочірнє підприємство "Полтавський облавтодр"</b>				
<i>Кредитор (продукція, товар, послуги, роботи)</i>	59 285	4 776	752	<b>64 813</b>
<i>Оскардження вимог ДФІ, ДПІ та інших контролюючих органів</i>	20 883	0	0	<b>20 883</b>
<i>Позивачі (стягувачі в спорах по ДТП та трудових спорах)</i>	0	0	0	<b>0</b>
<b>Разом</b>	<b>80 168</b>	<b>4 776</b>	<b>752</b>	<b>85 696</b>
<b>Дочірнє підприємство "Рівненський облавтодр"</b>				
<i>Кредитор (продукція, товар, послуги, роботи)</i>	2 777	221	41	<b>3 039</b>
<i>Оскардження вимог ДФІ, ДПІ та інших контролюючих органів</i>	54 939	7 772	0	<b>62 711</b>
<i>Позивачі (стягувачі в спорах по ДТП та трудових спорах)</i>	0	988	0	<b>988</b>
<b>Разом</b>	<b>57 716</b>	<b>8 981</b>	<b>41</b>	<b>66 738</b>
<b>Дочірнє підприємство "Сумський облавтодр"</b>				
<i>Кредитор (продукція, товар, послуги, роботи)</i>	3 065	3 520	95	<b>6 680</b>
<i>Оскардження вимог ДФІ, ДПІ та інших контролюючих органів</i>	1 414	15 526	254	<b>17 194</b>
<i>Позивачі (стягувачі в спорах по ДТП та трудових спорах)</i>	265	23	6	<b>294</b>
<b>Разом</b>	<b>4 744</b>	<b>19 069</b>	<b>355</b>	<b>24 168</b>
<b>Дочірнє підприємство "Тернопільський облавтодр"</b>				
<i>Кредитор (продукція, товар, послуги, роботи)</i>	22 351	3 291	306	<b>25 948</b>
<i>Оскардження вимог ДФІ, ДПІ та інших контролюючих органів</i>	9 381	0	0	<b>9 381</b>
<i>Позивачі (стягувачі в спорах по ДТП та трудових спорах)</i>	7 824	35	6	<b>7 865</b>
<b>Разом</b>	<b>39 556</b>	<b>3 326</b>	<b>312</b>	<b>43 194</b>
<b>Дочірнє підприємство "Харківський облавтодр"</b>				
<i>Кредитор (продукція, товар, послуги, роботи)</i>	4 329	165	10	<b>4 504</b>
<i>Оскардження вимог ДФІ, ДПІ та інших контролюючих органів</i>	15 332	29 202	431	<b>44 965</b>
<i>Позивачі (стягувачі в спорах по ДТП та трудових спорах)</i>	1 406	2	4	<b>1 412</b>
<b>Разом</b>	<b>21 067</b>	<b>29 369</b>	<b>445</b>	<b>50 881</b>

<b>Дочірнє підприємство "Херсонський облавтодр"</b>				
<i>Кредитор (продукція, товар, послуги, роботи)</i>	3 041	814	57	<b>3 912</b>
<i>Оскардження вимог ДФІ, ДПІ та інших контролюючих органів</i>	12 540	3 063	235	<b>15 838</b>
<i>Позивачі (стягувачі в справах по ДТП та трудових справах)</i>	0	0	0	<b>0</b>
<b>Разом</b>	<b>15 581</b>	<b>3 877</b>	<b>292</b>	<b>19 750</b>
<b>Дочірнє підприємство "Хмельницький облавтодр"</b>				
<i>Кредитор (продукція, товар, послуги, роботи)</i>	811	0	14	<b>825</b>
<i>Оскардження вимог ДФІ, ДПІ та інших контролюючих органів</i>	1 047	344	16	<b>1 407</b>
<i>Позивачі (стягувачі в справах по ДТП та трудових справах)</i>	235	0	0	<b>235</b>
<b>Разом</b>	<b>3 587</b>	<b>584</b>	<b>66</b>	<b>2 467</b>
<b>Дочірнє підприємство "Черкаський облавтодр"</b>				
<i>Кредитор (продукція, товар, послуги, роботи)</i>	32 750	4 563	672	<b>37 985</b>
<i>Оскардження вимог ДФІ, ДПІ та інших контролюючих органів</i>	16 559	26 079	347	<b>42 985</b>
<i>Позивачі (стягувачі в справах по ДТП та трудових справах)</i>	249	0	0	<b>249</b>
<b>Разом</b>	<b>49 558</b>	<b>30 642</b>	<b>1 019</b>	<b>81 219</b>
<b>Дочірнє підприємство "Чернівецький облавтодр"</b>				
<i>Кредитор (продукція, товар, послуги, роботи)</i>	6 779	1 503	161	<b>8 443</b>
<i>Оскардження вимог ДФІ, ДПІ та інших контролюючих органів</i>	0	435	7	<b>442</b>
<i>Позивачі (стягувачі в справах по ДТП та трудових справах)</i>	0	0	0	<b>0</b>
<b>Разом</b>	<b>6 779</b>	<b>1 938</b>	<b>168</b>	<b>8 885</b>
<b>Дочірнє підприємство "Чернігівський облавтодр"</b>				
<i>Кредитор (продукція, товар, послуги, роботи)</i>	9 294	73	33	<b>9 400</b>
<i>Оскардження вимог ДФІ, ДПІ та інших контролюючих органів</i>	39 037	2 992	276	<b>42 305</b>
<i>Позивачі (стягувачі в справах по ДТП та трудових справах)</i>	531	148	31	<b>710</b>
<b>Разом</b>	<b>48 862</b>	<b>3 213</b>	<b>340</b>	<b>52 415</b>
<b>Дочірнє підприємство "ШБРУ 100"</b>				
<i>Кредитор (продукція, товар, послуги, роботи)</i>	11 997	3 163	228	<b>15 388</b>
<i>Оскардження вимог ДФІ, ДПІ та інших контролюючих органів</i>	7 896	12	2	<b>7 910</b>
<i>Позивачі (стягувачі в справах по ДТП та трудових справах)</i>	1 343	3	7	<b>1 353</b>
<b>Разом</b>	<b>21 236</b>	<b>3 178</b>	<b>237</b>	<b>24 651</b>

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

Фінансова звітність підприємств Групи за 2019 рік готувалась, виходячи з припущення про їх функціонування в майбутньому, яке передбачає реалізацію активів і виконання зобов'язань в ході звичайної діяльності. Оскільки є зовнішні та внутрішні фактори, що створюють загрози безперервності діяльності при складанні консолідованої фінансової звітності були здійснені всі можливі процедури знецінення, про що розкрита інформація вище. Крім того, управлінський персонал Компанії 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.***

Як вже зазначалось у п. 4.1.4 Розділу 4 даних Приміток, внаслідок тимчасової окупації Російською Федерацією Автономної Республіки Крим, Компанія припинила свою діяльність в регіоні та не здійснює контроль над підприємствами Групи, що знаходяться на цій території, а саме: ДП «Криваводор» та ДП «Севастопольський упрдор», а також частини Донецького та Луганського облавтодорів, що знаходяться на тимчасово окупованій території.

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 (недоступність 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.

Управлінський персонал відмічає значні невизначеності та високу ймовірність втрати контролю над підприємствами Групи, щодо яких наявні провадження у справах про банкрутство, наведених у п 3.1. Розділу 3 Приміток та підприємствами, яким загрожують такі процедури. Фінансова звітність окремих дочірніх підприємств не відповідає якісним характеристикам, що вимагає чинне законодавство та Компанія, а стан більшості підприємств говорить про роботу у ненормальних економічних умовах, які призводять до їх зупинки та неможливості продовження діяльності. За критичного дефіциту кадрів, а у окремих випадках - відсутності матеріально-відповідальних осіб та сторожової охорони існують суттєві невпевненості щодо контролю з боку дочірніх підприємств над засобами виробництва та іншими активами, що з високою ймовірністю може призвести до їх

втрати. Існує висока ймовірність продажу (відчуженню) майна, у тому числі виробничих баз, АБЗ тощо керуючими санацією за цінами, нижче ринкових.

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

Таблиця 31  
тис. грн.

Найменування дочірнього підприємства	Сума арештованих коштів (основний борг, штрафні санкції, виконавчий збір)	Примітки
ДП «Вінницький облавтодор»	365	Винесено в окреме виконавче провадження по: ВП №46961282, згідно вимоги №ю1268/15 від 03.09.2014 про сплату боргу Вінницької ОДПІ ГУ Міндоходів у Вінницькій області, ВП №43760221, наказ Госп суду №7/162/2011/5003 ТОВ "НК Полюс", ВП №48980998, наказу Госп суду №902/837/15 ПАТ "Страхова компанія "Брокбізнес", ВП №48415421, наказу Госп суду №902/273/14 ПАТ "Уманьавтодор"
ДП «Дніпропетровський облавтодор»	5 083	ТОВ "Дельтагаз", наказ № 904/1708/18 виданий 14.08.18 р., Грищенко Ю.М., наказ № 200/16252/16-ц, виданий 12.02.2019 р., ТОВ "Альянс Синтез" Наказ № 904/1146/18 виданий 26.06.2019 р.
ДП «Житомирський облавтодор»	16 386	ГУ ДФС у Житомирській області, Відділ примусового виконання рішень УДВС ГТУЮ у Житомирській області
ДП "Запорізький облавтодор"	30756	Виконавчі провадження
ДП «Івано-Франківський облавтодор»	11 981	За зведеним виконавчим провадженням, згідно постанови від 22.09.2014 року та від 20.10.2015 року
ДП «Кіровоградський облавтодор»	16 025	Зведене виконавче провадження № 27768899
ДП Київський облдорупр»	7726	ТОВ «РСВ ПАК», ТОВ "Сан Ойл Трейдінг", Постанова Соломянського районного відділу ДВС м. Києва про відкриття виконавчого провадження від 17.04.2019, ВП № 58917534, Наказ Господарського суду м. Києва № 910/11926/18 від 07.03.2019.
ДП «Миколаївський облавтодор»	39	Стягувач: Пишна Наталя Григорівна у сумі 35243,07 грн. Судовий наказ № 490/10496/18 виданий 22.04.2019
ДП "Полтавський облавтодор"	57780	Виконавчі провадження
ДП «Рівненський облавтодор»	10500	Відділ примусового виконання рішень УДВС ГЮ у Рівненській області ЗВП № 4243745 від 26.02.2018
ДП "Тернопільський облавтодор"	53444	Зведене виконавче провадження №36035661 від 15.01.13 р. Накладений арешт на всі рахунки облавтодору та філій
ДП «Херсонський облавтодор»	2549	Дніпровський районний відділ державної виконавчої служби у м. Херсоні Пд.міжрегіонального управління Мін.юстиції. Постанова Про арешт коштів боржника від 22.01.2020 р.
ДП "Черкаський облавтодор"	11 552	Арешт згідно постанови від 06.11.2015 р., ВП № 48817312

ДП "ШРБУ 100"	657	ВП № №45080204
<b>ВСЬОГО:</b>	<b>224843</b>	

\* Інформація, наведена у табл. 31 за даними юридичних служб підприємств Групи може бути не повною по підприємствах, де такі служби відсутні або підприємства мало контрольовані.

#### **7.4. Вплив інфляції на монетарні статті**

Керівництвом Компанії здійснено аналіз за показниками, наведеними у підпунктах «в» і «г» параграфу 3 МСБО 29 «Фінансова звітність в умовах гіперінфляції» стосовно відповідності економіки країни умовам гіперінфляції та оцінено економічний стан в Україні як такий, що не відповідає ситуації, яка характеризується гіперінфляцією. Зважаючи на вищевказане, керівництвом Компанії прийнято рішення не проводити перерахунок фінансової звітності за 9 місяців 2019 року згідно із МСБО 29.

#### **7.6. Події після дати балансу**

Всі відомі події після дати балансу відповідно до засад, визначених МСБО 10 «Події після звітного періоду» враховані при складанні консолідованої фінансової звітності за МСФЗ за рік, який завершився 31.12.2019 та таких, що потребують коригування активів та зобов'язань Компанії не має.

**Т.в.о. Голови правління** \_\_\_\_\_

**О.М. Бородай**

**Головний бухгалтер** \_\_\_\_\_

**Н. М. Білоконь**

**З особистою думкою**

**Особиста думка головного бухгалтера  
до консолідованої фінансової звітності АТ «ДАК «Автомобільні дороги  
України» за 2019 рік**

У зв'язку з тим, що Група має архаїчну структуру та складну систему підготовки звітності - більшість підприємств та філій Групи готує бухгалтерську інформацію вручну (здебільшого у Excel), кожне дочірнє підприємство здійснює коригування для цілей консолідації на локальному рівні та подає її для складання консолідованої звітності по Компанії в цілому. При цьому, наявний високий суб'єктивний вплив на формування такої окремої фінансової звітності. В умовах дефіциту кадрового потенціалу бухгалтерських служб у дочірніх підприємств та

значної плинності кадрів, якісні характеристики фінансової звітності в більшості підприємств Групи знижуються, а в окремих підприємствах мають місце ознаки недостовірності. За таких обставин, при складанні консолідованої фінансової звітності за МСФЗ за 2019 рік, фінансова звітність кожного дочірнього підприємства потребувала суттєвих трансформувальних дій, що потребувало значних зусиль та додатково ускладнилось умовами карантину, пов'язаними з пандемією COVID - 19.

За моєю оцінкою, останнім часом у підприємствах Групи та їх філіях, де відсутні головні бухгалтери або облік ведеться виконавцями за трудовими угодами, існує висока ймовірність не документування всіх без виключення господарських операцій. Зі звітних показників окремих дочірніх підприємств видно, що у ній не відображені всі доходи та витрати, неправильно ведеться облік основних засобів та неповно визначена собівартість реалізованої продукції, невірно класифіковано активи та занижено зобов'язання тощо. Така фінансова звітність вважається неповною та недостовірною. Слід зазначити, що ДП «Київський облавтодор» письмово підтвердив недостовірність поданої річної фінансової звітності за 2019 рік і хоча ця звітність була суттєво трансформована, існують невизначеності та ймовірність неврахованих господарських операцій та невикористаних помилок.

Незважаючи на всі зусилля бухгалтерських служб підприємств Групи та відділу бухгалтерського обліку та фінансової звітності Компанії скласти фінансову звітність з дотриманням вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку, в умовах суцільного ігнорування законних вимог головних бухгалтерів щодо дотримання порядку оформлення та подання до обліку первинних документів на основі вимог МСФЗ - неможливо.

При укладанні окремих видів договорів, згідно затверджених управлінським персоналом (без погодження з головним бухгалтером) і діючими у Компанії внутрішніми (локальними) нормами та регламентами, не враховуються принципи МСФЗ. Відповідно здійсненні на їх підставі господарські операції, документування та відображення в обліку не відповідають вимогам окремих МСФЗ.

Так, суттєві активи, що не задіяні в операційній діяльності, здаються в оренду, проте механізму, який би забезпечив найкращі можливі умови такої оренди, в Компанії не існує. **Відпрацювати облікову політику з питань оренди, яка би відповідала МСФЗ 16 «Оренда» та модифікувати договори оренди, які цього потребували, - не вдалося.**

Наразі значна кількість об'єктів основних засобів здаються в оренду третім сторонам. Хоча керівництво стверджує, що оренда є переважно операційною, є випадки, коли Компанія фактично втратила контроль над цими активами (наприклад, асфальтобетонний завод в Тернопільському облавтодорі був переданий в оренду ТОВ «БМ-Буд» в якості обладнання). Оренда обладнання не потребує отримання додаткових погоджень від Укравтодору. При цьому, наявна втрата контролю над об'єктом оренди (п. Б9 МСФЗ 16), тобто якщо договір передає право контролювати користування ідентифікованим активом протягом певного періоду часу в обмін на компенсацію, такий договір має фінансовий компонент, який за даних обставин не враховувався, що не відповідає ринковим умовам та інтересам



Компанії. Існує ймовірність того, що наявні і інші об'єкти із заниженою вартістю оцінки, що передані в оренду третім особам. Наприклад, ДП «ШРБУ-100» практично всі виробничі потужності здає в оренду ТОВ «Промпостачсервіс» та ТОВ «НВП» БУДЕКСПЕРТ».

Такий стан справ може свідчити про те, що існує висока ймовірність впливу пов'язаних осіб на укладання договорів оренди на не вигідних для підприємств Групи умовах. Але достовірної інформації про пов'язаність сторін при укладанні договорів оренди відділу бухгалтерського обліку та фінансової звітності отримати в ході складання консолідованої фінансової звітності не вдалося. **У наслідок чого не у повному обсязі виконано вимоги МСБО 24 «Розкриття інформації про зв'язані сторони».**

Зважаючи на негативне економічне та політичне середовище для дочірніх підприємств Компанії та за наявності зовнішніх та внутрішніх ознак знецінення, у ході складання консолідованої фінансової звітності за МСФЗ за 2019 рік були нараховані резерви та визнані витрати на зменшення корисності прав користування земельними ділянками окремих дочірніх підприємств на основі інформації останніх щодо перспектив отримання доходу у 2020 році. Але оптимістичні прогнози ряду підприємств Групи не виправдались. Так не виграли тендери на експлуатаційне утримання автомобільних доріг як місцевого так і державного значення ДП «Закарпатський облавтодор», ДП «Рівненський облавтодор», а ряд підприємств отримують менші обсяги замовлень, ніж очікували. Достовірної інформації щодо одиниць, які не здатні будуть продукувати грошові кошти по цих підприємствах на час складання фінансової звітності не отримано. Крім того, не проводилось тестування на знецінення об'єктів основних засобів. **Таким чином, не дотримано у повній мірі вимоги МБО 36 «Зменшення корисності активів».**

З усього вищезазначеного, як особа, яка складала консолідовану фінансову звітність Компанії за МСФЗ за 2019 рік **не можу характеризувати її як таку, що відповідає усім вимогам МСФЗ відповідно до вимог МСБО 1 «Подання фінансової звітності».** Адже пояснення, що наведені у Примітках не можуть виправити застосовані управлінським персоналом політики.

Вважаю доцільним у доповнення до п. 6.2 та табл. 27 повідомити наступне.

Статутний капітал Компанії складає 1266141 тис.грн, який розділений на 1272887 акцій, що належать на 100% державі. Тобто, статутний капітал Компанії являє собою корпоратизовану частину об'єкту державної власності, який був утворений на базі реорганізації державних дорожніх підприємств та їх об'єднань в дочірні підприємства Компанії. Таким чином, Компанія володіє 100% частками у корпоративні права 33 дочірніх підприємств, статутний капітал яких складає станом на 31.12.2019 1167058 тис.грн. Загальне знецінення неконтрольованої частини підприємств склало 99083 тис.грн.

Додатковий капітал (не корпоратизована частина власного капіталу), структура якого наведена у п. 6.3 Приміток складає на кінець звітного року 3854175 тис.грн. Частина з нього, а саме 592157 тис.грн показує вартість додатково внесеного майна акціонером на правах господарського відання, а також інші безоплатно отримані об'єкти основних засобів у сумі 26654 тис.грн можуть розглядатись як майно, що формує книжну вартість корпоративних прав держави в

акціонерній компанії. За несприятливого зовнішнього середовища та за діючих правил оренди, а також дій керуючих санацією, що не оцінюють такі права при відчуженні виробничих потужностей та за незацікавленості акціонера у наданні особливого статусу земельним ділянкам, права користування якими належать підприємствам Групи, як таких, що належать державі. Джерела таких прав постійного користування земельними ділянками у сумі 3235364тис.грн за нормативною оцінкою, на мій погляд у такій ситуації, не мають впливати на вартість корпоративних прав держави в АТ «ДАК «Автомобільні дороги України». Більш правдивою оцінкою вартості акцій (корпоративних прав) виглядає наступний розрахунок:

*тис.грн*

№ з/п	Найменування	Статутний капітал станом на 31.12.2019	Додатковий капітал	Вартість прав користування земельними ділянками	Нерозподілені прибутки/непокриті збитки	Розрахункова вартість корпоративних прав (2+4-5+6)
1	2	3	4	5	6	7
1	Вінницький ОАД	31691	202396	196835	10278	<b>47530</b>
2	Волинський ОАД	27800	113461	99036	-64710	<b>-22685</b>
3	Дніпропетровський ОАД	102791	89531	75036	-190820	<b>-73534</b>
4	Донецький ОАД	83352	106950	90098	-133043	<b>-32839</b>
5	Житомирський ОАД	36804	85357	73760	-213431	<b>-165030</b>
6	Закарпатський ОАД	34077	60419	46512	-52764	<b>-4780</b>
7	Запорізький ОАД	82346	157500	146285	-222062	<b>-128501</b>
8	Івано-Франківський ОАД	30468	82400	74888	-142073	<b>-104093</b>
9	Київське ОДУ	87131	181958	149759	-373695	<b>-254365</b>
10	Київський ОАД	47171	260886		6567	<b>314624</b>
11	Кіровоградський ОАД	28817	180513	163124	-166460	<b>-120254</b>
12	Луганський ОАД	21613	112100	111477	-93713	<b>-71477</b>
13	Львівський ОАД	51224	80338	68865	-5320	<b>57377</b>
14	Миколаївський ОАД	22145	70450	63989	-96616	<b>-68010</b>
15	Одеський ОАД	60920	393231	383943	-222763	<b>-152555</b>
16	Полтавський ОАД	57798	237445	221110	-120217	<b>-46084</b>
17	Рівненський ОАД	40571	148816	136734	-47309	<b>5344</b>
18	Сумський ОАД	34920	111394	104695	-21357	<b>20262</b>
19	Тернопільський ОАД	26205	48344	42329	-116117	<b>-83897</b>
20	Харківський ОАД	69905	417678	394744	14908	<b>107747</b>
21	Херсонський ОАД	30614	55260	45283	-11042	<b>29549</b>
22	Хмельницький ОАД	30315	239189	234377	18798	<b>53925</b>
23	Черкаський ОАД	33944	70160	66096	-72332	<b>-34324</b>
24	Чернівецький ОАД	16146	77704	72076	-72332	<b>-50558</b>
25	Чернігівський ОАД	29093	103604	98846	-165236	<b>-131385</b>

26	ШРБУ-100	27206	91794	170	-36603	<b>82227*</b>
27	Львівський дорсервіс	1803	1506	1506	592	<b>2395</b>
28	Західдорвибухпром	2971	84	84	10008	<b>12979</b>
29	Поділля	7368	539	539	2406	<b>9774</b>
30	Дорожник	5841	1490	1490	-1858	<b>3983</b>
31	Ексбуд	4008	71678	71678	51281	<b>55289</b>
32	Кримавтодор	0	0	0	0	0
33	Севастопольський упрдор	0	0	0	0	0
<b>Всього по ДАК</b>		<b>1167058</b>	<b>3854175</b>	<b>3235364</b>	<b>-2527035</b>	<b>-741336</b>

\* В процедурі провадження про банкрутство здійснюється відчуження об'єктів основних засобів, що придбавались за кошти державного бюджету за цінами, що значно менші за облікову вартість.

Загальна розрахункова вартість акцій (корпоративних прав держави) складає -741336тис.грн, у тому числі за підприємствами Групи, що продовжують провадити відносно стабільну господарську діяльність демонструють позитивну складову розрахунку у сумі 803005тис.грн, а також за підприємствами Групи, діяльність яких у стані стагнації показують негативну складову розрахунку – 1544371тис.грн.

Підсумовуючи вищенаведене, вважаю, що незважаючи на всі недоліки консолідованої фінансової звітності Компанії за 2019 рік, вона є структурованим відображенням фінансового стану, фінансового результату, грошових потоків та структури власного капіталу. Також, подана консолідована фінансова звітність за 2019 рік надає достатню інформацію про діяльності суб'єкта господарювання, яка може бути корисною для широкого кола користувачів при прийнятті ними економічних рішень. Дана фінансова звітність демонструє результати того, як управлінський персонал суб'єкту господарської діяльності розпоряджається ввіреними йому ресурсами.

Головний бухгалтер  
АТ «ДАК «Автомобільні дороги України»

Н.М. Білоконь  
DIPFR ACCA