

**ПРИМІТКИ
ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ
ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

За період, що закінчився 31 грудня 2020 року

ЗМІСТ

- Розділ 1. Загальні відомості про компанію та склад Групи*
Розділ 2. Операційне середовище, ризики та економічні умови
Розділ 3. Основні принципи облікової політики. Суттєві положення облікової політики, істотні судження та облікові оцінки
Розділ 4. Стандарти та тлумачення випущені, але які не набрали чинності
Розділ 5. Необоротні активи
Розділ 6. Запаси
Розділ 7. Структура дебіторської заборгованості
Розділ 8. Гроші та їх еквіваленти
Розділ 9. Власний капітал
Розділ 10. Зобов'язання та забезпечення
Розділ 11. Структура кредиторської заборгованості
Розділ 12. Прибуток Компанії та порядок його використання
Розділ 13. Коригування статей консолідованого балансу на початок періоду. Виправлення помилок та перекласифікації статей.
Розділ 14. Розкриття статей та структура Звіту про сукупний дохід. Трансформація.
Розділ.15. Розкриття інформації про пов'язані сторони
Розділ.16. Вплив інфляції на монетарні статті
Розділ.17. Події після дати балансу

Розділ 1. Загальні відомості про компанію та склад Групи

1.1. Повне найменування материнської компанії: АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ «АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ»

Відкрите акціонерне товариство «Державна акціонерна компанія «Автомобільні дороги України» (далі – Компанія) створено постановою Кабінету Міністрів України від 28 лютого 2002 р. № 221 «Про утворення відкритого акціонерного товариства «Державна акціонерна компанія «Автомобільні дороги України» на виконання Указу Президента України від 8 листопада 2001 року №1056/2001 «Про заходи щодо поліпшення ефективності управління дорожнім господарством». Державна реєстрація Компанії проведена 18.03.2002. До статутного капіталу Компанії внесено майно державних підприємств, які належали до сфери управління Державної служби автомобільних доріг і до її утворення входили до складу Української державної корпорації по будівництву, ремонту та утриманню автомобільних доріг. У подальшому тип акціонерного товариства було змінено на публічне, що знайшло своє відображення і в зміні найменування підприємства.

Наказом Державного агентства автомобільних доріг України від 28.12.2018 № 421 змінено найменування на акціонерне товариство «Державна акціонерна компанія «Автомобільні дороги України» (далі – Компанія) та визначено її тип – приватне акціонерне товариство.

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 – 18.03.2002р.

1.5. Інформація про органи управління.

Управління Компанії 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;

Кількісний склад Наглядової ради визначено Вищим органом у складі 5 осіб та погоджено розпорядженням Кабінету Міністрів України від 04.11.2020 № 1383-р строком на три роки.

Нижче подано склад Наглядової ради станом на 31 грудня 2020 року:

Посада	ІПБ
Голова Наглядової ради	Сімак Сергій Васильович
Член Наглядової ради	Почтарьов Андрій Олександрович

Член Наглядової ради	Прокопчук Олег Михайлович
Член Наглядової ради	Шубенко Олександр Анатолійович
Член Наглядової ради	Єршов Артемій Михайлович

- Правління, виконує функцію оперативного управління поточною діяльністю Компанії;
- Ревізійна комісія, здійснює контроль за фінансово-господарською діяльністю Компанії.

Материнське підприємство - АТ «ДАК «Автомобільні дороги України»

1.6. Загальна кількість працівників дочірніх підприємств Компанії становить 13 600 осіб, з яких робітників 9 786 осіб.

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

№ з/п	Код ЄДРПОУ дочірнього підприємства	Найменування юридичної особи
1.	31829422	Дочірнє підприємство "Кривавтодор" ВАТ «ДАК «Автомобільні дороги України»
2.	32054743	Дочірнє підприємство "Вінницький облавтодор " ВАТ «ДАК «Автомобільні дороги України»
3.	32035139	Дочірнє підприємство "Волинський облавтодор" ВАТ «ДАК «Автомобільні дороги України»
4. *	31950828 *	Дочірнє підприємство "Дніпропетровський облавтодор" ВАТ «ДАК «Автомобільні дороги України» *
5.	32001618	Дочірнє підприємство "Донецький облавтодор" ВАТ «ДАК «Автомобільні дороги України»
6.	32008278	Дочірнє підприємство "Житомирський облавтодор" ВАТ «ДАК «Автомобільні дороги України»
7.	31179046	Дочірнє підприємство "Закарпатський облавтодор" ВАТ «ДАК «Автомобільні дороги України»
8.	32025623	Дочірнє підприємство "Запорізький облавтодор" ВАТ «ДАК «Автомобільні дороги України»
9.	31790584	Дочірнє підприємство "Івано-Франківський облавтодор" ВАТ «ДАК «Автомобільні дороги України»
10.	33096517	Дочірнє підприємство "Київський облдорупр" ВАТ «ДАК «Автомобільні дороги України»
11.	32039992	Дочірнє підприємство "Кіровоградський облавтодор" ВАТ «ДАК «Автомобільні дороги України»
12.	31995774	Дочірнє підприємство "Луганський облавтодор" ВАТ «ДАК «Автомобільні дороги України»

13.	31978981	Дочірнє підприємство "Львівський облавтодор" ВАТ «ДАК «Автомобільні дороги України»
14.	31159920	Дочірнє підприємство "Миколаївський облавтодор" ВАТ «ДАК «Автомобільні дороги України»
15.	32018511	Дочірнє підприємство "Одеський облавтодор" ВАТ «ДАК «Автомобільні дороги України»
16.	32017261	Дочірнє підприємство "Полтавський облавтодор" ВАТ «ДАК «Автомобільні дороги України»
17.	03199454	Дочірнє підприємство "Рівненський облавтодор" ВАТ «ДАК «Автомобільні дороги України»
18.	05422674	Дочірнє підприємство "Севастопольський упрдор" ВАТ «ДАК «Автомобільні дороги України»
19.	31931024	Дочірнє підприємство "Сумський облавтодор" ВАТ «ДАК «Автомобільні дороги України»
20.	31995099	Дочірнє підприємство "Тернопільський облавтодор" ВАТ «ДАК «Автомобільні дороги України»
21.	31941174	Дочірнє підприємство "Харківський облавтодор" ВАТ «ДАК «Автомобільні дороги України»
22.	31918234	Дочірнє підприємство "Херсонський облавтодор" ВАТ «ДАК «Автомобільні дороги України»
23.	31100492	Дочірнє підприємство "Хмельницький облавтодор" ВАТ «ДАК «Автомобільні дороги України»
24.	31141625	Дочірнє підприємство "Черкаський облавтодор" ВАТ «ДАК «Автомобільні дороги України»
25.	31963989	Дочірнє підприємство "Чернівецький облавтодор" ВАТ «ДАК «Автомобільні дороги України»
26.	32016315	Дочірнє підприємство "Чернігівський облавтодор" ВАТ «ДАК «Автомобільні дороги України»
27.	05423018	Дочірнє підприємство "ШРБУ-100" ВАТ «ДАК «Автомобільні дороги України»
28.	31803425	Дочірнє підприємство "Львівський дорсервіс" ВАТ «ДАК «Автомобільні дороги України»
29.	03489134	Дочірнє підприємство «Оздоровчий комплекс «Поділля» ВАТ «ДАК «Автомобільні дороги України»
30.	21582733	Дочірнє підприємство "Управління експлуатації будинків" ВАТ "ДАК "Автомобільні дороги України"
31.	03443666	Дочірнє підприємство "Західдорвибухпром" ВАТ «ДАК "Автомобільні дороги України"
32.	34385082	Дочірнє підприємство «Пансіонат «Дорожник» ВАТ «ДАК «Автомобільні дороги України»
33.	03445665	Дочірнє підприємство «Київський облавтодор» ВАТ «ДАК «Автомобільні дороги України»

* До складу Консолідованої фінансової звітності Компанії за 2020 рік включена зведена фінансова звітність ДП "Дніпропетровський облавтодор" ВАТ «ДАК «Автомобільні дороги України» за 1 півріччя 2020 року.

Майновою основою дочірніх підприємств є передане їм у господарське відання майно Компанії.

Основну виробничу діяльність виконують 24 дочірні підприємства Компанії – облавтодори, які розташовані в усіх областях України. До складу дочірніх підприємств Компанії без врахування ДП «Кримавтодор» та ДП «Севастопольський упрдор» станом на 31.12.2020 входить функціонуючих 275 філій (райавтодори, автодори, дорожньо-експлуатаційні дільниці, дорожньо-експлуатаційні управління тощо), які здійснюють господарську діяльність. Зазначені дочірні підприємства Компанії мають складну та територіально розгалужену організаційну структуру, побудовану на поєднанні лінійного та територіального підходів до експлуатаційного утримання доріг загального користування.

Два дочірніх підприємства Компанії – Севастопольський упрдор і Кримавтодор знаходяться на окупованій території України і на даний час Компанією не контролюються. Також, у зв'язку з проведенням військових дій на території Донецької та Луганської області, дочірні підприємства «Донецький облавтодор» та «Луганський облавтодор» втратили контроль над окремими філіями та частиною активів. Так, в зоні проведення ООС (АТО) та на непідконтрольній території України знаходяться наступні :

філії ДП «Луганський облавтодор»:

- 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», які реорганізовані (ліквідовані):

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

Керівництво зазначених підприємств і Компанії не володіє достовірною інформацією щодо збереження майна зазначених філій та їх стану.

Також Компанія має 7 дочірніх підприємств, які здійснюють допоміжну або непрофільну діяльність.

Відповідно до Статуту Компанії, затвердженого Наказом Державного агентства автомобільних доріг України від 23.11.2020 № 469, 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) управляє дочірніми підприємствами, які здійснюють ремонт і утримання автомобільних доріг (дорожніх об'єктів) крім залізничних переїздів;
- 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.

2.2 Предметом діяльності Компанії є:

- 1) допоміжне обслуговування наземного транспорту;
- 2) інша допоміжна діяльність у сфері транспорту;
- 3) діяльність головних управлінь (хед-офісів);
- 4) інша професійна, наукова та технічна діяльність, н.в.і.у.;
- 5) консультації з питань комерційної діяльності та управління;
- 6) виконання робіт з будівництва, реконструкції, ремонтів та утримання автомобільних доріг, мостів, автострад, інших споруд та елементів обстановки доріг;
- 7) забезпечення стабільної роботи дорожнього комплексу в умовах стихійного лиха, аварій, катастроф і подолання їх наслідків;
- 8) розвиток промисловості та виробництва будівельних, дорожньо-будівельних матеріалів і конструкцій, інших виробів, необхідних для будівництва та ремонту автомобільних доріг і споруд на них;
- 9) розробка родовищ будівельних матеріалів, переробка гірничої маси, виробництво будівельних матеріалів;
- 10) підготовка та виконання розкривних робіт, буріння;
- 11) діяльність у сфері інжинірингових робіт;
- 12) організація та проведення габаритно-вагового контролю за проїздом великовагових та великогабаритних транспортних засобів автомобільними дорогами загального користування;
- 13) виробництво товарів народного споживання;

- 14) закупівля, постачання та збут продукції, матеріалів і енергоносіїв;
- 15) автомобільні перевезення вантажів і пасажирів як на території України, так і за її межами;
- 16) створення і розвиток мережі закладів дорожнього сервісу;
- 17) організація технічного обслуговування та ремонту дорожньої техніки та автотранспортних засобів;
- 18) виготовлення дорожніх знаків, інформаційних та рекламних щитів, знаків та плакатів з охорони праці та техніки безпеки, пожежної безпеки, безпеки дорожнього руху, малих архітектурних форм;
- 19) організація функціонування системи інформаційного забезпечення на автомобільних дорогах;
- 20) виробництво і реалізація сільськогосподарської продукції;
- 21) лізинг, оренда та надання у користування рухомого і нерухомого майна;
- 22) надання правових та консультаційних послуг;
- 23) надання послуг у галузі маркетингу, а також посередницьких, складських та транспортно-експедиційних послуг;
- 24) впровадження та експлуатація комп'ютерних мереж, розподільчих баз та банків даних і надання доступу до них на комерційній основі;
- 25) інженерно-геологічні, топогеодезичні та інженерно-гідрометеорологічні вишукування;
- 26) складання проектно-кошторисної документації;
- 27) розробка внутрішніх нормативних документів;
- 28) виконання наукових і науково-дослідних, проектно-вишукувальних та дослідно-конструкторських робіт, надання інженерно - та економіко-консультаційних послуг;
- 29) проведення тендерів, виставок, семінарів, симпозіумів, конференцій, з'їздів, у тому числі міжнародних;
- 30) формування ефективних технологічних, організаційних і кооперованих зв'язків дочірніх підприємств Компанії;
- 31) реалізація єдиної інвестиційної стратегії для здійснення проектів будівництва нових об'єктів;
- 32) реалізація єдиної економічної політики щодо здійснення закупівель матеріально-технічних ресурсів;
- 33) розвиток нових форм взаємовигідних зовнішньоекономічних зв'язків, торговельно-економічного і науково-технічного співробітництва;
- 34) здійснення операцій з цінними паперами;
- 35) будівництво об'єктів соціально-побутової сфери, надання житлово-комунальних послуг;
- 36) будівництво та експлуатація житлових і нежитлових будівель;
- 37) надання лікувальних, оздоровчих та туристичних послуг;
- 38) здійснення природоохоронних заходів, спрямованих на зниження і компенсацію негативного впливу виробництва на природне середовище, здоров'я і майно людей;

- 39) організація видання газет, журналів, бюлетенів та інших засобів масової інформації, поліграфічна діяльність;
- 40) охоронні послуги перевізникам вантажів на автомобільних дорогах;
- 41) підготовка фахівців, робітничих кадрів, моніторинг їх стану на виробництві;
- 42) виконання інших функцій, пов'язаних з реалізацією покладених на неї завдань, які не суперечать законодавству;
- 43) інші види господарської діяльності, що не заборонені законодавством та спрямовані на досягнення мети діяльності Компанії.

Розділ 2. Операційне середовище, ризики та економічні умови

Операційне середовище в Україні та вплив спалаху COVID-19

Група здійснює свою діяльність в Україні. Протягом останніх років економіка України почала демонструвати ознаки відновлення та зростання після різкого спаду у 2014-2016 роках. При цьому, факторами, що стримували зростання, залишалися напруженість у геополітичних відносинах з Російською Федерацією, відсутність консенсусу щодо напрямків проведення інституціональних реформ та низький рівень залучення іноземних інвестицій. До поширення пандемії коронавірусної хвороби (COVID-19) у першому кварталі 2020 року реальний ВВП зростав на 2,4-3,4% щорічно, а річні темпи інфляції знизилися з 9,8% у 2018 році до 4,1% у 2019 році.

Починаючи з березня 2020 року для запобігання поширенню спалаху COVID-19 Україна та інші країни почали вживати карантинні обмеження та заходи, які значно вплинули та продовжують впливати на рівень економічної активності підприємств. Так, у 2020 році відбулося падіння реального ВВП в Україні на 4% порівняно з 2019 роком, а рівень інфляції прискорився до 5%. У грудні 2020 року ціни виробників промислової продукції зросли на 14,5% порівняно з груднем 2019 року. Ці вищезазначені заходи призвели до падіння економічних показників української транспортної галузі в 2020 році.

Погіршення економічної ситуації в Україні, у тому числі внаслідок COVID-19, призвело до девальвації української гривні щодо іноземних валют у 2020 році: офіційний курс гривні щодо долара США (далі – «дол. США») на 31 грудня 2020 року становив 28,27 грн/дол. США проти 23,69 грн/дол. США на 31 грудня 2019 року (31 грудня 2018 року: 27,69 грн/дол. США). Задля зниження негативного впливу пандемії COVID-19 на економіку країни Національний банк України (далі – «НБУ») поступово зменшував облікову ставку з 13,5% річних, яка діяла з 13 грудня 2019 року, до 10% річних з 13 березня 2020 року та до 6% річних, починаючи з 11 червня 2020 року. На початку березня 2021 року НБУ встановив облікову ставку на рівні 6,5% річних.

Активи та зобов'язання неконтрольованих територій

Після тимчасової окупації Автономної Республіки Крим Російською Федерацією в результаті збройної агресії в квітні 2014 року Група припинила свою діяльність у регіоні. У результаті реорганізації активи та зобов'язання, що мають стосунок до тимчасово окупованої Автономної Республіки Крим, були передані Компанії за балансовою вартістю станом на 31 березня 2014 року та продовжували обліковуватися за цією вартістю станом на 31 грудня 2020 та 2019 років. У фінансовій звітності Групи протягом 2020 та 2019 років, не було відображено жодних доходів та/або витрат, пов'язаних з активами та зобов'язаннями, що мають стосунок до Автономної Республіки Крим.

У другій половині 2014 року в результаті збройної агресії Російської Федерації, органи державної влади України тимчасово втратили контроль над деякими територіями Донецької та Луганської областей, 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 ділянка 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.

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 2020 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 переважної частини дочірніх підприємств як платників ПДВ, виникла від'ємна сума згідно формули системи електронного адміністрування, розрахованої за п. 2001.3 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.

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.

Оцінка економічного середовища

Суттєвий негативний наслідок для Групи підприємств має введення в дію з 19.04.2020 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-IX.

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.

Переважна більшість дочірніх підприємств Компанії мають заборгованість із сплати податків і зборів (обов'язкових платежів), внутрішніх джерел погашення зазначеної заборгованості підприємства Компанії не мають. Практика звернень дочірніх підприємств до податкових (контролюючих) органів із заявами про розстрочення чи відстрочення податкового боргу свідчить про те, що вони переважно відмовляють у їх задоволенні.

За частиною 7 статті 17 Закону України «Про публічні закупівлі» замовник зобов'язаний перевірити субпідрядників/співвиконавців, яких учасник процедури закупівлі має намір залучити в обсязі не менше ніж 20 відсотків від вартості договору про закупівлю, на відсутність підстав, визначених у частині 1 статті 17 Закону, у т.ч. на відсутність заборгованості із сплати податків і зборів (обов'язкових платежів). З огляду на цю норму приватні дорожні компанії, які приймають участь у публічних закупівлях послуг з експлуатаційного утримання автомобільних доріг загального користування державного та місцевого значення, не залучають на умовах субпідряду до виконання таких послуг дочірні підприємства Компанії, які мають заборгованість із сплати податків і зборів (обов'язкових платежів), принаймні в обсягах, що перевищують 20 % від вартості відповідного договору про закупівлю.

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

Наявність факторів, які створюють зовнішні загрози

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 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 потужностей.

Аналітична таблиця про стан провадження справ про банкрутство в системі
 АТ «ДАК «Автомобільні дороги України»

№	№ судової справи, Найменування підприємства ДАК щодо якого порушено справу про банкрутство.	Дата відкриття провадження у справі	Стадія справи про банкрутство (прийняття судом заяви/процедура розпорядження/санація/ліквідація)	Законодавство якого здійснюється процедура банкрутства
1	917/777/20 ДП «Полтавський облавтодор»	Не відкрито	Прийнято судом заяву про відкриття провадження у справі про банкрутство.	Кодекс України з процедур банкрутства
2	№911/3551/20 ДП «ШРБУ-100»	02.02.2021	Розпорядження майном.	Кодекс України з процедур банкрутства
3	904/6344/20 ДП «Дніпропетровський облавтодор»	12.01.2020	Розпорядження майном.	Кодекс України з процедур банкрутства
5	913/849/14 ДП «Луганський облавтодор»	05.05.2014	Санація.	Закон України «Про відновлення платоспроможності боржника або визнання його банкрутом»

6	909/995/19 ДП «Івано-Франківський облавтодор»	15.10.2019	Санація керівником.	Закон України «Про відновлення платоспроможності боржника або визнання його банкрутом»
7	44/258-б ДП «Київське обласне дорожнє управління»	09.09.2011	Санація.	Закон України «Про відновлення платоспроможності боржника або визнання його банкрутом» до 01.01.2013
8	908/671/18 ДП «Запорізький облавтодор»	07.06.2018	Розпорядження майном боржника.	Кодекс України з процедур банкрутства
9	№925/1630/20 ДП «Черкаський облавтодор»	Не відкрито	Прийнято судом заяву про відкриття провадження у справі про банкрутство.	Кодекс України з процедур банкрутства
10	915/1489/20 ДП «Миколаївський облавтодор»	Не відкрито	Прийнято судом заяву про відкриття провадження у справі про банкрутство.	Кодекс України з процедур банкрутства
11	921/574/20 ДП «Тернопільський облавтодор»	25.09.2020	Розпорядження майном.	Кодекс України з процедур банкрутства

Розділ 3. Основні принципи облікової політики. Суттєві положення облікової політики, істотні судження та облікові оцінки

При складанні консолідованої фінансової звітності Компанією застосовувались 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.

Підготовка фінансової звітності відповідно до МСФЗ вимагає застосування певних важливих бухгалтерських оцінок. Вона також вимагає, щоб при застосуванні облікової політики Компанії її керівництво застосовувало власні професійні судження. Області, де такі судження є особливо важливими, області, що характеризуються високим рівнем складності, та області, в яких припущення й

розрахунки мають велике значення для підготовки фінансової звітності.

Ця фінансова звітність подана у національній валюті України (гривні), і всі суми наведені з округленням до тисяч.

Організація бухгалтерського обліку в дочірніх підприємствах

В дочірніх підприємствах Компанії застосовується журнально-ордерна форма бухгалтерського обліку. Для складання регістрів бухгалтерського обліку більша частина підприємств та їх філій 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 плинність 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 унеможливило впровадження єдиних політик обліку та складання фінансової звітності. Великий обсяг документів, що постійно обробляються та проводиться у обліку вручну, 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.

Суттєві положення облікової політики

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.

Необоротні (не поточні) активи

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

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) «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) «вартість строкових депозитів за даними 8 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 змінюються 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.

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.

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.

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».

Зміни в обліковій політиці

Наказом в.о. Голови правління АТ «ДАК «Автомобільні дороги України» від 16.09.20 р. № 164 до облікової політики були внесені зміни до абзацу 17 пункту 1.4.2 «Порядок проведення інвентаризації активів та зобов'язань» викладено в наступній редакції: « необоротних матеріальних активів та товарно-матеріальних цінностей станом на 1-ше жовтня поточного року та при кожній зміні матеріально-відповідальної особи».

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

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

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

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

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

У зв'язку з застосуванням МСФЗ 1 «Перше застосування МСФЗ» дочірніми підприємствами групи на вимогу статті 12 1 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 121 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 контраktivних 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 4. Стандарти та тлумачення випущені, але які не набрали чинності

Прийнята облікова політика відповідає обліковій політиці, що застосовувалася у попередньому звітному році.

Деякі нові стандарти та інтерпретації стали обов'язковими для застосування з 1 січня 2020 року або після цієї дати.

Нижче наведена інформація щодо нових та переглянутих стандартів та інтерпретацій, які Компанія вперше застосувала з 1 січня 2020 року:

Зміни до Концептуальної основи фінансової звітності

Концептуальна основа фінансової звітності у новій редакції містить новий розділ про оцінку, рекомендації щодо відображення у звітності фінансових результатів, удосконалені визначення та рекомендації (зокрема, визначення зобов'язання) і роз'яснення таких важливих питань, як функції управління, обачливість та невизначеність оцінки у ході підготовки фінансової звітності. Зміни до концептуальної основи фінансової звітності не вплинули на фінансову звітність Компанії.

Поправки до МСБО 1 «Подання фінансової звітності» та МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» щодо визначення суттєвості.

Поправки уточнюють визначення суттєвості, зробивши його більш послідовним і відповідним для всіх стандартів. У новому варіанті інформація вважається суттєвою, якщо її пропуск, неправильне відображення або приховування її іншою інформацією в звітності може, відповідно до обґрунтованих очікувань, вплинути на рішення основних користувачів фінансової звітності загального призначення, які приймають їх на основі даної фінансової звітності. Поправка не вплинула на фінансову звітність Компанії.

Поправки до МСФЗ 16 «Оренда» - «Поступки з оренди, пов'язані з пандемією Covid-19»

28 травня 2020 року Рада з МСФЗ випустила поправку до МСФЗ «Оренда» - «Поступки з оренди, пов'язані з пандемією Covid-19». Дана поправка передбачає звільнення для орендарів від застосування вимог МСФЗ 16 в частині обліку модифікацій договорів оренди в разі поступок з оренди, які виникають як прямий наслідок пандемії Covid-19. Як спрощення практичного характеру орендар може

прийняти рішення не аналізувати, чи є поступка з оренди, надана орендодавцем у зв'язку з пандемією Covid-19, модифікацією договору оренди. Орендар, який приймає таке рішення, повинен враховувати будь-яку зміну орендних платежів, обумовлених поступкою з оренди, пов'язаної з пандемією Covid-19, аналогічно тому, як ця зміна відображалася б в обліку відповідно до МСФЗ 16, якщо б вона не була модифікацією договору оренди. Дана поправка застосовується до річних звітних періодів, що починаються 1 червня 2020 року або після цієї дати. Допускається застосування до цієї дати. Ця поправка не мала впливу на фінансову звітність Компанії.

Застосування інших МСФЗ

Нижче перелічені поправки до МСФЗ, застосування яких не вплинуло на фінансову звітність Компанії:

Поправки до МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу», до МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації», МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» та МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка» - Реформа базових процентних ставок.

МСФЗ та Інтерпретації, що не набрали чинності

Компанія не застосовувала наступні МСФЗ та Інтерпретації до МСФЗ та МСБО, які були опубліковані, але не набрали чинності.

Поправки до МСБО 1 «Подання фінансової звітності»

У січні 2020 року Рада з МСФЗ внесла поправки до МСБО 1 для уточнення питань, пов'язаних з класифікацією зобов'язань на поточні та непоточні. Поправки набувають чинності для періодів, що починаються з 1 січня 2023 року або пізніше. Поправки застосовуються ретроспективно, дозволяється дострокове застосування. Поправки можуть мати вплив на класифікацію зобов'язань у звіті про фінансовий стан Компанії.

Поправки до МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи» - «Обтяжливі договори - витрати на виконання договору».

В травні 2020 року Рада з МСФЗ випустила поправки до МСБО 37, в яких роз'яснюється, які витрати організація повинна враховувати при оцінці того, чи є договір обтяжливим або збитковим. Поправки передбачають застосування підходу, заснованого на «витратах, безпосередньо пов'язаних з договором». Витрати, безпосередньо пов'язані з договором на надання товарів або послуг, включають як додаткові витрати на виконання цього договору, так і розподілені витрати, безпосередньо пов'язані з виконанням договору. Загальні і адміністративні витрати не пов'язані безпосередньо з договором і, отже,

виключаються, окрім випадків, коли вони явно підлягають відшкодуванню контрагентом за договором.

Дані поправки вступають в силу для річних періодів, що починаються 1 січня 2022 року або після цієї дати. Очікується, що дані поправки не будуть мати істотного впливу на фінансову звітність Компанії.

Поправки до МСБО 16 - «Основні засоби» - надходження до початку використання за призначенням - набувають чинності для звітних періодів, які починаються з 1 січня 2022 року або після цієї дати і повинні застосовуватися ретроспективно до тих об'єктів основних засобів, які стали доступними для використання на дату початку (або після неї) самого раннього з представлених в фінансовій звітності періоду, в якому підприємство вперше застосовує дані поправки. Очікується, що дані поправки не будуть мати істотного впливу на фінансову звітність Компанії.

Нижче наведено перелік стандартів та інтерпретацій, які не будуть мати впливу на фінансову звітність Компанії або не застосовні для неї:

МСФЗ 17 «Страхові контракти» - набуває чинності для звітних періодів, які починаються з 1 січня 2023 року або після цієї дати, при цьому вимагається надавати порівняльну інформацію.

Поправки до МСФЗ 10 «Консолідована фінансова звітність» та МСБО 28 «Інвестиції в асоційовані компанії та спільні підприємства» - Продаж або внесок активів між інвестором та асоційованою компанією чи спільним підприємством - Рада з МСФЗ відклала дату вступу в силу цієї поправки на невизначений термін, але дозволяється дострокове застосування перспективно.

Поправки до МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу» - «Посилання на Концептуальні основи» - набувають чинності для звітних періодів, які починаються з 1 січня 2022 року або після цієї дати і застосовуються перспективно.

Реформа базової процентної ставки - Етап 2 – поправки до МСФЗ 9, МСБО 39, МСФЗ 7, МСФЗ 4 і МСФЗ 16 вступають в силу для звітних періодів, що починаються 1 січня 2021 року або після цієї дати, дострокове застосування дозволяється.

«Щорічні удосконалення МСФЗ» (цикл 2018 - 2020 років):

Поправки до МСФЗ 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності» - дочірня організація, вперше застосовує Міжнародні стандарти фінансової звітності - дана поправка набирає чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2022 року або після цієї дати, допускається застосування до цієї дати.

Поправка до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» - комісійна винагорода під час проведення «тесту 10%» в разі припинення визнання фінансових зобов'язань - дана поправка набирає чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2022 року або після цієї дати. Допускається застосування до цієї дати.

Поправка до МСБО 41 «Сільське господарство» - оподаткування при оцінці справедливої вартості - дана поправка застосовується перспективно щодо оцінки справедливої вартості на дату початку (або після неї) першого річного звітного періоду, що починається 1 січня 2022 року або після цієї дати. Допускається застосування до цієї дати.

Розділ 5. Необоротні активи

У балансовій вартості нематеріальних активів та основних засобів відбулися такі зміни:

Необоротні активи (тис. грн.)	На 01.01.2020 до коригування	На 01.01.2020 після коригування	На кінець звітного періоду 31.12.2020
Нематеріальні активи	2473544	3234825	3199400
первісна вартість	2477197	3238478	3203149
накопичена амортизація	3653	3653	3749
Основні засоби	1647345	1657660	1633825
первісна вартість	4056823	4074910	4096945
знос	2409478	2417250	2463120

У бухгалтерському обліку дочірніх підприємств групи відображено наступні групи нематеріальних активів: права користування майном, тут відображено права користування земельними ділянками. права користування природними ресурсами - відображено права на добуток корисних копалин, авторські права та суміжні з ними - віднесено право користування програмними продуктами. Іншими нематеріальними активами визнано різного характеру довготривалі ліцензії тощо.

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.

Подальша оцінка нематеріальних активів за переоціненою вартістю для нематеріальних активів згідно з вимогами п. 75 та п. 78 МСБО 38 можлива лише для нематеріальних активів, для яких є активний ринок. В Україні відсутня юридична можливість купівлі-продажу прав постійного користування земельними ділянками, а отже, модель переоцінки для таких нематеріальних активів застосовуватись не може.

За 2019 рік в консолідованій фінансовій звітності Компанії знецінено відповідно до МСБО 36 «Зменшення корисності активів» вартість прав постійного користування землею на загальну суму 761 890 тис. грн. Розрахунки, що свідчать про достовірність вказаної суми знецінення відсутні. В 2020 році дане знецінення сторновано на початок звітної періоду після коригування.

Розділ 6. Запаси

Запаси (тис.грн.)	На 01.01.2020 до коригування	На 01.01.2020 після коригування	На кінець звітної періоду 31.12.2020
Запаси	519592	552264	547158
Виробничі запаси	498803	531475	501636
Незавершене виробництво	1003	1003	26167
Готова продукція	19184	19184	18865
Товари	602	602	490
Поточні біологічні активи	142	142	135

Протягом 2020 року сума нарахованого резерву на знецінення запасів 17 513 тис.грн та сторновано сума нарахованого резерву на знецінення запасів за 2019 рік на початок періоду після коригування 33 366 тис. грн.

Розділ 7. Структура дебіторської заборгованості

Дебіторська заборгованість	На 01.01.2020 до коригування	На 01.01.2020 після коригування	На кінець звітної періоду 31.12.2020
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	327780	299564	289915
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	60990	25949	25366
з бюджетом	28620	28676	11228
у тому числі з податку на прибуток	3559	3615	3576
Інша поточна дебіторська заборгованість	3665	36359	34614
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	327780	299564	289915
Дебіторська заборгованість за	60990	25949	25366

розрахунками: за виданими авансами			
------------------------------------	--	--	--

Розділ 8. Гроші та їх еквіваленти

<i>Найменування</i>	На 01.01.2020 до коригування	На 01.01.2020 після коригування	На кінець звітного періоду 31.12.2020
Гроші та їх еквіваленти	270344	270351	183026

Розділ 9. Власний капітал

Статутний капітал

Статутний капітал Компанії становить 1 266 140 698,90 (один мільярд двісті шістдесят шість мільйонів сто сорок тисяч шістсот дев'яносто вісім гривень дев'яносто копійок).

Статутний капітал поділено на 1 272 887 (один мільйон двісті сімдесят дві тисячі вісімсот вісімдесят сім) простих іменних акцій номінальною вартістю 994,7 (дев'ятсот дев'яносто чотири гривні сімдесят копійок) кожна.

Компанія може змінювати (збільшувати або зменшувати) розмір статутного капіталу в порядку, встановленому чинним законодавством.

Статутний капітал Компанії збільшується шляхом підвищення номінальної вартості акцій або розміщення додаткових акцій існуючої номінальної вартості у порядку, встановленому Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку.

Статутний капітал Компанії зменшується в порядку, встановленому Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку, шляхом зменшення номінальної вартості акцій або шляхом анулювання викуплених акцій та зменшення їх загальної кількості, якщо інше не передбачено законодавством.

Акції Компанії

Акція Компанії посвідчує корпоративні права акціонера щодо Компанії.

Усі акції Компанії є простими іменними. Акції Компанії існують виключно в бездокументарній формі. Акції Компанії не підлягають конвертації у привілейовані акції або інші цінні папери.

В Компанії відсутні привілейовані акції, проте в разі їх розміщення їх розмір не може перевищувати 25 відсотків статутного капіталу Компанії.

У державній власності закріплюються 100 відсотків акцій Компанії із заборобою їх відчуження, використання для формування статутних капіталів будь-яких суб'єктів господарювання, передачі в управління будь-яким особам та вчинення будь-яких дій, наслідком яких може бути відчуження цих акцій з

державної власності, зокрема передача в заставу, до прийняття окремого рішення щодо приватизації Компанії.

В разі прийняття відповідного рішення Компанія може здійснювати емісію акцій в порядку, передбаченому чинним законодавством.

Компанія здійснює викуп розміщених нею акцій виключно після прийняття відповідного рішення Вищим органом, що оформлюється в виді письмового документу відповідно до чинного в Україні законодавства.

Акціонер - власник простих акцій Компанії має право вимагати здійснення обов'язкового викупу Компанією належних йому акцій в випадках, передбачених чинним законодавством.

Компанія не має права приймати рішення про викуп акцій в випадках, встановлених законом.

Ціна викупу акцій не може бути меншою, ніж їх ринкова вартість, яка визначається на засадах незалежної оцінки, проведеної відповідно до законодавства про оцінку майна, майнових прав та професійну оціночну діяльність. Договір про обов'язковий викуп Компанією акцій укладається в письмовій формі.

В разі невиконання зобов'язань щодо викупу акцій винна сторона відшкодовує всі спричинені таким невиконанням збитки.

Компанія випускає акції на весь розмір статутного капіталу та проводить реєстрацію їх випуску в порядку, передбаченому чинним законодавством. Після реєстрації випуску акцій Компанія оформлює глобальний сертифікат на весь випуск акцій та розміщує його в депозитарії.

Право власності на цінні папери підтверджується випискою з рахунку у цінних паперах.

Облік права власності на акції здійснюється зберігачем на підставі договору на відкриття рахунку у цінних паперах.

Компанія має право випускати інші цінні папери відповідно до законодавства.

Додатковий капітал

<i>Найменування</i>	На 01.01.2020 до коригування	На 01.01.2020 після коригування	На кінець звітного періоду 31.12.2020
Додатковий капітал	3854175	3854614	3776461

Структура додаткового капіталу в 2020 році :

- безоплатно отримані основні засоби за рахунок цільового фінансування державного та місцевого бюджетів
- надані права постійного користування земельними ділянками дорожнього господарства

- інші безоплатно одержані необоротні активи, у т.ч. оприбутковані при інвентаризації.

Розділ 10. Зобов'язання та забезпечення

Найменування	На 01.01.2020 до коригування	На 01.01.2020 після коригування	На кінець звітного періоду 31.12.2020
Відстрочені податкові зобов'язання	13188	25274	26328
Інші довгострокові зобов'язання	34802	34802	24731
Довгострокові забезпечення	636249	636692	548850
Цільове фінансування	18505	18505	
Короткострокові кредити банків		36701	35728
Поточні забезпечення	218738	218382	238479
Доходи майбутніх періодів	12	12	12
Інші поточні зобов'язання	208248	171611	147405

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).

Поточні забезпечення складаються з забезпечення на виплату відпусток, забезпечення матеріального заохочення, забезпечення виплат винагороди за підсумками роботи за рік, забезпечення на оплату штрафних санкцій за судововими рішеннями.

Розділ 11. Структура кредиторської заборгованості

Найменування	На 01.01.2020 до коригування	На 01.01.2020 після коригування	На кінець звітного періоду 31.12.2020
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1573	1573	1573

товари, роботи, послуги	921612	921871	802529
розрахунками з бюджетом	819774	829086	1060622
у тому числі з податку на прибуток	9361	10525	9953
розрахунками зі страхування	79887	79931	91076
розрахунками з оплати праці	194899	195123	209700
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	72384	72578	65920
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	2929		

Розділ 12. Прибуток Компанії та порядок його використання

Порядок розподілу прибутку й покриття збитків Компанії визначається рішенням Вищого органу Компанії згідно з чинним законодавством та цим Статутом.

Основним узагальнюючим показником фінансових результатів господарської діяльності Компанії є прибуток.

Прибуток Компанії формується з доходів від усіх видів господарської діяльності Компанії за вирахуванням понесених витрат.

Консолідований прибуток Компанії формується з доходів від усіх видів господарської діяльності Компанії та доходів від усіх видів господарської діяльності дочірніх підприємств за вирахуванням понесених витрат.

Чистий прибуток Компанії, який сформовано за правилами бухгалтерського обліку, розподіляється у порядку, що встановлюється Вищим органом Компанії.

Компанія має право формувати резервний капітал. Резервний капітал формується шляхом щорічних відрахувань від чистого прибутку Компанії або за рахунок нерозподіленого прибутку в розмірі не менше ніж 15 відсотків статутного капіталу. До досягнення встановленого цим статутом розміру резервного капіталу, розмір щорічних відрахувань не може бути меншим ніж 5 відсотків суми чистого прибутку Компанії за рік.

Резервний капітал створюється для покриття збитків Компанії, для збільшення статутного капіталу, для погашення заборгованості у разі ліквідації Компанії тощо.

За рахунок чистого прибутку Компанія має право створювати Фонд виплати дивідендів, Фонд розвитку Компанії та інші фонди.

Фонд виплати дивідендів створюється у розмірі, який визначається щорічно Вищим органом. Виплата дивідендів здійснюється якщо інше не передбачено чинним в Україні законодавством один раз на рік за підсумками календарного року, в установленому чинним законодавством порядку.

Повідомлення акціонера, який має право на отримання дивідендів про дату, розмір, порядок та строк їх виплати здійснюється листом.

Фонд розвитку Компанії створюється за рахунок чистого прибутку, який

залишився після відрахувань до резервного капіталу та Фонду виплати дивідендів.

Резервний капітал та фонди Компанії формуються відповідно до чинного законодавства.

Розділ 13. Коригування статей консолідованого балансу на початок періоду. виправлення помилок та перекласифікації статей.

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;

- 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;

- 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 малоімовірними;

- 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.

АТ «ДАК «Автомобільні дороги України»
 ПРИМІТКИ до фінансової звітності – 31 грудня 2020 року

Актив	На початок звітного періоду до коригування	На початок звітного періоду після коригування	На кінець звітного періоду
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	2473544	3234825	3199400
первісна вартість	2477197	3238478	3203149
накопичена амортизація	3653	3653	3749
Незавершені капітальні інвестиції			
Основні засоби	1647345	1657660	1633825
первісна вартість	4056823	4074910	4096945
знос	2409478	2417250	2463120
Довгострокова дебіторська заборгованість	12429	2132	1831
Відстрочені податкові активи	137803	125619	105650
Гудвіл			
Інші необоротні активи	20919	20919	2690
Усього за розділом I	4292040	5041155	4943396
II. Оборотні активи			
Запаси	519592	552264	547158
Виробничі запаси	498803	531475	501636
Незавершене виробництво	1003	1003	26167
Готова продукція	19184	19184	18865
Товари	602	602	490
Поточні біологічні активи	142	142	135
Векселі одержані			
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	327780	299564	289915
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	60990	25949	25366
з бюджетом	28620	28676	11228
у тому числі з податку на прибуток	3559	3615	3576
Інша поточна дебіторська заборгованість	3665	36359	34614
Поточні фінансові інвестиції			
Гроші та їх еквіваленти	270344	270351	183026
Витрати майбутніх періодів	1795		
Інші оборотні активи	37321	41032	51595
Усього за розділом II	1283219	1254337	1143037
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	6789	6789	18500
Баланс	5582048	6302281	6104933
I. Власний капітал			
Зареєстрований капітал	1266141	1266141	1266141
Капітал у дооцінках			
Додатковий капітал	3854175	3854614	3776461
Резервний капітал			

АТ «ДАК «Автомобільні дороги України»
 ПРИМІТКИ до фінансової звітності – 31 грудня 2020 року

Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	-2761068	-2060615	-2190622
Неоплачений капітал			
Вилучений капітал			
Неконтрольована частка			
Усього за розділом I	2359248	3060140	2851980
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	13188	25274	26328
Довгострокові кредити банків			
Інші довгострокові зобов'язання	34802	34802	24731
Довгострокові забезпечення	636249	636692	548850
Цільове фінансування	18505	18505	
Усього за розділом II	702744	715272	599909
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків		36701	35728
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1573	1573	1573
товари, роботи, послуги	921612	921871	802529
розрахунками з бюджетом	819774	829086	1060622
у тому числі з податку на прибуток	9361	10525	9953
розрахунками зі страхування	79887	79931	91076
розрахунками з оплати праці	194899	195123	209700
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	72384	72578	65920
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	2929		
Поточні забезпечення	218738	218382	238479
Доходи майбутніх періодів	12	12	12
Інші поточні зобов'язання	208248	171611	147405
Усього за розділом III	2520056	2526868	2653044
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	0		
Баланс	5582048	6302281	6104933

Розділ 14. Розкриття статей та структура Звіту про сукупний дохід. Трансформація.

Трансформація Звіту про сукупний дохід за рік 2020 року (тис. грн.)

Назва статті Звіту про сукупний дохід	Код рядка	Дані Звіту за П(С)БО	Трансформаційні записи	Дані Звіту за М(С)БО
Чистий дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	5377681	24717	5352964
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	5208784	55253	5153531
Валовий:				
прибуток	2090	168897	30536	199433
збиток	2095			
Інші операційні доходи	2120	290840	67574	223266
Адміністративні витрати	2130	250026	3146	246880
Витрати на збут	2150	6421		6421
Інші операційні витрати	2180	336114	19691	316423
Фінансовий результат від операційної діяльності:				
прибуток	2190			
збиток	2195	132824	14201	147025
Доход від участі в капіталі	2200			
Інші фінансові доходи	2220	106		106
Інші доходи	2240	55121		55121
Фінансові витрати	2250	2709		2709
Інші витрати	2270	717		717
Фінансовий результат від операційної діяльності:				
прибуток	2290			
збиток	2295	81023	14201	95224
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	13975	20808	34783
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305			
Чистий фінансовий результат:				
прибуток	2350			
збиток	2355	94998	35009	130007

Доходи за сегментами

Доходи Компанії за 2020 рік становлять:

Дохід від реалізації робіт з будівництва, ремонту та утримання доріг – 4 990 804 тис.грн

Надання послуг автотранспорту та дормеханізмів – 87 859 тис.грн.

Реалізація продукції власного виробництва – 184 847 тис.грн.

Надання послуг генпідрядника – 717 662 тис.грн.

Інші види діяльності в.т.ч. видобування каменю, пректно вишукувальні роботи, торгівля, послуги оздоровчих заходів та інше – 71 792 тис.грн.

Всього чистого доходу (виручки) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг): 5 352 964 тис.грн.

Доходи за сегментами в розрізі підприємств Групи

№ п/п	Дочірні підприємства Компанії	Всього доходу	в тому числі						
			Дорожні роботи	Надання послуг дормеханізмів та автотранспорту	Реалізація продукції власного виробництва (щебенев а продуктів кар'єрів)	Реалізація продукції власного виробництва (продукція нафтоперероблення)	Доходи генпідрядника	Проектно-вишукувальні роботи	Інші
1	Вінницький облавтодор	647 072	639 465,0	1 624	56	5 820	107	0	0
2	Волинський облавтодор	112 732	108 299,1	4 281	0	115	37	0	0
3	Дніпропетровський	21 006	18 138,0	2 868	0	0	0	0	0
4	Донецький облавтодор	311 555	308 431,0	631	0	0	1 568	0	925
5	Житомирський облавт.	2 862	1 452,0	1 410	0	0	0	0	0
6	Закарпатський обл.	94 258	69 023,4	1 243	23 986	0	6	0	0
7	Запорізький облавтодор	107 550	90 489,0	2 485	0	0	382	1 979	12 215
8	Івано-Франківський обл.	48 788	35 581,0	3 238	9 430	539	0	0	0
9	Київський облавтодор	152 715	149 355,5	2 398	0	0	962	0	0
10	Київський облдорупр	19 468	16 305,9	2 837	0	0	325	0	0
11	Кіровоградський обл.	694 021	621 742,0	12 596	814	53 495	4 738	0	636
12	Луганський облавтодор	231 989	224 933,0	2 103	0	0	961	0	3 992
13	Львівський облавтодор	208 999	203 870,6	3 652	1 121	0	356	0	0
14	Миколаївський обл.	48 299	45 109,0	2 456	0	0	44	0	690
15	Одеський облавтодор	120 671	116 606,0	3 188	0	0	450	0	427
16	Полтавський облавтодор	106 226	94 580,0	2 690	0	8 679	121	0	156
17	Рівненський облавтодор	115 186	109 544,0	4 576	0	1 054	12	0	0

АТ «ДАК «Автомобільні дороги України»
ПРИМІТКИ до фінансової звітності – 31 грудня 2020 року

18	Сумський обласвтодор	686 145	668 077,5	4 129	0	8 833	4 868	0	237
19	Тернопільський обл.	3 519	3 360,0	151	0	0	8	0	0
20	Харківський обласвтодор	658 295	643 860,0	5 458	3 702	0	2 770	0	2 505
21	Херсонський обласвтодор	311 201	284 912,0	2 357	0	16 327	151	0	7 454
22	Хмельницький обл.	337 962	307 669,4	199	28 420	642	382	0	650
23	Черкаський	44 696	34 896,0	2 970	6 359	0	0	0	471
24	Чернівецький обл.	155 950	152 950,0	2 118	61	53	734	0	34
25	Чернігівський обл.	45 354	29 198,0	15 020	0	42	4	1 090	0
26	ШРБУ-100	1 021	0,0	0	0	0	0	0	1 021
27	Ексбуди	32 384		0	0	0	0	0	32 384
28	Львівський дорсервіс	40 757	40 435,0	0	38	0	45	0	239
29	Західдорвибхупром	12 237		514	9 832	0	0	0	1 891
30	Поділля	3 185		0	0	0	0	0	3 185
31	Дорожник	1 579							1 579
	ВСЬОГО (тис.грн)	5 377 680	5 018 282,4	87 190,9	83 818,1	95 598,6	19 030,3	3 069,0	70 690,2

Розкриття інформації

Дохід, отриманий групою підприємств Компанії у 2020 році, порівняно з 2019 роком зменшився на 8%. Порівняно з попереднім роком зменшився на 4 % й дохід від власної (без залучення субпідрядників) діяльності дочірніх підприємств Компанії.

В рамках реформи дорожньої галузі та децентралізації управління автомобільними дорогами загального користування в 2018 році дороги місцевого значення були передані в управління обласних державних адміністрацій. Це обумовило диверсифікацію діяльності обласвтодорів. Внаслідок цього починаючи з 2018 року переважна більшість дочірніх підприємств укладають договори на експлуатаційне утримання доріг не лише державного значення (з обласними САД), а й доріг місцевого значення (з ОДА чи уповноваженими органами/підприємствами), які фінансуються за рахунок субвенцій з Державного бюджету місцевим бюджетам областей на дорожні потреби.

Фінансовим результатом (консолідованим) діяльності Компанії за МСФЗ у 2020 році є чистий збиток у розмірі 130 млн грн. За результатами 2020 року чистий збиток на одну просту акцію складає 0,10 грн.

Необхідно відзначити, що 10 дочірніх підприємств Компанії отримали чистий прибуток у сумі 85 млн грн, тоді як чистий збиток 21 дочірніх підприємств становить 215 млн грн.

Коефіцієнтний аналіз

Найменування показника	Факт за 2020 рік	
Коефіцієнти рентабельності та прибутковості	коефіцієнт	розрахунок
Валова рентабельність (валовий прибуток, рядок 1020 / чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг), рядок 1000) x 100, %	3,726	(199 433 / 5 352 964)*100
Рентабельність EBITDA (EBITDA, рядок 1310 / чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг), рядок 1000) x 100, %	- 0,017	(-930 / 5 352 964)*100
Рентабельність активів (чистий фінансовий результат, рядок 1200 / вартість активів, рядок 6020) x 100, %	- 2,130	(-130 007 / 6 104 933)*100
Рентабельність власного капіталу (чистий фінансовий результат, рядок 1200 / власний капітал, рядок 6080) x 100, %	- 4,558	(-130 007 / 2 851 980)*100
Рентабельність діяльності (чистий фінансовий результат, рядок 1200 / чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг), рядок 1000) x 100, %	- 2,429	(-130 007 / 5 352 964)*100
Коефіцієнти фінансової стійкості та ліквідності		
Коефіцієнт відношення боргу до EBITDA (довгострокові зобов'язання, рядок 6030 + поточні зобов'язання, рядок 6040) / EBITDA, рядок 1310	- 3 497,8	(599 909 + 2 653 044)/(-930)
Коефіцієнт фінансової стійкості (власний капітал, рядок 6080 / (довгострокові зобов'язання, рядок 6030 + поточні зобов'язання, рядок 6040))	0,877	(2 851 980 / (599 909+2 653 044))
Коефіцієнт поточної ліквідності (покриття) (оборотні активи, рядок 6010 / поточні зобов'язання, рядок 6040)	0,431	(1 143 037 / 2 653 044)
Аналіз капітальних інвестицій		

Коефіцієнт відношення капітальних інвестицій до амортизації (капітальні інвестиції, рядок 4000 / амортизація, рядок 1430)	0,964	(140 790 / 146 095)
Коефіцієнт відношення капітальних інвестицій до чистого доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) (капітальні інвестиції, рядок 4000 / чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг), рядок 1000)	0,026	(140 790 / 5 352 964)
Коефіцієнт зносу основних засобів (сума зносу, рядок 6003 / первісна вартість основних засобів, рядок 6002)	0,601	(2 463 120 / 4 096 945)

Ліквідність та зобов'язання

Станом на 31.12.2020 коефіцієнт загальної ліквідності Компанії становить 0,431, при нормативному значенні більше 2, а абсолютної ліквідності – 0,0689, при нормативному значенні більше 0,2-0,25.

На кінець звітного періоду оборотними активами Компанії, які забезпечують абсолютну ліквідність, були гроші в сумі 183 млн грн. Оборотні активи, які забезпечують загальну ліквідність, становили 1 143 млн грн. Вони складались із запасів – 547 млн грн, дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги – 290 млн грн, іншої дебіторської заборгованості – 60 млн грн, грошей – 183 млн грн та інших оборотних активів – 51,6 млн грн.

На кінець 2020 року поточні зобов'язання Компанії становили 2 653 млн грн. Вони складались з короткострокових кредитів банків – 36 млн грн, поточної кредиторської заборгованості за довгостроковими зобов'язаннями – 1,6 млн грн, за товари, роботи, послуги – 802,5 млн грн, за розрахунками з бюджетом – 1 060,6 млн грн, за розрахунками зі страхування – 91,1 млн грн, з оплати праці – 209,7 млн грн, за отриманими авансами – 65,9 млн грн, з поточних забезпечень (забезпечення виплати відпусток, винагороди за вислугу років, за підсумками роботи за рік, матеріального заохочення, витрат по тимчасових будівель і споруд на виробництві) – 238,5 млн грн, інших поточних зобов'язань – 147,4 млн грн.

На кінець 2020 року умовні зобов'язання та поточні забезпечення становили загалом 787 млн грн, з яких 549 млн грн – це довгострокові забезпечення наступних виплат штрафних санкцій, 238 млн грн – поточні забезпечення виплати відпусток, винагород за вислугу років та за підсумками роботи за рік, матеріального заохочення, витрат по тимчасових будівлях і спорудах на виробництві.

Розділ.15. 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 є 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 – Служба автомобільних доріг є одними з основних замовників дорожньоексплуатаційних робіт, що виконуються Підприємством.

Господарські операції підприємств групи з пов'язаними особами здійснюються за цінами, сформованими за правилами визначення вартості дорожніх робіт (СОУ) на підставі проведених тендерних процедур та укладених договорів на експлуатаційне утримання автомобільних доріг. Розрахунки відбуваються у грошових коштах після фактичного виконання робіт в межах наявного у замовника фінансування.

З врахуванням зазначеного, суттєва частина виконаних підприємствами групи робіт приймається замовником із запізненням (в наступних звітних періодах), замовник відмовляється своєчасно документувати факт виконання дорожніх робіт у періоді їх виконання, та вимагає оформлення відповідних первинних документів (актів т.ф. КБ-2в та довідок т.ф. КБ-3) у періоді надходження коштів. Підприємство при веденні бухгалтерського обліку та складанні фінансової звітності підприємств групи починаючи з 1 січня 2017 року відповідно до змін внесених до облікової політики відображає в стрічці 1125 «Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги» умовно прийняті дорожні роботи. В бухгалтерському обліку доходи (витрати) відображаються у тому звітному періоді, у якому фактично відбулась господарська операція.

Акти звірки взаєморозрахунків або інші документи, що підтверджують наявність у підприємств групи дебіторської заборгованості за виконані роботи, Замовником у більшості випадків підписуються в наступному місяці за звітним (місяці надходження коштів).

Розділ.16. Вплив інфляції на монетарні статті

Керівництвом Компанії здійснено аналіз за показниками, наведеними у підпунктах «в» і «г» параграфа 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 2020 рік згідно із МСБО 29.

Розділ.17. Події після дати балансу

Події після дати балансу відповідно до засад, визначених МСБО 10 «Події після звітного періоду», які потребують коригування активів та зобов'язань Компанії - відсутні.

Т.в.о голови правління

Тарас ПЕТРУШАК

Головний бухгалтер

Вікторія ВЕРТИПОРОХ