

Титульний аркуш

27.04.2020

(дата реєстрації емітентом електронного документа)

№ 19-30/04/2020-р

(вихідний реєстраційний номер електронного документа)

Підтверджую ідентичність та достовірність інформації, що розкрита відповідно до вимог Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів, затвердженого рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 03 грудня 2013 року № 2826, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 24 грудня 2013 року за № 2180/24712 (із змінами) (далі - Положення).

Т.в.о. Голови правління

(посада)

(підпис)

Кузьменко М.Є.

(прізвище та ініціали керівника або уповноваженої особи емітента)

Річна інформація емітента цінних паперів за 2019 рік

I. Загальні відомості

1. Повне найменування емітента: Акціонерне товариство "Державна акціонерна компанія "Автомобільні дороги України"

2. Організаційно-правова форма: Акціонерне товариство

3. Ідентифікаційний код юридичної особи: 31899285

4. Місцезнаходження: 03150, Україна, Голосіївський р-н, м.Київ, вул. Антоновича, 51

5. Міжміський код, телефон та факс: (044) 287-21-04, (044) 287-52-34

6. Адреса електронної пошти: vlasnist@rou.org.ua

7. Дата та рішення наглядової ради емітента, яким затверджено річну інформацію, або дата та рішення загальних зборів акціонерів, яким затверджено річну інформацію емітента (за наявності): Річна інформація Емітента не затверджувалась Наглядовою радою та загальними зборами акціонерів.

8. Найменування, ідентифікаційний код юридичної особи, країна реєстрації юридичної особи та номер свідоцтва про включення до Реєстру осіб, уповноважених надавати інформаційні послуги на фондовому ринку, особи, яка здійснює діяльність з оприлюднення регульованої інформації від імені учасника фондового ринку (у разі здійснення оприлюднення):

9. Найменування, ідентифікаційний код юридичної особи, країна реєстрації юридичної особи та номер свідоцтва про включення до Реєстру осіб, уповноважених надавати інформаційні послуги на фондовому ринку, особи, яка здійснює подання звітності та/або адміністративних даних до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку (у разі, якщо емітент не подає Інформацію до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку безпосередньо): Державна установа "Агентство з розвитку інфраструктури фондового ринку України", 21676262, Україна, DR/00002/ARM

II. Дані про дату та місце оприлюднення річної інформації

Річну інформацію розміщено на власному веб-сайті учасника фондового ринку

adu.com.ua/Інформація емітента/Річна звітність/Річна інформація за 2019 рік

(URL-адреса сторінки)

06.01.2021

(дата)

Зміст

Відмітьте (X), якщо відповідна інформація міститься у річній інформації

1. Основні відомості про емітента	X
2. Інформація про одержані ліцензії (дозволи) на окремі види діяльності	
3. Відомості про участь емітента в інших юридичних особах	X
4. Інформація щодо корпоративного секретаря	
5. Інформація про рейтингове агентство	
6. Інформація про наявність філіалів або інших відокремлених структурних підрозділів емітента	
7. Судові справи емітента	X
8. Штрафні санкції щодо емітента	X
9. Опис бізнесу	X
10. Інформація про органи управління емітента, його посадових осіб, засновників та/або учасників емітента та відсоток їх акцій (часток, паїв)	X
1) інформація про органи управління	X
2) інформація про посадових осіб емітента	X
- інформація щодо освіти та стажу роботи посадових осіб емітента	X
- інформація про володіння посадовими особами емітента акціями емітента	
- інформація про будь-які винагороди або компенсації, які мають бути виплачені посадовим особам емітента в разі їх звільнення	
3) інформація про засновників та/або учасників емітента, відсоток акцій (часток, паїв)	X
11. Звіт керівництва (звіт про управління)	X
1) вірогідні перспективи подальшого розвитку емітента	X
2) інформація про розвиток емітента	X
3) інформація про укладення деривативів або вчинення правочинів щодо похідних цінних паперів емітентом, якщо це впливає на оцінку його активів, зобов'язань, фінансового стану і доходів або витрат емітента	X
- завдання та політика емітента щодо управління фінансовими ризиками, у тому числі політика щодо страхування кожного основного виду прогнозованої операції, для якої використовуються операції хеджування	X
- інформація про схильність емітента до цінових ризиків, кредитного ризику, ризику ліквідності та/або ризику грошових потоків	X
4) звіт про корпоративне управління	X
- власний кодекс корпоративного управління, яким керується емітент	X
- кодекс корпоративного управління фондової біржі, об'єднання юридичних осіб або інший кодекс корпоративного управління, який емітент добровільно вирішив застосовувати	X
- інформація про практику корпоративного управління, застосовувану понад визначені законодавством вимоги	X
- інформація про проведені загальні збори акціонерів (учасників)	X
- інформація про наглядову раду	X
- інформація про виконавчий орган	X
- опис основних характеристик систем внутрішнього контролю і управління ризиками емітента	X
- перелік осіб, які прямо або опосередковано є власниками значного пакета акцій емітента	X
- інформація про будь-які обмеження прав участі та голосування акціонерів (учасників) на загальних зборах емітента	X

- порядок призначення та звільнення посадових осіб емітента	X
- повноваження посадових осіб емітента	X
12. Інформація про власників пакетів 5 і більше відсотків акцій із зазначенням відсотка, кількості, типу та/або класу належних їм акцій	X
13. Інформація про зміну акціонерів, яким належать голосуючі акції, розмір пакета яких стає більшим, меншим або рівним пороговому значенню пакета акцій	
14. Інформація про зміну осіб, яким належить право голосу за акціями, сумарна кількість прав за якими стає більшою, меншою або рівною пороговому значенню пакета акцій	
15. Інформація про зміну осіб, які є власниками фінансових інструментів, пов'язаних з голосуючими акціями акціонерного товариства, сумарна кількість прав за якими стає більшою, меншою або рівною пороговому значенню пакета акцій	
16. Інформація про структуру капіталу, в тому числі із зазначенням типів та класів акцій, а також прав та обов'язків акціонерів (учасників)	X
17. Інформація про цінні папери емітента (вид, форма випуску, тип, кількість), наявність публічної пропозиції та/або допуску до торгів на фондовій біржі в частині включення до біржового реєстру	X
1) інформація про випуски акцій емітента	X
2) інформація про облігації емітента	
3) інформація про інші цінні папери, випущені емітентом	
4) інформація про похідні цінні папери емітента	
5) інформація про забезпечення випуску боргових цінних паперів	
6) інформація про придбання власних акцій емітентом протягом звітного періоду	
18. Звіт про стан об'єкта нерухомості (у разі емісії цільових облігацій підприємств, виконання зобов'язань за якими здійснюється шляхом передання об'єкта (частини об'єкта) житлового будівництва)	
19. Інформація про наявність у власності працівників емітента цінних паперів (крім акцій) такого емітента	
20. Інформація про наявність у власності працівників емітента акцій у розмірі понад 0,1 відсотка розміру статутного капіталу такого емітента	
21. Інформація про будь-які обмеження щодо обігу цінних паперів емітента, в тому числі необхідність отримання від емітента або інших власників цінних паперів згоди на відчуження таких цінних паперів	
22. Інформація про загальну кількість голосуючих акцій та кількість голосуючих акцій, права голосу за якими обмежено, а також кількість голосуючих акцій, права голосу за якими за результатами обмеження таких прав передано іншій особі	
23. Інформація про виплату дивідендів та інших доходів за цінними паперами	
24. Інформація про господарську та фінансову діяльність емітента	X
1) інформація про основні засоби емітента (за залишковою вартістю)	X
2) інформація щодо вартості чистих активів емітента	X
3) інформація про зобов'язання емітента	X
4) інформація про обсяги виробництва та реалізації основних видів продукції	
5) інформація про собівартість реалізованої продукції	
6) інформація про осіб, послугами яких користується емітент	X
25. Інформація про прийняття рішення про попереднє надання згоди на вчинення значних правочинів	
26. Інформація про вчинення значних правочинів	
27. Інформація про вчинення правочинів, щодо вчинення яких є заінтересованість	
28. Інформація про осіб, заінтересованих у вчиненні товариством правочинів із	

заінтересованістю, та обставини, існування яких створює заінтересованість	
29. Річна фінансова звітність	X
30. Відомості про аудиторський звіт незалежного аудитора, наданий за результатами аудиту фінансової звітності емітента аудитором (аудиторською фірмою)	X
31. Річна фінансова звітність поручителя (страховика/гаранта), що здійснює забезпечення випуску боргових цінних паперів (за кожним суб'єктом забезпечення окремо)	
32. Твердження щодо річної інформації	X
33. Інформація про акціонерні або корпоративні договори, укладені акціонерами (учасниками) такого емітента, яка наявна в емітента	
34. Інформація про будь-які договори та/або правочини, умовою чинності яких є незмінність осіб, які здійснюють контроль над емітентом	
35. Відомості щодо особливої інформації та інформації про іпотечні цінні папери, що виникала протягом звітного періоду	
36. Інформація про випуски іпотечних облігацій	
37. Інформація про склад, структуру і розмір іпотечного покриття	
1) інформація про розмір іпотечного покриття та його співвідношення з розміром (сумою) зобов'язань за іпотечними облігаціями з цим іпотечним покриттям	
2) інформація щодо співвідношення розміру іпотечного покриття з розміром (сумою) зобов'язань за іпотечними облігаціями з цим іпотечним покриттям на кожен дату після змін іпотечних активів у складі іпотечного покриття, які відбулися протягом звітного періоду	
3) інформація про заміни іпотечних активів у складі іпотечного покриття або включення нових іпотечних активів до складу іпотечного покриття	
4) відомості про структуру іпотечного покриття іпотечних облігацій за видами іпотечних активів та інших активів на кінець звітного періоду	
5) відомості щодо підстав виникнення у емітента іпотечних облігацій прав на іпотечні активи, які складають іпотечне покриття станом на кінець звітного року	
38. Інформація про наявність прострочених боржником строків сплати чергових платежів за кредитними договорами (договорами позики), права вимоги за якими забезпечено іпотеками, які включено до складу іпотечного покриття	
39. Інформація про випуски іпотечних сертифікатів	
40. Інформація щодо реєстру іпотечних активів	
41. Основні відомості про ФОН	
42. Інформація про випуски сертифікатів ФОН	
43. Інформація про осіб, що володіють сертифікатами ФОН	
44. Розрахунок вартості чистих активів ФОН	
45. Правила ФОН	
46. Примітки:	
АТ "ДАК "Автомобільні дороги України" (далі - Емітент) не займається діяльністю, яка підлягає ліцензуванню.	
У Емітента протягом 2019 року посада корпоративного секретаря була відсутня.	
Емітент не користувався у звітному році послугами рейтингового агентства.	
Емітент не має філій або інших відокремлених структурних підрозділів.	
Посадові особи Емітента не володіють акціями Емітента.	
Винагороди та компенсації посадовим особам Емітента при звільненні не виплачувались.	
Зміни акціонерів Емітента, яким належать голосуючі акції не відбувались.	
Розділи 14, 15 не заповнюються, оскільки єдиним акціонером Емітента є держава в особі Державного агентства автомобільних доріг України (Укравтодор).	

Емітент не випускав облігацій, похідних цінних паперів, боргових цінних паперів, інших цінних паперів, та не проводив викуп власних акцій .

У власності працівників емітента цінні папери Емітента не перебувають.

Розділи 21, 22 не заповнюються, оскільки єдиним акціонером Емітента є держава в особі Державного агентства автомобільних доріг України. Згідно з Постановою Кабінету Міністрів від 28.02.2002 № 221 "Про утворення відкритого акціонерного товариства "Державна автомобільна компанія "Автомобільні дороги України" визначено, що у державній власності закріплюються 100% акцій Емітента із заборобою їх відчуження, використання для формування статутних фондів будь-яких суб'єктів господарювання, передачі в управління будь-яким особам та вчинення будь-яких дій, наслідком яких може бути відчуження цих акцій з державної власності, зокрема передачі в заставу, до прийняття окремого рішення щодо приватизації.

Дивіденди або інші доходи за цінними паперами Емітента протягом звітного періоду не виплачувались за відсутності відповідного рішення Вищого органу (Укравтодор).

Інформація про обсяги виробництва, реалізації основних видів продукції та про собівартість реалізованої продукції не вноситься, оскільки Емітент не займається діяльністю, що класифікується як переробна, добувна промисловість або виробництво та розподілення електроенергії, газу та води.

Емітентом не приймалися рішення про попереднє надання згоди на вчинення значних правочинів, не вчинялись значні правочини та правочини, щодо яких є заінтересованість.

У Емітента немає інформації про акціонерні або корпоративні договори, укладені акціонерами та інформації про будь-які договори та/або правочини, умовою яких є незмінність осіб, які здійснюють контроль над емітентом.

Річна інформація Емітента не затверджувалась Наглядовою радою та загальними зборами акціонерів, оскільки склад Наглядової ради Емітента скасовано наказом Вищого органу (Укравтодор) від 05.08.2016 № 214 та станом на 31.12.2019 призначений не був, загальні збори акціонерів не проводяться, оскільки єдиним акціонером Компанії є держава в особі Укравтодору. Повноваження Вищого органу (Укравтодор) щодо прийняття рішення про затвердження річної інформації, яка підлягає оприлюдненню на фондовому ринку згідно законодавства Статутом Емітента не передбачені.

III. Основні відомості про емітента

1. Повне найменування

Акціонерне товариство "Державна акціонерна компанія "Автомобільні дороги України"

2. Скорочене найменування (за наявності)

3. Дата проведення державної реєстрації

18.03.2002

4. Територія (область)

м.Київ

5. Статутний капітал (грн)

1266140698,9

6. Відсоток акцій у статутному капіталі, що належать державі

100

7. Відсоток акцій (часток, паїв) статутного капіталу, що передано до статутного капіталу державного (національного) акціонерного товариства та/або холдингової компанії

0

8. Середня кількість працівників (осіб)

60

9. Основні види діяльності із зазначенням найменування виду діяльності та коду за КВЕД

70.10 - Діяльність головних управлінь (хед-офісів)

52.21 - Допоміжне обслуговування наземного транспорту

52.29 - Інша допоміжна діяльність у сфері транспорту

10. Банки, що обслуговують емітента

1) найменування банку (філії, відділення банку), який обслуговує емітента за поточним рахунком у національній валюті

АБ Укргазбанк, МФО 320478

2) IBAN

UA823204780000026002924887138

3) поточний рахунок

UA823204780000026002924887138

4) найменування банку (філії, відділення банку), який обслуговує емітента за поточним рахунком у іноземній валюті

-

5) IBAN

-

6) поточний рахунок

-

12. Відомості про участь емітента в інших юридичних особах

1) Найменування

Дочірнє підприємство "Вінницький облавтодор " ВАТ "ДАК "Автомобільні дороги України"

2) Організаційно-правова форма

Дочірнє підприємство

3) Ідентифікаційний код юридичної особи

32054743

4) Місцезнаходження

21100, м. Вінниця, вул. 40-річчя Перемоги, 27

5) Опис

Емітент є засновником юридичної особи. Частка участі Емітента в юридичній особі - 100 %.

1) Найменування

Дочірнє підприємство "Криваводор" ВАТ "ДАК "Автомобільні дороги України"

2) Організаційно-правова форма

Дочірнє підприємство

3) Ідентифікаційний код юридичної особи

31829422

4) Місцезнаходження

95028, м.Сімферополь, вул. Кечкететська, 184/1

5) Опис

Емітент є засновником юридичної особи. Частка участі Емітента в юридичній особі - 100 %.

1) Найменування

Дочірнє підприємство "Волинський облавтодор" ВАТ "ДАК "Автомобільні дороги України"

2) Організаційно-правова форма

Дочірнє підприємство

3) Ідентифікаційний код юридичної особи

32035139

4) Місцезнаходження

43001, м. Луцьк, вул. Ковельська, 41

5) Опис

Емітент є засновником юридичної особи. Частка участі Емітента в юридичній особі - 100 %.

1) Найменування

Дочірнє підприємство "Дніпропетровський облавтодор" ВАТ "ДАК "Автомобільні дороги України"

2) Організаційно-правова форма

Дочірнє підприємство

3) Ідентифікаційний код юридичної особи

31950828

4) Місцезнаходження

49600, м. Дніпропетровськ, вул. Леніна, 24

5) Опис

Емітент є засновником юридичної особи. Частка участі Емітента в юридичній особі - 100 %.

1) Найменування

Дочірнє підприємство "Донецький облавтодор" ВАТ "ДАК "Автомобільні дороги України"

2) Організаційно-правова форма

Дочірнє підприємство

3) Ідентифікаційний код юридичної особи

32001618

4) Місцезнаходження

83055, Донецька обл., м. Покровськ, вул. Дніпропетровська, б.2

5) Опис

Емітент є засновником юридичної особи. Частка участі Емітента в юридичній особі - 100 %.

1) Найменування

Дочірнє підприємство "Житомирський облавтодор" ВАТ "ДАК "Автомобільні дороги України"

2) Організаційно-правова форма

Дочірнє підприємство

3) Ідентифікаційний код юридичної особи

32008278

4) Місцезнаходження

10003, м. Житомир, Богунський р-н, вул. Перемоги, 75

5) Опис

Емітент є засновником юридичної особи. Частка участі Емітента в юридичній особі - 100 %.

1) Найменування

Дочірнє підприємство "Закарпатський облавтодор" ВАТ "ДАК "Автомобільні дороги України"

2) Організаційно-правова форма

Дочірнє підприємство

3) Ідентифікаційний код юридичної особи

31179046

4) Місцезнаходження

88000, м. Ужгород, вул. Собранецька, 39

5) Опис

Емітент є засновником юридичної особи. Частка участі Емітента в юридичній особі - 100 %.

1) Найменування

Дочірнє підприємство "Запорізький облавтодор" ВАТ "ДАК "Автомобільні дороги України"

2) Організаційно-правова форма

Дочірнє підприємство

3) Ідентифікаційний код юридичної особи

32025623

4) Місцезнаходження

69095, м. Запоріжжя, вул. Українська, 50

5) Опис

Емітент є засновником юридичної особи. Частка участі Емітента в юридичній особі - 100 %.

1) Найменування

Дочірнє підприємство "Івано-Франківський облавтодор" ВАТ "ДАК "Автомобільні дороги України" ВАТ "ДАК "Автомобільні дороги України"

2) Організаційно-правова форма

Дочірнє підприємство

3) Ідентифікаційний код юридичної особи

31790584

4) Місцезнаходження

76004, м. Івано-Франківськ, вул. Петрушевича, 1

5) Опис

Емітент є засновником юридичної особи. Частка участі Емітента в юридичній особі - 100 %.

1) Найменування

Дочірнє підприємство "Київський облдорупр" ВАТ "ДАК "Автомобільні дороги України" ВАТ "ДАК "Автомобільні дороги України"

2) Організаційно-правова форма

Дочірнє підприємство

3) Ідентифікаційний код юридичної особи

33096517

4) Місцезнаходження

03150, м. Київ, Солом'янський р-н, вул. Народного ополчення, 11-А

5) Опис

Емітент є засновником юридичної особи. Частка участі Емітента в юридичній особі - 100 %.

1) Найменування

Дочірнє підприємство "Кіровоградський облавтодор" ВАТ "ДАК "Автомобільні дороги України"

2) Організаційно-правова форма

Дочірнє підприємство

3) Ідентифікаційний код юридичної особи

32039992

4) Місцезнаходження

25015, м. Кіровоград, вул. Полтавська, 38

5) Опис

Емітент є засновником юридичної особи. Частка участі Емітента в юридичній особі - 100 %.

1) Найменування

Дочірнє підприємство "Луганський облавтодор" ВАТ "ДАК "Автомобільні дороги України"

2) Організаційно-правова форма

Дочірнє підприємство

3) Ідентифікаційний код юридичної особи

31995774

4) Місцезнаходження

91000, Луганська обл., Старобільський район, с. Чмирівка, вул. Східна, 491000, Луганська обл., Старобільський район, с. Чмирівка, вул. Східна, 4

5) Опис

Емітент є засновником юридичної особи. Частка участі Емітента в юридичній особі - 100 %.

1) Найменування

Дочірнє підприємство "Львівський облавтодор" ВАТ "ДАК "Автомобільні дороги України"

2) Організаційно-правова форма

Дочірнє підприємство

3) Ідентифікаційний код юридичної особи

31978981

4) Місцезнаходження

79053, м. Львів, Франківський р-н, Володимира Великого, 54

5) Опис

Емітент є засновником юридичної особи. Частка участі Емітента в юридичній особі - 100 %.

1) Найменування

Дочірнє підприємство "Миколаївський облавтодор" ВАТ "ДАК "Автомобільні дороги України"

2) Організаційно-правова форма

Дочірнє підприємство

3) Ідентифікаційний код юридичної особи
31159920

4) Місцезнаходження

54029, м. Миколаїв, вул. Галини Петрової, 2А

5) Опис

Емітент є засновником юридичної особи. Частка участі Емітента в юридичній особі - 100 %.

1) Найменування

Дочірнє підприємство "Одеський облавтодор" ВАТ "ДАК "Автомобільні дороги України"

2) Організаційно-правова форма

Дочірнє підприємство

3) Ідентифікаційний код юридичної особи
32018511

4) Місцезнаходження

65031, м. Одеса, вул. Грушевського, 49

5) Опис

Емітент є засновником юридичної особи. Частка участі Емітента в юридичній особі - 100 %.

1) Найменування

Дочірнє підприємство "Полтавський облавтодор" ВАТ "ДАК "Автомобільні дороги України"

2) Організаційно-правова форма

Дочірнє підприємство

3) Ідентифікаційний код юридичної особи
32017261

4) Місцезнаходження

36024, м. Полтава, вул. Куйбишева, 22А

5) Опис

Емітент є засновником юридичної особи. Частка участі Емітента в юридичній особі - 100 %.

1) Найменування

Дочірнє підприємство "Рівненський облавтодор" ВАТ "ДАК "Автомобільні дороги України"

2) Організаційно-правова форма

Дочірнє підприємство

3) Ідентифікаційний код юридичної особи
31994540

4) Місцезнаходження

33000, м. Рівне, вул. Остафова, 7

5) Опис

Емітент є засновником юридичної особи. Частка участі Емітента в юридичній особі - 100 %.

1) Найменування

Дочірнє підприємство "Севастопольський упрдор" ВАТ "ДАК "Автомобільні дороги

України"

2) Організаційно-правова форма

Дочірнє підприємство

3) Ідентифікаційний код юридичної особи

05422674

4) Місцезнаходження

99014, м. Севастополь, вул. Хрустальова, 22

5) Опис

Емітент є засновником юридичної особи. Частка участі Емітента в юридичній особі - 100 %.

1) Найменування

Дочірнє підприємство "Сумський облавтодор" ВАТ "ДАК "Автомобільні дороги України"

2) Організаційно-правова форма

Дочірнє підприємство

3) Ідентифікаційний код юридичної особи

31931024

4) Місцезнаходження

40002, м. Суми, Ковпаківський р-н, вул. Роменська, 79/2

5) Опис

Емітент є засновником юридичної особи. Частка участі Емітента в юридичній особі - 100 %.

1) Найменування

Дочірнє підприємство "Тернопільський облавтодор" ВАТ "ДАК "Автомобільні дороги України"

2) Організаційно-правова форма

Дочірнє підприємство

3) Ідентифікаційний код юридичної особи

31995099

4) Місцезнаходження

46001, м. Тернопіль, вул. Олени Кульчицької, 8

5) Опис

Емітент є засновником юридичної особи. Частка участі Емітента в юридичній особі - 100 %.

1) Найменування

Дочірнє підприємство "Харківський облавтодор" ВАТ "ДАК "Автомобільні дороги України"

2) Організаційно-правова форма

Дочірнє підприємство

3) Ідентифікаційний код юридичної особи

31941174

4) Місцезнаходження

61202, м. Харків, вул. Ахсарова, 2

5) Опис

Емітент є засновником юридичної особи. Частка участі Емітента в юридичній особі - 100 %.

1) Найменування

Дочірнє підприємство "Херсонський облавтодор" ВАТ "ДАК "Автомобільні дороги України"

2) Організаційно-правова форма

Дочірнє підприємство

3) Ідентифікаційний код юридичної особи

31918234

4) Місцезнаходження

73036, м. Херсон, вул. Поповича, 23

5) Опис

Емітент є засновником юридичної особи. Частка участі Емітента в юридичній особі - 100 %.

1) Найменування

Дочірнє підприємство "Хмельницький облавтодор" ВАТ "ДАК "Автомобільні дороги України"

2) Організаційно-правова форма

Дочірнє підприємство

3) Ідентифікаційний код юридичної особи

31100492

4) Місцезнаходження

29000, м. Хмельницький, вул. Свободи, 77

5) Опис

Емітент є засновником юридичної особи. Частка участі Емітента в юридичній особі - 100 %.

1) Найменування

Дочірнє підприємство "Черкаський облавтодор" ВАТ "ДАК "Автомобільні дороги України"

2) Організаційно-правова форма

Дочірнє підприємство

3) Ідентифікаційний код юридичної особи

31141625

4) Місцезнаходження

18006, м. Черкаси, бул. Шевченка, 389

5) Опис

Емітент є засновником юридичної особи. Частка участі Емітента в юридичній особі - 100 %.

1) Найменування

Дочірнє підприємство "Чернівецький облавтодор" ВАТ "ДАК "Автомобільні дороги України"

2) Організаційно-правова форма

Дочірнє підприємство

3) Ідентифікаційний код юридичної особи

31963989

4) Місцезнаходження

58018, м. Чернівці, вул. Головна, 205

5) Опис

Емітент є засновником юридичної особи. Частка участі Емітента в юридичній особі - 100 %.

1) Найменування

Дочірнє підприємство "Чернігівський облавтодор" ВАТ "ДАК "Автомобільні дороги України"

2) Організаційно-правова форма

Дочірнє підприємство

3) Ідентифікаційний код юридичної особи
32016315

4) Місцезнаходження
14005, м. Чернігів, Деснянський р-н, вул. Київська, 17

5) Опис

Емітент є засновником юридичної особи. Частка участі Емітента в юридичній особі - 100 %.

1) Найменування

Дочірнє підприємство "ШРБУ-100" ВАТ "ДАК "Автомобільні дороги України"

2) Організаційно-правова форма
Дочірнє підприємство

3) Ідентифікаційний код юридичної особи
05423018

4) Місцезнаходження
07335, Київська область, Вишгородський р-н, с. Демидів

5) Опис

Емітент є засновником юридичної особи. Частка участі Емітента в юридичній особі - 100 %.

1) Найменування

Дочірнє підприємство "Львівський дорсервіс" ВАТ "ДАК "Автомобільні дороги України"

2) Організаційно-правова форма
Дочірнє підприємство

3) Ідентифікаційний код юридичної особи
31803425

4) Місцезнаходження
81400, Львівська область, м. Самбір, вул. Чорновола, 32

5) Опис

Емітент є засновником юридичної особи. Частка участі Емітента в юридичній особі - 100 %.

1) Найменування

Дочірнє підприємство "Оздоровчий комплекс "Поділля" ВАТ "ДАК "Автомобільні дороги України"

2) Організаційно-правова форма
Дочірнє підприємство

3) Ідентифікаційний код юридичної особи
34891341

4) Місцезнаходження
32000, Хмельницька обл., Городоцький район, смт. Сатанів

5) Опис

Емітент є засновником юридичної особи. Частка участі Емітента в юридичній особі - 100 %.

1) Найменування

Дочірнє підприємство "Управління експлуатації будинків" ВАТ "ДАК "Автомобільні дороги України"

2) Організаційно-правова форма
Дочірнє підприємство

3) Ідентифікаційний код юридичної особи

21582733

4) Місцезнаходження

03150 м. Київ, вул. Антоновича, 51

5) Опис

Емітент є засновником юридичної особи. Частка участі Емітента в юридичній особі - 100 %.

1) Найменування

Дочірнє підприємство "Західдорвибухпром" ВАТ "ДАК "Автомобільні дороги України"

2) Організаційно-правова форма

Дочірнє підприємство

3) Ідентифікаційний код юридичної особи

03443666

4) Місцезнаходження

46006, м. Тернопіль, вул. Гайова, 47

5) Опис

Емітент є засновником юридичної особи. Частка участі Емітента в юридичній особі - 100 %.

1) Найменування

Дочірнє підприємство "Пансіонат "Дорожник" ВАТ "ДАК "Автомобільні дороги України"

2) Організаційно-правова форма

Дочірнє підприємство

3) Ідентифікаційний код юридичної особи

34385082

4) Місцезнаходження

72100, Запорізька область, м. Приморськ, вул. Курортна, 85

5) Опис

Емітент є засновником юридичної особи. Частка участі Емітента в юридичній особі - 100 %.

1) Найменування

Дочірнє підприємство "Київський облавтодор" ВАТ "ДАК "Автомобільні дороги України"

2) Організаційно-правова форма

Дочірнє підприємство

3) Ідентифікаційний код юридичної особи

03445665

4) Місцезнаходження

03150, м. Київ, Солом`янський р-н, вул. Народного ополчення, 11-А

5) Опис

Емітент є засновником юридичної особи. Частка участі Емітента в юридичній особі - 100 %.

16. Судові справи емітента

№ з/п	Номер справи	Найменування суду	Позивач	Відповідач	Третя особа	Позовні вимоги	Стан розгляду справи
1	280/1212/19	Запорізький окружний адміністративний суд	ДП "Запорізький облавтодор"	ГУ ДФС у Запорізькій області	відсутня	Про визнання протиправним та скасування податкового повідомлення-рішення.	Рішення суду про відмову у задоволенні позову не набрало законної сили. Стадія підготовки апеляційної скарги.
Опис:							
Відсутні							
2	280/1490/19	Запорізький окружний адміністративний суд	ДП "Запорізький облавтодор"	ГУ ДФС у Запорізькій області	відсутня	Про визнання протиправним та скасування податкового повідомлення-рішення.	Зупинено провадження у справі до набрання законної сили судовим рішенням у справі №280/1212/19.
Опис:							
Відсутні							
3	907/906/17	Господарський суд Закарпатської області	ПАТ "Укрінком"	ДП "Закарпатський облавтодор"	відсутня	Стягнення боргу за кредитним договором 1809546,41 грн. (в т.ч. штрафні санкції, судовий збір).	Розгляд справи в суді першої інстанції триває.
Опис:							
Відсутні							
4	807/1621/15	Касаційний адміністративний суд у складі Верховного Суду (Вищий адміністративний суд України)	ДПІ у м. Ужгороді ГУ ДФС у Закарпатській області	ДП "Закарпатський облавтодор"	відсутня	Про надання дозволу на погашення усієї суми податкового боргу (3420348,33 грн.) за рахунок майна платника податків, що перебуває у податковій заставі.	Рішення суду першої інстанції про задоволення позову повністю, яке залишено без

							змін судом апеляційної інстанції, не набрало законної сили у зв'язку з його переглядом судом касаційної інстанції.
Опис:							
Відсутні							
5	807/1183/16	Закарпатський окружний адміністративний суд	ДП "Закарпатський облавтодор"	ДП у м. Ужгороді ГУ ДФС у Закарпатській області	відсутня	Про визнання протиправними та скасування податкових повідомлень-рішень, якими нарахovanі штрафи на суму 1619149,81 грн.	Рішенням суду першої інстанції, яке набрало законної сили, позов задоволено частково в сумі 1476200,10 грн.
Опис:							
Відсутні							
6	0740/983/18	Закарпатський окружний адміністративний суд	ДП "Закарпатський облавтодор"	ГУ ДФС у Закарпатській області	відсутня	Про визнання протиправними та скасування податкових повідомлень-рішень, якими нарахovanі штрафи на суму 15021933,71 грн.	Розгляд справи в суді апеляційної інстанції.
Опис:							
Відсутня							
7	909/523/18	Західний апеляційний господарський суд	ДП "Івано-Франківський облавтодор"	Служба автомобільних Рішення доріг у Івано-Франківській області	відсутня	Стягнення заборгованості за виконані роботи: 20728876 грн.	Рішенням суду першої інстанції, яке набрало законної сили, у задоволенні позову відмовлено.
Опис:							
Відсутні							
8	909/995/19	Господарський суд	ТОВ "Альва -Ойл"	ДП	відсутня	Стягнення заборгованості за	10.03.2020

		Івано-Франківської області		"Івано-Франківський обласний автодор"		постачання нафтопродуктів у сумі 2791494 грн.	визнано у санаційному процесі дані грошові вимоги до задоволення у четверту чергу.
Опис:							
Відсутні							
9	909/995/19	Господарський суд Івано-Франківської області	ТОВ "Дрог-Буд Україна"	ДП "Івано-Франківський обласний автодор"	відсутня	Стягнення заборгованості за виконані роботи у сумі 4191555 грн.	10.03.2020 визнано у санаційному процесі дані грошові вимоги до задоволення у четверту чергу.
Опис:							
Відсутні							
10	909/995/19	Господарський суд Івано-Франківської області	ПП "Укршляхсервіс"	ДП "Івано-Франківський обласний автодор"	відсутня	Стягнення заборгованості за постачання бітумної емульсії у сумі 3956840 грн.	03.03.2020 визнано у санаційному процесі суму: 3060882грн. та поставлено дану вимогу до задоволення у шосту чергу.
Опис:							
Відсутні							
11	909/995/19	Господарський суд Івано-Франківської області	Головне управління ДФС	ДП "Івано-Франківський обласний автодор"	відсутня	Стягнення заборгованості зі сплати податків.	17.03.2020 визнано у санаційному процесі суму податкового боргу 40895080 грн.
Опис:							
Відсутні							
12	917/2206/19	Господарський суд Полтавської області	ДП "Київський обласний автодор"	ТОВ "ТД "Автокраз"	відсутня	Про стягнення штрафних санкцій в розмірі 20066399,18	Грошові вимоги до боржника

						грн.	розглядаються в межах провадження справи про банкрутство. Стан розгляду - попереднє слухання.
Опис:							
Відсутні							
13	910/7879/19	Господарський суд м. Києва	ДП "Артемсіль"	ДП "Київський Облдорупр"	відсутня	Стягнення заборгованості у розмірі 10786536,13 грн. за договором поставки.	Позовні вимоги задоволено у повному обсязі. Рішення набрало законної сили.
Опис:							
Відсутні							
14	910/8786/19	Господарський суд м. Києва	ТОВ "СБМУ "Підряд"	ДП "Київський Облдорупр"	відсутні	Стягнення заборгованості у розмірі 8567651,39 грн за договором поставки.	Позовні вимоги задоволено у повному обсязі. Рішення набрало законної сили.
Опис:							
Відсутні							
15	910/16140/18	Господарський суд м. Києва	ТОВ "РСВ ПАК"	ДП "Київський Облдорупр"	відсутня	Стягнення заборгованості у розмірі 6156827,15 грн за договором поставки.	Позовні вимоги задоволено у повному обсязі. Рішення набрало законної сили. Виконання рішення у примусовому порядку.
Опис:							
Відсутні							
16	826/3489/18	Окружний адміністративний суд м. Києва	ДП "Київський Облдорупр"	ГУ ДФС у м. Києві	відсутня	Визнання протиправним та скасування податкового повідомлення-рішення на суму	Розглядається судом першої інстанції.

						15820388,47 грн.	
Опис:							
Відсутня							
17	910/11592/19	Господарський суд м. Києва	ДП "Київський Облдорупр"	Служба автомобільних доріг у Київській області	відсутня	Стягнення заборгованості у розмірі 10840496,71 грн.	Позовні вимоги задоволено у повному обсязі. Перебуває в провадженні суду апеляційної інстанції.
Опис:							
Відсутні							
18	910/9721/18	Господарський суд м. Києва	ДП "Луганський облавтодор"	Міністерство оборони України	Служба безпеки України, Антитерористичний центр при Службі безпеки України, Генеральний штаб Збройних Сил України, акціонерне товариство "Державна акціонерна компанія" "Автомобільні дороги України" Служба безпеки України, Антитерористичний центр	Стягнення відшкодування шкоди в розмірі 21018126,72 грн.	Слухається судом першої інстанції.
Опис:							
Відсутні							
19	913/268/19	Господарський суд Луганської області	ДП "Луганський облавтодор"	Служба автомобільних доріг у Луганській області	відсутня	Стягнення боргу в розмірі 2207280,66 грн.	Проведення у справі зупинено до отримання результатів проведення експертизи.
Опис:							
Відсутні							
20	914/2728/19	Господарський суд Львівської області	ДП "Львівський облавтодор"	Служба автомобільних доріг у Львівській області	відсутня	Стягнення боргу в розмірі 5097784 грн.	Слухається судом першої інстанції.

Опис:							
Відсутні							
21	915/237/18	Господарський Миколаївської області	ТОВ "Альтер Групп"	ДП "Миколаївський облавтодор"	відсутня	Стягнення заборгованості за договором поставки в сумі 3586232,61 грн.	Рішення суду про задоволення позову набрало законної сили. Виконавчий документ перебуває на виконанні у виконавчій службі.
Опис:							
Відсутні							
22	814/869/18	Миколаївський окружний адміністративний суд	Головне управління ДФС у Миколаївській області	ДП "Миколаївський облавтодор"	відсутня	Стягнення податкового боргу (ПДВ) в сумі 4861360,50 грн.	Рішення суду про задоволення позову набрало законної сили.
Опис:							
Відсутні							
23	915/1588/19	Господарський Миколаївської області	ПП "Автоком-2005 Плюс"	ДП "Миколаївський облавтодор"	відсутня	Стягнення заборгованості за договором поставки в сумі 2978750,05 грн.	Рішення суду про задоволення позову набрало законної сили. Виконавчий документ перебуває на виконанні у виконавчій службі.
Опис:							
Відсутні							
24	915/1871/19	Господарський Миколаївської області	ТОВ "Євростандарт"	ДП "Миколаївський облавтодор"	відсутня	Стягнення заборгованості за договорами поставки в сумі 2015934,94 грн.	Рішення суду про задоволення позову набрало законної сили. Виконавчий

							документ перебуває на виконанні у виконавчій службі.
Опис:							
відсутні							
25	400/667/19	Миколаївський окружний адміністративний суд	Головне управління ДФС у Миколаївській області	ДП "Миколаївський облавтодор"	відсутня	Стягнення податкового боргу (ПДВ) в сумі 2624430,00 грн.	Рішення суду про задоволення позову набрало законної сили.
Опис:							
Відсутні							
26	400/1534/19	Миколаївський окружний адміністративний суд	Головне управління ДФС у Миколаївській області	ДП "Миколаївський облавтодор"	відсутня	Стягнення податкового боргу (ПДВ) в сумі 2257287,00 грн.	Рішення суду про задоволення позову набрало законної сили.
Опис:							
Відсутні							
27	815/7387/16	П'ятий апеляційний адміністративний суд	ДП "Одеський облавтодор"	Головне управління Державної фіскальної служби в Одеській області	відсутня	Скасування податкових повідомлень - рішень на суму 16053601,57 грн.	Позовні вимоги задоволено частково.
Опис:							
Відсутні							
28	420/1708/19	П'ятий апеляційний адміністративний суд	ДП "Одеський облавтодор"	Головне управління Державної фіскальної служби в Одеській області	відсутня	Скасування податкових повідомлень -рішень на суму 4790554,36 грн.	Позовні вимоги задоволено повністю, рішення суду набрало законної сили.
Опис:							
Відсутні							
29	752/10606/18	Голосіївський районний суд м. Києва	Імпріс Ян	Державне агентство автомобільних доріг України, ДП "Полтавський облавтодор"	відсутня	Про відшкодування моральної та майнової шкоди в розмірі 152348023,48 грн.	Триває розгляд справи в суді першої інстанції.
Опис:							

Відсутні							
30	920/1228/17	Господарський суд Сумської області	ПАТ "Українська інноваційна компанія"	ДП "Сумський облавтодор"	Фонд гарантування вкладів фізичних осіб	Стягнення 4356015,86 грн. заборгованості за кредитним договором.	Провадження зупинено до закінчення перегляду Великою палатою Верховного Суду справи №750/8669/17.
Опис:							
Відсутні							
31	818/2195/18	Сумський окружний адміністративний суд	ДП "Сумський облавтодор"	ГУ ДФС в Сумській області	відсутня	Визнання протиправним та скасування податкових повідомлень-рішень про нарахування штрафу в розмірі 4512311,51 грн.	Рішення суду про задоволення позову набрало законної сили.
Опис:							
Відсутні							
32	920/821/18	Господарський суд Сумської області	Сумська місцева прокуратура в особі Держекоінспекції у Сумській області	ДП "Сумський облавтодор"	відсутня	Стягнення збитків, завданих державі внаслідок наднормативних викидів забруднюючих речовин в атмосферне повітря в розмірі 2802056,48 грн.	Провадження зупинено до закінчення перегляду Великою палатою Верховного Суду справи №912/2385/18.
Опис:							
Відсутні							
33	921/461/18	Господарський суд Тернопільської області	ДП "Тернопільський облавтодор"	Служба автомобільних доріг у Тернопільській області	відсутня	Стягнення заборгованості за виконані роботи в розмірі 1,4 млн. грн.	Рішенням суду позов задоволено.
Опис:							
Відсутні							
34	500/642/19	Тернопільський окружний адміністративний суд	ДП "Тернопільський облавтодор"	ГУ ДФС у Тернопільській області	відсутня	Визнання протиправним та скасування податкових повідомлень-рішень на суму 1,8 млн. грн.	Провадження у справі зупинено до отримання результату експертизи.

Опис:							
Відсутні							
35	921/492/18	Господарський суду Тернопільської області	Служба автомобільних доріг у Тернопільській області	ДП "Тернопільський облавтодор"	Управління Західного офісу Держаудит служби в Тернопільській області	Стягнення збитків в розмірі 1,3 млн. грн.	Провадження у справі закрито.
Опис:							
Відсутні							
36	500/507/19	Тернопільський окружний адміністративний суд	ГУ ДФС у Тернопільській області	ДП "Тернопільський облавтодор"	відсутня	Стягнення заборгованості з ПДВ 3,7 млн. грн.	Рішенням суду позов задоволено.
Опис:							
Відсутні							
37	921/63/19	Господарський суду Тернопільської області	ТОВ "Бітекс"	ДП "Тернопільський облавтодор"	відсутня	Стягнення заборгованості в розмірі 1,6 млн. грн.	Ухвала суду затверджено мирову угоду.
Опис:							
Відсутні							
38	921/381/19	Господарський суду Тернопільської області	ДП "Артемсіль"	ДП "Тернопільський облавтодор"	відсутня	Стягнення заборгованості в розмірі 2,8 млн. грн.	Рішенням суду позов задоволено повністю.
Опис:							
Відсутні							
39	921/467/19	Господарський суду Тернопільської області	ТОВ "Магістр-Д"	ДП "Тернопільський облавтодор"	відсутня	Стягнення заборгованості в розмірі 2,7 млн. грн.	Рішенням суду позов задоволено повністю.
Опис:							
Відсутні							
40	500/1850/19	Тернопільський окружний адміністративний суд	ГУ ДФС у Тернопільській області	ДП "Тернопільський облавтодор"	відсутня	Стягнення заборгованості з ПДВ та штрафних санкцій на суму 15,04 млн. грн.	Зупинено провадження до вирішення справи №500/1952/19.
Опис:							
Відсутні							
41	500/2795/19	Тернопільський окружний	ДП "Тернопільський облавтодор"	ГУ ДПС у Тернопільській	відсутня	Стягнення штрафних санкцій за несвоєчасну реєстрацію	Розгляд справи триває.

		адміністративний суд		області		податкових накладних в розмірі 9,3 млн. грн.	
Опис:							
Відсутні							
42	923/548/19	Господарський суд Херсонської області	ПП "Прем'єра Південь"	ДП "Херсонський облавтодор"	відсутня	Стягнення боргу за договором поставки товару: основний борг - 1581470,26 грн; інфляційні втрати - 148238,28 грн; 3% річних - 50444,77 грн; судовий збір - 26701,6 грн.	Рішенням суду про часткове задоволення позову набрало законної сили та виконано повністю.
Опис:							
Відсутні							
43	823/1015/17	Шостий апеляційний адміністративний суд	ДП "Черкаський облавтодор"	Офіс великих платників податків	відсутня	Скасування податкових повідомлень-рішень про стягнення боргу на суму 20 490 852 грн.	Рішенням суду, яке набрало законної сили, в задоволенні позовних вимог відмовлено.
Опис:							
Відсутні							
44	580/1551/19	Адміністративний суд Черкаської області	ДП "Черкаський облавтодор"	Головне управління ДФС у Черкаській області	відсутня	Скасування податкових повідомлень-рішень про стягнення штрафу за не реєстрацію податкових накладних на суму 13577710,06 грн.	Рішенням суду у задоволенні позову відмовлено.
Опис:							
Відсутні							
45	912/2828/18	Господарський суд Кіровоградської області	ТОВ "Норд Енерджі"	ДП "Кіровоградський облавтодор"	відсутня	Стягнення заборгованості за поставлений товар в розмірі 4425958,37 грн.	Рішення суду про часткове задоволення позовних вимог набрало законної сили.
Опис:							
Відсутні							
46	320/1654/19	Київський окружний адміністративний суд	ГУ ДФС у Київській області	ДП "ШРБУ №100"	відсутня	Стягнення податкового боргу в розмірі 4464365,81 грн.	Рішення суду про задоволення позовних вимог

							набрало законної сили.
Опис:							
Відсутні							
47	460/4680/19	Рівненський окружний адміністративний суд	ДФС у Рівненській області	ДП "Рівненський облавтодор"	відсутня	Стягнення податкового боргу в розмірі 24 млн. грн.	Рішення суду позов задоволено та розстрочено сплату податкового боргу на 1 рік.
Опис:							
Відсутні							
48	460/3602/19	Рівненський окружний адміністративний суд	ДП "Рівненський облавтодор"	ДФС у Рівненській області	відсутня	Про скасування податкових повідомлень-рішень на суму 2124941 грн.	Розгляд справи триває.
Опис:							
Відсутні							
49	460/3657/19	Рівненський окружний адміністративний суд	ДП "Рівненський облавтодор"	ДФС у Рівненській області	відсутня	Про скасування податкових повідомлень-рішень на суму 13,9 млн. грн.	Розгляд справи триває.
Опис:							
Відсутня							
50	905/1988/19	Господарський суд Донецької області	ТОВ "Синтезоіл"	ДП "Донецький облавтодор"	відсутня	Про стягнення заборгованості за договором поставки в розмірі 2032587,32 грн.	Рішенням суду першої інстанції позовні вимоги задоволено частково.
Опис:							
Відсутні							
51	905/1988/19	Донецький окружний адміністративний суд	ДП "Донецький облавтодор"	Головне управління ДФС у Донецькій області	відсутня	Про скасування податкових повідомлень-рішень на суму 2073922,50 грн.	Рішенням суду першої інстанції позовні вимоги задоволено.
Опис:							
Відсутні							

17. Штрафні санкції щодо емітента

№ з/п	Номер та дата рішення, яким накладено штрафну санкцію	Орган, який наклав штрафну санкцію	Вид стягнення	Інформація про виконання
1	,			Штрафні санкції не застосовувались.
Опис:				
Штрафні санкції не застосовувались.				

XI. Опис бізнесу

Зміни в організаційній структурі відповідно до попередніх звітних періодів

Відповідно до штатного розпису працівників управління Емітента на 31.12.2019 налічувалося 12 відділів (внутрішніх структурних підрозділів), відповідно до штатного розпису на 31.12.2018 - також 12 відділів (внутрішніх структурних підрозділів).

Середньооблікова чисельність штатних працівників облікового складу (осіб), середня чисельність позаштатних працівників та осіб, які працюють за сумісництвом (осіб), чисельність працівників, які працюють на умовах неповного робочого часу (дня, тижня) (осіб), фонду оплати праці. Крім того, зазначаються факти зміни розміру фонду оплати праці, його збільшення або зменшення відносно попереднього року. Зазначається кадрова програма емітента, спрямована на забезпечення рівня кваліфікації її працівників операційним потребам емітента

Середньооблікова чисельність штатних працівників облікового складу:

- за 2018 рік - 78 осіб,
- за 2019 рік - 60 осіб.

Чисельність позаштатних працівників - 0. Сумісники - 1 особа. На умовах неповного робочого часу - 0.

Фонд оплати праці за 2019 рік - 18 268 тис. грн., з попередній 2018 рік - 19 552 тис. грн.

Протягом 2019 р. Компанія вживала постійних заходів щодо здійснення підвищення кваліфікації працівників Компанії за рахунок коштів підприємства:

- 10 осіб пройшли навчання з міжнародних бухгалтерських стандартів.
- 5 осіб пройшли підвищення кваліфікації з публічних закупівель.

Належність емітента до будь-яких об'єднань підприємств, найменування та місцезнаходження об'єднання, зазначаються опис діяльності об'єднання, функції та термін участі емітента у відповідному об'єднанні, позиції емітента в структурі об'єднання

Емітент не належить до будь-яких об'єднань підприємств.

Спільна діяльність, яку емітент проводить з іншими організаціями, підприємствами, установами, при цьому вказуються сума вкладів, мета вкладів (отримання прибутку, інші цілі) та отриманий фінансовий результат за звітний рік по кожному виду спільної діяльності

Спільну діяльність Емітент не проводить.

Будь-які пропозиції щодо реорганізації з боку третіх осіб, що мали місце протягом звітного періоду, умови та результати цих пропозицій

Будь-яких пропозицій протягом звітного періоду від третіх осіб щодо реорганізації Емітента не

надходило.

Опис обраної облікової політики (метод нарахування амортизації, метод оцінки вартості запасів, метод обліку та оцінки вартості фінансових інвестицій тощо)

Опис обраної облікової політики:

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 р., а також з стислого викладу суттєвих принципів облікової політики та інших приміток, включаючи інформацію, яка пояснює вплив переходу з попередньо застосованих П(С)БО на МСФЗ.

При складанні консолідованої фінансової звітності Компанією застосовувались Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), 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 вартістю (доцільна собівартість).

Суттєві положення облікової політики, істотні судження та облікові оцінки затверджені наказом від 28.12.2012 № 237 (зі змінами та доповненнями).

Застосування нових МСФЗ та вплив випущених стандартів і тлумачень, що не набрали чинності Починаючи з 1 січня 2018 року прийняті до застосування нові стандарти:

- МСФЗ 9 "Фінансові інструменти";
- МСФЗ 15 "Дохід від договорів з клієнтами"

МСФЗ 9 застосовується ретроспективно з деякими виключеннями, але не вимагається виконання перерахунку за попередні періоди у відношенні класифікації та оцінки (включаючи зменшення корисності). У відповідності до МСФЗ 9, існує три категорії обліку боргових інструментів: за амортизованою вартістю, за справедливою вартістю через інший сукупний дохід і за справедливою вартістю через прибутки/збитки. Принципи оцінки кожної категорії є аналогічними до діючих вимог МСБО 39. Класифікація залежить від бізнес-моделі управління фінансовими активами та від того, чи включають контрактні потоки грошових коштів платежі за основною сумою заборгованості і проценти. Компанія застосовує спрощений підхід до визнання очікуваних кредитних збитків по відношенню до всього терміну дії торгової та іншої дебіторської заборгованості відповідно до МСФЗ 9. Таким чином, застосування моделі очікуваних кредитних збитків згідно з МСФЗ 9 не має суттєвого впливу на суму резервів під сумнівну заборгованість, визнану щодо фінансових активів у вигляді торгової дебіторської заборгованості. Компанія не застосовує облік хеджування відповідно до вимог МСФЗ 9.

МСФЗ 15 "Виручка за контрактами з клієнтами" застосовується до першої річної фінансової звітності за період, що починається з або після 1 січня 2018 року. Стандарт забезпечує єдину комплексну модель обліку виручки на основі п'ятиступінчастої моделі, яка може застосовуватися до всіх договорів з клієнтами, а саме: ідентифікувати договір з клієнтом; ідентифікувати виконання зобов'язань за договором; визначити ціну операції; розподілити ціну операції на зобов'язання виконавця за договором; визнавати виручку в момент (по мірі) виконання

зобов'язання виконавця.

Компанія починає застосовувати нові стандарти з 01 січня 2018 року. Враховуючи специфіку фінансово-господарської діяльності Компанії та її дочірніх підприємств, МСФЗ 9 та 15 не змінюють загальні принципи обліку, відповідно Компанією не проводились ретроспективні коригування та відсутні очікування значного впливу на консолідовану фінансову звітність внаслідок застосування нових стандартів.

МСФЗ 16 "Оренда" застосовується 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 очікує, що застосування МСФЗ 16 "Оренда" починаючи зі звітних періодів після 1 січня 2019 року не матиме суттєвого впливу на фінансовий стан та/або показники фінансової діяльності Компанії. Водночас, керівництво Компанії оцінює вплив від застосування нових (оновлених) стандартів та тлумачень для уточнення власної облікової політики та вказує на доцільність перегляду процедур, що використовуються для визначення балансової вартості і класифікації операцій з оренди, фінансових активів та зобов'язань, визнання контрактних активів та зобов'язань.

Основа оцінки статей звітів

Консолідована фінансова звітність Компанії за МСФЗ складається шляхом здійснення коригувальних та трансформаційних процедур, проведення перекласифікацій статей окремих фінансових звітів дочірніх підприємств та консолідованої фінансової звітності Компанії, складеної за національним законодавством. При цьому використовується додаткова інформація, що не міститься у фінансовій звітності за П(С)БО, щодо статей активів, капіталу та зобов'язань, доходів та витрат, яка аналізується та узагальнюється для висловлення професійної думки, що ґрунтується на базі міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ), міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (МСБО) та тлумачень Комітету з тлумачень міжнародної фінансової звітності, чинних станом на відповідну дату та застосовується виключно для складання фінансової звітності Компанії у відповідності до МСФЗ.

Основою оцінки фінансової звітності Компанії за МСФЗ є історична собівартість. При підготовці фінансової звітності за МСФЗ Компанія робить оцінки та припущення, які мають вплив на визначення суми активів та зобов'язань, визначення доходів та витрат звітного періоду, розкриття умовних активів та зобов'язань на дату підготовки фінансової звітності, ґрунтуючись на МСФЗ, МСБО та тлумаченнях, розроблених Комітетом з тлумачень міжнародної фінансової звітності, а також на положеннях цієї облікової політики.

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

1) Необоротні (непоточні) активи

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 за Товариством 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 окремих конструктивно відокремлений предмет, що призначений для виконання певних самостійних функцій, які мають дві ознаки:

- очікуваний термін корисного використання, яких перевищує один рік;
- первісна вартість перевищує 6000 грн.

В консолідованій фінансовій звітності, складеній за МСФЗ облік об'єктів основних засобів ведеться за історичною вартістю, сума переоцінки не визнається.

Ведення обліку інвестиційної нерухомості всі дочірні підприємства здійснюють за моделлю собівартості. МСБО 40 передбачає оцінку інвестиційної нерухомості, аналогічну базовому підходу до оцінки основних засобів згідно МСБО 16 (параграф 56 МСБО 40 "Інвестиційна нерухомість").

Нарахування амортизації основних засобів та нематеріальних активів здійснюється із застосуванням прямолінійного методу протягом строку корисного використання. Допускається також використання виробничого методу для машин та механізмів. Конкретизація методу амортизації та строку корисного використання кожного об'єкту основних засобів для цілей бухгалтерського обліку визначається Компанією, її дочірніми підприємствами (філіями) самостійно та оформлюється окремим наказом.

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

Довгострокові фінансові інвестиції дочірніх підприємств відображаються у консолідованій фінансовій звітності за МСФЗ згідно з вимогами МСБО 28 "Інвестиції в асоційовані компанії" та МСБО 39 "Фінансові інструменти: визнання та оцінка".

При підготовці окремих фінансових звітів інвестиції дочірніх підприємств відображаються за МСБО 39 "Фінансові інструменти: визнання та оцінка", як фінансовий актив за справедливою вартістю, з відображенням переоцінки як прибутку або збитку.

2) Оборотні (поточні) активи

Оцінка запасів на дату балансу здійснюється за найменшою з двох показників: собівартості або чистій вартості реалізації.

Транспортно-заготівельні витрати відображаються на окремому субрахунку та списуються щомісячно шляхом розподілу пропорційно сумі запасів, що вибули за звітний місяць.

Собівартість запасів при вибутті визначається за допомогою наступних методів:

- ФІФО при відпуску матеріальних цінностей у виробництво, продажі та іншому вибутті. Допускається застосування середньозваженої періодичної собівартості для паливо мастильних, сипучих, в'язучих та інших матеріалів, що обчислюються у літрах, кубічних метрах, тонах,

штуках, та таких за якими неможливо чітко визначити дату їх надходження.

- За ціною продажу в підрозділах, що здійснюють роздрібний продаж товарів;

- За ідентифікованою собівартістю відповідної одиниці для малоцінних та швидкозношуваних предметів.

Оцінка незавершеного виробництва визначається з суми понесених витрат на виконання робіт (послуг), за якими підприємством не було визнано дохід. Метод вибуття незавершеного виробництва - за ідентифікованою собівартістю відповідної одиниці (об'єкта калькулювання).

Поточна дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги визнається активом одночасно з визнанням доходу від реалізації продукції, товарів, робіт і послуг та 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 створюється на підставі наказу керівника підприємства шляхом визначення абсолютної суми сумнівної заборгованості з огляду на платоспроможність окремих дебіторів.

3) Зобов'язання та капітал

Зобов'язання визнається, якщо його оцінка може бути достовірно визначена та існує ймовірність зменшення економічних вигод у майбутньому внаслідок його погашення.

У разі виникнення зобов'язань з невизначеним строком або сумою, що відповідають критеріям визнання (оцінюється з високою ймовірністю), в консолідованій фінансовій звітності Компанії здійснюється їх нарахування (донарахування) в сумі, що є найкращою оцінкою видатків, необхідних для погашення існуючого зобов'язання на кінець звітного періоду відповідно до МСБО 37 "Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи".

Компанія не визнає умовні (непередбачені) зобов'язання. Інформація про умовне зобов'язання розкривається, якщо можливість вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, не є віддаленою.

У консолідованій фінансовій звітності забезпечення виплат персоналу переглядаються на кінець кожного звітного періоду та коригуються для відображення поточної найкращої оцінки.

У консолідованій фінансовій звітності Компанії за МСФЗ цільове фінансування, пов'язане з придбанням необоротних активів, відображується згідно з МСБО 20 "Облік державних грантів і розкриття інформації про державну допомогу" за методом капіталу. Державні гранти, пов'язані з придбанням необоротних активів, відображаються у звіті про фінансовий стан у складі додаткового капіталу, що на пропорційній основі відноситься до нерозподілених прибутків (непокритих збитків), в тому періоді, в якому визнаються витрати на амортизацію таких об'єктів основних засобів або відбувається їх вибуття.

4) Доходи та витрати

Для консолідованої фінансової звітності Компанії, складеної за вимогами МСФЗ обирається метод класифікації витрат - за функціональним призначенням. Інформація про характер витрат (у тому числі витрати на амортизацію та витрати на виплати працівникам) відображається в окремому розділі Звіту про сукупні доходи.

Складовими єдиного консолідованого звіту про сукупні прибутки збитки є окрім доходів та витрат звичайної поточної діяльності також і сукупні прибутки (збитки) звітного періоду.

Списання накопичених загальновиробничих витрат здійснюється щомісячно шляхом розподілу на об'єкти калькулювання згідно із сукупними прямими витратами на виконання робіт.

При складанні консолідованої фінансової звітності за МСФЗ загальна сума доходу від продажу товарів та надання послуг (у тому числі за будівельними контрактами) визначається згідно МСФЗ 15 "Дохід від договорів з клієнтами".

Щорічний розрахунок податкових різниць з метою складання фінансової звітності за МСФЗ

здійснюється з врахування вимог МСБО 12 "Податки на прибуток".

5) 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.

Основні види продукції або послуг, що їх виробляє чи надає емітент, за рахунок продажу яких емітент отримав 10 або більше відсотків доходу за звітний рік, у тому числі обсяги виробництва (у натуральному та грошовому виразі), середньо реалізаційні ціни, суму виручки, окремо надається інформація про загальну суму експорту, а також частку експорту в загальному обсязі продажів, перспективність виробництва окремих товарів, виконання робіт та надання послуг; залежність від сезонних змін; про основні ринки збуту та основних клієнтів; основні ризики в діяльності емітента, заходи емітента щодо зменшення ризиків, захисту своєї діяльності та розширення виробництва та ринків збуту; про канали збуту й методи продажу, які використовує емітент; про джерела сировини, їх доступність та динаміку цін; інформацію про особливості стану розвитку галузі виробництва, в якій здійснює діяльність емітент, рівень впровадження нових технологій, нових товарів, його становище на ринку; інформацію про конкуренцію в галузі, про особливості продукції (послуг) емітента; перспективні плани розвитку емітента; кількість постачальників за основними видами сировини та матеріалів, що займають більше 10

відсотків у загальному обсязі постачання, у разі якщо емітент здійснює свою діяльність у декількох країнах, необхідно зазначити ті країни, у яких емітентом отримано 10 або більше відсотків від загальної суми доходів за звітний рік

АТ "ДАК" Автомобільні дороги України" не виробляє продукції та не надає послуг, не здійснює закупівлю матеріалів та сировини. Емітент експортну діяльність не здійснює.

Основні ризики в діяльності Компанії:

- зменшення виконання обсягів робіт, надання послуг дочірніми підприємствами Компанії;
- неритмічне надходження коштів в оплату виконаних дочірніми підприємствами робіт, наданих послуг;
- згорання діяльності окремих дочірніх підприємств у зв'язку з відсутністю обсягів;
- блокування рахунків дочірніх підприємств кредиторами (постачальниками, податковою, судами).

Заходи щодо зменшення ризиків:

- проведено вибіркові аудиторські перевірки окремих дочірніх підприємств Компанії;
- здійснено інвентаризацію майна дочірніх підприємств та визначено майно, що підлягає продажу або списанню;
- проведено паспортизацію нерухомого майна;
- розроблено та запроваджено механізм розпорядження майном Компанії та її дочірніх підприємств через ProZorro. Продажі;
- проводиться списання непридатного до використання майна дочірніх підприємств;
- розпочато розгортання корпоративної автоматизованої системи управління;
- відновлено використання дочірніми підприємствами Компанії литих емульсійно-мінеральних сумішей при поверхневих обробках доріг та збільшено обсяги влаштування щебенево-мастикового асфальтобетону;
- оптимізовано структуру 13 обласвтодорів, в результаті чого припинено 29 філій шляхом ліквідації, приєднання їх до інших філій і перетворення у дорожньо-ремонтні пункти;
- введено постійний моніторинг апарату Компанії за стягненням дочірніми підприємствами дебіторської заборгованості та заходами з реструктуризації їх кредиторської заборгованості;
- проводиться закупівля дочірніми підприємствами основних матеріалів через майданчик ProZorro.

Основні придбання або відчуження активів за останні п'ять років. Якщо підприємство планує будь-які значні інвестиції або придбання, пов'язані з його господарською діяльністю, їх необхідно описати, включаючи суттєві умови придбання або інвестиції, їх вартість і спосіб фінансування

Емітент протягом останніх п'яти років не здійснював придбання або відчуження активів, та не планує будь-які значні інвестиції.

Основні засоби емітента, включаючи об'єкти оренди та будь-які значні правочини емітента щодо них; виробничі потужності та ступінь використання обладнання; спосіб утримання активів, місцезнаходження основних засобів. Крім того, необхідно описати екологічні питання, що можуть позначитися на використанні активів підприємства, плани капітального будівництва, розширення або удосконалення основних засобів, характер та причини таких планів, суми видатків, у тому числі вже зроблених, опис методу фінансування, прогнозні дати початку та закінчення діяльності та очікуване зростання виробничих потужностей після її завершення

Первісна вартість основних засобів на кінець звітного періоду 4394 тис.грн., сума нарахованого зносу на кінець звітного періоду 4198 тис.грн.

У Емітента відсутні у користуванні орендовані основні засоби та значні првочини щодо них. Емітент не має активів, на які можуть вплинути екологічні фактори та самостійно не здійснює господарську діяльність, яка б могла мати вплив на навколишнє середовище та екологічну ситуацію в державі.

Капітальне будівництво, розширення або удосконалення основних засобів на даний час не планується у зв'язку із відсутністю актуальності даного питання та потенційних джерел їх фінансування.

Проблеми, які впливають на діяльність емітента; ступінь залежності від законодавчих або економічних обмежень

Проблеми, які впливають на діяльність емітента:

- високий ризик втрати значної частини ринку робіт на дорогах державного та місцевого значення;
- значна кредиторська заборгованість та податковий борг, які не покриваються оборотними активами;
- наявність податкових боргів унеможливорює участь у процедурах закупівлі дорожніх робіт і послуг за наявності податкового боргу;
- відсутність коштів і часу для впровадження розгорнутої автоматизованої системи управління;
- необхідність суттєвого (дорого вартісного) оновлення дорожньої техніки та обладнання.

Опис обраної політики щодо фінансування діяльності емітента, достатність робочого капіталу для поточних потреб, можливі шляхи покращення ліквідності за оцінками фахівців емітента

Фінансування Компанії здійснюється за рахунок відрахувань дочірніх підприємств, що передбачено Статутами Компанії та дочірніх підприємств.

Вартість укладених, але ще не виконаних договорів (контрактів) на кінець звітного періоду (загальний підсумок) та очікувані прибутки від виконання цих договорів

Договори Емітентом не укладались.

Стратегія подальшої діяльності емітента щонайменше на рік (щодо розширення виробництва, реконструкції, поліпшення фінансового стану, опис істотних факторів, які можуть вплинути на діяльність емітента в майбутньому)

Стратегія подальшої діяльності Емітента визначається рішенням єдиного акціонера - Укравтодором. Виходячи з сучасних умов і відсутності рішення про приватизацію Емітента стратегія її подальшого функціонування полягає у приведенні потужностей дочірніх підприємств у відповідність до прогнозних обсягів фінансування експлуатаційного утримання доріг державного значення.

Опис політики емітента щодо досліджень та розробок, вказати суму витрат на дослідження та розробку за звітний рік

Дослідження і розробки не проводились.

Інша інформація, яка може бути істотною для оцінки інвестором фінансового стану та результатів діяльності емітента, у тому числі, за наявності, інформацію про результати та аналіз господарювання емітента за останні три роки у формі аналітичної довідки в довільній формі

Інша інформація, яка може бути істотною для оцінки інвестором фінансового стану та результатів діяльності Емітента відсутня.

IV. Інформація про органи управління

Орган управління	Структура	Персональний склад
Загальні збори (Вищий орган)	Єдиним акціонером Компанії є держава в особі Державного агентства автомобільних доріг України (Укравтодор).	Функції з управління корпоративними правами держави виконуються безпосередньо Державним агентством автомобільних доріг України без скликання зборів акціонерів.
Наглядова рада	За Статутом Емітента кількісний склад Наглядової ради визначається Вищим органом та не може становити менше 5 та не більше ніж 11 осіб. На кінець звітнього 2019 року кількісний склад наглядової ради Вищим органом не визначено.	За Статутом Емітента персональний склад Наглядової ради затверджується Вищим органом. Наказом Вищого органу (Укравтодор) від 05.08.2016 №214 персональний склад Наглядової ради скасовано та станом на 31.1.2019 не призначався.
Ревізійна комісія	За Статутом Емітента кількісний склад Ревізійної комісії визначається Вищим органом та не може становити менше 3 осіб, якщо інше не передбачено законодавством або Статутом. На кінець звітнього 2019 року кількісний склад Ревізійної комісії становив 4 особи.	Мельник Олег Володимирович; Федоренко Олег Володимирович; Бохонько Людмила Євгенівна; Осадчий Ігор Михайлович.
Правління (Виконавчий орган)	За Статутом Емітента кількісний склад Правління визначається Вищим органом та не може становити менше 3 осіб, якщо інше не передбачено законодавством або Статутом. Кількісний склад Правління протягом 2019 року становив 5 осіб.	Косинський Роман Валерійович (по 18.12.2019 року); Козловський Олександр Володимирович; Данкевич Ігор Васильович; Бобрик Володимир Іванович; Столярчук Вадим Іванович.

V. Інформація про посадових осіб емітента

1. Інформація щодо освіти та стажу роботи посадових осіб емітента

№ з/п	Посада	Прізвище, ім'я, по батькові	Рік народження	Освіта	Стаж роботи (років)	Найменування підприємства, ідентифікаційний код юридичної особи та посада, яку займав	Дата набуття повноважень та термін, на який обрано (призначено)
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Т.в.о. Голови правління, Перший заступник голови правління АТ "ДАК "Автомобільні дороги України"	Косинський Роман Валерійович	1978	Університет внутрішніх справ	22	ПАТ "ДАК "Автомобільні дороги України", 31899285, Виконавчий директор ПАТ "ДАК "Автомобільні дороги України".	19.08.2017, Не визначений
	Опис: Загальний стаж роботи 22 роки. Попередні посади: начальник управління доходів і зборів з фізичних осіб державної податкової інспекції у Голосіївському районі Головного управління Міндоходів у м.Києві; заступник начальника ДПП у Дарницькому районі Головного управління Міндоходів у м.Києві; помічник-консультант народного депутата України; радник голови патронатної служба голови Луганської обласної державної адміністрації; заступник голови Луганської обласної державної адміністрації; виконавчий директор Територіального відділення Всеукраїнської громадської організації Асоціація платників податків України в Київській області; заступник голови правління ПАТ "ДАК "Автомобільні дороги України"; перший заступник голови правління ПАТ "ДАК "Автомобільні дороги України"; виконавчий директор ПАТ "ДАК "Автомобільні дороги України". Виконував обов'язки т.во. Голови правління Компанії по 06.12.2019, був членом правління Компанії по 18.12.2019. Посад на будь-яких інших підприємствах не обіймає. Непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини посадова особа не має. Посадова особа акціями Емітента не володіє. Винагорода за виконання повноважень в складі Правління не виплачувалась. В 2019 році виплачена компенсація за невикористану відпустку у сумі 4248,70 грн.						
2	Член правління, Заступник Голови правління з інноваційно-інституційних перетворень АТ "ДАК "Автомобі	Бобрик Володимир Іванович	1978	Національна академія внутрішніх справ України	23	ПАТ "ДАК "Автомобільні дороги України", 31899285, Виконавчий директор з інноваційно-інституційних перетворень ПАТ "ДАК "Автомобільні дороги України".	18.04.2018, Не визначений
	Опис: Загальний стаж роботи 23 роки.						

	Попередні посади: завідувач наукового відділу юрисдикційних форм правового захисту суб'єктів приватного права Науково - дослідного інституту приватного права і підприємництва Академії правових наук України; заступник начальника Департаменту реформування та корпоративного розвитку, начальник Департаменту корпоративного управління ПАТ "Укрзалізниця"; провідний науковий співробітник відділу юрисдикційних форм правового захисту суб'єктів приватного права, судоустрою та судочинства, завідувач відділу юрисдикційних форм правового захисту суб'єктів приватного права, судоустрою та судочинства Науково - дослідного інституту приватного права і підприємництва Національної академії правових наук України; радник ПАТ "ДАК "Автомобільні дороги України"; виконавчий директор з інноваційно-інституційних перетворень ПАТ "ДАК "Автомобільні дороги України". Посад на будь-яких інших підприємствах не обіймає. Непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини посадова особа не має. Посадова особа акціями Емітента не володіє. Винагорода за виконання повноважень в складі Правління не виплачувалась.						
	Член правління, Головний інженер АТ "ДАК "Автомобільні дороги України"	Данкевич Ігор Васильович	1960	Київський автомобільно-дорож ній інститут	35	ПАТ "ДАК "Автомобільні дороги України", 31899285, Заступник голови правління ПАТ "ДАК "Автомобільні дороги України".	19.08.2017, Не визначений
3	Опис: Загальний стаж роботи 35 років. Попередні посади: заступник голови правління з питань вагового і габаритного контролю транспортних засобів ПАТ "ДАК "Автомобільні дороги України"; заступник голови правління з ремонтів та експлуатаційного утримання автомобільних доріг ПАТ "ДАК "Автомобільні дороги України"; заступник голови правління ПАТ "ДАК "Автомобільні дороги України". Посад на будь-яких інших підприємствах не обіймає. Непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини посадова особа не має. Посадова особа акціями Емітента не володіє. Винагорода за виконання повноважень в складі Правління не виплачувалась.						
4	Член правління, Заступник Голови правління АТ "ДАК "Автомобільні дороги України"	Козловський Олександр Володимирович	1980	Донецький національний університет, Чернівецький національний університет ім.Ю.Федьковича, Національний транспортний університет	13	ПАТ "Київський річковий порт", 03150071, Заступник керуючого Митним комплексом ПАТ "Київський річковий порт".	18.05.2018, Не визначений
	Опис: Загальний стаж роботи 13 років.						

	Попередні посади: виконавчий директор ТОВ "РАДА 4"; генеральний директор ТОВ "РАДА 4"; заступник начальника відділу організаційно-документального забезпечення діяльності Київського міського голови управління організаційно-аналітичного забезпечення діяльності Київського міського голови Апарату виконавчого органу Київської міської ради; заступник директора-начальника управління зв'язку та інформації Департаменту транспортної інфраструктури виконавчого органу Київської міської ради; директор Департаменту транспортної інфраструктури виконавчого органу Київської міської ради; радник Київського міського голови відділу аналітичного забезпечення діяльності Київського міського голови управління організаційно-аналітичного забезпечення діяльності Київського міського голови Апарату виконавчого органу Київської міської ради; комерційний директор ТОВ "Рада-6"; заступник керуючого Митним комплексом ПАТ "Київський річковий порт". Посад на будь-яких інших підприємствах не обіймає. Непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини посадова особа не має. Посадова особа акціями Емітента не володіє. Винагорода за виконання повноважень в складі Правління не виплачувалась.						
5	Член правління, Заступник Голови правління з економічної безпеки та боротьби з корупцією АТ "ДАК "Ав	Столярчук Вадим Іванович	1975	Одеський інститут сухопутних військ, Національна академія Служби безпеки України	26	ПАТ "ДАК "Автомобільні дороги України", 31899285, Заступник голови правління ПАТ "ДАК "Автомобільні дороги України".	19.08.2017, Не визначений
	Опис: Загальний стаж роботи 26 років. Попередні посади: радник директора з питань банківської безпеки ПАТ "ФІДОБАНК"; радник ПАТ "ДАК "Автомобільні дороги України"; заступник голови правління ПАТ "ДАК "Автомобільні дороги України". Посад на будь-яких інших підприємствах не обіймає. Непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини посадова особа не має. Посадова особа акціями Емітента не володіє. Винагорода за виконання повноважень в складі Правління не виплачувалась.						
6	Голова ревізійної комісії	Мельник Олег Володимирович	1968	Київський державний економічний університет	29	Державне агентство автомобільних доріг України, 37641918, На дату призначення займав посаду директора фінансово-економічного департаменту Укравтодору.	10.08.2016, Не визначений
	Опис: Загальний стаж роботи 29 років. На дату призначення займав посаду директора фінансово-економічного департаменту Укравтодору. Попередні посади: помічник Міністра відділу організаційного забезпечення та контролю виконання доручень Міністра департаменту забезпечення діяльності Міністра (патронатна служба); директор департаменту фінансів виробничої сфери та майнових відносин Міністерства фінансів України. Інформація щодо обіймання посад на будь-яких підприємствах відсутня.						

	Непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини посадова особа не має. Посадова особа акціями Емітента не володіє. Винагорода за виконання повноважень в складі Ревізійної комісії не виплачувалась.						
7	Заступник голови ревізійної комісії	Федоренко Олег Володимирович	1977	Український транспортний університет	24	Державне агентство автомобільних доріг України, 37641918, Начальник Управління експлуатаційного утримання доріг та безпеки руху Укравтодору.	10.08.2016, Не визначений
	Опис: Загальний стаж роботи 24 роки. Займає посаду начальника Управління експлуатаційного утримання доріг та безпеки руху Укравтодору. Попередні посади: начальник Управління експлуатаційного утримання доріг та безпеки руху Укравтодору; начальник інвестиційно-кошторисного відділу Служби автомобільних доріг у Київській області, головний спеціаліст відділу експлуатаційного утримання доріг Управління експлуатаційного утримання та безпеки руху. Посад на будь-яких інших підприємствах не обіймає. Непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини посадова особа не має. Посадова особа акціями Емітента не володіє. Винагорода за виконання повноважень в складі Ревізійної комісії не виплачувалась.						
8	Член ревізійної комісії	Бохонько Людмила Євгенівна	1973	Белгородська комерційна академія споживчої кооперації, Національна академія державного управління при Президентові України	26	Державне агентство автомобільних доріг України, 37641918, Начальник відділу внутрішнього аудиту Укравтодору.	10.08.2016, Не визначений
	Опис: Загальний стаж роботи 26 років. Попередні посади: начальник відділу внутрішнього аудиту Укравтодору; головний державний фінансовий інспектор Державної фінансової інспекції у м.Києві, начальник відділу економіки та планування розвитку дорожньої галузі департаменту стратегічного розвитку автомобільних доріг Міністерства інфраструктури України. Посад на будь-яких інших підприємствах не обіймає. Непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини посадова особа не має. Посадова особа акціями Емітента не володіє. Винагорода за виконання повноважень в складі Ревізійної комісії не виплачувалась.						
9	Секретар ревізійної комісії	Осадчий Ігор Михайлович	1983	Херсонський державний аграрний	11	Державне агентство автомобільних доріг України,	10.08.2016, Не

				університет		37641918, На дату призначення займав посаду начальника відділу державних закупівель Укравтодору.	визначений
	Опис: Загальний стаж роботи 11 років. На дату призначення займав посаду начальника відділу державних закупівель Укравтодору. Попередні посади: помічник Міністра Служби забезпечення діяльності Міністерства охорони здоров'я, начальник відділу забезпечення державних закупівель Департаменту фінансово-економічного забезпечення Міністерства охорони здоров'я України. Інформація щодо обіймання посад на будь-яких підприємствах відсутня. Непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини посадова особа не має. Посадова особа акціями Емітента не володіє. Винагорода за виконання повноважень в складі Ревізійної комісії не виплачувалась.						
10	Головний бухгалтер АТ "ДАК "Автомобільні дороги України"	Білоконь Надія Миколаївна	1959	Чернівецький державний університет, Київський торгівельно-економіч ний університет, Київський торгівельно-економіч ний університет	39	БАТ "ДАК "Автомобільні дороги України", 31899285, Головний бухгалтер БАТ "ДАК "Автомобільні дороги України".	20.04.2010, Не визначений
	Опис: Загальний стаж роботи 39 років. Попередні посади: Заступник начальника планово-економічного відділу, начальник планово-виробничого відділу підприємств східного регіону БАТ "ДАК "Автомобільні дороги України"; головний бухгалтер БАТ "ДАК "Автомобільні дороги України". Посад на будь-яких інших підприємствах не обіймає. Непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини посадова особа не має. Посадова особа акціями Емітента не володіє. Інших винагород, крім виплат за системою оплати праці, передбачених Колективним договором Емітента, посадова особа не отримувала.						
11	Т.в.о. Голови правління	Козловський Олександр Володимирович	1980	Донецький національний університет, Чернівецький національний університет ім.Ю.Федьковича,	13	АТ "ДАК "Автомобільні дороги України", 31899285, Заступник Голови правління АТ "ДАК "Автомобільні дороги України"	09.12.2019, Не визначений

			Національний транспортний університет			
Опис: Загальний стаж роботи 13 років. Попередні посади: виконавчий директор ТОВ "РАДА 4"; генеральний директор ТОВ "РАДА 4"; заступник начальника відділу організаційно-документального забезпечення діяльності Київського міського голови управління організаційно-аналітичного забезпечення діяльності Київського міського голови Апарату виконавчого органу Київської міської ради; заступник директора-начальника управління зв'язку та інформації Департаменту транспортної інфраструктури виконавчого органу Київської міської ради; директор Департаменту транспортної інфраструктури виконавчого органу Київської міської ради; радник Київського міського голови відділу аналітичного забезпечення діяльності Київського міського голови управління організаційно-аналітичного забезпечення діяльності Київського міського голови Апарату виконавчого органу Київської міської ради; комерційний директор ТОВ "Рада-6"; заступник керуючого Митним комплексом ПАТ "Київський річковий порт"; заступник Голови правління АТ "ДАК "Автомобільні дороги України". Здійснював повноваження т.в.о. Голови правління Компанії з 09.12.2019. Посад на будь-яких інших підприємствах не обіймає. Непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини посадова особа не має. Посадова особа акціями Емітента не володіє. Винагорода за виконання повноважень в складі Правління не виплачувалась.						

VI. Інформація про засновників та/або учасників емітента та відсоток акцій (часток, паїв)

Найменування юридичної особи засновника та/або учасника	Ідентифікаційний код юридичної особи засновника та/або учасника	Місцезнаходження	Відсоток акцій (часток, паїв), які належать засновнику та/або учаснику (від загальної кількості)
Державне агентство автомобільних доріг України	37641918	03680, Україна, Голосіївський р-н, м.Київ, вул. Фізкультури, 9	100
Прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи			Відсоток акцій (часток, паїв), які належать засновнику та/або учаснику (від загальної кількості)
0			0
Усього			100

VII. Звіт керівництва (звіт про управління)

1. Вірогідні перспективи подальшого розвитку емітента

У Стратегічному плані розвитку автомобільного транспорту та дорожнього господарства на період до 2020 року (наказ Мінінфраструктури від 21 грудня 2015 року № 548) зазначено, що "будівництво та технічне утримання будуть передані на тендер та виконуватимуться приватними компаніями: Державні компанії, які зараз виконують роботи, пройдуть аудит і, якщо це буде необхідно і актуально, будуть приватизовані на основі конкурсу".

На даний час з огляду на неможливість участі дочірніх підприємств Компанії в тендерах на експлуатаційне утримання за кошти міжнародних фінансових організацій орієнтиром стратегічного розвитку Компанії є показники фінансового забезпечення експлуатаційного утримання автомобільних доріг державного значення за кошти державного бюджету, передбачені у Державній цільовій економічній програмі розвитку автомобільних доріг загального користування державного значення на 2018-2022 роки, затвердженій постановою КМУ від 21.03.2018р. № 382.

2. Інформація про розвиток емітента

Пунктом 58 Заходів щодо запобігання корупції в міністерствах, інших центральних органах виконавчої влади затверджених розпорядженням КМУ № 803-р від 05.10.2016 "Деякі питання запобігання корупції в міністерствах, інших центральних органах виконавчої влади", передбачено для Мінінфраструктури - мінімізація корупційних ризиків та реформування системи управління дорожнім господарством України, що передбачатиме фактичне розмежування суміщення повноважень Укравтодору як замовника, підрядника та контролера, шляхом роздержавлення АТ ДАК "Автомобільні дороги України", передачі функцій контролю незалежним інжиніринговим компаніям та збереження функції замовника за державою в особі Укравтодору лише щодо доріг державного значення.

Роздержавлення Компанії свідчить про зміну форму власності акцій останньої, тобто про їх приватизацію. У той час, відповідно до Постанови КМУ від 28.02.2002 року №221 у державній власності закріплюються 100 відсотків акцій Компанії із заборonoю вчинення будь-яких дій,

наслідком яких може бути відчуження цих акцій з державної власності до прийняття окремого рішення щодо приватизації Компанії, а акціонерами Компанії є держава в особі Державної служби автомобільних доріг до прийняття в установленому порядку рішення про приватизацію Компанії.

Саме поняття "роздержавлення" АТ "ДАК "Автомобільні дороги України" означає, що акціонером, окрім держави, можуть бути інші особи - інвестори. Ефективність його здійснення (виконання) безпосередньо залежить від реалізації заходів, пов'язаних з реформуванням та відновленням конкурентноздатності Компанії на ринку дорожніх робіт і послуг.

За таких обставин існує необхідність впровадження Стратегії розвитку Компанії, яка передбачатиме збереження її децентралізованої моделі із концентрацією сил і засобів дочірніх підприємств на утриманні доріг державного значення та створенням умов для розвитку конкурентного ринку експлуатаційного утримання доріг місцевого значення.

Така стратегія ґрунтується на ринковій моделі визначення державними замовниками виконавця всіх дорожніх робіт, у т.ч. їх експлуатаційного утримання.

Стратегія передбачатиме скорочення дочірніх підприємств (штату і основних засобів) до технологічно обґрунтованих мінімальних потреб утримання доріг державного значення, що співвідносяться з обсягами відповідного фінансування. При цьому дочірні підприємства зберезуть достатні для їх виконання потужності й надалі здійснюватимуть таку діяльність.

У разі прийняття Урядом рішення про приватизацію Компанії, Фондом державного майна України має бути залучений радник з приватизації, який визначить найприйнятніший її спосіб приватизації.

3. Інформація про укладення деривативів або вчинення правочинів щодо похідних цінних паперів емітентом, якщо це впливає на оцінку його активів, зобов'язань, фінансового стану і доходів або витрат емітента, зокрема інформацію про:

Емітент не укладав деривативів та не вчиняв правочинів щодо похідних цінних паперів.

1) завдання та політику емітента щодо управління фінансовими ризиками, у тому числі політику щодо страхування кожного основного виду прогнозованої операції, для якої використовуються операції хеджування

-

2) схильність емітента до цінових ризиків, кредитного ризику, ризику ліквідності та/або ризику грошових потоків

-

4. Звіт про корпоративне управління:

1) посилання на:

власний кодекс корпоративного управління, яким керується емітент

У Емітента відсутній власний кодекс корпоративного управління.

кодекс корпоративного управління фондової біржі, об'єднання юридичних осіб або інший кодекс корпоративного управління, який емітент добровільно вирішив застосовувати

Емітент не приймав рішення про застосування кодексу корпоративного управління фондової біржі, об'єднання юридичних осіб або іншого кодексу корпоративного управління.

вся відповідна інформація про практику корпоративного управління, застосовувану понад визначені законодавством вимоги

Емітент не застосовував практику корпоративного управління понад визначені законодавством

ВИМОГИ.

2) у разі якщо емітент відхиляється від положень кодексу корпоративного управління, зазначеного в абзацах другому або третьому пункту 1 цієї частини, надайте пояснення, від яких частин кодексу корпоративного управління такий емітент відхиляється і причини таких відхилень. У разі якщо емітент прийняв рішення не застосовувати деякі положення кодексу корпоративного управління, зазначеного в абзацах другому або третьому пункту 1 цієї частини, обґрунтуйте причини таких дій

У Емітента відсутній власний кодекс корпоративного управління.

3) інформація про загальні збори акціонерів (учасників)

Вид загальних зборів		річні	позачергові
Дата проведення			
Кворум зборів		0	
Опис	Загальні збори акціонерів не проводяться, оскільки єдиним акціонером Компанії є держава в особі Державного агентства автомобільних доріг України.		

Який орган здійснював реєстрацію акціонерів для участі в загальних зборах акціонерів останнього разу у звітному році?

	Так	Ні
Реєстраційна комісія, призначена особою, що скликала загальні збори		X
Акціонери		X
Депозитарна установа		X
Інше (зазначити)	Загальні збори акціонерів не проводяться, оскільки єдиним акціонером Компанії є держава в особі Державного агентства автомобільних доріг України.	

Який орган здійснював контроль за станом реєстрації акціонерів або їх представників для участі в останніх загальних зборах у звітному році (за наявності контролю)?

	Так	Ні
Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку		X
Акціонери, які володіють у сукупності більше ніж 10 відсотками акцій		X

У який спосіб відбувалось голосування з питань порядку денного на загальних зборах останнього разу у звітному році?

	Так	Ні
Підняттям карток		X
Бюлетенями (таємне голосування)		X
Підняттям рук		X
Інше (зазначити)	Загальні збори акціонерів не проводяться, оскільки єдиним акціонером Компанії є держава в особі Державного агентства автомобільних доріг України.	

Які основні причини скликання останніх позачергових зборів у звітному році?

	Так	Ні
--	-----	----

Реорганізація		X
Додатковий випуск акцій		X
Унесення змін до статуту		X
Прийняття рішення про збільшення статутного капіталу товариства		X
Прийняття рішення про зменшення статутного капіталу товариства		X
Обрання або припинення повноважень голови та членів наглядової ради		X
Обрання або припинення повноважень членів виконавчого органу		X
Обрання або припинення повноважень членів ревізійної комісії (ревізора)		X
Делегування додаткових повноважень наглядовій раді		X
Інше (зазначити)	Загальні збори акціонерів не скликаються, оскільки єдиним акціонером Компанії є держава в особі Державного агентства автомобільних доріг України.	

Чи проводились у звітному році загальні збори акціонерів у формі заочного голосування?

	Так	Ні
		X

У разі скликання позачергових загальних зборів зазначаються їх ініціатори:

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

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

У разі скликання, але не проведення позачергових загальних зборів	Загальні збори акціонерів не скликаються, оскільки єдиним акціонером Компанії є
--	---

зазначається причина їх не проведення	держава в особі Державного агентства автомобільних доріг України.
---------------------------------------	---

4) інформація про наглядову раду та виконавчий орган емітента

Склад наглядової ради (за наявності)

Персональний склад наглядової ради		Незалежний член наглядової ради	Залежний член наглядової ради
відсутній			X
Функціональні обов'язки члена наглядової ради	Наказом Вищого органу Емітента (Укравтодор) від 05.08.2016 № 214 персональний склад Наглядової ради скасовано та станом на 31.12.2019 призначений не був.		

Чи проведені засідання наглядової ради, загальний опис прийнятих на них рішень; процедури, що застосовуються при прийнятті наглядовою радою рішень; визначення, як діяльність наглядової ради зумовила зміни у фінансово-господарській діяльності товариства	Засідання Наглядової ради не проводились. Наказом Вищого органу Емітента (Укравтодор) від 05.08.2016 № 214 персональний склад Наглядової ради скасовано та станом на 31.12.2019 призначений не був.		
---	---	--	--

Комітети в складі наглядової ради (за наявності)?

	Так	Ні	Персональний склад комітетів
З питань аудиту		X	
З питань призначень		X	
З винагород		X	
Інше (зазначити)	Комітети в складі Наглядової ради Емітента не створені.		

Чи проведені засідання комітетів наглядової ради, загальний опис прийнятих на них рішень	Комітети в складі Наглядової ради Емітента не створені.		
У разі проведення оцінки роботи комітетів зазначається інформація щодо їх компетентності та ефективності	Комітети в складі Наглядової ради Емітента не створені.		

Інформація про діяльність наглядової ради та оцінка її роботи

Оцінка роботи наглядової ради	
--------------------------------------	--

Які з вимог до членів наглядової ради викладені у внутрішніх документах акціонерного товариства?

	Так	Ні
Галузеві знання і досвід роботи в галузі		X
Знання у сфері фінансів і менеджменту		X
Особисті якості (чесність, відповідальність)		X
Відсутність конфлікту інтересів		X
Граничний вік		X
Відсутні будь-які вимоги		X
Інше (зазначити) Згідно Статуту Емітента, член Наглядової ради не може одночасно бути членом наглядових рад більше ніж п'яти юридичних осіб.	X	

Коли останній раз обирався новий член наглядової ради, як він ознайомився зі своїми правами та обов'язками?

	Так	Ні
Новий член наглядової ради самостійно ознайомився зі змістом внутрішніх документів акціонерного товариства		X
Було проведено засідання наглядової ради, на якому нового члена наглядової ради ознайомили з його правами та обов'язками		X
Для нового члена наглядової ради було організовано спеціальне навчання (з корпоративного управління або фінансового менеджменту)		X
Усіх членів наглядової ради було переобрано на повторний строк або не було обрано нового члена		X
Інше (зазначити)	Наказом Вищого органу Емітента (Укравтодор) від 05.08.2016 № 214 персональний склад Наглядової ради скасовано та станом на 31.12.2019 призначений не був.	

Як визначається розмір винагороди членів наглядової ради?

	Так	Ні
Винагорода є фіксованою сумою		X
Винагорода є відсотком від чистого прибутку або збільшення ринкової вартості акцій		X
Винагорода виплачується у вигляді цінних паперів товариства		X
Члени наглядової ради не отримують винагороди	X	
Інше (запишіть)		

Склад виконавчого органу

Персональний склад виконавчого органу	Функціональні обов'язки члена виконавчого органу
--	---

Виконавчим органом Емітента є Правління. Персональний склад правління на кінець 2019 року: Косинський Роман Валерійович (по 18.12.2019), Козловський Олександр Володимирович, Данкевич Ігор Васильович, Бобрик Володимир Іванович, Столярчук Вадим Іванович	До компетенції Правління, згідно Статуту Емітента, належить: 1) організація виконання рішень Вищого органу та Наглядової ради; 2) участь в розробці стратегії (стратегічного плану розвитку) Компанії; 3) організація розроблення та подання Вищому органу річних фінансових планів Компанії та звітів про їх виконання; 4) надання на вимогу Наглядової ради та/або Вищого органу звітів про діяльність Правління; 5) заслуховування звітів керівників дочірніх підприємств про виконання фінансових планів дочірніх підприємств та підсумки їх фінансово-господарської діяльності за певний період; 6) затвердження основних напрямків діяльності дочірніх підприємств; 7) визначення та затвердження облікової політики Компанії, затвердження правил, що забезпечують відповідний рівень організації і достовірність бухгалтерського обліку в Компанії та її дочірніх підприємствах; 8) затвердження єдиних політик в галузі безпеки, обігу інформації, закупівлі основних матеріалів тощо для дочірніх підприємств Компанії та організація здійснення контролю за їх дотриманням; 9) встановлення порядку обліку афілійованих осіб Компанії; 10) прийняття рішення про надання матеріальної допомоги працівникам апарату управління Компанії у випадках, не передбачених колективним договором та/або внутрішніми документами Компанії; 11) прийняття рішення про заохочення керівників (членів колегіальних виконавчих органів) дочірніх підприємств Компанії та/або застосування до них дисциплінарних стягнень відповідно до укладених з ними контрактів і внутрішніх документів Компанії; 12) затвердження внутрішніх документів Компанії про закупівельну, договірну, претензійно-позовну діяльність дочірніх підприємств Компанії, операції з майном, проведення перевірок їх фінансово-господарської діяльності, положень про структурні підрозділи апарату управління Компанії та інших внутрішніх документів, що стосуються поточної діяльності Компанії, її відокремлених структурних підрозділів та її дочірніх підприємств, затвердження яких не віднесено до компетенції Вищого органу чи Наглядової ради Компанії; 13) організація поточного контролю за діяльністю дочірніх підприємств Компанії, а також її відокремлених структурних підрозділів, розгляд матеріалів за результатами ревізій та перевірок фінансово-господарської діяльності Компанії та її дочірніх підприємств, у т.ч. внутрішнього контролюючого органу (працівника), та зовнішніх перевірок, які проводяться згідно із законодавством, заслуховування звітів з окремих питань керівників дочірніх підприємств і відокремлених підрозділів
---	--

	Компанії з прийняттям відповідних рішень за їх результатами; 14) встановлення розміру відрахувань дочірніми підприємствами Компанії на утримання апарату управління Компанії; 15) встановлення ліміту витрат на утримання апарату управління Компанії; 16) затвердження опису та зображення фірмового та товарного знаків для товарів і послуг Компанії, погодження їх використання дочірніми підприємствами Компанії; 17) затвердження опису та зображення знаків для товарів і послуг дочірніх підприємств Компанії; 18) сприяння формуванню ефективних технологічних, організаційних, виробничих, фінансових, корпоративних та інших відносин між дочірніми підприємствами Компанії; 19) погодження створення та припинення структурних підрозділів дочірніх підприємств Компанії; 20) визначення представників Компанії для участі в загальних зборах юридичних осіб, засновником, співзасновником, акціонером та/або учасником яких є Компанія; 21) прийняття рішень з питань управління юридичними особами, засновником, співзасновником та/або учасником яких є Компанія, крім її дочірніх підприємств, визначення представникам Компанії завдання на голосування на засіданнях загальних зборів і наглядових рад таких юридичних осіб; 22) схвалення проектів змін до Статуту; 23) схвалення проектів статутів (змін до статутів) дочірніх підприємств та юридичних осіб, засновником, співзасновником, учасником та/або акціонером яких є Компанія; 25) здійснення інших повноважень, передбачених законодавством, Статутом, внутрішніми документами Компанії, рішеннями Вищого органу та Наглядової ради. Правління вирішує інші питання, пов'язані з поточною діяльністю Компанії, внесені на його розгляд головою або членами Правління, Наглядовою радою або Вищим органом, що не належать до виключної компетенції Вищого органу та Наглядової ради.
--	---

Чи проведені засідання виконавчого органу: загальний опис прийнятих на них рішень; інформація про результати роботи виконавчого органу; визначення, як діяльність виконавчого органу зумовила зміни у фінансово-господарській діяльності товариства	Протягом 2019 року проведено 55 засідань Правління, на яких приймалися рішення з питань, віднесених Статутом до компетенції Правління Компанії.
---	--

Оцінка роботи виконавчого органу	Оцінка роботи виконавчого органу Вищим органом управління Компанією не здійснювалась.
----------------------------------	---

Примітки

5) опис основних характеристик систем внутрішнього контролю і управління ризиками емітента

Чи створено у вашому акціонерному товаристві ревізійну комісію або введено посаду ревізора? (так, створено ревізійну комісію / так, введено посаду ревізора / ні) так, створено ревізійну комісію

Якщо в товаристві створено ревізійну комісію:

Кількість членів ревізійної комісії 4 осіб.

Скільки разів на рік у середньому відбувалися засідання ревізійної комісії протягом останніх трьох років? 0

Відповідно до статуту вашого акціонерного товариства, до компетенції якого з органів (загальних зборів акціонерів, наглядової ради чи виконавчого органу) належить вирішення кожного з цих питань?

	Загальні збори акціонерів	Наглядова рада	Виконавчий орган	Не належить до компетенції жодного органу
Визначення основних напрямів діяльності (стратегії)	так	ні	ні	ні
Затвердження планів діяльності (бізнес-планів)	ні	ні	ні	ні
Затвердження річного фінансового звіту, або балансу, або бюджету	так	ні	ні	ні
Обрання та припинення повноважень голови та членів виконавчого органу	так	ні	ні	ні
Обрання та припинення повноважень голови та членів наглядової ради	так	ні	ні	ні
Обрання та припинення повноважень голови та членів ревізійної комісії	так	ні	ні	ні
Визначення розміру винагороди для голови та членів виконавчого органу	ні	так	ні	ні
Визначення розміру винагороди для голови та членів наглядової ради	так	ні	ні	ні
Прийняття рішення про притягнення до майнової відповідальності членів виконавчого органу	ні	ні	ні	ні
Прийняття рішення про додаткову емісію акцій	так	ні	ні	ні
Прийняття рішення про викуп, реалізацію та розміщення власних акцій	так	ні	ні	ні

Затвердження зовнішнього аудитора	ні	так	ні	ні
Затвердження договорів, щодо яких існує конфлікт інтересів	ні	ні	ні	ні

Чи містить статут акціонерного товариства положення, яке обмежує повноваження виконавчого органу приймати рішення про укладення договорів, враховуючи їх суму, від імені акціонерного товариства? (так/ні) ні

Чи містить статут або внутрішні документи акціонерного товариства положення про конфлікт інтересів, тобто суперечність між особистими інтересами посадової особи або пов'язаних з нею осіб та обов'язком діяти в інтересах акціонерного товариства?(так/ні) ні

Які документи існують у вашому акціонерному товаристві?

	Так	Ні
Положення про загальні збори акціонерів	X	
Положення про наглядову раду	X	
Положення про виконавчий орган	X	
Положення про посадових осіб акціонерного товариства		X
Положення про ревізійну комісію (або ревізора)	X	
Положення про порядок розподілу прибутку		X
Інше (запишіть)	Інші документи відсутні.	

Як акціонери можуть отримати інформацію про діяльність вашого акціонерного товариства?

Інформація про діяльність акціонерного товариства	Інформація розповсюджується на загальних зборах	Інформація оприлюднюється в загальнодоступній інформаційній базі даних Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку про ринок цінних паперів або через особу, яка провадить діяльність з оприлюднення регульованої інформації від імені учасників фондового ринку	Документи надаються для ознайомлення безпосередньо в акціонерному товаристві	Копії документів надаються на запит акціонера	Інформація розміщується на власному веб-сайті акціонерного товариства
Фінансова звітність, результати діяльності	ні	ні	ні	так	так
Інформація про акціонерів, які	ні	ні	ні	так	так

володіють 5 та більше відсотками голосуючих акцій					
Інформація про склад органів управління товариства	ні	ні	ні	так	так
Протоколи загальних зборів акціонерів після їх проведення	ні	ні	ні	ні	так
Розмір винагороди посадових осіб акціонерного товариства	ні	ні	ні	ні	ні

Чи готує акціонерне товариство фінансову звітність у відповідності до міжнародних стандартів фінансової звітності? (так/ні) так

Скільки разів проводилися аудиторські перевірки акціонерного товариства незалежним аудитором (аудиторською фірмою) протягом звітного періоду?

	Так	Ні
Не проводились взагалі	X	
Раз на рік		X
Частіше ніж раз на рік		X

Який орган приймав рішення про затвердження незалежного аудитора (аудиторської фірми)?

	Так	Ні
Загальні збори акціонерів		X
Наглядова рада		X
Інше (зазначити)	Вищий орган (Укравтодор).	

З ініціативи якого органу ревізійна комісія (ревізор) проводила (проводив) перевірку востаннє?

	Так	Ні
З власної ініціативи		X
За дорученням загальних зборів		X
За дорученням наглядової ради		X
За зверненням виконавчого органу		X
На вимогу акціонерів, які в сукупності володіють понад та більше 10 відсотками голосуючих акцій		X
Інше (зазначити)	У Емітента відсутня інформація про проведення перевірок Ревізійною комісією.	

б) перелік осіб, які прямо або опосередковано є власниками значного пакета акцій емітента

№ з/п	Повне найменування юридичної особи - власника (власників) або прізвище, ім'я, по батькові (за	Ідентифікаційний код згідно з Єдиним державним реєстром	Розмір частки акціонера (власника) (у
-------	---	---	---------------------------------------

	наявності) фізичної особи - власника (власників) значного пакета акцій	юридичних осіб, фізичних осіб - підприємців та громадських формувань (для юридичної особи - резидента), код/номер з торговельного, банківського чи судового реєстру, реєстраційного посвідчення місцевого органу влади іноземної держави про реєстрацію юридичної особи (для юридичної особи - нерезидента)	відсотках до статутного капіталу)
1	Державне агентство автомобільних доріг України	37641918	100

7) інформація про будь-які обмеження прав участі та голосування акціонерів (учасників) на загальних зборах емітента

Загальна кількість акцій	Кількість акцій з обмеженнями	Підстава виникнення обмеження	Дата виникнення обмеження
1 272 887	1 272 887	Загальні збори акціонерів не проводяться, оскільки, відповідно до Постанови Кабінету Міністрів від 28.02.2002 № 221 "Про утворення відкритого акціонерного товариства "Державна автомобільна компанія "Автомобільні дороги України" єдиним засновником і акціонером емітента є держава в особі Державного агентства автомобільних доріг України.	28.02.2002
Опис			

8) порядок призначення та звільнення посадових осіб емітента

Посадовими особами органів управління і контролю Емітента є фізичні особи - голова та члени Наглядової ради, голова та члени Виконавчого органу, Ревізійної комісії (ревізор Компанії), а також голова та члени іншого органу управління Компанії, якщо утворення та порядок функціонування такого органу передбачено законодавством та Статутом.

Утворення та ліквідація Наглядової ради, обрання (призначення) членів Наглядової ради, у тому числі незалежних, прийняття рішення про припинення повноважень голови та членів Наглядової ради відноситься до компетенції Вищого органу Емітента. Обрання та припинення повноважень членів Наглядової ради регулюється Положенням про принципи формування Наглядової ради та чинним законодавством.

Визначення та затвердження кандидатур, які визначаються до Наглядової ради здійснюється відповідно до Порядку визначення та затвердження кандидатур держави, які

призначаються до наглядових рад державних унітарних підприємств, і тих, які беруть участь у загальних зборах та обираються до наглядових рад господарських товариств, у статутному капіталі яких більше 50 відсотків акцій (часток) належить державі, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 10 березня 2017 року № 143, Положення про Наглядову раду, Положення про припинення формування Наглядової ради, Статутом Компанії.

Обрання (призначення) Голови та членів Правління та припинення їх повноважень, підписання з Головою та членами Правління контрактів, а також прийняття рішень про відсторонення їх від виконання повноважень, про обрання особи, яка тимчасово здійснюватиме повноваження Голови правління Емітента належить до повноважень Вищого органу.

Кількісний склад Ревізійної комісії визначається Вищим органом. Обрання Голови та Членів Ревізійної комісії та прийняття рішення про дострокове припинення їх повноважень відноситься до компетенції Вищого органу

Виплата винагороди та компенсації посадовим особам в разі їх звільнення не передбачена.

9) повноваження посадових осіб емітента

Посадовими особами органів управління і контролю Емітента є фізичні особи - голова та члени Наглядової ради, голова та члени Виконавчого органу, Ревізійної комісії (ревізор Компанії), а також голова та члени іншого органу управління Компанії, якщо утворення та порядок функціонування такого органу передбачено законодавством та Статутом.

Наглядова рада є колегіальним органом, що здійснює захист прав акціонера Емітента, і в межах компетенції, визначеної законом та Статутом, здійснює управління Емітентом, контролює та регулює діяльність Правління.

За Статутом Емітента до виключної компетенції Наглядової ради належить:

1) затвердження внутрішніх положень, якими регулюється діяльність Компанії, крім тих, що згідно з законом та цим Статутом віднесені до виключної компетенції Вищого органу, та тих, що віднесені до компетенції Правління Компанії цим Статутом та/або передані рішенням Наглядової ради для затвердження Правлінню Компанії;

2) підготовка порядку денного Загальних зборів, прийняття рішення про дату їх проведення та про включення пропозицій до порядку денного, крім скликання акціонерами позачергових загальних зборів;

3) прийняття рішення про проведення чергових або позачергових Загальних зборів відповідно до цього Статуту та у випадках, встановлених законом;

4) вирішення питань придбання акцій інших акціонерних товариств;

5) прийняття рішення про продаж раніше викуплених Компанією акцій;

6) прийняття рішення про розміщення Компанією інших цінних паперів, крім акцій;

7) прийняття рішення про викуп розміщених Компанією інших, крім акцій, цінних паперів;

8) затвердження ринкової вартості майна у випадках, передбачених законом;

9) затвердження умов контрактів, які укладатимуться з членами Правління, встановлення розміру їх винагороди;

10) подання Вищому Органу пропозицій про відсторонення Голови або члена Правління від здійснення повноважень для прийняття Вищим органом рішень про припинення повноважень Голови Правління або члена Правління, обрання особи, яка тимчасово здійснюватиме повноваження Голови Правління;

11) обрання Реєстраційної комісії, за винятком випадків, встановлених законом;

12) обрання аудитора (аудиторської фірми) Компанії для проведення аудиторської перевірки за результатами поточного та/або минулого (минулих) року (років) та визначення умов договору, що укладатиметься з ним, встановлення розміру оплати його послуг;

13) визначення дати складення переліку осіб, які мають право на отримання дивідендів,

порядку та строків виплати дивідендів у межах граничного строку, визначеного законом;

14) визначення дати складення переліку акціонерів, які мають бути повідомлені про проведення Загальних зборів відповідно до закону та мають право на участь у Загальних зборах відповідно до закону;

15) вирішення питань про участь Компанії у промислово-фінансових групах, та інших об'єднаннях;

16) вирішення питань про створення та/або участь Компанії в будь-яких юридичних особах, їх реорганізацію та ліквідацію;

17) вирішення питань про створення, реорганізацію та/або ліквідацію структурних та/або відокремлених підрозділів Компанії;

18) вирішення питань, передбачених законодавством, в разі злиття, приєднання, поділу, виділу або перетворення Компанії;

19) прийняття рішення про надання згоди на вчинення значного правочину або про попереднє надання згоди на вчинення такого правочину, та про надання згоди на вчинення правочинів із заінтересованістю у випадках, передбачених законом;

20) визначення ймовірності визнання Компанії неплатоспроможною внаслідок прийняття нею на себе зобов'язань або їх виконання, у тому числі внаслідок виплати дивідендів або викупу акцій;

21) прийняття рішення про обрання оцінювача майна Компанії та затвердження умов договору, що укладатиметься з ним, встановлення розміру оплати його послуг;

22) прийняття рішення про обрання (зміну) депозитарної установи, яка надає Компанії додаткові послуги, затвердження умов договору, що укладатиметься з ним, встановлення розміру оплати її послуг;

23) надсилання оферти акціонеру Компанії відповідно до Закону;

24) утворення комітетів Наглядової ради, затвердження положень про них та переліку питань, які передаються їм для вивчення і підготовки відповідних пропозицій;

25) затвердження положення про винагороду членів Правління;

26) затвердження звіту про винагороду членів Правління;

27) формування тимчасової лічильної комісії у разі скликання загальних зборів наглядовою радою, якщо інше не встановлено статутом товариства;

28) затвердження форми і тексту бюлетеня для голосування;

29) призначення і звільнення керівника підрозділу внутрішнього аудиту (внутрішнього аудитора);

30) затвердження умов трудових договорів, що укладаються з працівниками підрозділу внутрішнього аудиту (з внутрішнім аудитором), встановлення розміру їхньої винагороди, у тому числі заохочувальних та компенсаційних виплат;

31) здійснення контролю за своєчасністю надання (опублікування) товариством достовірної інформації про його діяльність відповідно до законодавства, опублікування товариством інформації про принципи (кодекс) корпоративного управління товариства;

32) затвердження рекомендацій загальним зборам за результатами розгляду висновку зовнішнього незалежного аудитора (аудиторської фірми) Компанії для прийняття рішення щодо нього;

33) затвердження рекомендацій Вищому органу за результатами розгляду висновку зовнішнього незалежного аудитора (аудиторської фірми) Компанії для прийняття рішення щодо нього;

34) участь в розробці стратегії (стратегічного плану) Компанії;

35) вирішення інших питань, що належать до виключної компетенції Наглядової ради згідно із законом або Статутом.

Склад Наглядової ради Емітента скасовано Наказом Укравтодору від 05.08.2016 № 214.

Виконавчим органом Емітента є Правління.

Правління здійснює управління поточною діяльністю Емітента.

За Статутом Емітента до виключної компетенції Правління належить:

- 1) організація виконання рішень Вищого органу та Наглядової ради;
- 2) участь в розробці стратегії (стратегічного плану розвитку) Компанії;
- 3) організація розроблення та подання Вищому органу річних фінансових планів Компанії та звітів про їх виконання;
- 4) надання на вимогу Наглядової ради та/або Вищого органу звітів про діяльність Правління;
- 5) заслуховування звітів керівників дочірніх підприємств про виконання фінансових планів дочірніх підприємств та підсумки їх фінансово-господарської діяльності за певний період;
- 6) затвердження основних напрямків діяльності дочірніх підприємств;
- 7) визначення та затвердження облікової політики Компанії, затвердження правил, що забезпечують відповідний рівень організації і достовірність бухгалтерського обліку в Компанії та її дочірніх підприємствах;
- 8) затвердження єдиних політик в галузі безпеки, обігу інформації, закупівлі основних матеріалів тощо для дочірніх підприємств Компанії та організація здійснення контролю за їх дотриманням;
- 9) встановлення порядку обліку афілійованих осіб Компанії;
- 10) прийняття рішення про надання матеріальної допомоги працівникам апарату управління Компанії у випадках, не передбачених колективним договором та/або внутрішніми документами Компанії;
- 11) прийняття рішення про заохочення керівників (членів колегіальних виконавчих органів) дочірніх підприємств Компанії та/або застосування до них дисциплінарних стягнень відповідно до укладених з ними контрактів і внутрішніх документів Компанії;
- 12) затвердження внутрішніх документів Компанії про закупівельну, договірну, претензійно-позовну діяльність дочірніх підприємств Компанії, операції з майном, проведення перевірок їх фінансово-господарської діяльності, положень про структурні підрозділи апарату управління Компанії та інших внутрішніх документів, що стосуються поточної діяльності Компанії, її відокремлених структурних підрозділів та її дочірніх підприємств, затвердження яких не віднесено до компетенції Вищого органу чи Наглядової ради Компанії;
- 13) організація поточного контролю за діяльністю дочірніх підприємств Компанії, а також її відокремлених структурних підрозділів, розгляд матеріалів за результатами ревізій та перевірок фінансово-господарської діяльності Компанії та її дочірніх підприємств, у т.ч. внутрішнього контролюючого органу (працівника), та зовнішніх перевірок, які проводяться згідно із законодавством, заслуховування звітів з окремих питань керівників дочірніх підприємств і відокремлених підрозділів Компанії з прийняттям відповідних рішень за їх результатами;
- 14) встановлення розміру відрахувань дочірніми підприємствами Компанії на утримання апарату управління Компанії;
- 15) встановлення ліміту витрат на утримання апарату управління Компанії;
- 16) затвердження опису та зображення фірмового та товарного знаків для товарів і послуг Компанії, погодження їх використання дочірніми підприємствами Компанії;
- 17) затвердження опису та зображення знаків для товарів і послуг дочірніх підприємств Компанії;
- 18) сприяння формуванню ефективних технологічних, організаційних, виробничих, фінансових, корпоративних та інших відносин між дочірніми підприємствами Компанії;
- 19) погодження створення та припинення структурних підрозділів дочірніх підприємств

Компанії;

20) визначення представників Компанії для участі в загальних зборах юридичних осіб, засновником, співзасновником, акціонером та/або учасником яких є Компанія;

21) прийняття рішень з питань управління юридичними особами, засновником, співзасновником та/або учасником яких є Компанія, крім її

дочірніх підприємств, визначення представникам Компанії завдання на голосування на засіданнях загальних зборів і наглядових рад таких юридичних осіб;

22) схвалення проектів змін до Статуту;

23) схвалення проектів статутів (змін до статутів) дочірніх підприємств та юридичних осіб, засновником, співзасновником, учасником та/або акціонером яких є Компанія;

25) здійснення інших повноважень, передбачених законодавством, Статутом, внутрішніми документами Компанії, рішеннями Вищого органу та Наглядової ради.

Правління вирішує інші питання, пов'язані з поточною діяльністю Компанії, внесені на його розгляд головою або членами Правління, Наглядовою радою або Вищим органом, що не належать до виключної компетенції Вищого органу та Наглядової ради.

Для проведення перевірки фінансово-господарської діяльності Емітента Вищий орган може обирати Ревізійну комісію (ревізора).

Згідно Статуту, Ревізійна комісія (ревізор) проводить перевірку фінансово- господарської діяльності Компанії за результатами фінансового року та за дорученням Вищого органу. Виконавчий орган забезпечує членам Ревізійної комісії (ревізору) доступ до інформації в межах, передбачених Статутом або Положенням про Ревізійну комісію.

За підсумками перевірки фінансово-господарської діяльності Емітента за результатами фінансового року Ревізійна комісія (ревізор) готує висновок, в якому міститься інформація про:

- підтвердження достовірності та повноти даних фінансової звітності за відповідний період;

- факти порушення законодавства під час провадження фінансово- господарської діяльності, а також встановленого порядку ведення бухгалтерського обліку та подання звітності.

Матеріали перевірок Ревізійна комісія надає Вищому органу.

10) Висловлення думки аудитора (аудиторської фірми) щодо інформації, зазначеної у підпунктах 5-9 цього пункту, а також перевірки інформації, зазначеної в підпунктах 1-4 цього пункту

Відсутня.

VIII. Інформація про осіб, що володіють 5 і більше відсотками акцій емітента

Найменування юридичної особи	Ідентифікаційний код юридичної особи	Місцезнаходження	Кількість акцій (шт.)	Від загальної кількості акцій (у відсотках)	Кількість за видами акцій	
					Прості іменні	Привілейовані іменні
Державне агентство автомобільних доріг України	37641918	03680, Україна, Голосіївський р-н, м.Київ, вул. Фізкультури, 9	1 272 887	100	1 272 887	0
Прізвище, ім'я, по батькові (за наявності) фізичної особи			Кількість акцій (шт.)	Від загальної кількості акцій (у відсотках)	Кількість за типами акцій	
					Прості іменні	Привілейовані іменні
0			0	0	0	0
Усього			1 272 887	100	1 272 887	0

Х. Структура капіталу

Тип та/або клас акцій	Кількість акцій (шт.)	Номінальна вартість (грн)	Права та обов'язки	Наявність публічної пропозиції та/або допуску до торгів на фондовій біржі в частині включення до біржового реєстру
Прості іменні бездокументарної форми існування	1 272 887	994,70	Акціонером Емітента є держава в особі Державного агентства автомобільних доріг України. Акціонер має право: 1) брати участь в управлінні брати участь в управлінні Емітентом в порядку, визначеному з законодавством та Статутом; 2) отримувати дивіденди; 3) отримувати інформацію про господарську діяльність Емітента відповідно до законодавства; 4) отримувати частину майна Емітента або його вартості у разі ліквідації Емітента. На вимогу акціонера Емітент зобов'язаний надавати йому для ознайомлення документи та інформацію відповідно до законодавства. Акціонер має переважне право на придбання акцій у процесі додаткової емісії акцій у порядку встановленому законодавством. Акціонер має також інші права, передбачені законодавством та Статутом. Акціонер зобов'язаний: 1) дотримуватися Статуту Емітента, інших внутрішніх документів Компанії, затверджених Вищим органом; 2) виконувати рішення Вищого органу Емітента, інших органів Компанії; 3) виконувати свої зобов'язання перед Емітентом, у тому числі пов'язані з майновою участю; 4) оплачувати акції Компанії у розмірі, в порядку та засобами, що передбачені Статутом Емітента; 5) не розголошувати комерційну таємницю та конфіденційну інформацію про діяльність Емітента. Акціонер може також мати інші обов'язки, встановлені законами.	Ні
Примітки: Відсутні.				

XI. Відомості про цінні папери емітента
1. Інформація про випуски акцій емітента

Дата реєстрації випуску	Номер свідоцтва про реєстрацію випуску	Найменування органу, що зареєстрував випуск	Міжнародний ідентифікаційний номер	Тип цінного папера	Форма існування та форма випуску	Номінальна вартість (грн)	Кількість акцій (шт.)	Загальна номінальна вартість (грн)	Частка у статутному капіталі (у відсотках)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
22.11.2002	555/1/02	ДКЦПФР	UA4000129894	Акція проста бездокументна іменна	Бездокумент арні іменні	1 000	1 113 065	1 113 065 000	100
Опис	Згідно з Постановою Кабінету Міністрів від 28.02.2002 № 221 "Про утворення відкритого акціонерного товариства "Державна автомобільна компанія "Автомобільні дороги України" визначено, що у державній власності закріплюються 100% акцій Емітента із заборonoю їх відчуження, використання для формування статутних фондів будь-яких суб'єктів господарювання, передачі в управління будь-яким особам та вчинення будь-яких дій, наслідком яких може бути відчуження цих акцій з державної власності, зокрема передачі в заставу, до прийняття окремого рішення щодо приватизації. Розмір статутного фонду 1113065 тис.грн. сформований на підставі акта оцінки вартості майна, складеного комісією Укравтодору з визначення розміру статутного фонду ВАТ "ДАК "Автомобільні дороги України" (протокол від 14.03.2002 № 1)								
05.12.2002	585/1/02	ДКЦПФР	UA4000129894	Акція проста бездокументна іменна	Бездокумент арні іменні	1 000	964 530	964 530 000	100
Опис	Згідно з Постановою Кабінету Міністрів від 28.02.2002 № 221 "Про утворення відкритого акціонерного товариства "Державна автомобільна компанія "Автомобільні дороги України" визначено, що у державній власності закріплюються 100% акцій Емітента із заборonoю їх відчуження, використання для формування статутних фондів будь-яких суб'єктів господарювання, передачі в управління будь-яким особам та вчинення будь-яких дій, наслідком яких може бути відчуження цих акцій з державної власності, зокрема передачі в заставу, до прийняття окремого рішення щодо приватизації. Розмір статутного фонду 964530 тис.грн. сформований на підставі інвентаризації майна ВАТ "ДАК "Автомобільні дороги України" (наказ Укравтодору від 14.03.2002 № 103).								
12.12.2003	630/1/03	ДКЦПФР	UA4000129894	Акція проста бездокументна іменна	Бездокумент арні іменні	1 000	988 078	988 078 000	100
Опис	Згідно з Постановою Кабінету Міністрів від 28.02.2002 № 221 "Про утворення відкритого акціонерного товариства "Державна автомобільна компанія "Автомобільні дороги України" визначено, що у державній власності закріплюються 100% акцій Емітента із заборonoю їх відчуження, використання для формування статутних фондів будь-яких суб'єктів господарювання, передачі в управління будь-яким особам та вчинення будь-яких дій, наслідком яких може бути відчуження цих акцій з державної власності, зокрема передачі в заставу, до прийняття окремого								

	рішення щодо приватизації. Розмір статутного фонду 988078 тис.грн. визначений на нараді Укравтодору (протокол від 29.12.2002 №16).								
14.07.2004	402/1/04	ДКЦПФР	UA4000129894	Акція проста бездокументна іменна	Бездокументарні іменні	1 000	1 228 953	1 228 953 000	100
Опис	Згідно з Постановою Кабінету Міністрів від 28.02.2002 № 221 "Про утворення відкритого акціонерного товариства "Державна автомобільна компанія "Автомобільні дороги України" визначено, що у державній власності закріплюються 100% акцій Емітента із заборогою їх відчуження, використання для формування статутних фондів будь-яких суб'єктів господарювання, передачі в управління будь-яким особам та вчинення будь-яких дій, наслідком яких може бути відчуження цих акцій з державної власності, зокрема передачі в заставу, до прийняття окремого рішення щодо приватизації. Розмір статутного фонду 1228953 тис.грн. визначений на нараді Укравтодору (протокол від 28.05.2004 №11).								
31.12.2004	787/1/04	ДКЦПФР	UA4000129894	Акція проста бездокументна іменна	Бездокументарні іменні	1 000	1 257 366	1 257 366 000	100
Опис	Згідно з Постановою Кабінету Міністрів від 28.02.2002 № 221 "Про утворення відкритого акціонерного товариства "Державна автомобільна компанія "Автомобільні дороги України" визначено, що у державній власності закріплюються 100% акцій Емітента із заборогою їх відчуження, використання для формування статутних фондів будь-яких суб'єктів господарювання, передачі в управління будь-яким особам та вчинення будь-яких дій, наслідком яких може бути відчуження цих акцій з державної власності, зокрема передачі в заставу, до прийняття окремого рішення щодо приватизації. Розмір статутного фонду 1257366 тис.грн. визначений на нараді Укравтодору (протокол від 21.12.2004 №26).								
29.12.2007	560/1/07	ДКЦПФР	UA4000129894	Акція проста бездокументна іменна	Бездокументарні іменні	1 000	1 272 887	1 272 887 000	100
Опис	Згідно з Постановою Кабінету Міністрів від 28.02.2002 № 221 "Про утворення відкритого акціонерного товариства "Державна автомобільна компанія "Автомобільні дороги України" визначено, що у державній власності закріплюються 100% акцій Емітента із заборогою їх відчуження, використання для формування статутних фондів будь-яких суб'єктів господарювання, передачі в управління будь-яким особам та вчинення будь-яких дій, наслідком яких може бути відчуження цих акцій з державної власності, зокрема передачі в заставу, до прийняття окремого рішення щодо приватизації. Розмір статутного фонду 1272887 тис.грн. визначений на нараді Укравтодору (протокол від 14.12.2007 №13).								
09.04.2013	42/1/2013	НКЦПФР	UA4000129894	Акція проста бездокументна іменна	Бездокументарні іменні	994,7	1 272 887	1 266 140 698,9	100
Опис	Згідно з Постановою Кабінету Міністрів від 28.02.2002 № 221 "Про утворення відкритого акціонерного товариства "Державна автомобільна компанія "Автомобільні дороги України" визначено, що у державній власності закріплюються 100% акцій Емітента із заборогою їх відчуження, використання для формування статутних фондів будь-яких суб'єктів господарювання, передачі в управління будь-яким особам та вчинення будь-яких дій, наслідком яких може бути відчуження цих акцій з державної власності, зокрема передачі в заставу, до прийняття окремого рішення щодо приватизації. Розмір статутного фонду 1266140,6989 тис.грн. визначений рішенням Колегії Укравтодору від 15.10.2012 №30.								

XIII. Інформація про господарську та фінансову діяльність емітента

1. Інформація про основні засоби емітента (за залишковою вартістю)

Найменування основних засобів	Власні основні засоби (тис. грн)		Орендовані основні засоби (тис. грн)		Основні засоби, усього (тис. грн)	
	на початок періоду	на кінець періоду	на початок періоду	на кінець періоду	на початок періоду	на кінець періоду
1. Виробничого призначення:	206	196	0	0	206	196
будівлі та споруди	0	0	0	0	0	0
машини та обладнання	181	193	0	0	181	193
транспортні засоби	20	1	0	0	20	1
земельні ділянки	0	0	0	0	0	0
інші	5	2	0	0	5	2
2. Невиробничого призначення:	0	0	0	0	0	0
будівлі та споруди	0	0	0	0	0	0
машини та обладнання	0	0	0	0	0	0
транспортні засоби	0	0	0	0	0	0
земельні ділянки	0	0	0	0	0	0
інвестиційна нерухомість	0	0	0	0	0	0
інші	0	0	0	0	0	0
Усього	206	196	0	0	206	196
Опис	У Емітента відсутні у користуванні орендовані основні засоби. Первісна вартість основних засобів на кінець звітного періоду 4394 тис.грн., сума нарахованого зносу на кінець звітного періоду 4198 тис.грн. Ступінь зносу (коефіцієнт зносу) основних засобів на кінець звітного періоду становить 95,5 %. Обмеження щодо використання основних засобів Емітента відсутні.					

2. Інформація щодо вартості чистих активів емітента

Найменування показника		За звітний період	За попередній період
Розрахункова вартість чистих активів (тис.грн)		1 258 921	1 257 775
Статутний капітал (тис.грн)		1 266 141	1 266 141
Скоригований статутний капітал (тис.грн)		1 266 141	1 266 141
Опис	Розрахунок вартості чистих активів емітента здійснюється згідно з Рішенням Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 17.11.2004.№ 485 "Про схвалення Методичних рекомендацій щодо визначення вартості чистих активів акціонерних товариств". 1. Під вартістю чистих активів акціонерного товариства розуміється величина, яка визначається шляхом вирахування із суми активів, прийнятих до розрахунку, суми його зобов'язань, прийнятих до розрахунку. Для визначення вартості чистих активів складається розрахунок за даними бухгалтерської звітності відповідно до Положення (стандарту) бухгалтерського обліку N 2 "Баланс", затвердженого наказом Міністерства фінансів України 31.03.99 р. N 87 зі змінами та доповненнями, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 21.06.99 р. N 396/3689. 2. До складу активів, які приймаються до розрахунку включаються: 2.1 Необоротні активи (код рядка балансу форма 1, далі - р.): нематеріальні активи (залишкова вартість) р. 010 незавершене будівництво р. 020		

	основні засоби (залишкова вартість) р. 030 довгострокові фінансові інвестиції р. 040 інші фінансові інвестиції р. 045 довгострокова дебіторська заборгованість р. 050 інші необоротні активи, включаючи відстрочені податкові активи р. 060 + р. 070 2.2 Оборотні активи (розділ 2 балансу): запаси р. 100, 110, 120, 130, 140 векселі одержані р. 150 дебіторська заборгованість р. 160, 170, 180, 190, 200, 210 поточні фінансові зобов'язання р. 220 грошові кошти р. 230, 240 інші оборотні активи р. 250 2.3 Витрати майбутніх періодів р. 270 3. До складу зобов'язань, що приймаються до розрахунку, включаються: 3.1 Довгострокові зобов'язання р. 440, 450, 470, 460 3.2. Поточні зобов'язання, в т.ч. короткострокові кредити банків р. 500 поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями р. 510 видані векселі р. 520 кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги р. 530 поточні зобов'язання за розрахунками: з одержаних авансів р. 540 з бюджетом р. 550 з позабюджетних платежів р. 560 зі страхування р. 570 з оплати праці р. 580 з учасниками р. 590 із внутрішніх розрахунків р. 600 інші поточні зобов'язання р. 610 3.3 Забезпечення наступних виплат і платежів р. 430 3.4 Доходи майбутніх періодів р. 630 4. Визначення вартості чистих активів проводиться за формулою: Чисті активи = (2.1 + 2.2 + 2.3) - (3.1 + 3.2 + 3.3 + 3.4). Чисті активи Емітента за 2019 рік: 1272504 - 13583 = 1258921 (тис.грн.) Чисті активи Емітента за 2018 рік: 1272392 - 14617 = 1257775 (тис.грн.)
Висновок	Розрахункова вартість чистих активів Емітента менша за суму статутного капіталу. Відповідно до ст.155 Цивільного Кодексу, в разі, якщо після закінчення другого та кожного наступного фінансового року вартість чистих активів акціонерного товариства виявиться меншою від статутного капіталу, товариство зобов'язане оголосити про зменшення свого статутного капіталу та зареєструвати відповідні зміни до статуту у встановленому порядку.

3. Інформація про зобов'язання та забезпечення емітента

Види зобов'язань	Дата виникнення	Непогашена частина боргу (тис. грн)	Відсоток за користування коштами (відсоток річних)	Дата погашення
Кредити банку	X	0	X	X
у тому числі:				
0	01.01.2019	0	0	01.01.2019

Зобов'язання за цінними паперами	X	0	X	X
у тому числі:				
за облігаціями (за кожним власним випуском):	X	0	X	X
0	01.01.2019	0	0	01.01.2019
за іпотечними цінними паперами (за кожним власним випуском):	X	0	X	X
0	01.01.2019	0	0	01.01.2019
за сертифікатами ФОН (за кожним власним випуском):	X	0	X	X
0	01.01.2019	0	0	01.01.2019
за векселями (всього)	X	0	X	X
за іншими цінними паперами (у тому числі за похідними цінними паперами) (за кожним видом):	X	0	X	X
0	01.01.2019	0	0	01.01.2019
за фінансовими інвестиціями в корпоративні права (за кожним видом):	X	0	X	X
0	01.01.2019	0	X	01.01.2019
Податкові зобов'язання	X	293	X	X
Фінансова допомога на зворотній основі	X	0	X	X
Інші зобов'язання та забезпечення	X	13 290	X	X
Усього зобов'язань та забезпечень	X	13 583	X	X
Опис	Протягом звітного періоду Емітент не залучав банківські кредити. Емітент не має зобов'язань за цінними паперами та фінансовими інвестиціями в корпоративні права. Усі зобов'язання та забезпечення Емітента є поточними.			

6. Інформація про осіб, послугами яких користується емітент

Повне найменування юридичної особи або прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи	Публічне акціонерне товариство «Національний депозитарій України»
Організаційно-правова форма	Публічне акціонерне товариство
Ідентифікаційний код юридичної особи	30370711
Місцезнаходження	04107, Україна, Шевченківський р-н, м.Київ, вул. Тропініна, 7-Г
Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності	000270
Найменування державного органу, що видав ліцензію або інший документ	Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку
Дата видачі ліцензії або іншого документа	13.07.2015
Міжміський код та телефон	(044) 591-04-00
Факс	(044) 591-04-00
Вид діяльності	Фінансові послуги на ринку цінних паперів
Опис	ПАТ "Національний депозитарій України" надає Емітенту послуги, передбачені договором про обслуговування випусків цінних

	паперів від 25.09.2015 № ОВ-8355, а саме: послуги щодо відкриття та ведення рахунку в цінних паперах, обслуговування операцій щодо розміщення цінних паперів бездокументарної форми існування, обслуговування операцій щодо випущених Емітентом цінних паперів, зберігання глобального сертифікату акцій.
--	---

Повне найменування юридичної особи або прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи	ТОВ "Аудиторська фірма "Промислова Аудиторська Спілка"
Організаційно-правова форма	Товариство з обмеженою відповідальністю
Ідентифікаційний код юридичної особи	33100397
Місцезнаходження	04655, Україна, Оболонський р-н, м.Київ, проспект С.Бандери, 23
Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності	3464
Найменування державного органу, що видав ліцензію або інший документ	Аудиторська Палата України
Дата видачі ліцензії або іншого документа	30.09.2004
Міжміський код та телефон	(044) 501 03 13
Факс	(044) 501 03 13
Вид діяльності	Діяльність у сфері бухгалтерського обліку й аудиту; консультування з питань оподаткування
Опис	Для складання аудиторського звіту до проміжної інформації Емітент протягом 2019 року користувався послугами ТОВ "Аудиторська фірма "Промислова Аудиторська Спілка".

Підприємство Територія Організаційно-правова форма господарювання Вид економічної діяльності	Акціонерне товариство "Державна акціонерна компанія "Автомобільні дороги України" м.Київ, Голосіївський р-н Акціонерне товариство Діяльність головних управлінь (хед-офісів)	Дата за ЄДРПОУ за КОАТУУ за КОПФГ за КВЕД	КОДИ
			01.01.2020
			31899285
			8036100000
			230
			70.10

Середня кількість працівників: 60

Адреса, телефон: 03150 м.Київ, вул.Антоновича, 51, (044) 287-21-04

Одиниця виміру: тис.грн. без десяткового знака

Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):

за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

v

Баланс
(Звіт про фінансовий стан)
 на 31.12.2019 р.
 Форма №1

			Код за ДКУД	1801001
Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду	
1	2	3	4	
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи	1000	45	2	
первісна вартість	1001	54	54	
накопичена амортизація	1002	(9)	(52)	
Незавершені капітальні інвестиції	1005	0	0	
Основні засоби	1010	206	196	
первісна вартість	1011	4 414	4 394	
знос	1012	(4 208)	(4 198)	
Інвестиційна нерухомість	1015	0	0	
первісна вартість	1016	0	0	
знос	1017	(0)	(0)	
Довгострокові біологічні активи	1020	0	0	
первісна вартість	1021	0	0	
накопичена амортизація	1022	(0)	(0)	
Довгострокові фінансові інвестиції:				
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	0	0	
інші фінансові інвестиції	1035	1 266 123	1 266 123	
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	0	0	
Відстрочені податкові активи	1045	0	0	
Гудвіл	1050	0	0	
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	0	0	
Залишок коштів у централізованих страхових резервах	1065	0	0	

фондах			
Інші необоротні активи	1090	0	0
Усього за розділом І	1095	1 266 374	1 266 321
ІІ. Оборотні активи			
Запаси	1100	13	6
Виробничі запаси	1101	13	6
Незавершене виробництво	1102	0	0
Готова продукція	1103	0	0
Товари	1104	0	0
Поточні біологічні активи	1110	0	0
Депозити перестрахування	1115	0	0
Векселі одержані	1120	0	0
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	0	0
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	6	6
з бюджетом	1135	3 883	4 731
у тому числі з податку на прибуток	1136	0	0
з нарахованих доходів	1140	0	0
із внутрішніх розрахунків	1145	50	81
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	194	29
Поточні фінансові інвестиції	1160	0	0
Гроші та їх еквіваленти	1165	1 829	1 216
Готівка	1166	0	0
Рахунки в банках	1167	0	0
Витрати майбутніх періодів	1170	0	0
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	0	0
у тому числі в:			
резервах довгострокових зобов'язань	1181	0	0
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	0	0
резервах незароблених премій	1183	0	0
інших страхових резервах	1184	0	0
Інші оборотні активи	1190	1	62
Усього за розділом ІІ	1195	6 018	6 183
ІІІ. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	0	0
Баланс	1300	1 272 392	1 272 504

Пасив	Код рядка	На початок звітнього періоду	На кінець звітнього періоду
1	2	3	4
І. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	1 266 141	1 266 141
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	0	0
Капітал у дооцінках	1405	0	0
Додатковий капітал	1410	0	0
Емісійний дохід	1411	0	0
Накопичені курсові різниці	1412	0	0
Резервний капітал	1415	0	0
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	-8 366	-7 220

Неоплачений капітал	1425	(0)	(0)
Вилучений капітал	1430	(0)	(0)
Інші резерви	1435	0	0
Усього за розділом I	1495	1 257 775	1 258 921
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	0	0
Пенсійні зобов'язання	1505	0	0
Довгострокові кредити банків	1510	0	0
Інші довгострокові зобов'язання	1515	0	0
Довгострокові забезпечення	1520	0	0
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	0	0
Цільове фінансування	1525	0	0
Благодійна допомога	1526	0	0
Страхові резерви	1530	0	0
у тому числі:			
резерв довгострокових зобов'язань	1531	0	0
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	0	0
резерв незароблених премій	1533	0	0
інші страхові резерви	1534	0	0
Інвестиційні контракти	1535	0	0
Призовий фонд	1540	0	0
Резерв на виплату джек-поту	1545	0	0
Усього за розділом II	1595	0	0
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	0	0
Векселі видані	1605	0	0
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	0	0
товари, роботи, послуги	1615	599	1 154
розрахунками з бюджетом	1620	326	293
у тому числі з податку на прибуток	1621	0	0
розрахунками зі страхування	1625	382	308
розрахунками з оплати праці	1630	1 581	1 212
одержаними авансами	1635	0	0
розрахунками з учасниками	1640	0	0
із внутрішніх розрахунків	1645	9 652	8 432
страховою діяльністю	1650	0	0
Поточні забезпечення	1660	1 975	2 140
Доходи майбутніх періодів	1665	0	0
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	0	0
Інші поточні зобов'язання	1690	101	44
Усього за розділом III	1695	14 617	13 583
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	0	0
Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	0	0
Баланс	1900	1 272 392	1 272 504

Примітки: Відсутні.

Керівник: Козловський Д.О.

Головний бухгалтер: Білоконь Н.М.

Підприємство

Акціонерне товариство "Державна
акціонерна компанія "Автомобільні дороги
України"

Дата

за ЄДРПОУ

КОДИ

01.01.2020

31899285

**Звіт про фінансові результати
(Звіт про сукупний дохід)**

за 2019 рік

Форма №2

I. Фінансові результати

Код за ДКУД

1801003

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	0	0
Чисті зароблені страхові премії	2010	0	0
Премії підписані, валова сума	2011	0	0
Премії, передані у перестраховування	2012	(0)	(0)
Зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	0	0
Зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	0	0
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(0)	(0)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	(0)	(0)
Валовий:			
прибуток	2090	0	0
збиток	2095	(0)	(0)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	0	0
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	0	0
Зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	0	0
Зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	0	0
Інші операційні доходи	2120	28 711	29 404
Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121	0	0
Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	0	0
Дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	0	0
Адміністративні витрати	2130	(29 333)	(31 107)
Витрати на збут	2150	(0)	(0)
Інші операційні витрати	2180	(1 257)	(783)
Витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181	0	0
Витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	0	0
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	0	0

збиток	2195	(1 879)	(2 486)
Дохід від участі в капіталі	2200	0	0
Інші фінансові доходи	2220	3 025	0
Інші доходи	2240	0	0
Дохід від благодійної допомоги	2241	0	0
Фінансові витрати	2250	(0)	(0)
Втрати від участі в капіталі	2255	(0)	(0)
Інші витрати	2270	(0)	(31)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	0	0
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	1 146	0
збиток	2295	(0)	(2 517)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	0	0
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	0	0
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	1 146	0
збиток	2355	(0)	(2 517)

II. Сукупний дохід

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	0	0
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	0	0
Накопичені курсові різниці	2410	0	0
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	0	0
Інший сукупний дохід	2445	0	0
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	0	0
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	(0)	(0)
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	0	0
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	1 146	2 517

III. Елементи операційних витрат

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	354	564
Витрати на оплату праці	2505	18 717	20 587
Відрахування на соціальні заходи	2510	3 880	4 308
Амортизація	2515	134	110
Інші операційні витрати	2520	7 489	6 251
Разом	2550	30 574	31 820

IV. Розрахунок показників прибутковості акцій

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
--------------	-----------	-------------------	---

			року
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600	0	0
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	0	0
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	0,000000	0,000000
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	0,000000	0,000000
Дивіденди на одну просту акцію	2650	0,00	0,00

Примітки: Відсутні.

Керівник: Козловський Д.О.

Головний бухгалтер: Білоконь Н.М.

Підприємство

Акціонерне товариство "Державна
акціонерна компанія "Автомобільні дороги
України"

Дата

за ЄДРПОУ

КОДИ

01.01.2020

31899285

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

За 2019 рік

Форма №3

Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	0	0
Повернення податків і зборів	3005	0	0
у тому числі податку на додану вартість	3006	0	0
Цільового фінансування	3010	592	301
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	0	0
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	0	0
Надходження від повернення авансів	3020	0	0
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	0	0
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	0	0
Надходження від операційної оренди	3040	21	0
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	0	0
Надходження від страхових премій	3050	0	0
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	0	0
Інші надходження	3095	28 058	29 285
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(5 100)	(3 931)
Праці	3105	(15 656)	(16 191)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(3 990)	(4 134)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(3 788)	(3 963)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(0)	(0)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(0)	(0)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(0)	(0)
Витрачання на оплату авансів	3135	(0)	(10)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(0)	(0)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(0)	(0)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	(0)	(0)
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(0)	(0)
Інші витрачання	3190	(653)	(513)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	516	844

II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	0	0
необоротних активів	3205	0	0
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	0	0
дивідендів	3220	0	0
Надходження від деривативів	3225	0	0
Надходження від погашення позик	3230	0	0
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	0	0
Інші надходження	3250	0	0
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	(0)	(0)
необоротних активів	3260	(97)	(171)
Виплати за деривативами	3270	(0)	(0)
Витрачання на надання позик	3275	(0)	(0)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	(0)	(0)
Інші платежі	3290	(0)	(0)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-97	-171
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	0	0
Отримання позик	3305	0	0
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	0	0
Інші надходження	3340	0	0
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	(0)	(0)
Погашення позик	3350	(0)	(0)
Сплату дивідендів	3355	(0)	(0)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(0)	(0)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(0)	(0)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	(0)	(0)
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	(0)	(0)
Інші платежі	3390	(0)	(0)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	0	0
Чистий рух коштів за звітний період	3400	613	673
Залишок коштів на початок року	3405	1 829	1 156
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	0	0
Залишок коштів на кінець року	3415	1 216	1 829

Примітки: Відсутні.

Керівник: Козловський Д.О.

Головний бухгалтер: Білоконь Н.М.

Підприємство

Акціонерне товариство "Державна акціонерна компанія
"Автомобільні дороги України"

Дата

за ЄДРПОУ

КОДИ

01.01.2020

31899285

Звіт про власний капітал

За 2019 рік

Форма №4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	1 266 141	0	0	0	8 353	0	0	1 257 788
Коригування:	4005	0	0	0	0	0	0	0	0
Зміна облікової політики									
Виправлення помилок	4010	0	0	0	0	13	0	0	13
Інші зміни	4090	0	0	0	0	0	0	0	0
Скоригований залишок на початок року	4095	1 266 141	0	0	0	8 366	0	0	1 257 775
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	0	0	0	0	1 146	0	0	1 146
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	0	0	0	0	0	0	0	0
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	0	0	0	0	0	0	0	0
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	0	0	0	0	0	0	0	0
Накопичені курсові різниці	4113	0	0	0	0	0	0	0	0
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	0	0	0	0	0	0	0	0
Інший сукупний дохід	4116	0	0	0	0	0	0	0	0
Розподіл прибутку:	4200	0	0	0	0	0	0	0	0

Виплати власникам									
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	0	0	0	0	0	0	0	0
Відрахування до резервного капіталу	4210	0	0	0	0	0	0	0	0
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	0	0	0	0	0	0	0	0
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	0	0	0	0	0	0	0	0
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	0	0	0	0	0	0	0	0
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	0	0	0	0	0	0	0	0
Погашення заборгованості з капіталу	4245	0	0	0	0	0	0	0	0
Вилучення капіталу: Викуп акцій	4260	0	0	0	0	0	0	0	0
Перепродаж викуплених акцій	4265	0	0	0	0	0	0	0	0
Анулювання викуплених акцій	4270	0	0	0	0	0	0	0	0
Вилучення частки в капіталі	4275	0	0	0	0	0	0	0	0
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	0	0	0	0	0	0	0	0
Інші зміни в капіталі	4290	0	0	0	0	0	0	0	0
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	0	0	0	0	0	0	0	0
Разом змін у капіталі	4295	0	0	0	0	1 146	0	0	1 146
Залишок на кінець року	4300	1 266 141	0	0	0	7 220	0	0	1 258 921

Примітки: Відсутні.

Керівник: Козловський Д.О.

Головний бухгалтер: Білоконь Н.М.

Підприємство Територія Організаційно-правова форма господарювання Вид економічної діяльності	Акціонерне товариство "Державна акціонерна компанія "Автомобільні дороги України" м.Київ, Голосіївський р-н Акціонерне товариство Діяльність головних управлінь (хед-офісів)	Дата за ЄДРПОУ за КОАТУУ за КОПФГ за КВЕД	КОДИ
			01.01.2020
			31899285
			8036100000
			230
			70.10

Середня кількість працівників: 16455

Адреса, телефон: 03150 м.Київ, вул.Антоновича, 51, (044) 287-21-04

Одиниця виміру: тис.грн. без десяткового знака

Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):

за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

v

Консолідований баланс
(Звіт про фінансовий стан)
 на 31.12.2019 р.
 Форма №1-к

			Код за ДКУД	1801007
Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду	
1	2	3	4	
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи	1000	3 207 814	2 473 544	
первісна вартість	1001	0	0	
накопичена амортизація	1002	(0)	(0)	
Незавершені капітальні інвестиції	1005	0	0	
Основні засоби	1010	1 436 159	1 436 159	
первісна вартість	1011	0	0	
знос	1012	(0)	(0)	
Інвестиційна нерухомість	1015	0	0	
первісна вартість	1016	0	0	
знос	1017	(0)	(0)	
Довгострокові біологічні активи	1020	0	0	
первісна вартість	1021	0	0	
накопичена амортизація	1022	(0)	(0)	
Довгострокові фінансові інвестиції:				
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	0	0	
інші фінансові інвестиції	1035	2	2	
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	2 906	12 427	
Відстрочені податкові активи	1045	80 137	137 803	
Гудвіл	1050	0	0	
Гудвіл при консолідації	1055	0	0	
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	0	0	

Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	0	0
Інші необоротні активи	1090	219 654	20 919
Усього за розділом І	1095	4 946 672	4 292 040
ІІ. Оборотні активи			
Запаси	1100	496 603	519 592
Виробничі запаси	1101	480 883	498 803
Незавершене виробництво	1102	535	1 003
Готова продукція	1103	14 394	19 184
Товари	1104	791	602
Поточні біологічні активи	1110	155	142
Депозити перестрахування	1115	0	0
Векселі одержані	1120	0	0
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	570 827	327 780
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	60 250	60 990
з бюджетом	1135	46 406	28 620
у тому числі з податку на прибуток	1136	3 466	3 559
з нарахованих доходів	1140	0	0
із внутрішніх розрахунків	1145	0	0
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	28 980	36 635
Поточні фінансові інвестиції	1160	0	0
Гроші та їх еквіваленти	1165	200 768	270 344
Готівка	1166	0	0
Рахунки в банках	1167	0	0
Витрати майбутніх періодів	1170	5 000	1 795
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	0	0
у тому числі в:			
резервах довгострокових зобов'язань	1181	0	0
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	0	0
резервах незароблених премій	1183	0	0
інших страхових резервах	1184	0	0
Інші оборотні активи	1190	33 184	37 321
Усього за розділом ІІ	1195	1 442 173	1 283 219
ІІІ. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	10 212	6 789
Баланс	1300	6 399 057	5 582 048

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
І. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	1 266 141	1 266 141
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	0	0
Капітал у дооцінках	1405	0	0
Додатковий капітал	1410	3 599 468	3 854 175
Емісійний дохід	1411	0	0
Накопичені курсові різниці	1412	0	0
Резервний капітал	1415	0	0

Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	-1 544 583	-2 761 068
Неоплачений капітал	1425	(0)	(0)
Вилучений капітал	1430	(0)	(0)
Інші резерви	1435	0	0
Неконтрольована частка	1490	0	0
Усього за розділом I	1495	3 237 926	2 359 248
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	5 275	13 188
Пенсійні зобов'язання	1505	0	0
Довгострокові кредити банків	1510	0	0
Інші довгострокові зобов'язання	1515	48 953	34 802
Довгострокові забезпечення	1520	475 001	636 249
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	0	0
Цільове фінансування	1525	309 960	18 505
Благодійна допомога	1526	0	0
Страхові резерви	1530	0	0
у тому числі:			
резерв довгострокових зобов'язань	1531	0	0
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	0	0
резерв незароблених премій	1533	0	0
інші страхові резерви	1534	0	0
Інвестиційні контракти	1535	0	0
Призовий фонд	1540	0	0
Резерв на виплату джек-поту	1545	0	0
Усього за розділом II	1595	839 189	702 744
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	36 767	0
Векселі видані	1605	0	0
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	6 034	1 573
товари, роботи, послуги	1615	1 059 372	921 612
розрахунками з бюджетом	1620	565 933	819 774
у тому числі з податку на прибуток	1621	10 227	9 361
розрахунками зі страхування	1625	65 015	79 887
розрахунками з оплати праці	1630	151 372	194 899
одержаними авансами	1635	56 822	72 384
розрахунками з учасниками	1640	0	0
із внутрішніх розрахунків	1645	2 871	2 929
страховою діяльністю	1650	0	0
Поточні забезпечення	1660	174 908	218 738
Доходи майбутніх періодів	1665	33	12
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	0	0
Інші поточні зобов'язання	1690	202 815	208 248
Усього за розділом III	1695	2 321 942	2 520 056
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	0	0
Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	0	0
Баланс	1900	6 399 057	5 582 048

Примітки: Відсутні.

Керівник: Козловський Д.О.

Головний бухгалтер: Білоконь Н.М.

Підприємство

Акціонерне товариство "Державна
акціонерна компанія "Автомобільні дороги
України"

за ЄДРПОУ

Дата

КОДИ

01.01.2020

31899285

**Консолідований звіт про фінансові результати
(Звіт про сукупний дохід)**

за 2019 рік

Форма №2-к

I. Фінансові результати

Код за ДКУД

1801008

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	5 827 077	6 569 912
Чисті зароблені страхові премії	2010	0	0
Премії підписані, валова сума	2011	0	0
Премії, передані у перестрахування	2012	(0)	(0)
Зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	0	0
Зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	0	0
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(5 710 981)	(6 494 253)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	(0)	(0)
Валовий:			
прибуток	2090	116 096	75 659
збиток	2095	(0)	(0)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	0	0
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	0	0
Зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	0	0
Зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	0	0
Інші операційні доходи	2120	250 368	167 628
Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121	0	0
Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	0	0
Дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	0	0
Адміністративні витрати	2130	(235 618)	(214 894)
Витрати на збут	2150	(7 612)	(7 721)
Інші операційні витрати	2180	(575 722)	(360 758)
Витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181	0	0
Витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	0	0
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	0	0

збиток	2195	(452 488)	(340 086)
Дохід від участі в капіталі	2200	0	0
Інші фінансові доходи	2220	179	48
Інші доходи	2240	18 101	10 542
Дохід від благодійної допомоги	2241	0	0
Фінансові витрати	2250	(2 605)	(2 954)
Втрати від участі в капіталі	2255	(0)	(0)
Інші витрати	2270	(766 991)	(1 374)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	0	0
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	0	0
збиток	2295	(1 203 804)	(333 824)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	38 313	19 125
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	0	0
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	0	0
збиток	2355	(1 165 491)	(314 699)

II. Сукупний дохід

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	0	0
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	0	0
Накопичені курсові різниці	2410	0	0
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	0	0
Інший сукупний дохід	2445	286 813	201 017
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	286 813	201 017
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	(0)	(0)
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	286 813	201 017
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	-878 678	-113 682
Чистий прибуток (збиток), що належить:			
власникам материнської компанії	2470	0	0
неконтрольованій частці	2475	0	0
Сукупний дохід, що належить:			
власникам материнської компанії	2480	0	0
неконтрольованій частці	2485	0	0

III. Елементи операційних витрат

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	3 645 620	4 545 311
Витрати на оплату праці	2505	1 637 326	1 566 243
Відрахування на соціальні заходи	2510	356 996	341 391
Амортизація	2515	139 187	115 081

Інші операційні витрати	2520	534 346	408 695
Разом	2550	6 313 475	6 976 721

IV. Розрахунок показників прибутковості акцій

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600	1 272 887	1 272 887
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	1 272 887	1 272 887
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	-0,915630	-0,247230
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	-0,915630	-0,247230
Дивіденди на одну просту акцію	2650	0,00	0,00

Примітки: Відсутні.

Керівник: Козловський Д.О.

Головний бухгалтер: Білоконь Н.М.

Підприємство

Акціонерне товариство "Державна
акціонерна компанія "Автомобільні дороги
України"

Дата

за ЄДРПОУ

КОДИ

01.01.2020

31899285

Консолідований звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

За 2019 рік

Форма №3-к

Код за ДКУД

1801009

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	642 120	6 715 969
Повернення податків і зборів	3005	35 727	474
у тому числі податку на додану вартість	3006	33 907	0
Цільового фінансування	3010	15 712	389 291
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	0	0
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	151 311	705 485
Надходження від повернення авансів	3020	0	0
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	0	0
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	0	0
Надходження від операційної оренди	3040	38 406	25 673
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	0	0
Надходження від страхових премій	3050	0	0
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	0	0
Інші надходження	3095	99 304	105 355
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(4 012 373)	(5 230 024)
Праці	3105	(136 854)	(1 307 002)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(352 843)	(339 050)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(691 691)	(661 285)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(0)	(0)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(0)	(0)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(0)	(0)
Витрачання на оплату авансів	3135	(38 074)	(63 061)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(0)	(0)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(0)	(0)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	(0)	(0)
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(0)	(0)
Інші витрачання	3190	(112 579)	(145 599)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	226 786	196 226

II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	0	0
необоротних активів	3205	0	0
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	0	28
дивідендів	3220	0	0
Надходження від деривативів	3225	0	0
Надходження від погашення позик	3230	0	0
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	0	0
Інші надходження	3250	0	0
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	(0)	(0)
необоротних активів	3260	(137 930)	(85 223)
Виплати за деривативами	3270	(0)	(0)
Витрачання на надання позик	3275	(0)	(0)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	(0)	(0)
Інші платежі	3290	(19 097)	(0)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-157 027	-85 195
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	0	0
Отримання позик	3305	11 979	0
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	0	0
Інші надходження	3340	1 223	1 408
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	(0)	(0)
Погашення позик	3350	(11 979)	(5 434)
Сплату дивідендів	3355	(0)	(0)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(1 235)	(731)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(0)	(0)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	(0)	(0)
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	(0)	(0)
Інші платежі	3390	(171)	(2 717)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-183	-7 474
Чистий рух коштів за звітний період	3400	69 576	103 557
Залишок коштів на початок року	3405	200 768	97 211
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	0	0
Залишок коштів на кінець року	3415	270 344	200 768

Примітки: Відсутні.

Керівник: Козловський Д.О.

Головний бухгалтер: Білоконь Н.М.

Підприємство

Акціонерне товариство "Державна акціонерна компанія
"Автомобільні дороги України"

Дата

за ЄДРПОУ

КОДИ

01.01.2020

31899285

Консолідований звіт про власний капітал

За 2019 рік

Форма №4-к

Код за ДКУД

1801011

Стаття	Код рядка	Належить власникам материнської компанії								Неконтр ольована частка	Разом
		Зареєст рований капітал	Капітал у дооцінк ах	Додатко вий капітал	Резервн ий капітал	Нерозп оділен ий прибуто к (непокр итий збиток)	Неопла чений капітал	Вилуче ний капітал	Всього		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Залишок на початок року	4000	1 266 14 1	0	3 596 57 9	0	-1 544 5 83	0	0	3 318 137	0	3 318 137
Коригування:	4005	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Зміна облікової політики											
Виправлення помилок	4010	0	0	2 889	0	-83 100	0	0	-80 211	0	-80 211
Інші зміни	4090	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Скоригований залишок на початок року	4095	1 266 14 1	0	3 599 46 8	0	-1 627 6 83	0	0	3 237 926	0	3 237 926
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	0	0	0	0	-1 165 4 91	0	0	-1 165 49 1	0	-1 165 49 1
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	0	0	286 813	0	0	0	0	286 813	0	286 813
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Накопичені курсові різниці	4113	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Інший сукупний дохід	4116	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Розподіл прибутку: Виплати власникам	4200	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Відрахування до резервного капіталу	4210	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Погашення заборгованості з капіталу	4245	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Вилучення капіталу: Викуп акцій	4260	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Перепродаж викуплених акцій	4265	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Анулювання викуплених акцій	4270	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Вилучення частки в капіталі	4275	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Інші зміни в капіталі	4290	0	0	-32 106	0	32 106	0	0	0	0	0
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Разом змін у капіталі	4295	0	0	254 707	0	-1 133 385	0	0	-878 678	0	-878 678

Залишок на кінець року	4300	1 266 14 1	0	3 854 17 5	0	-2 761 0 68	0	0	2 359 248	0	2 359 248
-------------------------------	------	---------------	---	---------------	---	----------------	---	---	-----------	---	-----------

Примітки: Відсутні.

Керівник: Козловський Д.О.

Головний бухгалтер: Білоконь Н.М.

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

№ з/п	Код ЄДРПОУ дочірнього підприємства	Найменування юридичної особи	Місцезнаходження юридичної особи
1.	31829422	Дочірнє підприємство "Криваводор" ВАТ «ДАК «Автомобільні дороги України»	95028, м.Сімферополь, вул. Кечкететська, 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., Городецький район, смт. Сатанів
30.	21582733	Дочірнє підприємство "Управління експлуатації будинків" ВАТ "ДАК "Автомобільні дороги України"	03150 м. Київ, вул. Антоновича, 51
31.	03443666	Дочірнє підприємство "Західдорвибухпром" ВАТ «ДАК "Автомобільні дороги України"	46006, м. Тернопіль, вул. Гайова, 47
32.	34385082	Дочірнє підприємство «Пансіонат «Дорожник» ВАТ «ДАК «Автомобільні дороги України»	72100, Запорізька область, м. Приморськ, вул. Курортна, 85
33.	03445665	Дочірнє підприємство «Київський облавтодор» ВАТ «ДАК «Автомобільні дороги України»	03150, м. Київ, Солом'янський р-н, вул. Народного ополчення, 11-А

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 12¹ 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, наскільки 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 реєстрів бухгалтерського обліку більша частина підприємств та їх філії використовують програмні продукти 1С:Підприємство (переважно застарілі версії) та програму Microsoft Excel. При цьому, ведення частини реєстрів 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 загальноновиробничого 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 унеможливорює 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) «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 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.

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'язких 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».

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

- 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 12¹ 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 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-IX, 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»	44/258-6	09.09.2011	ДП «Київський обласвтодор» ВАТ «ДАК «Автомобільні дороги України»	санація
2	Дочірнє підприємство «Луганський обласвтодор»	913/849/14	05.05.2014	ПАТ «Мостобуд»	санація
3	Дочірнє підприємство «Запорізький обласвтодор»	908/671/18	07.06.2018	ФОП Івашук Олександр Анатолійович ТОВ «Труд»	Розпорядження майном
4	Дочірнє підприємство «Івано-Франківський обласвтодор»	909/995/19	15.10.2019	Дочірнє підприємство «Івано-Франківський обласвтодор»	Санація
5	Дочірнє підприємство «Дніпропетровський обласвтодор»	904/5292/19	02.12.2019	* Товариства з обмеженою відповідальністю "ОПТДОРБУДСТРОЙ"	Розпорядження майном
5	Дочірнє підприємство «Житомирський обласвтодор»	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

* Існуює 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 унеможлиблює 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 переважної частини дочірніх підприємств як платників ПДВ, виникла від'ємна сума згідно формули системи електронного адміністрування, розрахованої за п. 200^{1.3} 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. 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
	Всього по Компанії	17 669	15 344	14 874
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	Західдорвибухпром	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 звітної 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 знеціненнь 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 облавтодор, Запорізький облавтодор, Черкаський облавтодор, Миколаївський облавтодор. 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	Головний бухгалтер	вакансія
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 облавтодор	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
		Комерційний директор	з 03.2019 по теп. час	Головний бухгалтер	11.2019 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	Головний бухгалтер	вакансія
		Директор	07.2018 - 06.2019		

		Директор	08.2019 - 03.2020	Головний бухгалтер	11.2019 - 04.2020
		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		
		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	Головний бухгалтер	09.2016 по теп.час
1 7	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		
		Т.в.о директора	02.2019 по теп.час	Головний бухгалтер	07.2019 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
2 2	Хмельницький ОАД	Директор	06.2015 по теп.час	Головний бухгалтер	11.2014 по теп.час
2 3	Черкаський ОАД	Директор	11.2017 - 10.2019	Головний бухгалтер	09.2016 - 10.2019
		Т.в.о. директора - начальник ПЕВ	11.2019 -01.2020		
		Директор	01.2020 по теп.час	Головий бухгалтер	вакансія
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	Головний бухгалтер	
		Директор	01.2020 по теп.час		09.2015 по теп.час
26	ШРБУ № 100	Директор	09.2017 - 04.2018		
		Директор	09.2018 - 10.2018		
		Директор	09.2019 - 02.2020	Головний бухгалтер	03.2015 по теп.час

		Т.в.о. директора – головний інженер	02.2020 по теп. час		
2 7	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	Західдорвибухпр ом	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		
3 2	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 загальновиробничих 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
	Всього по Компанії	49 153,7	89 662,7	101373,5
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 монополюють, 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 визнала 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	Знецін ення	Залишко ва 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
Всього	3207814	3264	3 207814	3 241252	5842	761890	24735244

* 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 справедливу 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, підготовлених у відповідності до МСФЗ за 2019рік.

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	ІЦК "Поділля"	539		539
31	Ексбуд	71678		71678
	Всього	3235364	761890	2473474

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
Всього	3776737	2 340578	1 436159	4056823	2409478	1 647345

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 258300 тис. 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 15097 тис. грн
- Д-т Нерозподілені прибутки (збитки) 777 тис. грн
- Д-т Знос основних засобів 19612 тис. грн
- К-т Основні засоби 35486 тис. 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
	Всього	35486	777	19612	15097

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
Всього	10212	6789	4568	7545	446

* 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 звітної 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
Разом	248232	105969	142263

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
Ексбуд	298 677	32 809	90
ДАК	0	0	0
Разом	498209	142263	552

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 20919 тис. 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 1187 тис. 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 18505 тис. 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 1 227 тис. 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	Протиожеледні 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
Всього дебіторської заборгованості за товари, роботи послуги	339436
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
Резерв сумнівних боргів	-82761
Дебіторська заборгованість в Балансі станом на 30.09.2019 року	327780

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	1 762	0
ДП «Волинський облавтодор»	296	238	10	544	19
ДП «Дніпропетровський облавтодор»	2 331	85	6	2 422	
ДП «Донецький облавтодор»	4 513	674	105	5 292	4 216
ДП «Житомирський облавтодор»	2 000	18 658	288	20 946	2 188
ДП «Закарпатський облавтодор»	2 359	264	45	2 668	444
ДП «Запорізький облавтодор»	469	36	12	517	396
ДП «Івано-Франківський облавтодор»	5 046	1 028	88	6 162	
ДП «Київський облдорупр»	3 036	503	69	3 608	1 627
ДП «Кіровоградський облавтодр»	1 278	42	21	1 341	256
ДП «Луганський облавтодр»	51 444	13 223	333	65 000	
ДП «Львівський облавтодр»	9 366	135	0	9 501	553
ДП «Миколаївський облавтодр»	61	0	4	64	
ДП «Одеський облавтодр»	2 813	1 537	68	4 418	0
ДП «Полтавський облавтодр»	1 176	125	33	1 334	1 334
ДП «Рівненський облавтодр»	5 609	548	32	6 189	
ДП «Сумський облавтодр»	1 720	336	41	2 097	
ДП «Тернопільський облавтодр»	385	3	2	390	380
ДП «Харківський облавтодр»	5 147	0	72	5 219	
ДП «Херсонський облавтодр»	49 124	0	24	49 148	0
ДП «Хмельницький облавтодр»	1 494	240	37	1 771	
ДП «Черкаський облавтодр»	667	131	5	803	80
ДП «Чернівецький облавтодр»	169	937	23	1 129	0
ДП «Чернігівський облавтодр»	4 942	161	122	5 225	803
ДП «ШБРУ 100»	2 872	53	54	2 979	

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 11768 тис. грн, з одночасним виключенням цієї суми із складу статті «Інші поточні зобов'язання». Крім того, перекласифіковано зі складу дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги 2407 тис. грн та зі складу витрат майбутніх періодів 113 тис. грн.

- виключені зі складу поточної кредиторської заборгованості за одержаними авансами суми податкового зобов'язання (балансовий субрахунок 643), що відображені в бухгалтерському обліку на суму 6698 тис. 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 1778 тис. 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 7752 тис. грн. Крім того, донараховано резервів сумнівних боргів на суму 8766 тис. 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)

610 тис. грн

Д-т Аванси видані

737 тис. грн

К-т Витрати майбутніх періодів

1347 тис. грн

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
	Разом резервів:	261497	881929	16086	7 230	1120110

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
	Разом поточні забезпечення	174 908	330 761	260 756	26 175	218 738

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 звітного 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
	Разом довгострокові забезпечення	475 001	240 369	75 609	3 512	636 249

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'явдорів 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. 200¹.3 ПКУ, є від'ємною, об'явдори 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'явдорів, 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'явдорами у зв'язку з їх неспроможністю зареєструвати податкові накладні. Це створює додаткові негативні наслідки для об'явдорів, 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'явдорів 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'явдорами, не сплачують частину вартості товару, що дорівнює ПДВ за незареєстрованими податковими накладними. Це посилює негативні економічні наслідки, спричинені введенням у дію п. 200¹.3 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 звітної періоду		Належить до розрахунку	Фактично внесено	Заборгованість на кінець звітної періоду	
	Дт	Кт			Дт	Кт
Всього до бюджету	47 508,7	673 198,9	1 317 409,1	1 054 532,9	29 433,8	913 258,7
В т.ч.						
Загальнодержавні податки та збори, в т. ч.:	46 387,9	608 183,6	939 441,8	690 216,1	28 518,0	834 798,1
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
ПДВ , у тому числі	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
Податок на доходи фізичних осіб, у тому числі	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
Військовий збір, у тому числі	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
Податок на прибуток, у тому числі	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
Податок на землю, у тому числі	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
Податок на нерухомість, у тому	732,2	628,8	3 381,5	2 339,7	330,9	1 269,3

числі						
недоїмка		251,4				553,1
ресструктуризовано						
штрафи		5,0	75,3	80,3		
пені			2,7	1,0		1,7
Інші податки, у тому числі	57,9	5 952,1	6 351,2	6 460,0	57,8	5 842,7
недоїмка		4 606,0				4 877,2
ресструктуризовано						
штрафи		3 858,2	153,2	436,8		3 986,6
пені			166,7	2,9		163,8
Єдиний соціальний внесок, у тому числі	1 120,8	65 015,3	377 967,3	364 316,8	915,8	78 460,6
недоїмка		39 579,0				51 972,6
ресструктуризовано						
штрафи		16 059,1	13 113,2	12 014,6		17 109,9
пені		1 899,0	1 023,2	852,1		2 071,1
штрафи, пені разом		128 841,7	80 227,2	32 830,9		176 025,8

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 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.

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 звітного періоду			На кінець звітного періоду		
		3	консолідація	3	4	консолідація	4
I. Необоротні активи							
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
Усього за розділом I	1095	6130914	-1184242	4946672	5459509	-1167469	4292040
II. Оборотні активи							
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:	1130	60250		60250	60990		60990
за виданими авансами							
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
Усього за розділом II	1195	1499622	-57449	1442173	1359293	-76074	1283219
III. Необоротні активи утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	10212		10212	6789		6789
Баланс	1300	7640748	-1241691	6399057	6825591	-1243543	5582048
I. Власний капітал							
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						
Усього за розділом I	1495	4404984	-1167058	3237926	3526306	-1167058	2359248
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення							
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
Усього за розділом II	1595	851922	-12733	839189	703155	-411	702744
III. Поточні зобов'язання і забезпечення							
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
Усього за розділом III	1695	2383842	-61900	2321942	2596130	-76074	2520056
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700						
Баланс	1900	7640748	-1241691	6399057	6825591	-1243543	5582048

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 **4781тис.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 **4556тис.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 вилючення 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	
Валовий:							
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	
Фінансовий результат від операційної діяльності:							

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	
Фінансовий результат від операційної діяльності:							
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						
Чистий фінансовий результат:							
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

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

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			

Найменування показника	Код рядка	За звітний період		
		згорнуто	консолідація	За МСФЗ
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
1. Інші операційні доходи і витрати, в тому числі:	250368	575722
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 (нарахування довгострокових забезпечень на виплати штрафних санкцій, знецінення запасів, витрати від псування, виплати по виконавчим листам, відшкодування судового збору, держмита)	-	306396
Інші операційні доходи і витрати	4693	27005
2. Інші фінансові доходи і витрати, в тому числі:	179	2605
Відсотки	-	1394
Розстрочення податкових платежів	-	1211
Інші фінансові доходи і витрати	179	-
3. Інші доходи і витрати	18101	766991
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
15099тис.грн		
К-т	Нерозподілені	прибутки (збитки)
94680тис.грн		
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 266тис.грн		
К-т Нерозподілені прибутки (збитки)		1
266тис.грн		

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	244365
2	Волинський ОАД	27800	27800	113461	-64710	76551
3	Дніпропетровський ОАД	102791	102791	89531	-190820	1502
4	Донецький ОАД	115486	83352*	106950	-133043	57259
5	Житомирський ОАД	36804	36804	85357	-213431	-91270
6	Закарпатський ОАД	34077	34077	60419	-52764	41732
7	Запорізький ОАД	82346	82346	157500	-222062	17784
8	Івано-Франківський ОАД	30468	30468	82400	-142073	-29205
9	Київське ОДУ	87131	87131	181958	-373695	-104606
10	Київський ОАД	47171	47171	260886	6567	314624
11	Кіровоградський ОАД	28817	28817	180513	-166460	42870
12	Луганський ОАД	44979	21613*	112100	-93713	40000
13	Львівський ОАД	51224	51224	80338	-5320	126242
14	Миколаївський ОАД	22145	22145	70450	-96616	-4021
15	Одеський ОАД	60920	60920	393231	-222763	231388
16	Полтавський ОАД	57798	57798	237445	-120217	175026
17	Рівненський ОАД	40571	40571	148816	-47309	142078
18	Сумський ОАД	34920	34920	111394	-21357	124957
19	Тернопільський ОАД	26205	26205	48344	-116117	-41568
20	Харківський ОАД	69905	69905	417678	14908	502491
21	Херсонський ОАД	30614	30614	55260	-11042	74832
22	Хмельницький ОАД	30315	30315	239189	18798	288302
23	Черкаський ОАД	33944	33944	70160	-72332	31772

24	Чернівецький ОАД	16146	16146	77704	-72332	21518
25	Чернігівський ОАД	29093	29093	103604	-165236	-32539
26	ШРБУ-100	27206	27206	91794	-36603	82397
27	Львівський дорсервіс	1803	1803	1506	592	3901
28	Західдорвибухпром	2971	2971	84	10008	13063
29	Поділля	7368	7368	539	2406	10313
30	Дорожник	5841	5841	1490	-1858	5473
31	Ексбуд	4008	4008	71678	51281	126967
32	Кривавтодор	38438	0	0	0	0
33	Севастопольський упрдор	5127	0	0	0	0
Всього по ДАК консолидовано		1266123	1167058	3854175	-2527035	2494198
ДАК окрема звітність		1266141	1266141	0	-108856	1157285

* 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.	3854175
1	Безоплатно отримані ОЗ за рахунок цільового фінансування державного та місцевого бюджетів	592157
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.звітног о періоду	на кінець звітног о періоду	на поч.звітног о періоду	на кінець звітног о періоду	на поч.звітног о періоду	на кінець звітног о періоду	на поч.звітног о періоду	на кінець звітног о періоду
1	2	4	5	6	7	8	9	10	11
	Всього по Групі підприємств	0,63	0,52	1,36	1,07	0,58	0,52	61,97	59,39
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 облавтодор	1,04	1,20	5,89	5,44	0,85	0,84	58,21	58,25
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 наведені 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:
Консолідовано по АТ "ДАК "Автомобільні дорожні України"				
<i>Кредитор (продукція, товар, послуги, роботи)</i>	312 365	54 678	4 771	371 814
<i>Оскардження вимог ДФІ, ДПІ та інших контролюючих органів</i>	485 730	141 719	3 501	630 950
<i>Позивачі (стягувачі в справах по ДТП та трудових справах)</i>	37 656	5 241	347	43 244
Разом по Компанії	835 751	201 638	8 619	1 046 008
Дочірнє підприємство "Вінницький облавтодор"				
<i>Кредитор (продукція, товар, послуги, роботи)</i>	3 058	0	54	3 112
<i>Оскардження вимог ДФІ, ДПІ та інших контролюючих органів</i>	288	0	15	303
<i>Позивачі (стягувачі в справах по ДТП та трудових справах)</i>	650	0	5	655
Разом	3 996	0	74	4 070
Дочірнє підприємство "Волинський облавтодор"				
<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 справах)</i>	215	1 826	0	2 041
Разом	4 108	4 447	86	8 641
Дочірнє підприємство "Дніпропетровський облавтодор"				
<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 справах)</i>	6 064	259	61	6 384
Разом	40 123	5 367	381	45 871
Дочірнє підприємство "Житомирський облавтодор"				
<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 справах)</i>	4 596	0	53	4 649

Разом	50 682	14 009	462	65 153
Дочірнє підприємство "Закарпатський облавтодор"				
<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 справах)</i>	523	36	8	567
Разом	23 263	18 540	523	42 326
Дочірнє підприємство "Донецький облавтодор"				
<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 справах)</i>	12	2	2	16
Разом	12	2 284	17	2 313
Дочірнє підприємство "Запорізький облавтодор"				
<i>Кредитор (продукція, товар, послуги, роботи)</i>	17 669	5 902	230	23 801
<i>Оскардження вимог ДФІ, ДПІ та інших контролюючих органів</i>	25 452	0	0	25 452
<i>Позивачі (стягувачі в справах по ДТП та трудових справах)</i>	524	0	7	531
Разом	43 645	5 902	237	49 784
Дочірнє підприємство "Івано-Франківський облавтодор"				
<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 справах по ДТП та трудових справах)</i>	112	104	2	218
Разом	89 754	8 338	798	98 890
Дочірнє підприємство "КОДУ"				
<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 справах по ДТП та трудових справах)</i>	6 586	796	132	7 514
Разом	25 724	2 876	650	29 250
Дочірнє підприємство "Кіровоградський облавтодор"				
<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 справах по ДТП та трудових справах)</i>	313	30	6	349
Разом	93 604	21 741	416	115 761
Дочірнє підприємство "Луганський облавтодор"				
<i>Кредитор (продукція, товар,</i>	6 465	0	36	6 501

<i>послуги, роботи)</i>				
<i>Оскардження вимог ДФІ, ДПІ та інших контролюючих органів</i>	4 335	0	0	4 335
<i>Позивачі (стягувачі в справах по ДТП та трудових спорах)</i>	129	0	0	129
Разом	10 929	0	36	10 965
Дочірнє підприємство "Львівський облавтодр"				
<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 справах по ДТП та трудових спорах)</i>	3 807	0	4	3 811
Разом	21 477	3 386	147	25 010
Дочірнє підприємство "Миколаївський облавтодр"				
<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 справах по ДТП та трудових спорах)</i>	2 146	978	10	3 134
Разом	24 976	2 280	185	27 441
Дочірнє підприємство "Одеський облавтодр"				
<i>Кредитор (продукція, товар, послуги, роботи)</i>	1 960	135	100	2 195
<i>Оскардження вимог ДФІ, ДПІ та інших контролюючих органів</i>	54 847	6 230	545	61 622
<i>Позивачі (стягувачі в справах по ДТП та трудових спорах)</i>	126	10	3	139
Разом	56 933	6 375	648	63 956
Дочірнє підприємство "Полтавський облавтодр"				
<i>Кредитор (продукція, товар, послуги, роботи)</i>	59 285	4 776	752	64 813
<i>Оскардження вимог ДФІ, ДПІ та інших контролюючих органів</i>	20 883	0	0	20 883
<i>Позивачі (стягувачі в справах по ДТП та трудових спорах)</i>	0	0	0	0
Разом	80 168	4 776	752	85 696
Дочірнє підприємство "Рівненський облавтодр"				
<i>Кредитор (продукція, товар, послуги, роботи)</i>	2 777	221	41	3 039
<i>Оскардження вимог ДФІ, ДПІ та інших контролюючих органів</i>	54 939	7 772	0	62 711
<i>Позивачі (стягувачі в справах по ДТП та трудових спорах)</i>	0	988	0	988
Разом	57 716	8 981	41	66 738
Дочірнє підприємство "Сумський облавтодр"				
<i>Кредитор (продукція, товар, послуги, роботи)</i>	3 065	3 520	95	6 680
<i>Оскардження вимог ДФІ, ДПІ та інших контролюючих органів</i>	1 414	15 526	254	17 194

<i>Позивачі (стягувачі в спорах по ДТП та трудових спорах)</i>	265	23	6	294
Разом	4 744	19 069	355	24 168
Дочірнє підприємство "Тернопільський облавтодр"				
<i>Кредитор (продукція, товар, послуги, роботи)</i>	22 351	3 291	306	25 948
<i>Оскардження вимог ДФІ, ДПІ та інших контролюючих органів</i>	9 381	0	0	9 381
<i>Позивачі (стягувачі в спорах по ДТП та трудових спорах)</i>	7 824	35	6	7 865
Разом	39 556	3 326	312	43 194
Дочірнє підприємство "Харківський облавтодр"				
<i>Кредитор (продукція, товар, послуги, роботи)</i>	4 329	165	10	4 504
<i>Оскардження вимог ДФІ, ДПІ та інших контролюючих органів</i>	15 332	29 202	431	44 965
<i>Позивачі (стягувачі в спорах по ДТП та трудових спорах)</i>	1 406	2	4	1 412
Разом	21 067	29 369	445	50 881
Дочірнє підприємство "Херсонський облавтодр"				
<i>Кредитор (продукція, товар, послуги, роботи)</i>	3 041	814	57	3 912
<i>Оскардження вимог ДФІ, ДПІ та інших контролюючих органів</i>	12 540	3 063	235	15 838
<i>Позивачі (стягувачі в спорах по ДТП та трудових спорах)</i>	0	0	0	0
Разом	15 581	3 877	292	19 750
Дочірнє підприємство "Хмельницький облавтодр"				
<i>Кредитор (продукція, товар, послуги, роботи)</i>	811	0	14	825
<i>Оскардження вимог ДФІ, ДПІ та інших контролюючих органів</i>	1 047	344	16	1 407
<i>Позивачі (стягувачі в спорах по ДТП та трудових спорах)</i>	235	0	0	235
Разом	3 587	584	66	2 467
Дочірнє підприємство "Черкаський облавтодр"				
<i>Кредитор (продукція, товар, послуги, роботи)</i>	32 750	4 563	672	37 985
<i>Оскардження вимог ДФІ, ДПІ та інших контролюючих органів</i>	16 559	26 079	347	42 985
<i>Позивачі (стягувачі в спорах по ДТП та трудових спорах)</i>	249	0	0	249
Разом	49 558	30 642	1 019	81 219
Дочірнє підприємство "Чернівецький облавтодр"				
<i>Кредитор (продукція, товар, послуги, роботи)</i>	6 779	1 503	161	8 443
<i>Оскардження вимог ДФІ, ДПІ та інших контролюючих органів</i>	0	435	7	442
<i>Позивачі (стягувачі в спорах по ДТП та трудових спорах)</i>	0	0	0	0
Разом	6 779	1 938	168	8 885

Дочірнє підприємство "Чернігівський облавтодр"				
<i>Кредитор (продукція, товар, послуги, роботи)</i>	9 294	73	33	9 400
<i>Оскардження вимог ДФІ, ДПІ та інших контролюючих органів</i>	39 037	2 992	276	42 305
<i>Позивачі (стягувачі в справах по ДТП та трудових спорах)</i>	531	148	31	710
Разом	48 862	3 213	340	52 415
Дочірнє підприємство "ШБРУ 100"				
<i>Кредитор (продукція, товар, послуги, роботи)</i>	11 997	3 163	228	15 388
<i>Оскардження вимог ДФІ, ДПІ та інших контролюючих органів</i>	7 896	12	2	7 910
<i>Позивачі (стягувачі в справах по ДТП та трудових спорах)</i>	1 343	3	7	1 353
Разом	21 236	3 178	237	24 651

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 ОДП ГУ Міндоходів у Вінницькій області, ВП №43760221, наказ Госп суду №7/162/2011/5003 ТОВ "НК Поліс", 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., Гриценко 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 Трейдинг", 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
ВСЬОГО:	224843	

* 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» 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 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.

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, 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 не виправлених 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 невигідних 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 1266141тис.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 1167058тис.грн. Загальне знецінення неконтрольованої частини підприємств склало 99083тис.грн.

Додатковий капітал (не корпоратизована частина власного капіталу), структура якого наведена у п. 6.3 Приміток складає на кінець звітного року 3854175тис.грн. Частина з нього, а саме 592157тис.грн показує вартість додатково внесеного майна акціонером на правах господарського відання, а також інші безоплатно отримані об'єкти основних засобів у сумі 26654тис.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/не покриті збитки	Розрахункова вартість корпоративних прав (2+4-5+6)
1	2	3	4	5	6	7
1	Вінницький ОАД	31691	202396	196835	10278	47530
2	Волинський ОАД	27800	113461	99036	-64710	-22685
3	Дніпропетровський ОАД	102791	89531	75036	-190820	-73534
4	Донецький ОАД	83352	106950	90098	-133043	-32839
5	Житомирський ОАД	36804	85357	73760	-213431	-165030
6	Закарпатський ОАД	34077	60419	46512	-52764	-4780
7	Запорізький ОАД	82346	157500	146285	-222062	-128501
8	Івано-Франківський ОАД	30468	82400	74888	-142073	-104093
9	Київське ОДУ	87131	181958	149759	-373695	-254365
10	Київський ОАД	47171	260886		6567	314624
11	Кіровоградський ОАД	28817	180513	163124	-166460	-120254

12	Луганський ОАД	21613	112100	111477	-93713	-71477
13	Львівський ОАД	51224	80338	68865	-5320	57377
14	Миколаївський ОАД	22145	70450	63989	-96616	-68010
15	Одеський ОАД	60920	393231	383943	-222763	-152555
16	Полтавський ОАД	57798	237445	221110	-120217	-46084
17	Рівненський ОАД	40571	148816	136734	-47309	5344
18	Сумський ОАД	34920	111394	104695	-21357	20262
19	Тернопільський ОАД	26205	48344	42329	-116117	-83897
20	Харківський ОАД	69905	417678	394744	14908	107747
21	Херсонський ОАД	30614	55260	45283	-11042	29549
22	Хмельницький ОАД	30315	239189	234377	18798	53925
23	Черкаський ОАД	33944	70160	66096	-72332	-34324
24	Чернівецький ОАД	16146	77704	72076	-72332	-50558
25	Чернігівський ОАД	29093	103604	98846	-165236	-131385
26	ШРБУ-100	27206	91794	170	-36603	82227*
27	Львівський дорсервіс	1803	1506	1506	592	2395
28	Західдорвибухпром	2971	84	84	10008	12979
29	Поділля	7368	539	539	2406	9774
30	Дорожник	5841	1490	1490	-1858	3983
31	Ексбуд	4008	71678	71678	51281	55289
32	Кривавтодор	0	0	0	0	0
33	Севастопольський упрдор	0	0	0	0	0
Всього по ДАК		1167058	3854175	3235364	-2527035	-741336

* 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
Білоконь

Н.М.

XV. Відомості про аудиторський звіт незалежного аудитора, наданий за результатами аудиту фінансової звітності емітента аудитором (аудиторською фірмою)

1	Найменування аудиторської фірми (П.І.Б. аудитора - фізичної особи - підприємця)	Товариство з обмеженою відповідальністю "Аудиторська Фірма "ОЛЕСЯ"
2	Розділ Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності	4 - суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес
3	Ідентифікаційний код юридичної особи (реєстраційний номер облікової картки платника податків - фізичної особи)	22930490
4	Місцезнаходження аудиторської фірми, аудитора	03040, м. Київ, вул. Васильківська, будинок 13, квартира 4
5	Номер реєстрації аудиторської фірми (аудитора) в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності	4423
6	Дата і номер рішення про проходження перевірки системи контролю якості аудиторських послуг (за наявності)	
7	Звітний період, за який проведено аудит фінансової звітності	з 01.01.2019 по 31.12.2019
8	Думка аудитора (01 - немодифікована; 02 - із застереженням; 03 - негативна; 04 - відмова від висловлення думки)	03 - негативна
9	Пояснювальний параграф (за наявності)	-
10	Номер та дата договору на проведення аудиту	номер: 160, дата: 12.03.2019
11	Дата початку та дата закінчення аудиту	дата початку: 16.03.2020, дата закінчення: 31.12.2020
12	Дата аудиторського звіту	01.12.2020
13	Розмір винагороди за проведення річного аудиту, грн	900 000,00
14	Текст аудиторського звіту	
ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА щодо річної консолідованої фінансової звітності АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ" за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року Власнику акцій, керівництву АТ "ДАК" АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ " Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку		

Негативна думка

Ми провели аудит консолідованої фінансової звітності АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ" та його дочірніх підприємств (надалі - Компанія), яка складається із консолідованого балансу (Звіту про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2019 року, консолідованого звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) за 2019р., консолідованого звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2019р., консолідованого звіту про власний капітал за 2019р, та приміток до консолідованої фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, оскільки питання, описане в розділі "Основа для негативної думки" нашого звіту, є значущим, консолідована фінансова звітність, що додається, не відображає достовірно консолідований фінансовий стан Компанії на 31 грудня 2019 р. та її консолідовані фінансові результати і консолідовані грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ).

Основа для негативної думки

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (видання 2016 - 2017 років) (далі - МСА). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі "Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності" нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Товариства згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (далі - Кодекс РМСЕБ) та етичними, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ.

В ході розробки й виконання процедур по суті для суттєвих класів операцій, залишків рахунку та розкриття інформації, аудиторами були проаналізовані первинні документи, що підтверджують факти здійснення господарських операцій та реєстри бухгалтерського обліку. За наслідками виконаних процедур встановлено відсутність та/або не надання до перевірки значної кількості первинних документів та наявність значних протиріч у реєстрах бухгалтерського обліку.

Також як зазначено в Примітці "Особиста думка головного бухгалтера до консолідованої фінансової звітності АТ "ДАК "Автомобільні дороги України" за 2019 рік"

" існує висока ймовірність не документування всіх без виключення господарських операцій;

" відбувається суцільне ігнорування законних вимог головних бухгалтерів щодо дотримання порядку оформлення та подання до обліку первинних документів на основі вимог МСФЗ;

" існує висока ймовірність впливу пов'язаних осіб на укладання договорів оренди на невідгідних для підприємств Групи умовах;

" не проводилось тестування на знецінення об'єктів основних засобів.

" компанія обліковує права постійного користування земельними ділянками в складі нематеріальних активів та оцінює їх за справедливою вартістю. Звертаємо увагу на примітку 4.1.1. Нематеріальні активи, в якій наведено інформацію стосовно цих нематеріальних активів. Станом на кінець періоду (31 грудня 2019 року) балансова вартість прав постійного

користування земельними ділянками склала 2 473 474 тис. грн, що становить 44,3 % від вартості всіх активів.

Для своєї облікової політики щодо всіх чи окремих груп нематеріальних активів суб'єкт господарювання обирає або модель собівартості, або модель переоцінки. 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 наведена інформація про Знецінення відповідно до МСБО 36 "Зменшення корисності активів" вартості прав постійного користування землею на загальну суму 761 890 тис. грн. Розрахунків, що свідчили б про достовірність вказаної суми знецінення, нам не надано.

Враховуючи вищенаведене аудитори вважають, що консолідована фінансова звітність містить суттєві та всеохоплюючі викривлення та мають значні сумніви щодо компетентності управлінського персоналу чи тих, кого наділено найвищими повноваженнями.

Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої негативної думки.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту - це питання, що, на наші професійні судження, були значущими під час нашого аудиту консолідованої фінансової звітності за поточний період.

Проаналізувавши перелік всіх питань, інформація щодо яких надавалась тими, кого наділено найвищими повноваженнями, та питань, що мали найбільше значення під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, ми вважаємо, що за винятком питання, описаного в розділі "Основа для негативної думки", немає ключових питань аудиту, інформацію щодо яких слід надати в нашому звіті.

Відповідальність управлінського персоналу та тих, кого наділено найвищими повноваженнями, за фінансову звітність

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

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

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

Відповідальність аудитора за аудит консолідованої фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність Компанії у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, що містить нашу думку.

Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит,

проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, якщо воно існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї фінансової звітності. Виконуючи аудит відповідно до вимог МСА, ми використовуємо професійне судження та дотримуємось професійного скептицизму протягом усього завдання з аудиту.

Крім того, ми:

- о ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик не виявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;

- о отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;

- о оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;

- о доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість Фонду продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у консолідованій фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора;

- о оцінюємо загальне подання, структуру та зміст консолідованої фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує консолідована фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного відображення.

- о отримуємо прийнятні аудиторські докази в достатньому обсязі щодо фінансової інформації суб'єктів господарювання або господарської діяльності Компанії для висловлення думки щодо консолідованої фінансової звітності. Ми несемо відповідальність за керування, нагляд та виконання аудиту Компанії. Ми несемо відповідальність за висловлення нами аудиторської думки.

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

Основні відомості про аудитора

Повне найменування: Товариство з обмеженою відповідальністю "Аудиторська Фірма "ОЛЕСЯ";

Ідентифікаційний код юридичної особи: 22930490;

Місцезнаходження: 03040, м. Київ, вул. Васильківська, будинок 13, квартира 4.

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності Розділ "Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності" № 4423;

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності Розділ "Суб'єкти

аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес" № 4423;
Аудитори, що брали участь в аудиторській перевірці:
Тягун Наталія Григорівна - сертифікат аудитора № 006372 виданий рішенням АПУ від 13.12.07 №185/3; номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності Розділ "Аудитори" № 100294.

Основні відомості про умови договору на проведення аудиту

Дата та номер договору на проведення аудиту: Договір № 160 від 12.03.2020 р.
Дата початку проведення аудиту: 16.03.2020р.;
Дата закінчення проведення аудиту: 30.11.2020р.

Ключовий партнер з аудиту,
Аудитор ТОВ АФ "Олеся"
Сертифікат № 006372
(підпис) Н.Г.Тягун

Дата складання аудиторського висновку: 01 грудня 2020 року, м. Київ

XVI. Твердження щодо річної інформації

Особи, які здійснюють управлінські функції та підписують річну інформацію Емітента, стверджують, що наскільки їм відомо, річна фінансова звітність підготовлена відповідно до стандартів бухгалтерського обліку, що вимагаються згідно із Законом України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні", містить достовірне та об'єктивне подання інформації про стан активів, пасивів, фінансовий стан, прибутки та збитки Емітента і юридичних осіб, які перебувають під його контролем, у рамках консолідованої фінансової звітності, а також про те, що звіт керівництва включає достовірне та об'єктивне подання інформації про розвиток і здійснення господарської діяльності та стан Емітента і юридичних осіб, які перебувають під його контролем, у рамках консолідованої звітності разом з описом основних ризиків та невизначеностей, з якими вони стикаються у своїй господарській діяльності.