

# Титульний аркуш

20.12.2023

(дата реєстрації емітентом електронного документа)

№ 2021-2023-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)

Корх О.М.

(прізвище та ініціали керівника або уповноваженої особи емітента)

## Річна інформація емітента цінних паперів за 2021 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: mail@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).

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 2021 рік

(URL-адреса сторінки)

21.12.2023

(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 виникла 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 кожну 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:  Розділи 2, 4, 5, 25, 26, 27, 30, інформація щодо посади корпоративного секретаря та інформація про будь-які винагороди або компенсації, які мають бути виплачені посадовим особам емітента в разі їх звільнення, не розкривається на підставі ст.40 Закону України "Про цінні папери та фондовий ринок", оскільки Емітент за типом є приватним акціонерним товариством щодо інших цінних паперів, крім акцій, якого не здійснено публічну пропозицію.  Емітент не має філій або інших відокремлених структурних підрозділів.  Посадові особи Емітента не володіють акціями Емітента.  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.	

Емітент не випускав інших (крім акцій) цінних паперів.

Розділи 21, 22 не заповнюються, оскільки єдиним акціонером Емітента є держава в особі Укравтодору. 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 заборонаю 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.

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.

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.

Емітент, який за типом є приватним акціонерним товариством щодо цінних паперів якого не здійснювалася публічна пропозиція, не оприлюднює інформацію емітента в інформаційній загальнодоступній базі даних НКЦПФР або через особу, яка провадить діяльність з оприлюднення регульованої інформації від імені учасників фондового ринку, відповідно до ст.124 Закону України "Про ринки капіталу та організовані товарні ринки".

Річна інформація не затверджувалась наглядовою радою, оскільки повноваження членів наглядової ради Компанії та дія укладених з ними цивільно-правових договорів достроково припиненні за ініціативою/погодженням вищого органу та згодою членів наглядової ради. Річна інформація Емітента не затверджувалась загальними зборами акціонерів, оскільки повноваження вищого органу 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)**

АТ "ДАК "Автомобільні дороги України"

**3. Дата проведення державної реєстрації**

18.03.2002

**4. Територія (область)**

**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)**

65

**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

-, МФО -

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. Д. Галицького (40-річчя Перемоги), 27

5) Опис

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

1) Найменування

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

2) Організаційно-правова форма

Дочірнє підприємство

3) Ідентифікаційний код юридичної особи

31829422

4) Місцезнаходження

95028, м.Сімферополь, вул. Кечкеметська, 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. Воскресенська (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. Захисників України (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, Дарницький р-н., вул. Світла, 3, 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, 493400, Луганська обл., м.Северодонецьк, вул. Гагаріна, 70

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

36039, м. Полтава, вул. В.Чорновола (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  
33028, м. Рівне, вул. Пластова (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, вул. Курортна, 44

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	140/7693/21	Волинський окружний адміністративний суд	ГУ ДПС у Волинській області	ДП "Волинський облавтодор"	відсутня	Про надання дозволу на погашення усієї суми податкового боргу 7 345 610,76 грн. за рахунок майна платника податків, що перебуває у податковій заставі.	20.09.21 у позові відмовлено 30.11.21 рішення без змін
<b>Опис:</b>							
Відсутній.							
2	910/16662/21	Господарський суд м. Києва	ДП "Вінницький облавтодор"	Антимонопольний комітет України	відсутня	Про визнання частково недійсним рішення №467-р від 12.08.2021, яким накладено штраф на підприємство у розмірі 19 764 090,00 грн у вигляді антиконкурентних узгоджених дій, які стосуються спотворення результатів торгів.	I інстанція - відмовлено у задоволенні позовних вимог. II інстанція - на користь ДП
<b>Опис:</b>							
Відсутній.							
3	240/16148/20	Житомирський окружний адміністративний суд	ДП "Житомирський облавтодор"	ГУ ДПС у Житомирській області	відсутня	Скасування податкових повідомлень-рішень на суму 133 652 050,83 грн.	На розгляді у суді першої інстанції
<b>Опис:</b>							
Відсутній.							
4	913/266/20(907 /906/17)	Верховний Суд	ПАТ "Українська інноваційна компанія"	ДП "Закарпатський облавтодор"	ТОВ "ЮС-Метал"	1 782 804,34 грн.	Задоволено на користь ДП
<b>Опис:</b>							
Стягнення боргу.							
5	260/1543/21	Закарпатський окружний адміністративний суд	Головне управління ДПС у Закарпатській області	ДП "Закарпатський облавтодор"	відсутня	17 230 402,55 грн.	Стягнуто з ДП податковий борг



<b>Опис:</b>							
Стягнення податкового боргу .							
6	260/4593/21	Закарпатський окружний адміністративний суд	Головне управління ДПС у Закарпатській області	ДП "Закарпатський облавтодор"	відсутня	2 895 603,08 грн.	Стягнуто із ДП податковий борг
<b>Опис:</b>							
Стягнення боргу.							
7	909/995/198 (909/647/21)	Господарський суд Івано-Франківської області	ДП "Івано-Франківський облавтодор"	ТОВ "ПБС"	відсутня	812823,00 грн.	Мирова угода
<b>Опис:</b>							
Стягнення боргу.							
8	909/995/19 (909/650/21)	Господарський суд Івано-Франківської області	ДП "Івано-Франківський облавтодор"	ТОВ "ПБС"	відсутня	1 756 129,91 грн.	Мирова угода
<b>Опис:</b>							
Стягнення боргу.							
9	909/995/19 (909/266/21)	Господарський суд Івано-Франківської області	ДП "Івано-Франківський облавтодор"	ТОВ "ПБС"	відсутня	440 402,09 грн.	Мирова угода
<b>Опис:</b>							
Стягнення боргу							
10	28/5009/946/11	Господарський суд Запорізької області	ТОВ "Науково-виробниче підприємство "САІ"	ДП "Запорізький облавтодор"	відсутня	5 752 523,61 грн.	І інстанція - позов задоволено; апеляція - без змін; касація - без змін; виконавче провадження № 28158516
<b>Опис:</b>							
Стягнення боргу							
11	1/5009/4922/11	Господарський суд Запорізької області	ТОВ "Труд"	ДП "Запорізький облавтодор"	відсутня	2 667 781,33 грн.	І інстанція - позов задоволено; виконавче провадження

<b>Опис:</b>							
Стягнення боргу							
12	1/5009/3188/11	Господарський суд Запорізької області	ТОВ "Дорожньо-будівельне управління № 57"	ДП "Запорізький облавтодор"	відсутня	2 934 571,41 грн.	1 інстанція - позов задоволено; виконавче провадження № 34202437
<b>Опис:</b>							
Стягнення боргу							
13	908/1174/17	Господарський суд Запорізької області	ПАТ "Українська інноваційна компанія"	ДП "Запорізький облавтодор" ПАТ "Українська інноваційна компанія" ДП "Запорізький облавтодор"	відсутня	19 505 000,50 грн.	1 інстанція - первісний позов задоволено
<b>Опис:</b>							
Стягнення боргу. В рамках судової справи ДП "Запроізький облавтодор" подано зустрічний позов до ПАТ "Українська інноваційна компанія", у задоволенні якого відмовлено.							
14	808/1086/17	Запорізький окружний адміністративний суд	ДП "Запорізький облавтодор"	СДП з обслуговування великих платників у м. Запоріжжі ГУ ДФС	відсутня	Визнання протиправними та скасування податкових повідомлень-рішень на суму 13 696 333,36 грн.	1 інстанція - відмовлено в задоволенні позову. 2 інстанція - позов задоволено частково
<b>Опис:</b>							
Відсутній							
15	280/1490/19	Запорізький окружний адміністративний суд	ДП "Запорізький облавтодор"	ГУ ДФС у Запорізькій області	відсутня	Визнання протиправними та скасування податкових повідомлень-рішень на суму 4 042 044,09 грн.	Провадження по справі закрито
<b>Опис:</b>							
Відсутній							
16	280/1212/19	Запорізький окружний	ДП "Запорізький облавтодор"	ГУ ДПС у Запорізькій області	відсутня	Визнання проти-правними та скасування податкових	1 інстанція - позовні вимоги

		адміністративний суд				повідомлень-рішень .	задоволено частково, 2 інстанція (апеляція) - рішення залишено без змін
<b>Опис:</b>							
Відсутня							
17	908/671/18	Господарський суд Запорізької області	ГУ ДПС у Запорізькій області	ДП "Запорізький облавтодор"	АТ ДАК "Автомобільні дороги України"	55 677 251,50 грн.	1 інстанція - визнані грошові вимоги (загальна сума - 55 677 221,22 грн.), 2 інстанція (апеляція) - на розгляді
<b>Опис:</b>							
Стягнення податкового боргу							
18	808/3932/15	Запорізький окружний адміністративний суд	СДП з обслуговування великих платників у м. Запоріжжі ГУ ДФС	ДП "Запорізький облавтодор"	відсутня	Про надання дозволу на погашення боргу за рахунок майна, яке перебуває у податковій заставі.	1 інстанція - в задоволенні позову відмовлено, 2 інстанція - рішення 1 інстанції без змін, 3 інстанція - рішення 1 та 2 інстанції без змін
<b>Опис:</b>							
Сума податкового боргу 13 822 219,09 грн.							
19	908/671/18 (280/652/21)	Господарський суд Запорізької області	ГУ ДПС у Запорізькій області	ДП "Запорізький облавтодор"	АТ ДАК "Автомобільні дороги України"	Арешт коштів на суму 85 685 900,14 грн.	1 інстанція - в задоволенні позову відмовлено, 2 інстанція (апеляція) -

							рішення залишено без змін, 3 інстанція (касація) - провадження закрито
<b>Опис:</b>							
Відсутній							
20	908/671/18 (908/737/21)	Господарський суд Запорізької області	ГУ ДПС у Запорізькій області	ДП "Запорізький облавтодор"	АТ ДАК "Автомобільні дороги України"	41 491 209,67 грн.	1 інстанція - позов задоволено повністю, 2 інстанція (апеляція) - в задоволені позову відмовлено, 3 інстанція (касація) - рішення 2 інстанції залишено без змін
<b>Опис:</b>							
Погашення податкового боргу							
21	908/671/18 (908/3490/21)	Господарський суд Запорізької області	Головне управління ДПС у Запорізькій області	ДП "Запорізький облавтодор"	відсутня	46 548 073,50 грн.	1 інстанція - провадження по справі закрито
<b>Опис:</b>							
Податковий борг та вилучення готівки.							
22	44/258-6 (910/14110/20)	Господарський суд м. Києва	ДП "Київське обласне дорожнє управління"	ДП "Київський облавтодор"	відсутня	4 861 088, 78 грн.	Рішення про сплату заборгованості за договорами оренди 2333689,43 грн, неустойки 619215,07 грн, судового збору

							на користь держави 44296,67 грн та в дохід Державного бюджету України 28 619,66 грн
<b>Опис:</b>							
Про стягнення заборгованості та неустойки за договорами оренди.							
23	910/13333/19 (917/2206/19)	Господарський суд Полтавської області	ДП "Київський облавтодор"	ТОВ "Торговий дім АвтоКра3"	відсутня	2555472,21 грн та 4204,00 грн.	Визнано позовні вимоги кредитора на сумму 16 млн. грн.
<b>Опис:</b>							
Стягнення боргу в рамках справи №910/13333/19 та в рамках справи про банкрутство №917/2206/19.							
24	918/1007/21	Господарський суд Рівненської області	ДП "Київський облавтодор"	ДП "Рівненський облавтодор"	відсутня	2648000,00 грн.	Визнано позовні вимоги кредитора на сумму 2648000,00 грн.
<b>Опис:</b>							
Стягнення боргу.							
25	44/258-6	Господарський суд м. Києва	ДП "Київський облавтодор"	ДП "Київське обласне дорожнє управління"	відсутня	5302408,99 грн.	Справа про банкрутство (процедура санації)
<b>Опис:</b>							
Кредиторські вимоги							
26	340/2021/21	Кіровоградський окружний адміністративний суд	ГУ ДПС у Кіровоградській області	ДП "Кіровоградський облавтодор"	відсутня	40287420,55 грн.	Рішення від 05.07.21р. Позовні вимоги задоволено. Відмовлено в задоволенні апеляційної скарги 07.12.2021.

<b>Опис:</b>							
Стягнення податкового боргу							
27	340/674/20	Кіровоградський окружний адміністративний суд	ГУ ДПС у Кіровоградській області	ДП "Кіровоградський облавтодор"	відсутня	45 708 738,91 грн.	Заявою від 01.02.2021р. зменшено позовні вимоги до 42 798 601,58грн. Рішенням від 12.02.2021р. позовні вимоги задоволено повністю. Рішення не оскаржувалось.
<b>Опис:</b>							
Стягнення податкового боргу.							
28	912/1874/21	Господарський суд Кіровоградської області	Заступник керівника Кіровоградської обласної прокуратури	ДП "Кіровоградський облавтодор"	відсутня	10784811,25 грн.	Ухвалою від 29.06.2021р. відкрито провадження у справі. Перебуває на розгляді
<b>Опис:</b>							
Стягнення збитків.							
29	44/258-6 (910/14968/20)	Господарський суд м. Києва	ГУ ДПС у м. Києві	ДП "Київське обласне дорожнє управління"	ТОВ "СТ "Галактика"	91 818 378,21 грн.	Позов задоволено частково на суму 89 668 033,48 грн. Рішення від 22.11.2021.
<b>Опис:</b>							
Стягнення податкового боргу.							
30	44/258-6 (910/8990/21)	Господарський суд м. КиєваПівнічний апеляційний господарський	ДП "Київське обласне дорожнє управління"	Служба автомобільних доріг у Київській області	відсутня	15 055 506, 84 грн.	Рішенням від 26.01.2022 позов задоволено в

		судГосподарський суд м. Києва					повному обсязі.
<b>Опис:</b>							
Стягнення заборгованості за виконані роботи та надані послуги.							
31	910/9721/18	Господарський суд м. Києва	ДП "Луганський облавтодор"	Міністерство оборони України	Служба безпеки України, Антитерористичний центр приСлужбі безпеки України, Генеральний штабЗбройних Сил України	21018126,72 грн.	Позов задоволено. В апеляції.
<b>Опис:</b>							
Стягнення відшкодування.							
32	914/2728/19	Господарський суд у Львівській області	ДП "Львівський облавтодор"	Служба автомобільних доріг у Львівській області	відсутня	5097784 грн.	Проводиться експертиза.
<b>Опис:</b>							
Стягнення заборгованості за виконані роботи.							
33	914/1232/19	Господарський суд у Львівській області	ДП "Львівський облавтодор"	Служба автомобільних доріг у Львівській області	відсутня	1884696 грн.	I інстанція - позов задоволено.
<b>Опис:</b>							
Стягнення заборгованості за виконані роботи.							
34	914/1893/21	Господарський суд у Львівській області	Товариства з обмеженою відповідальністю "АВАКС ПРОФ"	ДП "Львівський облавтодор"	відсутня	4267653,39 грн.	Проводиться експертиза.
<b>Опис:</b>							
Стягнення заборгованості за виконані роботи.							
35	400/2885/20	Господарський суд Миколаївської області	Товариства з обмеженою відповідальністю "Софія-Граніт"	ДП "Миколаївський облавтодор"	відсутня	1523221,20 грн.	13.07.21 позов задоволено та стягнуто кошти
<b>Опис:</b>							
Стягнення заборгованості.							
36	400/5155/20	Миколаївський окружний адміністративний	ГУ ДПС у Миколаївській області	ДП "Миколаївський облавтодор"	відсутня	1 586 324,38 грн.	17.03.21 позов задоволено та стягнуто кошти

		суд					
<b>Опис:</b>							
Стягнення податкового боргу.							
37	916/4081/21	Господарський суд Одеської області	МПП "Агрек"	ДП "Одеський облавтодор"	відсутня	Про банкрутство ДП "Одеський облавтодор".	Визнано вимоги
<b>Опис:</b>							
Відкрито провадження у справі про банкрутство ДП "Одеський облавтодор".							
38	7468/10/1570, K/800/10679/16	Касаційний адміністративний суд ВС України	ДП "Одеський облавтодор"	СДП по роботі з ВПП в Одеській області	відсутня	2 2361 122 грн та 53 756 670 грн.	позов задоволено частково на суму 53 746 398 грн.
<b>Опис:</b>							
Про скасування податкових повідомлень-рішень.							
39	815/5238/15, K/800/14901/16	Касаційний адміністративний суд ВС України	ДП у Малиновському районі м.Одеси Головного Управління Міндоходів в Одеській області	ДП "Одеський облавтодор"	відсутня	Про звернення стягнення на майно ДП "Одеський облавтодор".	27.04.2016 залишено в силі постанову 15.06.2021р. ВС скасовано.28.12.2015р. позов ДП задоволено. 27.04.2016 залишено в силі постанову 15.06.2021р. ВС скасовано.28.12.2015 позов ДП задоволено. 27.04.2016 залишено в силі постанову 15.06.2021
<b>Опис:</b>							
Відсутній.							
40	420/4257/21	Одеський окружний адміністративний суд	Головне управління Державної податкової служби в Одеській області	ДП "Одеський облавтодор"	відсутня	Про накладення арешту на кошти та цінності на рахунках ДП для погашення податкового боргу.	Справа на розгляді суду I-ї інстанції
<b>Опис:</b>							



Відсутній.							
41	420/5325/21	Одеський окружний адміністративний суд	Головне управління Державної податкової служби в Одеській області	Головне управління Державної податкової служби в Одеській області	відсутня	16 729 803,70 грн.	Рішенням від 14.06.2021р. позов задоволено повністю. 27.07.2021р. рішення І інст. залишено в силі.
<b>Опис:</b>							
Стягнення податкової заборгованості.							
42	917/777/20	Господарський суд Полтавської областіСхідний апеляційний господарський суд	ТОВ "Променергобуд Україна"	ДП "Полтавський облавтодор"	відсутня	Про банкрутство.	Позов задоволено.
<b>Опис:</b>							
Ухвалою від 11.05.2021 відкрито провадження у справі про банкрутство ДП Полтавський облавтодор".							
43	752/10606/18	Голосіївський районний суд м. Києва	Імпріс Ян	ДП "Полтавський облавтодор"	відсутня	76 390 263,48 грн.	Триває розгляд справи.
<b>Опис:</b>							
Стягнення моральної та матеріальної шкоди в результаті ДТП.							
44	917/777/20 (440/1449/20)	Полтавський окружний адміністративний судГосподарський суд Полтавської області	ГУ ДПС у Полтавській області	ДП "Полтавський облавтодор"	відсутня	Про надання дозволу на погашення усієї суми податкового боргу за рахунок майна платника, що перебуває у податковій заставі	Справу направлено для розгляду в межах справи про банкрутство 917/777/20. Зупинено провадження.
<b>Опис:</b>							
відсутній							
45	440/1941/19	Полтавський окружний адміністративний судДругий апеляційний адміністративний	ДП "Полтавський облавтодор"	ГУ ДПС у Полтавській області	відсутня	Про скасування податкового повідомлення-рішення, яким визначено суму штрафу по податку на додану вартість 5 720 072,18 грн.	Рішенням від 19.09.2019 позов задоволено частково. Постановою від

		судКасаційний адміністративний суд					20.07.2020 апеляційні скарги залишено без задоволення, а рішення без змін. ДП подано касаційну скаргу.
<b>Опис:</b>							
відсутній							
46	440/1705/21	Полтавський окружний адміністративний судДругий апеляційний адміністративний судКасаційний адміністративний суд	ГУ ДПС у Полтавській області	ДП "Полтавський облавтодор"	відсутня	Про накладення арешту на кошти та інші цінності у банку на суму 66,5 млн. грн.	Рішенням від 06.07.2021 позов ГУ ДПС задоволено. Постановою від 01.11.2021 апеляційну скаргу ДП задоволено, скасовано рішення від 06.07.2021 провадження у справі закрито.ГУ ДПС подано касаційну скаргу.
<b>Опис:</b>							
відсутній							
47	918/1007/21 (918/569/21)	Господарський суд Рівненської області	Дочірнє підприємство "Рівненський облавтодор"	Служба автомобільних доріг у Рівненській області	відсутня	11 654 896,84 грн.	Позов задоволено.
<b>Опис:</b>							
Стягнення заборгованості за виконані роботи.							
48	460/27/54/1991 8/1007/21(460/	Рівненський окружний	Дочірнє підприємство	Головне Управління ДПС у Рівненській	відсутня	Про визнання протиправним та скасування податкових	На розгляді. Проводиться

	2754/19)	адміністративний суд	"Рівненський облавтодор"	області		повідомлень-рішень на суму 5 196 754,00 грн.	експертиза.
<b>Опис:</b>							
відсутній							
49	920/1228/17	Господарський суд Сумської області	ПАТ "Українська інноваційна компанія"	ДП "Сумський облавтодор"	Фонд гарантування вкладів фізичних осіб	4 356 015,86 грн.	Східним апеляційним господарським судом у задоволенні позову відмовлено. Справа у Верховному суді.
<b>Опис:</b>							
Стягнення заборгованості за кредитним договором.							
50	920/821/18	Господарський суд Сумської області	Сумська місцева прокуратура в особі Держекоінспекції у Сумській області	ДП "Сумський облавтодор"	відсутня	2 802 056,48 грн.	Суд I-ї інстанції позов задоволено. II-га інстанція - рішення в силі. Справа у Верховному суді.
<b>Опис:</b>							
Стягнення збитків, завданих внаслідок наднормативних викидів забруднюючих речовин в атмосферне повітря.							
51	500/730/20	Тернопільський окружний адміністративний суд	ГУ ДПС у Тернопільській області	ДП "Тернопільський облавтодор"	відсутня	6874718,00 грн.	21.07.2021 стягнуто 6120048 грн. 26.11.2021 Апеляційна скарга повернута ДП.
<b>Опис:</b>							
Стягнення податкового боргу.							
52	921/574/20 (921/60/21)	Господарський суд Тернопільської області	ТЗОВ "ТЕХНО-БУД-ЦЕН ТР"	ДП "Тернопільський облавтодор"	відсутня	1 685 870,62 грн.	Рішенням від 12.08.2021 позов задоволено

<b>Опис:</b>							
Стягнення боргу.							
53	921/574/20 (921/543/21)	Господарський суд Тернопільської області	ГУ ДПС у Тернопільській області	ДП "Тернопільський облавтодор"	відсутня	1 492 931,48 грн.	06.12.2021 позов задоволено та стягнуто борг.
<b>Опис:</b>							
Про стягнення податкового боргу.							
54	921/574/20 (500/642/19)	Господарський суд Тернопільської області	ДП "Тернопільський облавтодор"	ГУ ДПС у Тернопільській області	відсутня	1800019,35 грн.	На розгляді.
<b>Опис:</b>							
Визнання протиправним та скасування податкових повідомлень-рішень.							
55	921/574/20	Господарський суд Тернопільської області	ДП "Артемсіль"	ДП "Тернопільський облавтодор"	відсутня	2571973,68 грн.	Залишено без розгляду.
<b>Опис:</b>							
Стягнення коштів.							
56	921/574/20	Господарський суд Тернопільської області	АТ "Українська інноваційна компанія"	ДП "Тернопільський облавтодор"	відсутня	7712915,42 грн.	Залишено без розгляду.
<b>Опис:</b>							
Стягнення коштів.							
57	№924/1288/21	Господарський суд Хмельницької області	Перший заступник керівника Хмельницької обласної прокуратури в інтересах держави в особі Хмельницької ОДА	ДП "Хмельницька обласна служба місцевих автодоріг", ДП "Хмельницький облавтодор" ВАТ ДАК "Автомобільні дороги України"	Державна аудиторська служба України	Про визнання недійсною закупівлі за кодом ДК 021:2015:63710000-9 (експлуатаційне утримання автомобільних доріг місцевого значення Хмельницької обл. на 2021-2022 роки); про визнання недійсним договору про закупівлю послуг.	24.05.2022 року задоволено позов першого заступника керівника Хмельницької обласної прокуратури в інтересах держави в особі Хмельницької ОДА, м. Хмельницький та визнано недійсним закупівлю та

							визнано недійсним договір про закупівлю послуг. 05.09.22 ріш
<b>Опис:</b>							
відсутній							
58	925/1599/20	Господарський суд Черкаської області	ТОВ "Статусінвестгруп"	ДП "Черкаський облавтодор"	відсутня	1 303 642,60 грн.	Рішенням суду від 24 лютого 2021 року у справі N 925/1599/20 позовні вимоги задоволено повністю.
<b>Опис:</b>							
Стягнення заборгованості за договором купівлі-продажу (поставки) товарів.							
59	925/1600/20	Господарський суд Черкаської області	ТОВ "Статусінвестгруп"	ДП "Черкаський облавтодор"	відсутня	1 151 702,33 грн.	Рішенням суду від 03 лютого 2021 року у справі N 925 /1600/20 позовні вимоги задоволено повністю.
<b>Опис:</b>							
Стягнення заборгованості за договором купівлі-продажу (поставки) товарів.							
60	910/8463/21	Господарський суд міста Києва	ТОВ "Статусінвестгруп"	ДП "Черкаський облавтодор"	відсутня	Про відкриття провадження у справі про банкрутство.	Розгляд справи триває.
<b>Опис:</b>							
відсутній							
61	910/9942/21	Господарський суд міста Києва	ДП "Кіровоградський облавтодор"	ДП "Черкаський облавтодор"	відсутня	Про відкриття провадження у справі про банкрутство.	Розгляд справи триває.
<b>Опис:</b>							
відсутній							
62	925/1525/21	Господарський суд Черкаської області	Климчук Олександр Іванович	ДП "Черкаський облавтодор"	відсутня	Про відкриття провадження у справі про банкрутство.	Розгляд справи триває.

<b>Опис:</b>							
відсутній							
63	927/2/21	Господарський суд Чернігівської області	ПП "Торговий дім "Фонтекс-Агро"	ДП "Чернігівський облавтодор"	відсутня	3 120 562,24 грн.	25.02.2021 у позові відмовлено.03.06.2021 рішення про відмову скасовано, позов задоволено частково на суму 3167149,83 грн.
<b>Опис:</b>							
Стягнення заборгованості.							
64	927/499/21	Господарський суд Чернігівської області	ДП "Чернігівський облавтодор"	ТОВ "Транс Лайн Груп"	відсутня	1500793,26грн	06.09.21 позов задоволений.
<b>Опис:</b>							
Стягнення заборгованості.							
65	600/2979/20-а	Чернівецький окружний адміністративний суд	ГУ ДПС у Чернівецькій області	ДП "Чернівецький облавтодор"	відсутня	7 888 357,27 грн.	09.04.2021 позовні вимоги задоволено. Відстрочено виконання.
<b>Опис:</b>							
Стягнення податкового боргу.							
66	№600/1208/21 0	Чернівецький окружний адміністративний суд	ДП "Чернівецький облавтодор"	ГУ ДПС у Чернівецькій області	відсутня	Про визнання бездіяльності суб'єкта владних повноважень протиправною та зобов'язати вчинити дії.	Позов задоволено 16.08.2021 року. Постановою Сьомого апеляційного адміністративного суду 11 січня 2022 року рішення І інстанції залишено в силі

<b>Опис:</b>							
відсутній							
67	№600/5041/21-а	Чернівецький окружний адміністративний суд	ГУ ДПС у Чернівецькій області	ДП "Чернівецький облатодор"	відсутня	18 092 828,41 грн.	19.11.2021 року позовні вимоги задоволено
<b>Опис:</b>							
Стягнення податкового боргу.							
68	320/6065/20	Київський окружний адміністративний суд	ГУ ДПС у Київській області	ДП "ШРБУ№100"	відсутня	2188562,93 грн.	Рішенням суду від 11.01.2021 року позов задоволено стягнуто 2188562,93 грн. в рахунок погашення податкового боргу з ПДВ.
<b>Опис:</b>							
Стягнення в рахунок погашення податкового боргу.							
69	910/781/20	Господарський суд міста Києва	ДП "ШРБУ№100"	ТОВ "Буд Сервіс Груп"	відсутня	1520617,40 грн.	На розгляді. Зупинено провадження.
<b>Опис:</b>							
Стягнення боргу.							

## 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		0	0	Штрафні санкції не накладались
<b>Опис:</b>				
Штрафні санкції не накладались				

## XI. Опис бізнесу

### Зміни в організаційній структурі відповідно до попередніх звітних періодів

Відповідно до діючого протягом звітного періоду штатного розпису акціонерного товариства ДАК "Автомобільні дороги України" від 10.01.2021 в структурі апарату Компанії налічувалось 8 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 апарату Компанії становила:

за 2021 рік - 65 осіб,

за 2020 рік - 63 особи.

Чисельність позаштатних працівників - 1.

Сумісники - 0.

На умовах неповного робочого часу - 0.

Фонд оплати праці:

за 2021 рік -

апарату управління - 29 607 тис. грн,

наглядової ради - 10 957 тис. грн,

разом - 40 564 тис. грн.

за 2020 рік

апарату управління - 22 481 тис. грн,

наглядової ради - 432 тис. грн,

разом - 22 913 тис. грн,

Збільшення фонду оплати праці у 2021 році відбулось за рахунок наступного:

- витрат, пов'язаних з оплатою роботи членів наглядової ради, та персоналу, який забезпечує її діяльність;

- підвищення рівня оплати праці персоналу апарату Компанії з 01.02.2021.



**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 2021 р. та відповідних звітів про фінансові результати (єдиного звіту про сукупний дохід), про рух грошових коштів та власний капітал за 2021 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).

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 відокремлених 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".

**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 та надання послуг дочірніми підприємствами Компанії;
- неритмічне надходження коштів в оплату виконаних дочірніми підприємствами робіт та 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 оптимізацію структури і чисельності персоналу дочірніх підприємств у відповідності до обсягів доходів, у т.ч. до обсягів виконуваних робіт та надання послуг;
- активізовано роботу зі стягнення дебіторської заборгованості з врахуванням штрафних санкцій, у т.ч. за несвоєчасне внесення орендарями орендної плати; апаратом Компанії проводиться постійний моніторинг за стягненням дочірніми підприємствами дебіторської заборгованості та за реалізацією заходів з реструктуризації їх кредиторської заборгованості;
- проводиться списання непридатного до використання майна дочірніх підприємств;
- почато розгортання корпоративної автоматизованої системи управління;
- 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, прогностичні дати початку та закінчення діяльності та очікуване зростання виробничих потужностей після її завершення**

Первісна вартість основних засобів на кінець звітного періоду 2214 тис.грн., сума нарахованого зносу на кінець звітного періоду 338 тис.грн.

У Емітента відсутні у користуванні орендовані основні засоби та значні правочини 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;
- нарощування дочірніми підприємствами простроченої заборгованості з виплати заробітної плати, наявність значної кредиторської заборгованості та податкового боргу, які не покриваються оборотними активами;
- наявність податкових боргів унеможливила участь у процедурах закупівлі дорожніх робіт і послуг за наявності податкового боргу;
- відсутність коштів і часу для впровадження розгорнутої автоматизованої системи управління;
- необхідність суттєвого (високовартісного) 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**

Компанією не укладаються договори на виконання дорожніх робіт та надання послуг з експлуатаційного утримання доріг.

**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 Компанії визначається рішенням акціонера Компанії - Державним агентством автомобільних доріг України. Виходячи з сучасних умов і відсутності рішення про приватизацію Компанії 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**

Дохід Компанії за останні три роки:

2019 рік - 28,7 млн грн,

2020 рік - 40,8 млн грн,

2021 рік - 54,8млн грн.

Фінансовий результат діяльності Компанії за останні три роки:

2019 рік - чистий прибуток 1,1 млн грн,

2020 рік - чистий прибуток 5,4 млн грн,

2021 рік - чистий прибуток 1,0 млн грн.

#### **IV. Інформація про органи управління**

<b>Орган управління</b>	<b>Структура</b>	<b>Персональний склад</b>
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	Кількісний склад Наглядової ради визначається Вищим органом та становить 5 членів, 3 з яких незалежні директори.	Станом на 31.12.2021 року: Сімак Сергій Васильович, Прокопчук Олег Михайлович, Шубенко Олександр Анатолійович, Єршов Артемій Михайлович, Почтарьов Андрій Олександрович.
Ревізійна комісія	Кількісний склад Ревізійної комісії визначається Вищим органом та не може становити менше 3 осіб, якщо інше не передбачено законодавством або Статутом. На 31.12.2021 року кількісний склад Ревізійної комісії становив 4 особи.	Станом на 31.12.2021 року: Кузькін Євген Юрійович, Федоренко Олег Володимирович, Філатова Оксана Олександрівна, Бохонько Людмила Євгенівна.
Правління (Виконавчий орган)	Кількісний склад Правління визначається Наглядовою радою та не може становити менше 3 осіб, якщо інше не передбачено законодавством або Статутом. На 31.12.2021 року кількісний склад Правління становив 3 особи.	Станом на 31.12.2021 року: Корх Ольга Михайлівна, Тичина Тетяна Євгенівна, Петрушак Тарас Богданович.

## 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"	Корх Ольга Михайлівна	1985	Запорізький національний університет	18	ДП "Запорізький облавтодор" ВАТ "ДАК "Автомобільні дороги України", 32025623, Директор ДП "Запорізький облавтодор" ВАТ "ДАК "Автомобільні дороги України".	22.12.2021, Не визначений
1	<p><b>Опис:</b>                      Загальний стаж роботи 18 років.                      Попередні посади: юрист ТОВ "Завод "Дніпровська хвиля"; начальник юридичного відділу ДП "Запорізький облавтодор" ВАТ "ДАК "Автомобільні дороги України"; провідний юрисконсульт Служби автомобільних доріг в Запорізькій області; директор ДП "Запорізький облавтодор" ВАТ "ДАК "Автомобільні дороги України".                      Посадова особа не обіймає посад на інших підприємствах.                      Непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини посадова особа не має.                      Посадова особа акціями Емітента не володіє.                      Термін, на який призначено посадову особу, не визначений.                      Винагорода за виконання повноважень виплачувалась відповідно до контракту.</p>						
2	Член Правління, заступник Голови правління АТ "ДАК "Автомобільні дороги України"	Тичина Тетяна Євгенівна	1979	Донецький інститут внутрішній справ при Донецькому національному університеті	22	АТ "ДАК "Автомобільні дороги України", 31899285, Начальник юридичного управління АТ "ДАК "Автомобільні дороги України".	01.06.2021, 31.05.2022
	<p><b>Опис:</b>                      Загальний стаж роботи 22 роки.                      Попередні посади: заступник директора по правовому забезпеченню ТОВ "Збагачувальна фабрика №105"; адвокатська діяльність; радник за сумісництвом АТ "ДАК "Автомобільні дороги України"; начальник управління правового забезпечення та корпоративних відносин АТ "ДАК</p>						



	<p>"Автомобільні дороги України".  Посадова особа не обіймає посад на інших підприємствах.  Непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини посадова особа не має.  Посадова особа акціями Емітента не володіє.  Термін, на який призначено посадову особу - 31.05.2022 .  Винагорода за виконання повноважень виплачувалась відповідно до контракту.</p>						
3	Член Правління, заступник Голови правління АТ "ДАК "Автомобільні дороги України"	Петрушак Тарас Богданович	1978	Київський державний торговельно-економі чний університет; Львівський регіональний інститут державного управління при Президентові України	22	ДУ "Управління збірних команд та забезпечення спортивних заходів "УКРСПОРТЗАБЕЗПЕЧЕННЯ", 03767831	01.06.2021, 31.05.2022
	<p><b>Опис:</b>  Загальний стаж роботи 22 роки.  Попередні посади: заступник начальника управління, перший заступник начальника управління ДУ "Управління збірних команд та забезпечення спортивних заходів "УКРСПОРТЗАБЕЗПЕЧЕННЯ"; т.в.о.Голови Правління АТ "ДАК "Автомобільні дороги України".  Посадова особа не обіймає посад на інших підприємствах.  Непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини посадова особа не має.  Посадова особа акціями Емітента не володіє.  Термін, на який призначено посадову особу – до 31.05.2022 .  Винагорода за виконання повноважень виплачувалась відповідно до контракту.</p>						
4	Член Правління	Гуцол Станіслав Станіславович	1973	Одеська державна академія харчових технологій	21	Дочірнє підприємство "Київський облавтодор" ВАТ "ДАК "Автомобільні дороги України", 03445665	01.06.2021, 01.05.2022

	<p>Загальний стаж роботи 21 рік.</p> <p>Попередні посади, які займала посадова особа протягом останніх п'яти років: директор дочірнього підприємства "Київський облавтодор" ВАТ "ДАК "Автомобільні дороги України"; перший заступник директора дочірнього підприємства "Київський облавтодор" ВАТ "ДАК "Автомобільні дороги України"; перший заступник директора ДП "Укрліктрави"; заступник директора з експлуатаційного утримання ДП "Київський облавтодор" ВАТ "ДАК "Автомобільні дороги України".</p> <p>Посадова особа обіймає посаду директор дочірнього підприємства "Київський облавтодор" ВАТ "ДАК "Автомобільні дороги України" (код ЄДРПОУ 03445665).</p> <p>Непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини посадова особа не має.</p> <p>Посадова особа акціями Емітента не володіє.</p> <p>Термін, на який призначено посадову особу - 01.05.2022.</p> <p>Винагорода за виконання повноважень виплачувалась відповідно до контракту.</p>						
5	Голова Ревізійної комісії АТ "ДАК "Автомобільні дороги України"	Кузькін Євген Юрійович	1959	Харківський інженерно-економічний інститут, Харківський регіональний інститут державного управління при Президентіві України, доктор економічних наук	36	Державне агентство автомобільних доріг України, 37641918, На дату призначення займав посаду директора Департаменту планово-фінансової діяльності, бухгалтерського обліку та звітності - головного бухгалтера Укравтодору.	15.05.2020, Не визначений
	<p><b>Опис:</b></p> <p>Загальний стаж роботи 36 років.</p> <p>Займає посаду першого заступника Голови Державного агентства автомобільних доріг України.</p> <p>Попередні посади: директор Департаменту місцевих бюджетів, взаємодії з ЦОВВ та регіонами Міністерства фінансів України; директор Департаменту місцевих бюджетів Міністерства фінансів України; директор Департаменту планово-фінансової діяльності, бухгалтерського обліку та звітності, головний бухгалтер Міністерства фінансів України.</p> <p>Непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини посадова особа не має.</p> <p>Посадова особа акціями Емітента не володіє.</p> <p>Термін, на який призначено посадову особу, не визначений.</p> <p>Винагорода за виконання повноважень не виплачувалась.</p>						
6	Заступник Голови Ревізійної комісії АТ "ДАК "Автомобільні дороги України"	Федоренко Олег Володимирович	1977	Український транспортний університет	26	Державне агентство автомобільних доріг України, 37641918, На дату призначення займав посаду начальника Управління	15.05.2020, Не визначений

						експлуатації доріг Укравтодору.	
<p><b>Опис:</b>  Загальний стаж роботи 26 років.  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.  Термін, на який призначено посадову особу, не визначений.  Винагорода за виконання повноважень не виплачувалась.</p>							
7	Член Ревізійної комісії АТ "ДАК "Автомобільні дороги України"	Філатова Оксана Олександрівна	1985	Харківський інститут банківської справи НБУ, Львівський інститут державного управління при Президентові України	21	Державне агентство автомобільних доріг України, 37641918, На дату призначення займала посаду начальник відділу управління власністю та державних закупівель Управління міжнародного співробітництва та державних закупівель Укравтодору.	15.05.2020, Не визначений
<p><b>Опис:</b>  Загальний стаж роботи 21 рік.  Попередні посади: начальник відділу державних закупівель Укравтодору; начальник відділу управління власністю та державних закупівель Департаменту стратегії та координації роботи Укравтодору; начальник відділу управління власністю та державних закупівель Управління міжнародного співробітництва та державних закупівель Укравтодору .  Непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини посадова особа не має.  Посадова особа акціями Емітента не володіє.  Термін, на який призначено посадову особу, не визначений.  Винагорода за виконання повноважень не виплачувалась.</p>							
8	Секретар Ревізійної комісії АТ "ДАК "Автомобільні дороги України"	Бохонько Людмила Євгенівна	1973	Белгородська комерційна академія споживчої кооперації, Національна академія державного	28	Державне агентство автомобільних доріг України, 37641918, На дату призначення займала посаду начальника відділу внутрішнього аудиту та	15.05.2020, Не визначений

				управління при Президентів України		аналізу Укравтодору.	
<p><b>Опис:</b>          Загальний стаж роботи 27 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.          Термін, на який призначено посадову особу, не визначений.          Винагорода за виконання повноважень не виплачувалась.</p>							
9	Незалежний директор/Голова Наглядової ради АТ "ДАК "Автомобільні дороги України"	Сімак Сергій Васильович	1973	Київський технікум готельного господарства, Київський економічний інститут менеджменту, підприємства. Чорноморський національний університет ім. Петра Могили, Академія муніципального управління	29	Таврійський національний університет імені В.І. Вернадського, 02070967, Професор кафедри економіки, підприємництва та природничих наук навчально-наукового інституту управління, економіки і природокористування Таврійського національного університету імені В.І. Вернадського.	06.11.2020, 3 роки
<p><b>Опис:</b>          Загальний стаж роботи - 29 років.          Попередні посади: Академія муніципального управління - проректор з науково-педагогічної роботи; Таврійський національний університет імені В.І. Вернадського - професор кафедри економіки, підприємництва та природничих наук навчально-наукового інституту управління, економіки і природокористування, професор кафедри публічного управління та економіки навчально-наукового інституту управління, економіки та природокористування.          Непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини посадова особа не має.          Посадова особа акціями Емітента не володіє.          Термін, на який призначено посадову особу - три роки з дня укладення цивільно-правового договору.          Винагорода за виконання повноважень виплачувалась відповідно до цивільно-правового договору.</p>							

	Незалежний директор/член Наглядової ради АТ "ДАК "Автомобільні дороги України"	Прокопчук Олег Михайлович	1977	Вища школа права при Інституті держави і права імені В.М. Корецького Національної академії Наук України	26	Адвокатське об'єднання "Прокопчук і партнери", 37888221, Голова адвокатського об'єднання "Прокопчук і партнери".	06.11.2020, 3 роки
10	<p><b>Опис:</b>  Загальний стаж роботи 26 років  Попередні посади: Державне агентство резерву України - перший заступник голови Державного агентства резерву України; Адвокатське об'єднання "Україна-Захід" - заступник Голови адвокатського об'єднання; Адвокатське об'єднання "Прокопчук і партнери" - Голова адвокатського об'єднання (по теперішній час).  Непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини посадова особа не має.  Посадова особа акціями Емітента не володіє.  Термін, на який призначено посадову особу - три роки з дня укладення цивільно-правового договору.  Винагорода за виконання повноважень виплачувалась відповідно до цивільно-правового договору.</p>						
	Незалежний директор/член Наглядової ради АТ "ДАК "Автомобільні дороги України"	Шубенко Олександр Анатолійович	1980	Київський Гуманітарний Інститут	18	Державний концерн "Укроборонпром", 37854297, Директор департаменту інформаційних систем Державного концерну "Укроборонпром".	06.11.2020, 3 роки
11	<p><b>Опис:</b>  Загальний стаж роботи 18 років  Попередні посади: Державний концерн "Укроборонпром" - директор департаменту Інформаційних систем .  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.  Термін, на який призначено посадову особу - три роки з дня укладення цивільно-правового договору.  Винагорода за виконання повноважень виплачувалась відповідно до цивільно-правового договору.</p>						
12	Член Наглядової ради АТ "ДАК "Автомобільні дороги України"	Єршов Артемій Михайлович	1972	Київський державний економічний університет	28	Акціонерне товариство "Українська біржа", 36184092, Голова Правління Акціонерного товариства "Українська біржа".	06.11.2020, 3 роки
	<b>Опис:</b>						

	<p>Загальний стаж роботи 28 років          Попередні посади: Акціонерне товариство "Українська біржа" - Голова Наглядової Ради; АТ "Альфа-Банк" - член Наглядової ради; АТ "Укрсоцбанк" - член Наглядової ради; професійна Асоціація учасників Ринків капіталу та Деривативів - заступник Голови Наглядової Ради ПАРД; Акціонерне товариство "Українська біржа" - Голова Правління (по теперішній час).          Непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини посадова особа не має.          Посадова особа акціями Емітента не володіє.          Термін, на який призначено посадову особу - три роки з дня укладення цивільно-правового договору.          Винагорода за виконання повноважень виплачувалась відповідно до цивільно-правового договору.</p>						
13	<p>Член Наглядової ради          АТ "ДАК          "Автомобільні дороги          України" (представник          акціонера)</p>	<p>Почтарьов Андрій          Олександрович</p>	<p>1964</p>	<p>Київське вище          загальновійськове          командне училище          ім. М.В. Фрунзе,          Інститут державного          управління і          самоврядування при          Кабінеті Міністрів          України</p>	<p>39</p>	<p>Державне агентство          автомобільних доріг України,          37641918, Заступник Голови          Державного агентства          автомобільних доріг України.</p>	<p>06.11.2020,          3 роки</p>
	<p><b>Опис:</b>          Загальний стаж роботи 39 років          Попередні посади: Київська міська державна адміністрація - перший заступник керівника апарату виконавчого органу Київської міської ради; Державний архів м. Києва виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) - начальник відділу забезпечення збереженості документів, обліку та довідкового апарату; Державне агентство автомобільних доріг України - заступник начальника управління міжнародного співробітництва та державних закупівель, заступник Голови Державного агентства автомобільних доріг України (по теперішній час).          Непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини посадова особа не має.          Посадова особа акціями Емітента не володіє.          Термін, на який призначено посадову особу - три роки з дня укладення цивільно-правового договору.          Винагорода за виконання повноважень не виплачувалась.</p>						

## 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
<b>Усього</b>			100

## VII. Звіт керівництва (звіт про управління)

### 1. Вірогідні перспективи подальшого розвитку емітента

Розпорядженням № 1383-р. від 04 листопада 2020 року. Кабінетом міністрів України затверджено склад Наглядової ради АТ ДАК "Автомобільні дороги України"

Додатком 2 до Протоколу засідання Наглядової ради АТ ДАК "Автомобільні дороги України" протокол від 05.03.2021 №7/2021 додаток 2 затверджено Стратегію акціонерного товариства "Державної акціонерної компанії "Автомобільні дороги України".

Стратегією визначені ключові проблеми діяльності Компанії, які потребують перспективного вирішення:

- I. недостатньо керована структура Компанії;
- II. зростання заборгованості перед бюджетом і працівниками;
- III. падіння виручки Компанії;
- IV. кадрова неефективність;
- V. неефективність управління майном Компанії.

#### I. Недостатньо керована структура Компанії

У зв'язку з поточними проблемами у структурі Компанії виникають наступні наслідки: високі корупційні ризики на рівні дочірніх підприємств і філій, неможливість ефективно централізувати ключові функції (закупівлі, платіжний центр, управління персоналом), слабкий рівень контролю за дочірніми підприємствами.

Рішенням проблеми визначені наступні дії: оптимізація структури групи (єдиний баланс), централізація ключових бізнес процесів у головному офісі (корпоративна ERP - управлінський і бухгалтерський облік, управління закупівлями, платежами), матрична система управління, управління кадровими рішеннями і т.д. Продаж або надання в оренду непрофільних і незадіяних активів через ProZorro або інші електронні торговельні майданчики.

## II. Зростання заборгованості перед бюджетом і працівниками

Через значну заборгованість та технічно дефолтний стан Компанія має нульовий рейтинг ділової репутації перед постачальниками, громадськістю, не може брати участь у процедурах закупівель, має ризики втрати майна в рамках звернення стягнення по неврегульованій заборгованості.

Для вирішення цієї проблеми Компанія має залучити / вивільнити додаткові кошти наступними можливими шляхами:

- докапіталізація Компанії державою;
- залучення зовнішнього довгого боргу;
- здача в оренду чи продаж непрофільного або невикористовуваного в операційній діяльності майна через ProZorro або інші електронні торговельні майданчики;
- розширення спектру послуг.

## III. Падіння виручки Компанії

В зв'язку з зменшенням протяжності обслуговуваних доріг, не конкурентоспроможністю та високим ступенем зносу техніки для виконання робіт виручка Компанії в останні роки зменшується.

Для вирішення цієї проблеми та збільшення доходів Компанії від виконання робіт на дорогах загального користування необхідно налагодити ефективну взаємодію з територіальними громадами та службами автомобільних доріг в областях, сформувавши стратегію продажів, розробити річні та квартальні плани продажів та займатися проактивним маркетингом: створити в Компанії центр відповідної компетенції, розробити та прийняти маркетингову стратегію та бюджет на її реалізацію.

## IV Кадрова неефективність

Через дублювання функцій, неоптимальну організаційну структуру та чисельність управлінського персоналу, невідповідність заробітної плати ринковим умовам Компанія має додаткове навантаження на ФОП, неефективність у виконанні завдань, збільшення заборгованості з виплати заробітної плати та високий рівень корупційних ризиків.

Для вирішення проблеми кадрової неефективності потрібно провести в Компанії централізацію управлінських функцій: перенести більшу частину адміністративних функцій на рівень головної компанії та згорнути дублюючі ролі; зробити кадровий аудит: визначити оптимальну кількість та склад персоналу, реалізувати ці зміни; підняти рівень заробітної плати до ринкового рівня; створити матричну організаційну структуру.

## V. Неефективність управління майном Компанії

Неефективність управління майном Компанії призвела до наступних проблем: наявність не задіяних в операційній діяльності активів, непрофільних активів створює додаткове навантаження на операційну діяльність групи; зношена техніка обмежує можливість здійснювати операційну діяльність, збільшує експлуатаційні витрати; відсутність якісного моніторингу витрат і звітності, обмежений обмін даними, трудомісткий процес роботи адміністративного персоналу. Одним із шляхів вирішення проблеми непрофільного або не задіяного майна є продаж або надання його в оренду через платформу ProZorro або інші електронні торговельні майданчики з метою погашення існуючої заборгованості, оптимізації структури, зменшення операційних витрат та придбання нової техніки для виробничих потреб.

Отже, докапіталізація Компанії з боку держави, оптимізація її структури, ефективне управління майном, впровадження ефективних кадрових рішень дозволять АТ "ДАК "Автомобільні дороги України" стати фінансово стабільною, технічно оснащеною та ефективно працюючою



Компанією.

## 2. Організаційна структура та опис діяльності

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

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

Засновником і єдиним акціонером Компанії є держава в особі Державного агентства автомобільних доріг України (Укравтодор), яке здійснює повноваження вищого органу управління Компанії та виконує функції з управління корпоративними правами держави щодо Компанії.

Місцезнаходження Компанії: вул. Антоновича, 51, м. Київ, 03680, ідентифікаційний код (код ЄДРПОУ) 31899285.

Розмір Статутного капіталу Компанії становить 1 266 140 698,90 гривень. Статутний капітал поділено на 1 272 887 простих іменних акцій номінальною вартістю 994,7 грн кожна.

Організаційна структура Компанії є близькою до чистого горизонтального холдингу, їй підпорядковується 33 дочірні підприємства (група підприємств Компанії), які є окремими юридичними особами:

№ з/п	Ідентифікаційний код	Найменування юридичної особи	Місцезнаходження юридичної особи
1.	31829422	Дочірнє підприємство «Кривавтодор» 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, 6.2
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 «Київське обласне дорожнє управління» ВАТ «ДАК «Автомобільні дороги України»	03150, м. Київ, Солом'янський р-н, вул. Народного ополчення, 11-А
11.	32039992	Дочірнє підприємство «Кіровоградський облавтодор» ВАТ «ДАК «Автомобільні дороги України»	25015, м. Кіровоград, вул. Полтавська, 38
12.	31995774	Дочірнє підприємство «Луганський облавтодор» ВАТ «ДАК «Автомобільні дороги України»	91000, Луганська обл., Старобільський район, с. Чмирівка, вул. Східна, 4.
13.	31978981	Дочірнє підприємство «Львівський облавтодор» ВАТ «ДАК «Автомобільні дороги України»	79053, м. Львів, Франківський р-н, Володимира Великого, 54
14.	31159920	Дочірнє підприємство «Миколаївський облавтодор» ВАТ «ДАК «Автомобільні дороги України»	54029, м. Миколаїв, вул. Галини Петрової, 2А
15.	32018511	Дочірнє підприємство «Одеський облавтодор» ВАТ «ДАК «Автомобільні дороги України»	65031, м. Одеса, вул. Грушевського, 49
16.	32017261	Дочірнє підприємство «Полтавський облавтодор» ВАТ «ДАК «Автомобільні дороги України»	36024, м. Полтава, вул. Куйбишева, 22А

17.	31994540	Дочірнє підприємство «Рівненський облавтодор» ВАТ «ДАК «Автомобільні дороги України»	33000, м. Рівне, вул. Остафова, 7
18.	05422674	Дочірнє підприємство «Севастопольський упрдор» ВАТ «ДАК «Автомобільні дороги України»	99014, м. Севастополь, вул. Хрустальова, 22
19.	31931024	Дочірнє підприємство «Сумський облавтодор» ВАТ «ДАК «Автомобільні дороги України»	40002, м. Суми, Ковпаківський р-н, вул. Роменська, 79/2
20.	31995099	Дочірнє підприємство «Тернопільський облавтодор» ВАТ «ДАК «Автомобільні дороги України»	46001, м. Тернопіль, вул. Олени Кульчицької, 8
21.	31941174	Дочірнє підприємство «Харківський облавтодор» ВАТ «ДАК «Автомобільні дороги України»	61202, м. Харків, вул. Ахсарова, 2
22.	31918234	Дочірнє підприємство «Херсонський облавтодор» ВАТ «ДАК «Автомобільні дороги України»	73036, м. Херсон, вул. Поповича, 23
23.	31100492	Дочірнє підприємство «Хмельницький облавтодор» ВАТ «ДАК «Автомобільні дороги України»	29000, м. Хмельницький, вул. Свободи, 77
24.	31141625	Дочірнє підприємство «Черкаський облавтодор» ВАТ «ДАК «Автомобільні дороги України»	18006, м. Черкаси, бул. Шевченка, 389
25.	31963989	Дочірнє підприємство «Чернівецький облавтодор» ВАТ «ДАК «Автомобільні дороги України»	58018, м. Чернівці, вул. Головна, 205
26.	32016315	Дочірнє підприємство «Чернігівський облавтодор» ВАТ «ДАК «Автомобільні дороги України»	14005, м. Чернігів, Деснянський р-н, вул. Київська, 17
27.	05423018	Дочірнє підприємство «ШРБУ-100» ВАТ «ДАК «Автомобільні дороги України»	07335, Київська область, Вишгородський р-н, с. Демидів

28.	31803425	Дочірнє підприємство «Львівський дорсервіс» ВАТ «ДАК «Автомобільні дороги України»	81400, Львівська область, м. Самбір, вул. Чорновола, 32
29.	34891341	Дочірнє підприємство «Оздоровчий комплекс «Поділля» ВАТ «ДАК «Автомобільні дороги України»	32000, Хмельницька обл., Городоцький район, смт. Сатанів
30.	21582733	Дочірнє підприємство «Управління експлуатації будинків» ВАТ «ДАК «Автомобільні дороги України»	03150 м. Київ, вул. Антоновича, 51
31.	03443666	Дочірнє підприємство «Західдорвибухпром» ВАТ «ДАК «Автомобільні дороги України»	46006, м. Тернопіль, вул. Гайова, 47
32.	34385082	Дочірнє підприємство «Пансіонат «Дорожник» ВАТ «ДАК «Автомобільні дороги України»	72100, Запорізька область, м. Приморськ, вул. Курортна, 85
33.	03445665	Дочірнє підприємство «Київський облавтодор» ВАТ «ДАК «Автомобільні дороги України»	03150, м. Київ, вул. Народного ополчення, 11-А

1.

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

Основну виробничу діяльність виконують 24 дочірні підприємства Компанії – облавтодори, які розташовані в усіх областях України. До складу дочірніх підприємств Компанії без врахування ДП «Кримавтодор» та ДП «Севастопольський упрдор» станом на 31.12.2021 входить функціонуючих 251 філія (райавтодори, автодори, дорожньо-експлуатаційні дільниці, дорожньо-експлуатаційні управління тощо), які здійснюють господарську діяльність. Зазначені дочірні підприємства Компанії мають складну та територіально розгалужену організаційну структуру, побудовану на поєднанні лінійного та територіального підходів до експлуатаційного утримання доріг загального користування.

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

філії ДП «Луганський облавтодор»:

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

філії ДП «Донецький облавтодор», які реорганізовані (ліквідовані):

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

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

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

Відповідно до Статуту Компанії, затвердженого Наказом Державного агентства автомобільних доріг України від 23.11.2020 № 469, метою діяльності Компанії є задоволення потреб держави, територіальних громад, юридичних і фізичних осіб у безпечних та якісних автомобільних дорогах загального користування, роботах та послугах, що виконує (надає) Компанія, одержання прибутку від здійснення господарської діяльності, сприяння у розвитку дорожньої галузі, виробничому та соціальному розвитку підприємств дорожнього господарства, підвищення ефективності використання ними матеріальних, фінансових та інших ресурсів.

Предметом діяльності Компанії та її дочірніх підприємств є:

виконання робіт з будівництва, реконструкції, ремонту та утримання автомобільних доріг, мостів, інших штучних споруд та елементів облаштування доріг;

забезпечення стабільної роботи дорожнього комплексу в умовах стихійного лиха, аварій, катастроф і подолання їхніх наслідків;

розвиток промисловості та виробництва дорожньо-будівельних матеріалів і конструкцій, інших виробів, необхідних для будівництва та ремонту автомобільних доріг і споруд на них;

розробку родовищ будівельних матеріалів, переробку гірничої маси, виробництво будівельних матеріалів;

діяльність головних управлінь (хед-офісів);

допоміжне обслуговування наземного транспорту;

інша допоміжна діяльність у сфері транспорту.

Основним видом діяльності дочірніх підприємств Компанії є експлуатаційне утримання та поточний дрібний ремонт доріг загального користування. Замовниками дорожніх робіт (послуг), що виконують дочірні підприємства Компанії, є Служби автомобільних доріг в областях (далі САД) – щодо доріг державного значення, та обласні державні адміністрації (ОДА) чи уповноважені ними органи/підприємства – щодо доріг місцевого значення. Такі роботи (послуги) оплачуються відповідними державними замовниками за рахунок коштів Державного бюджету України та місцевих бюджетів. Дочірні підприємства Компанії також виконують окремі дорожні роботи/послуги щодо вулиць і доріг населених пунктів на замовлення відповідних органів місцевого самоврядування та для інших (приватних) замовників. Крім того, деякі дочірні підприємства Компанії надають послуги машин і механізмів, а також продають продукцію власного виробництва (асфальтобетонну суміш, бітумну емульсію, гранітний щебінь, пісок).

Виробничі потужності дочірніх підприємств Компанії, з урахуванням їх філій, включають 148 з 239 технічно справних асфальтобетонних заводів, 19 діючих кар'єрів для видобутку сипучих матеріалів (граніту, піску тощо), майже 17 тисяч одиниць автотранспорту та дорожньо-будівельної техніки, у т.ч. спеціалізованої техніки, призначеної виключно для очищення доріг від снігу при інтенсивних снігопадах, що мають характер стихійного лиха (автогрейдери, роторні снігоочисники).

Група підприємств Компанії має важливе значення для економіки і безпеки України, оскільки, здійснюючи експлуатаційне утримання 47% мережі доріг загального користування державного значення 20 258,5 км, у т.ч. на умовах генпідряду – 14 052,1 км і на умовах субпідряду – 6 206,4 км, забезпечує проїзд автотранспорту цими стратегічними шляхами, а також виконує мобілізаційні завдання.

АТ «ДАК «Автомобільні дороги України» та її дочірні підприємства не є замовниками в розумінні Закону України «Про публічні закупівлі» №922-VII (далі – Закон). Таким чином, положення Закону на закупівлю товарів, робіт і послуг на Компанію та її дочірні підприємства не розповсюджуються.

Разом з тим, з метою створення конкурентного середовища, запобігання корупції у сфері закупівлі, добросовісної конкуренції між учасниками процедур закупівлі та забезпечення раціонального та ефективного використання коштів у власній господарській діяльності Компанією затверджено наказом внутрішній (локальний) документ – Порядок здійснення закупівельної діяльності (далі – Порядок), який регламентує напрямок закупівельної діяльності дочірніх підприємств Компанії та не є нормативно-правовим чи законодавчим актом.

Здійснення закупівельної діяльності відбувається згідно Порядку в системі електронної закупівлі «Prozorro» з врахуванням особливостей, визначених даною системою, та внутрішніх (локальних) документів Компанії з питань ведення договірної роботи дочірніми підприємствами.

### Результати діяльності

Згідно з даними консолідованої фінансової звітності, складеної за МСФЗ, група підприємств Компанії отримала у 2021 році загалом 4 066,7 млн .грн. доходу від реалізації продукції (робіт, послуг, товарів). Основний дохід (91 %) було отримано за рахунок виконання дорожніх робіт і надання послуг з поточного дрібного ремонту та експлуатаційного утримання автомобільних доріг загального користування державного та місцевого значення.

Структура отриманого доходу групи підприємств Компанії:

№ з/п	Види продукції	Обсяг реалізації	
		млн. грн	%
1.	Дорожні роботи, у т.ч.:	3 713	91,3
1.1.	виконані субпідрядниками	590	14,5
1.2.	виконані власними силами, з них:	3 123	76,8
1.2.1	за кошти Державного дорожнього фонду (Державний бюджет)	1 504	37,0
1.2.2.	за кошти субвенцій місцевим бюджетам областей з Державного дорожнього фонду	772	19,0
1.2.3.	за кошти з інших джерел	847	20,8
2.	Послуги машин і механізмів	81	2,0

3.	Продукція власного виробництва	160	3,9
4.	Інші види діяльності (вибухові роботи, оздоровчі послуги, надання нерухомого майна в оренду)	113	2,8
<b>Всього</b>		<b>4 067</b>	<b>100</b>

Дохід, отриманий групою підприємств Компанії у 2021 році, порівняно з 2020 роком зменшився на 24%. Порівняно з попереднім роком зменшився на 20 % й дохід від власної (без залучення субпідрядників) діяльності дочірніх підприємств Компанії.

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

Фінансовим результатом (консолідованим) діяльності Компанії за МСФЗ у 2021 році є чистий збиток у розмірі 192,3 млн грн. За результатами 2021 року чистий збиток на одну просту акцію складає 0,15 грн.

Необхідно відзначити, що 13 дочірніх підприємств Компанії та апарат управління Компанії отримали чистий прибуток у сумі 29 млн грн, тоді як чистий збиток 18 дочірніх підприємств становить 221 млн грн.

Збиткова діяльність 18 дочірніх підприємств та Компанії в цілому обумовлена низкою факторів і насамперед:

припиненням виробничої діяльності Дніпропетровським, Житомирським, Миколаївським, Тернопільським та Черкаським обласними підприємствами, ШРБУ №100 та Київським облдорупром. По частині дочірніх підприємств - судові процедури, передбачені ЗУ «Про відновлення платоспроможності боржника або визнання його банкрутом», Кодексом України з процедур банкрутства (розпорядження майном, санація) чи прийнято до розгляду заяви кредиторів про відкриття провадження у справах про банкрутство;

зменшенням обсягів залучення окремих дочірніх підприємств Компанії (Вінницький, Волинський, Донецький, Івано-Франківський, Кіровоградський, Луганський, Львівський, Рівненський, Сумський, Тернопільський, Харківський, Херсонський, Черкаський, Чернівецький, Чернігівський обласні підприємства та Львівський дорсервіс) до виконання робіт/надання послуг на



автомобільних дорогах місцевого значення, у т.ч. шляхом встановлення замовниками дискримінаційних умов та застосування адміністративних важелів впливу;

постійною впродовж останніх років заборгованістю основних державних замовників (САД в областях) перед дочірніми підприємствами Компанії. Так, у 2021 році середньорічна заборгованість державних замовників перед групою підприємств Компанії на кінець місяця становила 235 млн грн. Постійний характер і значний розмір такої заборгованості закономірно призвели до значного дефіциту обігових коштів, що негативно вплинуло на можливість дочірніх підприємств вчасно виплачувати заробітну плату, сплачувати податки і загальнообов'язкові платежі, оплачувати придбані матеріали і сировину, оплачувати послуги і роботи субпідрядників тощо. Внаслідок цього, у 2021 році дочірніми підприємствами було визнано штрафних санкцій за несвоєчасне виконання грошових зобов'язань на загальну суму 16 млн грн;

необхідністю утримувати велику кількість виробничих баз, які були створені для обслуговування загальної мережі доріг країни в той час, коли об'їздові виконували роботи з будівництва, капітального, поточного ремонтів і експлуатаційного утримання. При зменшенні обсягів робіт ці витрати не компенсуються в повному обсязі, що призводить до збитків Компанії та унеможливорює інвестиційний розвиток дочірніх підприємств. А збільшення відшкодування зазначених витрат у кошторисній вартості робіт, щоб врахувати фактичні витрати об'їздові в нинішньому становищі, не дозволить конкурувати на ринку дорожніх робіт з іншими підрядниками;

недостатнім для покриття зобов'язань обсягом доходів від виконання дорожніх робіт/надання послуг. Так, 19 дочірніх підприємств (Вінницький, Волинський, Дніпропетровський, Донецький, Житомирський, Закарпатський, Івано-Франківський, Київський, Кіровоградський, Луганський, Львівський, Миколаївський, Рівненський, Сумський, Тернопільський, Харківський, Херсонський, Черкаський, об'їздові, Львівський дорсервіс ) у 2021 році виконали власними силами дорожніх робіт менше (у грошовому виразі), ніж у 2020 році. Однією з причин цього у більшості дочірніх підприємств є їх неконкурентоздатність через значну технічну зношеність машин і механізмів. При створенні Компанії та визначенні мінімального рівня рентабельності послуг з утримання автомобільних доріг загального користування передбачалось, що оновлення дорожньої техніки та механізмів її дочірніх підприємств буде здійснюватись за рахунок централізованих капітальних інвестицій з державного бюджету. Проте тривалий час це не відбувалось;

обов'язком створювати резерви забезпечень наступних виплат. Дочірніми підприємствами у звітному періоді були нараховані та відображені у звітності відповідні резерви в сумі 17 млн грн, у т.ч. на очікувану сплату штрафів і пені за несвоєчасну сплату податків та обов'язкових платежів, несвоєчасну реєстрацію податкових накладних, неустойки та інших санкцій за несвоєчасне виконання кредиторських зобов'язань за рішеннями судів;

негативним впливом карантину, пов'язаного з COVID – 19 (дочірнє підприємство «Оздоровчий комплекс «Поділля» через карантин практично не працювало у I кварталі 2021 року).

#### Ліквідність та зобов'язання

Станом на 31.12.2021 коефіцієнт загальної ліквідності Компанії становить 0,457, при нормативному значенні більше 2, а абсолютної ліквідності – 0,0297, при нормативному значенні більше 0,2-0,25.

На кінець звітного періоду оборотними активами Компанії, які забезпечують абсолютну ліквідність, були гроші в сумі 86 млн грн. Оборотні активи, які забезпечують загальну ліквідність, становили 1 333 млн грн. Вони склалися із запасів – 617 млн грн, дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги – 381 млн грн, іншої дебіторської заборгованості – 186 млн грн, грошей – 86 млн грн та інших оборотних активів – 63 млн грн.

На кінець 2021 року поточні зобов'язання Компанії становили 2 915 млн грн. Вони склалися з короткострокових кредитів банків – 36 млн грн, поточної кредиторської заборгованості за довгостроковими зобов'язаннями – 1,5 млн грн, за товари, роботи, послуги – 926 млн грн, за розрахунками з бюджетом – 1 199 млн грн, за розрахунками зі страхування – 117 млн грн, з оплати праці – 271 млн грн, за отриманими авансами – 64 млн грн, з поточних забезпечень (забезпечення виплати відпусток, винагороди за вислугу років, за підсумками роботи за рік, матеріального заохочення, витрат по тимчасових будівель і споруд на виробництві) – 166 млн грн, інших поточних зобов'язань – 133 млн грн.

На кінець 2021 року умовні зобов'язання та поточні забезпечення становили загалом 668 млн грн, з яких 502 млн грн – це довгострокові забезпечення наступних виплат штрафних санкцій, 166 млн грн – поточні забезпечення виплати відпусток, винагород за вислугу років та за підсумками роботи за рік, матеріального заохочення, витрат по тимчасових будівлях і спорудах на виробництві.

#### Екологічні аспекти

Діяльність дочірніх підприємств Компанії тісно пов'язана зі впливом на навколишнє середовище. Такий вплив дочірніх підприємств внаслідок їх виробничої діяльності є як негативним – викиди в атмосферне повітря, шум, вібрації, забруднення ґрунту тощо, так і позитивним – озеленення смуг відводу автошляхів, прибирання сміття на узбіччях автомобільних доріг, прибирання проїзної частини автомобільних доріг, у т.ч. від залишків фрикційних матеріалів після завершення сезону зимового утримання, ліквідація порослі, покіс трави тощо.

При поводженні з джерелами забруднення навколишнього середовища дочірні підприємства виконують вимоги чинного природоохоронного законодавства, зокрема, щодо дотримання санітарно-захисних зон, встановлення очисного обладнання тощо.

При виробництві асфальтобетонної суміші застосовуються технології, орієнтовані на попередження забруднення навколишнього середовища та зменшення витрат ресурсів. Діючі асфальтобетонні заводи дочірніх підприємств Компанії мають дозволи на викиди забруднюючих речовин в атмосферне повітря. Проводиться постійний екологічний моніторинг та оцінка їх впливу на довкілля та здоров'я людей.

Ще одним напрямком зменшення впливу діяльності дочірніх підприємств на навколишнє середовище є встановлення на окремих автомобілях дочірніх підприємств газобалонного обладнання, що дозволяє зменшити їх викиди в атмосферне повітря.

Також більша частина дочірніх підприємств перейшла на використання енергозберігаючих ламп для освітлення приміщень і території виробничих баз, що дозволило їм істотно зменшити споживання електричної енергії.

Зимове утримання автомобільних доріг загального користування, що виконується дочірніми підприємствами, також пов'язане з екологічною безпекою, адже протиожезедні засоби, насамперед, піщаносоляна суміш, здійснюють негативний вплив на ґрунти та рослинність. З огляду на це дочірні підприємства проводять завчасну підготовку до зимового періоду, зокрема, поповнюють запаси протиожезедних матеріалів, приводять до ладу спеціальну техніку та обладнання для прибирання снігу, проводять інструктажі та спеціальне навчання персоналу. При настанні зимового періоду спеціальна техніка, обладнання та працівники філій обласдорів приводяться до стану готовності, організовуються робочі чергування, у т.ч. безпосередньо на дорогах, і за потреби терміново і невідкладно проводиться прибирання снігу для недопущення утворення снігового накату та переметів на дорогах.

#### Соціальні аспекти та кадрова політика

Середньооблікова чисельність працівників Компанії у 2021 році становила 12 033 особи. У тому числі середньооблікова чисельність персоналу дочірніх підприємств – 11 968 осіб, з яких робітників - 8 626 осіб. В апараті управління Компанії працює згідно штатного розпису 65 осіб.

Загалом в Компанії працює 2 364 жінки.

Станом на кінець 2021 року підготовка, перепідготовка та підвищення кваліфікації була проведена зі 142 працівниками:

Підготовка		Перепідготовка		Підвищення кваліфікації	
ІТП	Робітничі кадри	ІТП	Робітничі кадри	ІТП	Робітничі кадри
71 особа	2 особи	26 осіб	22 особи	17 осіб	4 особи

Такі заходи включають як внутрішньокорпоративне навчання, так і підготовку, перепідготовку та підвищення кваліфікації кадрів у спеціалізованих навчальних закладах різних рівнів.

Система заохочення (мотивації) працівників групи підприємств Компанії передбачає як матеріальні, так і нематеріальні (моральні) методи. Провідна роль у матеріальній мотивації трудової діяльності працівників належить заробітній платі. Проте заробітна плата працівників групи підприємств Компанії у 2021 році була нижчою за середній розмір заробітної плати у будівництві та в Україні в цілому, що пов'язано з нормативним обмеженням кошторисних показників оплати праці в дорожній галузі. Внаслідок неритмічного фінансування державних замовників і їх постійної заборгованості з оплати виконаних робіт/наданих послуг в умовах значного дефіциту обігових коштів у дочірніх підприємств у 2021 році були випадки затримки дочірніми підприємствами Компанії виплати заробітної плати. З боку апарату управління Компанії здійснювався постійний моніторинг надходжень і стану виплати заробітної плати задля забезпечення спрямування на ці цілі достатнього обсягу коштів. З метою економії коштів на виплату заробітної плати в умовах зменшення обсягів замовлень окремі дочірні підприємства Компанії запровадили роботу в режимі неповного робочого часу. Вищевказане негативно впливає на кадрове забезпечення дочірніх підприємств Компанії.

Не менш важливе значення відіграє нематеріальна мотивація працівників, що полягає, зокрема, в створенні умов для розвитку, навчання, підвищення кваліфікації, відпочинку і оздоровлення у підпорядкованих Компанії (її дочірнім підприємствам) закладах відпочинку й оздоровлення, створення зручних умов праці, у т.ч. надається можливість працювати скорочений робочий день, вахтовим методом тощо, в умовах пандемії коронавірусу з метою захисту працівників від зараження запроваджується режим віддаленої роботи, забезпечення спецодягом та ін. Також в групі підприємств Компанії широко застосовується й такий спосіб моральної мотивації як визнання заслуг (особисте та публічне) шляхом оголошення подяк, нагородження корпоративними і відомчим заохочувальними відзнаками (Грамотою Компанії, Подякою Укравтодору, Грамотою Укравтодору, Нагрудним знаком «Знак пошани Укравтодору»). Нагородження відомчими заохочувальними відзнаками працівників Компанії та її дочірніх підприємств здійснюється відповідно до нормативних актів Укравтодору. Підставою для такого нагородження є високі показники у праці, особисті досягнення в проектуванні, будівництві, ремонті, утриманні автомобільних доріг та дорожніх споруд, розробці і впровадженні досягнень науки, техніки і прогресивних технологій, вирішенні важливих проблем становлення та розвитку дорожньої галузі, її інфраструктури, соціальної сфери та дорожньої індустрії.

У групі підприємств Компанії запроваджено централізовану політику охорони та безпеки праці. Цим питанням приділяється значна увага, що пов'язано з високим ризиком окремих видів виробничої діяльності.

У 2021 році підвищення рівня стану охорони праці проводилось планово відповідно до Заходів з поліпшення стану охорони праці, безпеки руху на відомчому транспорті та пожежної безпеки за результатами аналізу стану охорони праці, виробничого травматизму та умов праці в

дочірніх підприємствах АТ «ДАК» Автомобільні дороги України» на 2021 рік, затверджених Компанією.

Контроль за дотримання правил охорони праці в дочірніх підприємствах покладено на служби охорони праці, в яких станом на кінець 2021 року працював 241 фахівець. Загальне керівництво заходами охорони праці і вибіркового контролю за їх належним здійсненням в дочірніх підприємствах проводять працівники апарату управління Компанії.

За звітний період фахівцями служб охорони праці проведено 3821 перевірок стану охорони праці, пожежної безпеки та безпеки руху, за результатами яких видано 3 304 приписів про усунення виявлених недоліків. За звітний період виявлено 7126 порушень з питань охорони праці, зареєстрованих у приписах, з них усунуто 6 726 порушень.

За порушення вимог нормативно-правових актів з питань охорони праці притягнуто до відповідальності 7 працівників, з них 5 посадових осіб.

Протягом звітного періоду припинялась експлуатація 49 одиниць механізмів і обладнання, 10 виробничих будівель та споруд.

На заходи з поліпшення стану охорони праці, безпеки руху та пожежної безпеки з початку року витрачено понад 24 867 тис. грн, що на 3 633 тис. грн менше, ніж у 2020 році.

Незважаючи на вжиті заходи з поліпшення стану охорони праці з початку 2021 року в дочірніх підприємствах Компанії сталось 7 нещасних випадків, пов'язаних з виробництвом, внаслідок яких смертельно травмовано 2 особи. Крім облікових нещасних випадків в 2021 році зареєстровано 7 випадків травматизму, не пов'язаного з виробництвом, під час яких 7 працівників померли через незадовільний стан здоров'я. Всі нещасні випадки і їх причини були детально розслідувані та проаналізовані, за результати чого були вжиті заходи щодо недопущення повторних випадків у майбутньому.

Протягом 2021 року було проведено 1813 засідань комісій з питань охорони праці та видано 3659 наказів, спрямованих на покращення стану охорони праці, попередження нещасних випадків, пожеж та дорожньо-транспортних пригод на відомчому транспорті в підприємствах.

Послаблення наглядової роботи служб охорони праці пояснюється неповним робочим тижнем більшості підприємств, реорганізацією підприємств та карантинними обмеженнями.

В рамках боротьби з корупцією та хабарництвом у групі підприємств Компанії у 2021 році підтримувалась система закупівлі і основних матеріалів через електронні майданчики, а також здійснювався контроль операцій з високим корупційним ризиком. Також були розроблені антикорупційні програми, введені посади уповноваженого з питань антикорупційної діяльності, започатковано запровадження система продажу та передачі в оренду надлишків майна через електронну систему Прозоро.Продажі. Компанія та її дочірні підприємства постійно здійснюють тісну взаємодію з різними правоохоронними органами з питань боротьби з корупцією та хабарництвом, а також відповідними громадськими організаціями.

У групі підприємств Компанії забезпечені рівні можливості працевлаштування та повага до прав людини.

## Ризики

Протягом тривалого часу фінансування дорожньої галузі України здійснювалось недостатньо та неритмічно. Ця обставина у поєднанні з превалюванням в діяльності Компанії цінності соціальних інтересів над економічними негативно відобразилась на загальному фінансово-господарському стані дочірніх підприємств Компанії. Їх діяльність супроводжувалась і продовжує супроводжуватись постійними затримками з боку державних замовників оплати виконаних робіт (послуг) і значною сукупною заборгованістю державних замовників перед дочірніми підприємствами. Це спричиняє істотні збитки дочірнім підприємствам внаслідок фактичного надання ними безоплатного товарного кредиту державним замовникам (виконання робіт/послуг з відстрочкою оплати подекуди більш ніж на 200 днів) при застосуванні їх постачальниками націнки на матеріали, що надаються з відстрочкою платежу.

Акти звірки взаєморозрахунків або інші документи, що підтверджують наявність у підприємств Компанії дебіторської заборгованості за виконані роботи, такими замовниками у більшості випадків не підписуються.

Дочірні підприємства Компанії накопичили значну сукупну кредиторську заборгованість та податкові борги. Наслідком цього стало обтяження майна значної кількості дочірніх підприємств податковими заставами, а також накладеними виконавцями та судами арештами і заборонами відчуження їх рухомого та нерухомого майна. Детальна інформація про наявні обтяження наведена в примітках до консолідованої фінансової звітності.

Внаслідок недостатнього та несвоєчасного фінансування виконуваних робіт з експлуатаційного утримання автомобільних доріг державного значення у попередні роки у дочірніх підприємств Компанії виникають податкові борги з податку на додану вартість, податку на доходи фізичних осіб, єдиного соціального внеску та інших податків і зборів. Це визначає істотні фіскальні ризики, у т.ч. застосування 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.

Наразі 3 (три) дочірніх підприємства перебувають у процедурах судової санації (Луганський обласний дорожній управління, Київське обласне дорожнє управління та Івано-Франківський обласний дорожній управління), щодо 6 (шістьох) – Дніпропетровський, Запорізький, Миколаївський, Полтавський, Тернопільський обласні дорожні управління та ШРБУ №100 розпочато процедуру розпорядження майном. Ще по 3 (трьох) обласних дорожніх управління прийняті судами заяви про відкриття справи про банкрутство.

Ще 2 (два) обласних підприємств мають ознаки стійкої неплатоспроможності і ще 8 (вісім) – періодичні проблеми з ліквідністю (є умовно платоспроможними).

Відсутність у дочірніх підприємств Компанії достатніх обігових коштів, наслідком чого є, зокрема, систематичні затримки у виплаті заробітної плати, а також її низький рівень, призвели до зменшення персоналу дочірніх підприємств Компанії. Внаслідок цього вони постійно відчують дефіцит кваліфікованих працівників робітничих та інженерно-технічних професій. Спостерігається постійний відтік працівників обласних підприємств до приватних дорожніх підприємств, які є прямими конкурентами групи підприємств Компанії.

Негативно на конкурентоспроможність дочірніх підприємств Компанії впливає те, що більше 90% їх виробничих потужностей (дорожньої техніки та обладнання) є технічно застарілими (придбані понад 10 років назад), а відтак не відповідають сучасним потребам і вимогам дорожньої галузі. При утворенні Компанії передбачалось, що за планово низького рівня рентабельності робіт і послуг щодо доріг загального користування оновлення основних виробничих потужностей обласних підприємств здійснюватиметься за рахунок централізованих капітальних інвестицій з Державного бюджету України чи інших коштів, залучених Укравтодором. Однак протягом 7 років кошти на придбання дорожньої техніки та обладнання для Компанії не виділялись. В 2018 році відповідно до постанови Кабінету Міністрів України від 26.07.2018 № 704 «Деякі питання використання у 2018 році коштів, залучених у попередні роки під державні гарантії Державним агентством автомобільних доріг» було укладено договір про закупівлю 67 одиниць комбінованих дорожніх машин (КДМ) торгової марки «КрАЗ» з солерозкидальним обладнанням точного дозування та поворотним відвалом виробництва АЕВІ SCHMIDT. Проте ці КДМ лише частково вирішують проблему оновлення дорожньої техніки дочірніх підприємств Компанії, адже загальна їх потреба становить більше 500 одиниць. У 2020-2021 роках з державного бюджету України кошти також не виділялись.

Внаслідок постійного дефіциту обігових коштів дочірні підприємства Компанії не мають фінансової можливості здійснювати капітальні інвестиції на оновлення дорожньої техніки та обладнання. Більше того, вони змушені використовувати нараховану амортизацію основних засобів на фінансування нагальних потреб – виплату заробітної плати, сплату податків, у т. ч. розстрочених, штрафних санкцій, пені, погашення кредиторської заборгованості перед постачальниками тощо. Загальна нормативно обґрунтована потреба обласних підприємств у оновленні дорожньої техніки та обладнання наразі складає понад 10 млрд грн.

Негативно на фінансово-господарську діяльність дочірніх підприємств Компанії впливає економічна неадекватність механізму ціноутворення на частину дорожніх робіт і послуг з експлуатаційного утримання доріг, які виконуються обласними підприємствами.

Чинне законодавство України не містить чітких положень з приводу поширення чи не поширення на майно Компанії та її дочірніх підприємств правового режиму майна суб'єктів господарювання, заснованих на державній власності. Внаслідок цього в багатьох подібних ситуаціях державні органи (Державної фіскальної служби України, Державної аудиторської

служби України, суди, Державної виконавчої служби тощо) та особи, які надають публічні послуги (приватні виконавці, арбітражні керуючі, нотаріуси тощо) по різному визначають в своїх актах правовий режим майна Компанії та її дочірніх підприємств. І це стосується не лише виробничих баз, а й усього майна Компанії та її групи дочірніх підприємств.

З огляду на те, що з моменту утворення Компанії значно зменшились обсяги виконуваних її дочірніми підприємствами робіт, Компанія наразі має значний обсяг надлишкового нерухомого майна, що безпосередньо не використовується при експлуатаційному утриманні доріг. Частина такого майна надається дочірніми підприємствами в оренду зацікавленим особам, у т.ч. конкурентам. Об'єкти, що не передані в оренду, потребують значних витрат на підтримання їх стану чи збереження.

Компанією та її дочірніми підприємствами постійно вживаються заходи на зменшення впливу вказаних та інших ризиків на їх діяльність. Серед невідкладних заходів, спрямованих на подолання сталої кризи та збереження земель дорожнього господарства найпершим слід вважати підготовку ініціатив, стосовно вирішення на державному рівні (внесення змін до відповідних нормативно-правових актів) питання щодо списання податкових боргів дочірніх підприємств Компанії.

Наступним пунктом заходів є ініціатива звернення щодо затвердження на державному рівні певного відсотка коштів, виділених на експлуатаційне утримання доріг загального користування для фінансування об'єктів критичної інфраструктури, що перебувають на балансі дочірніх підприємств Компанії з метою збереження земель дорожнього господарства.

Важливим пунктом заходів керівництво Компанії вважає звернення до відповідних органів щодо фактичного виконання наступних нормативно-правових актів:

Закону України «Про автомобільний транспорт» (ст.5-1)

Закону України «Про функціонування єдиної транспортної системи України в особливий період»

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 1 266 123 тис. 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 38 438 тис. грн та ДП «Севастопольський упрдор» зі статутним капіталом 5 127 тис. грн, а також неконтрольовані частки, що складають по ДП «Донецький облавтодор» 32 133 тис. грн та по ДП «Луганський облавтодор» 23 365 тис. грн. У зв'язку з проведенням військових дій на території Донецької та Луганської області ДП «Донецький облавтодор» та ДП «Луганський облавтодор» втратили контроль над філіями та частиною їх активів.



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.

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.

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.

У підприємствах Компанії та їх філіях, де відсутні бухгалтери або облік ведеться виконавцями за трудовими угодами, існує висока ймовірність не документування всіх без виключення господарських операцій.

З огляду на викладене Керівництво Компанії не володіє достовірною інформацією стосовно загального переліку майна, переданого в оренду та сум нарахованого та сплаченого податку на землю з частини майна, переданого в оренду, що є ще одним з можливих податкових ризиків.

#### Дослідження та інновації

У 2021 році ДП «Херсонський облавтодор» здійснював роботи з влаштування щебеневно-мастикового асфальтобетону. Низка дочірніх підприємств виконували роботи з

ліквідації ямковості струменевим методом з використанням пневмоструменевих машин. Так, в 2021 році струменевим методом власними силами дочірніх підприємств було ліквідовано 282,02 тис. кв.м. ямковості, що становить 10,0% загального обсягу виконаних дочірніми підприємствами власними силами дорожніх робіт з ліквідації ямковості на покритті автомобільних доріг.

### Фінансові інвестиції

Компанія та її дочірні підприємства у 2021 році не здійснювали фінансові інвестиції, у т.ч. у цінні папери інших підприємств, асоційовані та дочірні підприємства тощо.

### **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**

Операції хеджування Емітентом не використовуються.

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

Негативно на фінансово-господарську діяльність дочірніх підприємств Емітента впливає економічна неадекватність механізму ціноутворення на частину дорожніх робіт і послуг з експлуатаційного утримання доріг, які виконуються об'їздовими бригадами.

### **4. Звіт про корпоративне управління:**

#### **1) посилання на:**

**власний кодекс корпоративного управління, яким керується емітент**

Протягом 2021 року Емітент не мав власного кодексу корпоративного управління. Кодекс корпоративного управління Емітента був затверджений наказом Державного агентства автомобільних доріг України від 29 грудня 2021 року № Н-606.

**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

Протягом 2021 року Емітент не мав власного кодексу корпоративного управління. Кодекс корпоративного управління Емітента був затверджений наказом Державного агентства автомобільних доріг України від 29 грудня 2021 року № Н-606.

### 3) інформація про загальні збори акціонерів (учасників)

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

<b>У разі скликання, але не проведення чергових загальних зборів вказується</b>	Загальні збори акціонерів не скликаються, оскільки єдиним акціонером Компанії є
---	---

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

#### 4) інформація про наглядову раду та виконавчий орган емітента

##### Склад наглядової ради (за наявності)

<b>Персональний склад наглядової ради</b>	<b>Незалежний член наглядової ради</b>	<b>Залежний член наглядової ради</b>	<b>Функціональні обов'язки члена наглядової ради</b>
Сімак Сергій Васильович	Х		<p>До виключної компетенції наглядової ради належить:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) затвердження внутрішніх положень, якими регулюється діяльність Компанії;</li> <li>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;</li> <li>3) прийняття рішення про проведення чергових або позачергових Загальних зборів відповідно до Статуту та у випадках, встановлених законом;</li> <li>4) прийняття рішення про емісію Компанією інших цінних паперів, крім акцій;</li> <li>5) прийняття рішення про викуп розміщених Компанією інших, крім акцій, цінних паперів;</li> <li>6) затвердження ринкової вартості майна у випадках, передбачених законом;</li> <li>7) обрання та припинення повноважень членів правління;</li> <li>8) затвердження умов контрактів, які укладатимуться з членами правління, встановлення розміру їх винагороди;</li> <li>9) прийняття рішення про відсторонення члена правління від здійснення повноважень.</li> <li>10) обрання та припинення повноважень голови і членів інших органів Компанії, крім тих органів, утворення яких є виключною компетенцією Вищого органу;</li> <li>11) призначення на посади і звільнення з</li> </ol>

		<p>посад керівника та працівників служби внутрішнього аудиту, уповноваженого з питань комплаєнсу, уповноваженого з питань управління ризиками, корпоративного секретаря та працівників служби забезпечення діяльності наглядової ради;</p> <p>12) затвердження умов трудових договорів, що укладаються з працівниками служби внутрішнього аудиту, уповноваженим з питань комплаєнсу, уповноваженим з питань управління ризиками, встановлення розміру їхньої винагороди, у тому числі заохочувальних та компенсаційних виплат;</p> <p>13) 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;</p> <p>14) визначення дати складення переліку осіб, які мають право на отримання дивідендів, порядку та строків виплати дивідендів у межах граничного строку, визначеного законом;</p> <p>15) 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;</p> <p>16) вирішення питань про участь Компанії у промислово-фінансових групах, та інших об'єднаннях;</p> <p>17) вирішення питань про створення та/або участь Компанії чи її дочірніх підприємств в будь-яких юридичних особах, їх реорганізацію та ліквідацію (за згодою Вищого органу);</p> <p>18) прийняття рішень про утворення, припинення (реорганізація, ліквідація), виділ дочірніх підприємств Компанії, інших юридичних осіб Компанії (за згодою Вищого органу);</p> <p>19) вирішення питань, передбачених законодавством, в разі злиття, приєднання, поділу, виділу або перетворення Компанії;</p> <p>20) прийняття рішення про надання згоди</p>
--	--	--

		<p>Компанії та її дочірніми підприємствами на вчинення значного правочину та правочинів із заінтересованістю. Значним правочином є правочин, в якому ринкова вартість майна, або послуг, що є предметом правочину становить понад сто мільйонів гривень (без урахування податку на додану вартість).</p> <p>Правочин із заінтересованістю є правочин щодо якого є заінтересованість осіб у розумінні Закону України "Про акціонерні товариства", в якому ринкова вартість майна, послуг або сума коштів, що є предметом правочину становить понад десять мільйонів гривень (без урахування ПДВ);</p> <p>21) визначення ймовірності визнання Компанії неплатоспроможною внаслідок прийняття нею на себе зобов'язань або їх виконання, у тому числі внаслідок виплати дивідендів або викупу акцій;</p> <p>22) прийняття рішення про обрання оцінювача майна Компанії та затвердження умов договору, що укладатиметься з ним, встановлення розміру оплати його послуг. Погодження оцінювачів майна, які здійснюватимуть оцінку майна дочірніх підприємств Компанії чи рецензування звітів про оцінку;</p> <p>23) прийняття рішення про обрання (зміну) депозитарної установи, яка надає Компанії додаткові послуги, затвердження умов договору, що укладатиметься з ним, встановлення розміру оплати її послуг;</p> <p>24) надсилання оферти акціонеру Компанії відповідно до Закону;</p> <p>25) утворення комітетів наглядової ради, затвердження положень про них та переліку питань, які передаються їм для вивчення і підготовки відповідних пропозицій;</p> <p>26) затвердження положення про винагороду членів правління;</p> <p>27) затвердження звіту про винагороду членів правління;</p> <p>28) формування тимчасової лічильної комісії у разі скликання Загальних зборів наглядовою радою, якщо інше не встановлено статутом Компанії;</p> <p>29) затвердження форми і тексту бюлетеня</p>
--	--	--

			<p>для голосування;</p> <p>30) здійснення контролю за своєчасністю надання (опублікування) Компанією достовірної інформації про її діяльність відповідно до законодавства, опублікування Компанією інформації про принципи (кодекс) корпоративного управління Компанії;</p> <p>31) затвердження рекомендацій Загальним зборам за результатами розгляду висновку зовнішнього незалежного аудитора (аудиторської фірми) Компанії для прийняття рішення щодо нього;</p> <p>32) розробка стратегії розвитку (стратегічного плану розвитку) Компанії;</p> <p>33) розгляд звіту правління Компанії та затвердження заходів за результатами його розгляду;</p> <p>34) обрання реєстраційної комісії, за винятком, випадків, встановлених законом;</p> <p>35) погодження призначення на посади та звільнення з посад заступників голови правління, керівника юридичної служби, головного бухгалтера, уповноваженого з антикорупційної діяльності Компанії, керівників дочірніх підприємств Компанії, їх заступників, членів колегіальних виконавчих органів (дирекції) за поданням правління Компанії. Погодження призначення на посади керівників відокремлених підрозділів дочірніх підприємств, головних інженерів, головних бухгалтерів дочірніх підприємств Компанії за поданням Правління Компанії;</p> <p>36) погодження структури і штатного розпису працівників Компанії та її дочірніх підприємств;</p> <p>37) затвердження статутів дочірніх підприємств Компанії;</p> <p>38) погодження договорів про спільну діяльність, договорів комісії, договорів доручення (крім договорів на представлення інтересів Компанії в органах державної влади, органах місцевого самоврядування) та договорів управління майном, інвестиційних договорів, змін до цих договорів та контроль виконання умов цих договорів;</p> <p>39) прийняття рішень про участь Компанії у договорах в рамках здійснення</p>
--	--	--	--



		<p>державно-приватного партнерства;</p> <p>40) погодження оренди нерухомого майна та цілісно-майнових комплексів Компанії та її дочірніх підприємств (відокремлених підрозділів дочірніх підприємств Компанії);</p> <p>41) надання погодження з питань закріплення нерухомого майна Компанії за дочірніми підприємствами, філіями, представництвами та іншими відокремленими підрозділами Компанії, продажу, обміну, відчуження у інший спосіб нерухомого майна Компанії та її дочірніх підприємств (відокремлених підрозділів дочірніх підприємств Компанії), філій, представництв, інших відокремлених підрозділів для прийняття рішення Вищим органом Компанії;</p> <p>42) надання згоди Компанії та її дочірнім підприємствам (відокремлених підрозділів дочірніх підприємств Компанії) на передачу нерухомого майна в іпотеку (заставу), а також щодо застави рухомого майна Компанії та її дочірніх підприємств, оціночна вартість якого перевищує вісімсот тисяч гривень (без врахування ПДВ);</p> <p>43) скасування рішень правління;</p> <p>44) затвердження переліку об'єктів нерухомого та спеціалізованого майна придорожньої інфраструктури (критична інфраструктура) Компанії та її дочірніх підприємств, який погоджується Вищим органом</p> <p>45) вирішення інших питань, що належать до виключної компетенції наглядової ради згідно із законом або Статутом.</p>
Прокопчук Олег Михайлович	Х	<p>До виключної компетенції Наглядової ради належить:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) затвердження внутрішніх положень, якими регулюється діяльність Компанії;</li> <li>2) підготовка порядку денного Загальних зборів, прийняття рішень про дату їх проведення та про включення пропозицій до порядку денного, крім скликання акціонерами позачергових загальних зборів;</li> <li>3) прийняття рішень про проведення чергових та позачергових Загальних зборів відповідно до цього Положення та у</li> </ol>

		<p>випадках, встановлених Законом;</p> <p>4) прийняття рішень про розміщення Компанією інших цінних паперів, крім акцій;</p> <p>5) прийняття рішень про викуп розміщених Компанією інших, крім акцій, цінних паперів;</p> <p>6) затвердження ринкової вартості майна у випадках, передбачених Законом;</p> <p>7) обрання та припинення повноважень членів Правління Компанії;</p> <p>8) затвердження умов контрактів, які укладатимуться з членами Правління, встановлення розміру їх винагороди;</p> <p>9) прийняття рішення про відсторонення члена Правління від здійснення повноважень;</p> <p>10) обрання та припинення повноважень голови і членів інших органів Компанії, крім тих органів, утворення яких є виключною компетенцією Вищого органу;</p> <p>11) призначення і звільнення керівника підрозділу внутрішнього аудиту (внутрішнього аудитора), керівника з питань комплаєнс, керівника з питань управління ризиками;</p> <p>12) затвердження умов трудових договорів, що укладаються з працівниками підрозділу внутрішнього аудиту (з внутрішнім аудитором), керівником з питань комплаєнс, керівником з питань управління ризиками, встановлення розміру їхньої винагороди, у тому числі заохочувальних та компенсаційних виплат;</p> <p>13) 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;</p> <p>14) визначення дати складення переліку осіб, які мають право на отримання дивідендів, порядку та строків виплати дивідендів у межах граничного строку, визначеного Законом;</p> <p>15) визначення дати складення переліку акціонерів, які мають бути повідомлені про проведення Загальних зборів відповідно до</p>
--	--	---

		<p>Закону та мають право на участь у Загальних зборах відповідно до Закону;</p> <p>16) вирішення питань про участь Компанії у промислово-фінансових групах, та інших об'єднаннях;</p> <p>17) вирішення питань про створення та/або участь Компанії чи її дочірніх підприємств в будь-яких юридичних особах, їх реорганізацію та ліквідацію (за згодою Вищого органу);</p> <p>18) вирішення питань про створення, реорганізацію та/або ліквідацію структурних та/або відокремлених підрозділів Компанії (за згодою Вищого органу);</p> <p>19) прийняття рішень про утворення, припинення (реорганізація, ліквідація), виділ дочірніх підприємств Компанії, інших юридичних осіб Компанії (за згодою Вищого органу);</p> <p>20) вирішення питань, віднесених до компетенції Наглядової ради Законом, у разі злиття, приєднання, поділу, виділу або перетворення Компанії;</p> <p>21) прийняття рішення про надання згоди Компанії та її дочірніми підприємствами на вчинення значного правочину і про попереднє надання згоди на вчинення такого правочину та про надання згоди на вчинення правочинів із заінтересованістю. Значним правочином є правочин ринкова вартість майна, або послуг, що є предметом правочину становить сто мільйонів гривень (без урахування податку на додану вартість). Правочин із заінтересованістю є правочин ринкова вартість майна, або послуг, чи сума коштів, що є предметом правочину становить десять мільйонів гривень (без урахування ПДВ);</p> <p>22) визначення ймовірності визнання Компанії неплатоспроможною внаслідок прийняття нею на себе зобов'язань або їх виконання, у тому числі внаслідок виплати дивідендів або викупу акцій;</p> <p>23) прийняття рішення про обрання оцінювача майна Компанії та затвердження умов договору, що укладатиметься з ним, встановлення розміру оплати його послуг.</p>
--	--	--

		<p>Погодження оцінювачів майна, які здійснюватимуть оцінку майна Дочірніх підприємств Компанії чи рецензування звітів про оцінку;</p> <p>24) прийняття рішення про обрання (зміну) депозитарної установи, яка надає Компанії додаткові послуги, затвердження умов договору, що укладатиметься з ним, встановлення розміру оплати її послуг;</p> <p>25) надсилання оферти акціонеру Компанії відповідно до Закону;</p> <p>26) утворення комітетів Наглядової ради, затвердження положень про них та переліку питань, які передаються їм для вивчення і підготовки відповідних пропозицій;</p> <p>27) затвердження положення про винагороду членів Правління;</p> <p>28) затвердження звіту про винагороду членів Правління;</p> <p>29) скасування рішень виконавчого органу прийнятих з питань, що не відносяться до його компетенції, відповідно до Статуту Компанії, або з їх перевищенням;</p> <p>30) надання Правлінню обов'язкових до виконання рішень;</p> <p>31) формування тимчасової лічильної комісії у разі скликання Загальних зборів Наглядовою радою, якщо інше не встановлено Статутом Компанії;</p> <p>32) затвердження форми і тексту бюлетеня для голосування;</p> <p>33) здійснення контролю за своєчасністю надання (опублікування) Компанією достовірної інформації про її діяльність відповідно до законодавства, опублікування Компанією інформації про принципи (кодекс) корпоративного управління Компанії;</p> <p>34) затвердження рекомендацій Загальним зборам за результатами розгляду висновку зовнішнього незалежного аудитора (аудиторської фірми) Компанії для прийняття рішення щодо нього;</p> <p>35) розробка стратегії (стратегічного плану) Компанії;</p> <p>36) заслуховування звіту голови та членів Правління з питань фінансово- господарської діяльності Компанії та затвердження заходів</p>
--	--	---

		<p>за результатами його розгляду;</p> <p>37) обрання реєстраційної комісії, за винятком випадків, встановлених законом;</p> <p>38) погодження призначення на посади та звільнення з посад керівника юридичної служби, уповноваженого з антикорупційної діяльності, керівників дочірніх підприємств Компанії, їх заступників, членів колегіальних виконавчих органів (дирекції), головних інженерів, головних бухгалтерів дочірніх підприємств Компанії, керівників та головних бухгалтерів відокремлених структурних підрозділів дочірніх підприємств Компанії, в тому числі за Поданням правління Компанії;</p> <p>39) погодження структури і штатного розпису працівників Компанії та її дочірніх підприємств;</p> <p>40) погодження статутів дочірніх підприємств Компанії (затверджуються Вищим органом);</p> <p>41) погодження договорів про спільну діяльність, договорів комісії, договорів доручення (крім договорів на представлення інтересів Компанії в органах державної влади, органах місцевого самоврядування) та договорів управління майном, змін до цих договорів та контроль виконання умов цих договорів;</p> <p>42) прийняття рішень про участь Компанії у договорах в рамках здійснення державно-приватного партнерства;</p> <p>43) погодження оренди нерухомого майна та цілісно-майнових комплексів Компанії та її дочірніх підприємств (відокремлених структурних підрозділів дочірніх підприємств Компанії);</p> <p>44) надання погодження з питань продажу, обміну, відчуження у інший спосіб нерухомого майна Компанії та її дочірніх підприємств (відокремлених структурних підрозділів дочірніх підприємств Компанії) для прийняття рішення Вищим органом Компанії;</p> <p>45) надання згоди Компанії та її дочірнім підприємствам (відокремлених структурних підрозділів дочірніх підприємств Компанії)</p>
--	--	--

			<p>на передачу нерухомого майна в іпотеку (заставу), а також щодо застави рухомого майна Компанії та її дочірнім підприємствам оціночна вартість якого перевищує вісімсот тисяч гривень (без урахування ПДВ);</p> <p>46) затвердження показників ефективності роботи голови, його заступників та членів Правління;</p> <p>47) вирішення інших питань, що належать до виключної компетенції Наглядової ради згідно із законом, Статутом Компанії.</p>
Шубенко Олександр Анатолійович	X		<p>До виключної компетенції Наглядової ради належить:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) затвердження внутрішніх положень, якими регулюється діяльність Компанії;</li> <li>2) підготовка порядку денного Загальних зборів, прийняття рішень про дату їх проведення та про включення пропозицій до порядку денного, крім скликання акціонерами позачергових загальних зборів;</li> <li>3) прийняття рішень про проведення чергових та позачергових Загальних зборів відповідно до цього Положення та у випадках, встановлених Законом;</li> <li>4) прийняття рішень про розміщення Компанією інших цінних паперів, крім акцій;</li> <li>5) прийняття рішень про викуп розміщених Компанією інших, крім акцій, цінних паперів;</li> <li>6) затвердження ринкової вартості майна у випадках, передбачених Законом;</li> <li>7) обрання та припинення повноважень членів Правління Компанії;</li> <li>8) затвердження умов контрактів, які укладатимуться з членами Правління, встановлення розміру їх винагороди;</li> <li>9) прийняття рішення про відсторонення члена Правління від здійснення повноважень;</li> <li>10) обрання та припинення повноважень голови і членів інших органів Компанії, крім тих органів, утворення яких є виключною компетенцією Вищого органу;</li> <li>11) призначення і звільнення керівника підрозділу внутрішнього аудиту (внутрішнього аудитора), керівника з питань комплаєнс, керівника з питань управління</li> </ol>

		<p>ризиками;</p> <p>12) затвердження умов трудових договорів, що укладаються з працівниками підрозділу внутрішнього аудиту (з внутрішнім аудитором), керівником з питань комплаєнс, керівником з питань управління ризиками, встановлення розміру їхньої винагороди, у тому числі заохочувальних та компенсаційних виплат;</p> <p>13) 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;</p> <p>14) визначення дати складення переліку осіб, які мають право на отримання дивідендів, порядку та строків виплати дивідендів у межах граничного строку, визначеного Законом;</p> <p>15) 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;</p> <p>16) вирішення питань про участь Компанії у промислово-фінансових групах, та інших об'єднаннях;</p> <p>17) вирішення питань про створення та/або участь Компанії чи її дочірніх підприємств в будь-яких юридичних особах, їх реорганізацію та ліквідацію (за згодою Вищого органу);</p> <p>18) вирішення питань про створення, реорганізацію та/або ліквідацію структурних та/або відокремлених підрозділів Компанії (за згодою Вищого органу);</p> <p>19) прийняття рішень про утворення, припинення (реорганізація, ліквідація), виділ дочірніх підприємств Компанії, інших юридичних осіб Компанії (за згодою Вищого органу);</p> <p>20) вирішення питань, віднесених до компетенції Наглядової ради Законом, у разі злиття, приєднання, поділу, виділу або перетворення Компанії;</p>
--	--	---

		<p>21) прийняття рішення про надання згоди Компанії та її дочірніми підприємствами на вчинення значного правочину і про попереднє надання згоди на вчинення такого правочину та про надання згоди на вчинення правочинів із заінтересованістю. Значним правочином є правочин ринкова вартість майна, або послуг, що є предметом правочину становить сто мільйонів гривень (без урахування податку на додану вартість). Правочин із заінтересованістю є правочин ринкова вартість майна, або послуг, чи сума коштів, що є предметом правочину становить десять мільйонів гривень (без урахування ПДВ);</p> <p>22) визначення ймовірності визнання Компанії неплатоспроможною внаслідок прийняття нею на себе зобов'язань або їх виконання, у тому числі внаслідок виплати дивідендів або викупу акцій;</p> <p>23) прийняття рішення про обрання оцінювача майна Компанії та затвердження умов договору, що укладатиметься з ним, встановлення розміру оплати його послуг. Погодження оцінювачів майна, які здійснюватимуть оцінку майна Дочірніх підприємств Компанії чи рецензування звітів про оцінку;</p> <p>24) прийняття рішення про обрання (зміну) депозитарної установи, яка надає Компанії додаткові послуги, затвердження умов договору, що укладатиметься з ним, встановлення розміру оплати її послуг;</p> <p>25) надсилання оферти акціонеру Компанії відповідно до Закону;</p> <p>26) утворення комітетів Наглядової ради, затвердження положень про них та переліку питань, які передаються їм для вивчення і підготовки відповідних пропозицій;</p> <p>27) затвердження положення про винагороду членів Правління;</p> <p>28) затвердження звіту про винагороду членів Правління;</p> <p>29) скасування рішень виконавчого органу прийнятих з питань, що не відносяться до його компетенції, відповідно до Статуту Компанії, або з їх перевищенням;</p>
--	--	--



		<p>30) надання Правлінню обов'язкових до виконання рішень;</p> <p>31) формування тимчасової лічильної комісії у разі скликання Загальних зборів Наглядовою радою, якщо інше не встановлено Статутом Компанії;</p> <p>32) затвердження форми і тексту бюлетеня для голосування;</p> <p>33) здійснення контролю за своєчасністю надання (опублікування) Компанією достовірної інформації про її діяльність відповідно до законодавства, опублікування Компанією інформації про принципи (кодекс) корпоративного управління Компанії;</p> <p>34) затвердження рекомендацій Загальним зборам за результатами розгляду висновку зовнішнього незалежного аудитора (аудиторської фірми) Компанії для прийняття рішення щодо нього;</p> <p>35) розробка стратегії (стратегічного плану) Компанії;</p> <p>36) заслуховування звіту голови та членів Правління з питань фінансово- господарської діяльності Компанії та затвердження заходів за результатами його розгляду;</p> <p>37) обрання реєстраційної комісії, за винятком випадків, встановлених законом;</p> <p>38) погодження призначення на посади та звільнення з посад керівника юридичної служби, уповноваженого з антикорупційної діяльності, керівників дочірніх підприємств Компанії, їх заступників, членів колегіальних виконавчих органів (дирекції), головних інженерів, головних бухгалтерів дочірніх підприємств Компанії, керівників та головних бухгалтерів відокремлених структурних підрозділів дочірніх підприємств Компанії, в тому числі за Поданням правління Компанії;</p> <p>39) погодження структури і штатного розпису працівників Компанії та її дочірніх підприємств;</p> <p>40) погодження статутів дочірніх підприємств Компанії (затверджуються Вищим органом);</p> <p>41) погодження договорів про спільну діяльність, договорів комісії, договорів</p>
--	--	--

			<p>доручення (крім договорів на представлення інтересів Компанії в органах державної влади, органах місцевого самоврядування) та договорів управління майном, змін до цих договорів та контроль виконання умов цих договорів;</p> <p>42) прийняття рішень про участь Компанії у договорах в рамках здійснення державно-приватного партнерства;</p> <p>43) погодження оренди нерухомого майна та цілісно-майнових комплексів Компанії та її дочірніх підприємств (відокремлених структурних підрозділів дочірніх підприємств Компанії);</p> <p>44) надання погодження з питань продажу, обміну, відчуження у інший спосіб нерухомого майна Компанії та її дочірніх підприємств (відокремлених структурних підрозділів дочірніх підприємств Компанії) для прийняття рішення Вищим органом Компанії;</p> <p>45) надання згоди Компанії та її дочірнім підприємствам (відокремлених структурних підрозділів дочірніх підприємств Компанії) на передачу нерухомого майна в іпотеку (заставу), а також щодо застави рухомого майна Компанії та її дочірнім підприємствам оціночна вартість якого перевищує вісімсот тисяч гривень (без урахування ПДВ);</p> <p>46) затвердження показників ефективності роботи голови, його заступників та членів Правління;</p> <p>47) вирішення інших питань, що належать до виключної компетенції Наглядової ради згідно із законом, Статутом Компанії.</p>
Єршов Артемій Михайлович		X	<p>До виключної компетенції Наглядової ради належить:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) затвердження внутрішніх положень, якими регулюється діяльність Компанії;</li> <li>2) підготовка порядку денного Загальних зборів, прийняття рішень про дату їх проведення та про включення пропозицій до порядку денного, крім скликання акціонерами позачергових загальних зборів;</li> <li>3) прийняття рішень про проведення чергових та позачергових Загальних зборів</li> </ol>

		<p>відповідно до цього Положення та у випадках, встановлених Законом;</p> <p>4) прийняття рішень про розміщення Компанією інших цінних паперів, крім акцій;</p> <p>5) прийняття рішень про викуп розміщених Компанією інших, крім акцій, цінних паперів;</p> <p>6) затвердження ринкової вартості майна у випадках, передбачених Законом;</p> <p>7) обрання та припинення повноважень членів Правління Компанії;</p> <p>8) затвердження умов контрактів, які укладатимуться з членами Правління, встановлення розміру їх винагороди;</p> <p>9) прийняття рішення про відсторонення члена Правління від здійснення повноважень;</p> <p>10) обрання та припинення повноважень голови і членів інших органів Компанії, крім тих органів, утворення яких є виключною компетенцією Вищого органу;</p> <p>11) призначення і звільнення керівника підрозділу внутрішнього аудиту (внутрішнього аудитора), керівника з питань комплаєнс, керівника з питань управління ризиками;</p> <p>12) затвердження умов трудових договорів, що укладаються з працівниками підрозділу внутрішнього аудиту (з внутрішнім аудитором), керівником з питань комплаєнс, керівником з питань управління ризиками, встановлення розміру їхньої винагороди, у тому числі заохочувальних та компенсаційних виплат;</p> <p>13) 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;</p> <p>14) визначення дати складення переліку осіб, які мають право на отримання дивідендів, порядку та строків виплати дивідендів у межах граничного строку, визначеного Законом;</p> <p>15) визначення дати складення переліку акціонерів, які мають бути повідомлені про</p>
--	--	--

		<p>проведення Загальних зборів відповідно до Закону та мають право на участь у Загальних зборах відповідно до Закону;</p> <p>16) вирішення питань про участь Компанії у промислово-фінансових групах, та інших об'єднаннях;</p> <p>17) вирішення питань про створення та/або участь Компанії чи її дочірніх підприємств в будь-яких юридичних особах, їх реорганізацію та ліквідацію (за згодою Вищого органу);</p> <p>18) вирішення питань про створення, реорганізацію та/або ліквідацію структурних та/або відокремлених підрозділів Компанії (за згодою Вищого органу);</p> <p>19) прийняття рішень про утворення, припинення (реорганізація, ліквідація), виділ дочірніх підприємств Компанії, інших юридичних осіб Компанії (за згодою Вищого органу);</p> <p>20) вирішення питань, віднесених до компетенції Наглядової ради Законом, у разі злиття, приєднання, поділу, виділу або перетворення Компанії;</p> <p>21) прийняття рішення про надання згоди Компанії та її дочірніми підприємствами на вчинення значного правочину і про попереднє надання згоди на вчинення такого правочину та про надання згоди на вчинення правочинів із заінтересованістю. Значним правочином є правочин ринкова вартість майна, або послуг, що є предметом правочину становить сто мільйонів гривень (без урахування податку на додану вартість). Правочин із заінтересованістю є правочин ринкова вартість майна, або послуг, чи сума коштів, що є предметом правочину становить десять мільйонів гривень (без урахування ПДВ);</p> <p>22) визначення ймовірності визнання Компанії неплатоспроможною внаслідок прийняття нею на себе зобов'язань або їх виконання, у тому числі внаслідок виплати дивідендів або викупу акцій;</p> <p>23) прийняття рішення про обрання оцінювача майна Компанії та затвердження умов договору, що укладатиметься з ним,</p>
--	--	---

		<p>встановлення розміру оплати його послуг.  Погодження оцінювачів майна, які здійснюватимуть оцінку майна Дочірніх підприємств Компанії чи рецензування звітів про оцінку;</p> <p>24) прийняття рішення про обрання (зміну) депозитарної установи, яка надає Компанії додаткові послуги, затвердження умов договору, що укладатиметься з ним, встановлення розміру оплати її послуг;</p> <p>25) надсилання оферти акціонеру Компанії відповідно до Закону;</p> <p>26) утворення комітетів Наглядової ради, затвердження положень про них та переліку питань, які передаються їм для вивчення і підготовки відповідних пропозицій;</p> <p>27) затвердження положення про винагороду членів Правління;</p> <p>28) затвердження звіту про винагороду членів Правління;</p> <p>29) скасування рішень виконавчого органу прийнятих з питань, що не відносяться до його компетенції, відповідно до Статуту Компанії, або з їх перевищенням;</p> <p>30) надання Правлінню обов'язкових до виконання рішень;</p> <p>31) формування тимчасової лічильної комісії у разі скликання Загальних зборів Наглядовою радою, якщо інше не встановлено Статутом Компанії;</p> <p>32) затвердження форми і тексту бюлетеня для голосування;</p> <p>33) здійснення контролю за своєчасністю надання (опублікування) Компанією достовірної інформації про її діяльність відповідно до законодавства, опублікування Компанією інформації про принципи (кодекс) корпоративного управління Компанії;</p> <p>34) затвердження рекомендацій Загальним зборам за результатами розгляду висновку зовнішнього незалежного аудитора (аудиторської фірми) Компанії для прийняття рішення щодо нього;</p> <p>35) розробка стратегії (стратегічного плану) Компанії;</p> <p>36) заслуховування звіту голови та членів Правління з питань фінансово- господарської</p>
--	--	---

		<p>діяльності Компанії та затвердження заходів за результатами його розгляду;</p> <p>37) обрання реєстраційної комісії, за винятком випадків, встановлених законом;</p> <p>38) погодження призначення на посади та звільнення з посад керівника юридичної служби, уповноваженого з антикорупційної діяльності, керівників дочірніх підприємств Компанії, їх заступників, членів колегіальних виконавчих органів (дирекції), головних інженерів, головних бухгалтерів дочірніх підприємств Компанії, керівників та головних бухгалтерів відокремлених структурних підрозділів дочірніх підприємств Компанії, в тому числі за Поданням правління Компанії;</p> <p>39) погодження структури і штатного розпису працівників Компанії та її дочірніх підприємств;</p> <p>40) погодження статутів дочірніх підприємств Компанії (затверджуються Вищим органом);</p> <p>41) погодження договорів про спільну діяльність, договорів комісії, договорів доручення (крім договорів на представлення інтересів Компанії в органах державної влади, органах місцевого самоврядування) та договорів управління майном, змін до цих договорів та контроль виконання умов цих договорів;</p> <p>42) прийняття рішень про участь Компанії у договорах в рамках здійснення державно-приватного партнерства;</p> <p>43) погодження оренди нерухомого майна та цілісно-майнових комплексів Компанії та її дочірніх підприємств (відокремлених структурних підрозділів дочірніх підприємств Компанії);</p> <p>44) надання погодження з питань продажу, обміну, відчуження у інший спосіб нерухомого майна Компанії та її дочірніх підприємств (відокремлених структурних підрозділів дочірніх підприємств Компанії) для прийняття рішення Вищим органом Компанії;</p> <p>45) надання згоди Компанії та її дочірнім підприємствам (відокремлених структурних</p>
--	--	---

			<p>підрозділів дочірніх підприємств Компанії) на передачу нерухомого майна в іпотеку (заставу), а також щодо застави рухомого майна Компанії та її дочірнім підприємствам оціночна вартість якого перевищує вісімсот тисяч гривень (без урахування ПДВ);</p> <p>46) затвердження показників ефективності роботи голови, його заступників та членів Правління;</p> <p>47) вирішення інших питань, що належать до виключної компетенції Наглядової ради згідно із законом, Статутом Компанії.</p>
Почтарьов Андрій Олександрович		X	<p>До виключної компетенції Наглядової ради належить:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) затвердження внутрішніх положень, якими регулюється діяльність Компанії;</li> <li>2) підготовка порядку денного Загальних зборів, прийняття рішень про дату їх проведення та про включення пропозицій до порядку денного, крім скликання акціонерами позачергових загальних зборів;</li> <li>3) прийняття рішень про проведення чергових та позачергових Загальних зборів відповідно до цього Положення та у випадках, встановлених Законом;</li> <li>4) прийняття рішень про розміщення Компанією інших цінних паперів, крім акцій;</li> <li>5) прийняття рішень про викуп розміщених Компанією інших, крім акцій, цінних паперів;</li> <li>6) затвердження ринкової вартості майна у випадках, передбачених Законом;</li> <li>7) обрання та припинення повноважень членів Правління Компанії;</li> <li>8) затвердження умов контрактів, які укладатимуться з членами Правління, встановлення розміру їх винагороди;</li> <li>9) прийняття рішення про відсторонення члена Правління від здійснення повноважень;</li> <li>10) обрання та припинення повноважень голови і членів інших органів Компанії, крім тих органів, утворення яких є виключною компетенцією Вищого органу;</li> <li>11) призначення і звільнення керівника підрозділу внутрішнього аудиту (внутрішнього аудитора), керівника з питань</li> </ol>

			<p>комплаєнс, керівника з питань управління ризиками;</p> <p>12) затвердження умов трудових договорів, що укладаються з працівниками підрозділу внутрішнього аудиту (з внутрішнім аудитором), керівником з питань комплаєнс, керівником з питань управління ризиками, встановлення розміру їхньої винагороди, у тому числі заохочувальних та компенсаційних виплат;</p> <p>13) 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;</p> <p>14) визначення дати складення переліку осіб, які мають право на отримання дивідендів, порядку та строків виплати дивідендів у межах граничного строку, визначеного Законом;</p> <p>15) 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;</p> <p>16) вирішення питань про участь Компанії у промислово-фінансових групах, та інших об'єднаннях;</p> <p>17) вирішення питань про створення та/або участь Компанії чи її дочірніх підприємств в будь-яких юридичних особах, їх реорганізацію та ліквідацію (за згодою Вищого органу);</p> <p>18) вирішення питань про створення, реорганізацію та/або ліквідацію структурних та/або відокремлених підрозділів Компанії (за згодою Вищого органу);</p> <p>19) прийняття рішень про утворення, припинення (реорганізація, ліквідація), виділ дочірніх підприємств Компанії, інших юридичних осіб Компанії (за згодою Вищого органу);</p> <p>20) вирішення питань, віднесених до компетенції Наглядової ради Законом, у разі злиття, приєднання, поділу, виділу або</p>
--	--	--	---



		<p>перетворення Компанії;</p> <p>21) прийняття рішення про надання згоди Компанії та її дочірніми підприємствами на вчинення значного правочину і про попереднє надання згоди на вчинення такого правочину та про надання згоди на вчинення правочинів із заінтересованістю. Значним правочином є правочин ринкова вартість майна, або послуг, що є предметом правочину становить сто мільйонів гривень (без урахування податку на додану вартість). Правочин із заінтересованістю є правочин ринкова вартість майна, або послуг, чи сума коштів, що є предметом правочину становить десять мільйонів гривень (без урахування ПДВ);</p> <p>22) визначення ймовірності визнання Компанії неплатоспроможною внаслідок прийняття нею на себе зобов'язань або їх виконання, у тому числі внаслідок виплати дивідендів або викупу акцій;</p> <p>23) прийняття рішення про обрання оцінювача майна Компанії та затвердження умов договору, що укладатиметься з ним, встановлення розміру оплати його послуг. Погодження оцінювачів майна, які здійснюватимуть оцінку майна Дочірніх підприємств Компанії чи рецензування звітів про оцінку;</p> <p>24) прийняття рішення про обрання (зміну) депозитарної установи, яка надає Компанії додаткові послуги, затвердження умов договору, що укладатиметься з ним, встановлення розміру оплати її послуг;</p> <p>25) надсилання оферти акціонеру Компанії відповідно до Закону;</p> <p>26) утворення комітетів Наглядової ради, затвердження положень про них та переліку питань, які передаються їм для вивчення і підготовки відповідних пропозицій;</p> <p>27) затвердження положення про винагороду членів Правління;</p> <p>28) затвердження звіту про винагороду членів Правління;</p> <p>29) скасування рішень виконавчого органу прийнятих з питань, що не відносяться до його компетенції, відповідно до Статуту</p>
--	--	---

		<p>Компанії, або з їх перевищенням;</p> <p>30) надання Правлінню обов'язкових до виконання рішень;</p> <p>31) формування тимчасової лічильної комісії у разі скликання Загальних зборів Наглядовою радою, якщо інше не встановлено Статутом Компанії;</p> <p>32) затвердження форми і тексту бюлетеня для голосування;</p> <p>33) здійснення контролю за своєчасністю надання (опублікування) Компанією достовірної інформації про її діяльність відповідно до законодавства, опублікування Компанією інформації про принципи (кодекс) корпоративного управління Компанії;</p> <p>34) затвердження рекомендацій Загальним зборам за результатами розгляду висновку зовнішнього незалежного аудитора (аудиторської фірми) Компанії для прийняття рішення щодо нього;</p> <p>35) розробка стратегії (стратегічного плану) Компанії;</p> <p>36) заслуховування звіту голови та членів Правління з питань фінансово- господарської діяльності Компанії та затвердження заходів за результатами його розгляду;</p> <p>37) обрання реєстраційної комісії, за винятком випадків, встановлених законом;</p> <p>38) погодження призначення на посади та звільнення з посад керівника юридичної служби, уповноваженого з антикорупційної діяльності, керівників дочірніх підприємств Компанії, їх заступників, членів колегіальних виконавчих органів (дирекції), головних інженерів, головних бухгалтерів дочірніх підприємств Компанії, керівників та головних бухгалтерів відокремлених структурних підрозділів дочірніх підприємств Компанії, в тому числі за Поданням правління Компанії;</p> <p>39) погодження структури і штатного розпису працівників Компанії та її дочірніх підприємств;</p> <p>40) погодження статутів дочірніх підприємств Компанії (затверджуються Вищим органом);</p> <p>41) погодження договорів про спільну</p>
--	--	---

			<p>діяльність, договорів комісії, договорів доручення (крім договорів на представлення інтересів Компанії в органах державної влади, органах місцевого самоврядування) та договорів управління майном, змін до цих договорів та контроль виконання умов цих договорів;</p> <p>42) прийняття рішень про участь Компанії у договорах в рамках здійснення державно-приватного партнерства;</p> <p>43) погодження оренди нерухомого майна та цілісно-майнових комплексів Компанії та її дочірніх підприємств (відокремлених структурних підрозділів дочірніх підприємств Компанії);</p> <p>44) надання погодження з питань продажу, обміну, відчуження у інший спосіб нерухомого майна Компанії та її дочірніх підприємств (відокремлених структурних підрозділів дочірніх підприємств Компанії) для прийняття рішення Вищим органом Компанії;</p> <p>45) надання згоди Компанії та її дочірнім підприємствам (відокремлених структурних підрозділів дочірніх підприємств Компанії) на передачу нерухомого майна в іпотеку (заставу), а також щодо застави рухомого майна Компанії та її дочірнім підприємствам оціночна вартість якого перевищує вісімсот тисяч гривень (без урахування ПДВ);</p> <p>46) затвердження показників ефективності роботи голови, його заступників та членів Правління;</p> <p>47) вирішення інших питань, що належать до виключної компетенції Наглядової ради згідно із законом, Статутом Компанії.</p>
--	--	--	---

<p><b>Чи проведені засідання наглядової ради, загальний опис прийнятих на них рішень; процедури, що застосовуються при прийнятті наглядовою радою рішень; визначення, як</b></p>	<p>Протягом 2021 року наглядовою радою Компанії проводились засідання з різних питань, віднесених до її компетенції Статутом Компанії та Положенням про наглядову раду Компанії. Компанії відомо про проведення 39 засідань наглядової ради, проте Компаніє не володіє інформацією про загальну кількість проведених в 2021 році наглядовою радою засідань та про процедури, що застосовувались при прийнятті рішень наглядовою радою. Компанія не отримувала Звіт про діяльність наглядової ради АТ "ДАК "Автомобільні дороги України" за 2021 рік.</p>
--	--

діяльність наглядової ради зумовила зміни у фінансово-господарській діяльності товариства	
---	--

**Комітети в складі наглядової ради (за наявності)?**

	Так	Ні	Персональний склад комітетів
З питань аудиту	X		станом на 31.12.2021: Прокопчук О.М. (голова комітету з питань аудиту), Шубенко О.А., Сімак С.В.
З питань призначень		X	
З винагород		X	
Інше (зазначити)	Комітет з винагород та питань призначень; Комітет з питань управління ризиками та комплаєнсу		станом на 31.12.2021: Шубенко О.А. (голова комітету з винагород та питань призначень), Почтарьов А.О., Прокопчук О.М. станом на 31.12.2021: Шубенко О.А. (голова комітету з питань управління ризиками та комплаєнсу), Єршов А.М., Сімак С.В.

<b>Чи проведені засідання комітетів наглядової ради, загальний опис прийнятих на них рішень</b>	<p>За період з січня 2021 року по червень 2021 року включно комітетом з питань аудиту наглядової ради Компанії проведено двадцять одне засідання, на яких було розглянуто 101 питання, які відносяться до предмету відання комітету, а саме:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- здійснення моніторингу цілісності фінансової інформації, що надається Компанією, зокрема перегляд відповідності та послідовності бухгалтерських методів, що використовуються Компанією та юридичними особами, що перебувають під контролем Компанії;</li> <li>- перегляд не менше одного разу на рік ефективності здійснення внутрішнього аудиту та систем управління ризиками;</li> <li>- надання рекомендацій щодо підбору, призначення, перепризначення та звільнення керівника відділу внутрішнього аудиту та відділу бюджету або іншого підрозділу, до компетенції якого належить питання бюджетування;</li> <li>- складання проекту бюджету наглядової ради та подання його на затвердження;</li> <li>- надання рекомендацій наглядовій раді щодо підбору,</li> </ul>
---	---

	<p>призначення, перепризначення та звільнення зовнішнього аудитора (аудиторської фірми) та умов договору з ним;</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- контроль незалежності та об'єктивності зовнішнього аудитора (аудиторської фірми) відповідно до Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг;</li> <li>- встановлення та застосування офіційного визначення політики, видів послуг, які не підлягають аудиту та які виключені або допустимі після перевірки комітетом або допустимі без рекомендації комітету;</li> <li>- перегляд ефективності процесу зовнішнього аудиту та швидкості реагування керівництва на рекомендації, надані у письмовій формі зовнішнім аудитором (аудиторською фірмою);</li> <li>- дослідження проблем, що можуть бути підставою для будь-якого звільнення зовнішнього аудитора (аудиторської фірми), та надання рекомендацій щодо будь-яких необхідних дій;</li> <li>- нагляд за ефективністю систем контролю, управління ризиками, комплаєнсу і внутрішнього аудиту;</li> <li>- попередній відбір оцінювача (оцінювачів) майна Компанії і її дочірніх підприємств та попереднє затвердження умов договору, що укладатиметься з ним, встановлення розміру оплати його послуг. Попереднє затвердження ринкової вартості майна у випадках, передбачених цим Законом;</li> <li>- надання підтримки наглядовій раді у виконанні інших обов'язків; пов'язаних із звітністю та контролем.</li> </ul> <p>За вказаний період комітетом було виконано основні функції, задачі та обов'язки, що встановлені ЗУ "Про акціонерні товариства", Статутом Компанії, Положенням про наглядову раду, Положенням про Комітет з питань аудиту та іншими нормативними документами Компанії. За вказаний період усі надані на розгляд наглядової ради пропозиції, які відповідно відносяться до компетенції комітету наглядової ради з питань аудиту, були погоджені або затверджені наглядовою радою.</p> <p>Компанія не отримувала від наглядової ради інформацію щодо проведених засідань комітету з питань аудиту за період з липня 2021 року по грудень 2021 року та щодо проведених протягом 2021 року засідань інших комітетів наглядової ради.</p>
<p><b>У разі проведення оцінки роботи комітетів зазначається інформація щодо їх компетентності та ефективності</b></p>	<p>Компанія не отримувала від наглядової ради інформацію щодо проведення оцінки роботи комітетів за 2021 рік.</p>

### **Інформація про діяльність наглядової ради та оцінка її роботи**

<p><b>Оцінка роботи</b></p>	<p>Компанія не отримувала Звіт про діяльність наглядової ради АТ</p>
-----------------------------	--

наглядової ради	"ДАК "Автомобільні дороги України" за 2021 рік.
-----------------	---

**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, незалежний член наглядової ради (незалежний директор) не може входити до складу наглядової ради як незалежний член (незалежний директор) понад три строки підряд. Член наглядової ради повинен відповідати вимогам, установленим законодавством та Статутом протягом усього строку здійснення ним повноважень члена наглядової ради. Член наглядової ради не може одночасно бути членом наглядових рад більше ніж п'яти юридичних осіб. У разі якщо членом наглядової ради Компанії обирають особу, яка була головою або членом виконавчого органу Компанії, така особа не має права протягом трьох років з моменту припинення її повноважень як голови або члена виконавчого органу вносити пропозиції щодо кандидатур аудитора Компанії та не має права голосу під час голосування з питання обрання аудитора Компанії. Незалежним членом наглядової ради (незалежним директором) не може бути особа, яка: 1) входила протягом попередніх п'яти років до складу органів управління Компанії та/або афілійованих з нею юридичних осіб; 2) одержує та/або одержувала протягом попередніх трьох років від Компанії та/або афілійованих з нею юридичних осіб додаткову винагороду в розмірі, що перевищує 5 відсотків сукупного річного доходу такої особи за кожний з таких років; 3) володіє (прямо або опосередковано) 5 і більше відсотками статутного капіталу юридичної особи чи є посадовою особою або особою, яка здійснює управлінські функції в такій юридичній особі, а також є фізичною особою - підприємцем, яка протягом минулого року мала істотні ділові відносини з Компанією та/або афілійованими з нею юридичними особами; 4) є та/або була протягом попередніх трьох років незалежним аудитором Компанії та/або афілійованих з нею юридичних осіб; 5) є та/або була протягом попередніх трьох років працівником аудиторської фірми, яка протягом попередніх трьох років надавала аудиторські послуги Компанії та/або афілійованим з нею юридичним особам; 6) є та/або була протягом попередніх трьох років працівником Компанії та/або афілійованих з нею юридичних осіб; 7) є акціонером - власником контрольного	X	

пакета акцій та/або є представником акціонера - власника контрольного пакета акцій Компанії в будь-яких цивільних відносинах;8) була сукупно більш як 12 років членом Наглядової ради Компанії;9) є близькою особою осіб, зазначених у підпунктах 1-8 цього пункту;10) не відповідає додатковим критеріям, встановленим законодавством та Статутом.Визначення та затвердження кандидатур держави, які призначаються до наглядової ради здійснюється в установленому законодавством порядку, а також відповідно до положення про наглядову раду і положення про принципи формування наглядової ради, затверджених Вищим органом.		
---	--	--

**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)	Склад наглядової ради затверджений розпорядженням Кабінету Міністрів України від 04.11.2020 № № 1383-р. Всі члени наглядової ради самостійно ознайомлювалися зі змістом внутрішніх документів акціонерного товариства.	

**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)	Член Наглядової ради - представник акціонера (в особі Укравтодору) не отримує винагороди.	

**Склад виконавчого органу**

Персональний склад виконавчого органу	Функціональні обов'язки члена виконавчого органу
Корх Ольга Михайлівна	Виконавчим органом Емітента є правління. Персональний склад правління станом на 31.12.2021 року: Корх Ольга Михайлівна (Т.в.о. голови правління), Тичина Тетяна Євгенівна (заступник голови правління), Петрушак Тарас Богданович (заступник голови

	<p>правління), Гуцол Станіслав Станіславович (член правління). Голова правління Компанії або особа, що виконує його повноваження, керує виробничо-господарською та фінансово-економічною діяльністю Компанії відповідно до вимог чинного законодавства, Статуту Компанії та наказів Державного агентства автомобільних доріг України.</p> <p>Голова правління або особа, що виконує його повноваження, відповідає за наслідки прийнятих рішень, збереження та ефективного використання майна Компанії, а також фінансово-господарські результати її діяльності. Забезпечує виконання усіх зобов'язань перед державним та місцевими бюджетами, постачальниками, замовниками та кредиторами, а також виконання господарських та трудових договорів.</p> <p>Голова правління або особа, що виконує його повноваження, координує та контролює роботу з:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- діяльності Компанії та її дочірніх підприємств;</li> <li>- розроблення концепції реформування та реалізації основних напрямлень розвитку Компанії та дочірніх підприємств;</li> <li>- удосконалення і підвищення ефективності роботи дочірніх підприємств;</li> <li>- виконання директорами дочірніх підприємств своїх обов'язків згідно з умовами контрактів;</li> <li>- надання дозволів на кредити, затвердження штатних розписів дочірніх підприємств та лімітів на їх утримання;</li> <li>- здійснення заходів спеціального призначення в особливий період, керівництво мобілізаційною підготовкою та роботою по забезпеченню охорони державної таємниці;</li> <li>- розроблення обґрунтувань використання виробничих потужностей дочірніх підприємств Компанії для задіяння в технічному прикритті автомобільних доріг оборонного значення і загального користування, мостових переходів та інженерних споруд на автомобільних дорогах оборонного значення України в умовах особливого періоду;</li> <li>- ефективного використання дочірніми підприємствами коштів, промислової та іншої діяльності дочірніх підприємств;</li> <li>- здійснення зв'язків з Державним агентством автомобільних доріг України та з громадськими організаціями;</li> <li>- виконання дочірніми підприємствами заходів з охорони та безпеки праці, пожежної безпеки;</li> <li>- планування і виконання заходів цивільного захисту Компанії, попередження та ліквідації наслідків надзвичайних ситуацій;</li> <li>- правового забезпечення господарської діяльності Компанії та дочірніх підприємств;</li> <li>- правового захисту інтересів Компанії та дочірніх підприємств у відносинах з підприємствами, установами, організаціями усіх форм власності;</li> <li>- правового захисту інтересів Компанії та дочірніх підприємств у</li> </ul>
--	---



	<p>відносинах з правоохоронними органами України, Державною податковою службою України, органами судової влади тощо;</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- проведення кадрової політики;</li> <li>- організації та забезпечення трудової і виконавської дисципліни в Компанії, застосування заходів дисциплінарного впливу;</li> <li>- підготовки засідань правління АТ "ДАК "Автомобільні дороги України" та поточного контролю за виконанням їх рішень;</li> <li>- розробки заходів щодо запобігання корупційним правопорушенням;</li> <li>- адміністративного забезпечення роботи Компанії;</li> <li>- впровадження та забезпечення безперебійного електронного документообігу Компанії;</li> <li>- виконання чинного законодавства щодо збереження товарно-матеріальних цінностей.</li> </ul>
Тичина Тетяна Євгенівна	<p>Виконавчим органом Емітента є правління. Персональний склад правління станом на 31.12.2021 року: Корх Ольга Михайлівна (Т.в.о. голови правління), Тичина Тетяна Євгенівна (заступник голови правління), Петрушак Тарас Богданович (заступник голови правління), Гуцол Станіслав Станіславович (член правління). Член правління - заступник голови правління (Тичина Т.Є.) організовує та керує роботою з питань правового забезпечення господарської діяльності Компанії та дочірніх підприємств, контролю закупівельною діяльністю в дочірніх підприємствах та апараті Компанії. Забезпечує підвищення продуктивності та ефективності фінансово-господарської діяльності Компанії, необхідний рівень ефективності виробництва та продуктивності праці.</p> <p>Організовує, координує, забезпечує роботу з:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- правового забезпечення господарської діяльності Компанії та дочірніх підприємств;</li> <li>- правового захисту інтересів Компанії та дочірніх підприємств у відносинах з підприємствами, установами, організаціями усіх форм власності;</li> <li>- правового захисту інтересів Компанії та дочірніх підприємств у відносинах з правоохоронними органами України, Державною податковою службою України, органами судової влади тощо;</li> <li>- надходження та цільового і ефективного використання грошових коштів з метою запобігання фінансових втрат, контролю за дотриманням зваженої цінової політики при закупівлі матеріально-технічних ресурсів дочірніми підприємствами Компанії та апаратом Компанії;</li> <li>- здійснення моніторингу і контролю за дотриманням Компанією та дочірніми підприємствами вимог законодавства та внутрішніх документів Компанії у сфері закупівельної діяльності;</li> </ul>

	<ul style="list-style-type: none"> <li>- проведення та дотримання дочірніми підприємствами Компанії єдиної політики в частині забезпечення матеріально-технічними ресурсами;</li> <li>- підвищення ефективності здійснення закупівельної діяльності, впровадження системи моніторингу та управління закупівлями, у т.ч. системи електронних закупівель;</li> <li>- методичного керівництва діяльності структурних підрозділів дочірніх підприємств з питань, що входять до сфери закупівель;</li> <li>- придбання матеріально-технічних ресурсів дочірніми підприємствами, збалансованого з джерелами фінансування;</li> <li>- приймає участь у підготовці технічних рішень з питань, пов'язаних з будівництвом та реконструкцією об'єктів, які задіяні в технічному прикритті споруд оборонного значення єдиної транспортної системи України в умовах особливого періоду;</li> <li>- підготовки пропозицій по внесенню змін до відомчих нормативних актів та внутрішніх документів Компанії з питань, що належить до компетенції.</li> </ul>
<p>Петрушак Тарас Богданович</p>	<p>Виконавчим органом Емітента є правління. Персональний склад правління станом на 31.12.2021 року: Корх Ольга Михайлівна (Т.в.о. голови правління), Тичина Тетяна Євгенівна (заступник голови правління), Петрушак Тарас Богданович (заступник голови правління), Гуцол Станіслав Станіславович (член правління). Член правління - заступник голови правління (Петрушак Т.Б.) організовує та керує роботою з питань управління майном Компанії. Забезпечує поліпшення системи корпоративного управління Компанією, підвищення продуктивності її фінансово-господарської діяльності, необхідний рівень ефективності виробництва та продуктивності праці.</p> <p>Організовує, координує, забезпечує роботу з:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- організації вирішення питань оренди, відчуження і списання майна Компанії та дочірніх підприємств;</li> <li>- підготовки та розкриття на фондовому ринку регулярної та особливої інформації емітентам цінних паперів і подання їх до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку;</li> <li>- підготовки документів відповідно до рішень Державного агентства автомобільних доріг України щодо реєстрації випуску цінних паперів Компанії в Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку, роботи з депозитарієм щодо обслуговування емісії цінних паперів Компанії;</li> <li>- обліку відомчого житлового фонду, знаття з балансу житла, що не ввійшло до статутного капіталу Компанії;</li> <li>- організації інвестиційної діяльності Компанії та дочірніх підприємств;</li> <li>- підготовки пропозицій по внесенню змін до відомчих нормативних актів та внутрішніх документів Компанії з питань,</li> </ul>

	що належить до компетенції.
Гуцол Станіслав Ствніславович	Виконавчим органом Емітента є правління. Персональний склад правління станом на 31.12.2021 року: Корх Ольга Михайлівна (Т.в.о. голови правління), Тичина Тетяна Євгенівна (заступник голови правління), Петрушак Тарас Богданович (заступник голови правління), Гуцол Станіслав Станіславович (член правління). Перебуваючи в складі правління Компанії здійснював функціональні обов'язки, віднесені Стаутом Компанії до компетенції правління, одночасно займаючи посаду директора дочірнього підприємства "Київський облавтодор" ВАТ "ДАК "Автомобільні дороги України".
<b>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</b>	Виконавчим органом Емітента є правління. Персональний склад правління станом на 31.12.2021 року: Корх Ольга Михайлівна (Т.в.о. голови правління), Тичина Тетяна Євгенівна (заступник голови правління), Петрушак Тарас Богданович (заступник голови правління), Гуцол Станіслав Станіславович (член правління).
<b>Оцінка роботи виконавчого органу</b>	Оцінка роботи виконавчого органу Вищим органом управління Емітента не здійснювалась.

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

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

Права та обов'язки членів ревізійної комісії, повноваження та порядок прийняття рішень ревізійною комісією визначаються законодавством, Статутом, Положенням про ревізійну комісію, а також договором, що укладається з кожним членом ревізійної комісії (ревізором).

Ревізійна комісія (ревізор) 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 Компанії 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.

З метою надання допомоги наглядовій раді у реалізації її повноважень щодо здійснення нагляду за ефективністю функціонування системи управління ризиками, реалізації стратегії та політик управління ризиками, а також забезпечення ефективної реалізації функції комплаєнсу, наглядовою радою утворено Комітет з питань управління ризиками та комплаєнсу, який діє на підставі відповідного Положення.

**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	ні	ні	ні	ні	так

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

**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)	Аудиторська перевірка акціонерного товариства незалежним аудитором протягом звітного періоду не проводилась.	

**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)	Ревізійна комісія не проводила перевірок.	

**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 наявності) фізичної особи - власника (власників) значного пакета акцій	Ідентифікаційний код згідно з Єдиним державним реєстром 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)	Розмір частки акціонера (власника) (у 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.

Порядок формування та діяльності наглядової ради визначається Статутом, Положенням про наглядову раду, Положенням про принципи формування наглядової ради, затверджених Вищим органом, та чинним законодавством.

Обрання (призначення) заступників голови і членів виконавчого органу (Правління) та припинення їх повноважень, а також прийняття рішень про відсторонення їх від виконання повноважень, належить до повноважень наглядової ради. Голова правління обирається (призначається) та повноваження його припиняються (звільняється) Вищим органом.

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.

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

#### **9) повноваження посадових осіб емітента**

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;
- 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 Статуту та у випадках, встановлених законом;
- 4) прийняття рішення про емісію Компанією інших цінних паперів, крім акцій;
- 5) прийняття рішення про викуп розміщених Компанією інших, крім акцій, цінних паперів;
- 6) затвердження ринкової вартості майна у випадках, передбачених законом;
- 7) обрання та припинення повноважень членів правління;
- 8) затвердження умов контрактів, які укладатимуться з членами правління, встановлення розміру їх винагороди;
- 9) прийняття рішення про відсторонення члена Правління від здійснення повноважень.
- 10) обрання та припинення повноважень голови і членів інших органів Компанії, крім тих органів, утворення яких є виключною компетенцією Вищого органу;
- 11) призначення на посади і звільнення з посад керівника та працівників служби внутрішнього аудиту, уповноваженого з питань комплаєнсу, уповноваженого з питань управління ризиками, корпоративного секретаря та працівників служби забезпечення діяльності наглядової ради;
- 12) затвердження умов трудових договорів, що укладаються з працівниками служби внутрішнього аудиту, уповноваженим з питань комплаєнсу, уповноваженим з питань управління ризиками, встановлення розміру їхньої винагороди, у тому числі заохочувальних та компенсаційних виплат;
- 13) 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;
- 14) визначення дати складення переліку осіб, які мають право на отримання дивідендів, порядку та строків виплати дивідендів у межах граничного строку, визначеного законом;
  - 15) 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;
  - 16) вирішення питань про участь Компанії у промислово-фінансових групах, та інших об'єднаннях;
  - 17) вирішення питань про створення та/або участь Компанії чи її дочірніх підприємств в будь-яких юридичних особах, їх реорганізацію та ліквідацію (за згодою Вищого органу);
  - 18) прийняття рішень про утворення, припинення (реорганізація, ліквідація), виділ дочірніх підприємств Компанії, інших юридичних осіб Компанії (за згодою Вищого органу);
  - 19) вирішення питань, передбачених законодавством, в разі злиття, приєднання, поділу, виділу або перетворення Компанії;
  - 20) прийняття рішення про надання згоди Компанії та її дочірніми підприємствами на вчинення значного правочину та правочинів із заінтересованістю. Значним правочином є правочин, в якому ринкова вартість майна, або послуг, що є предметом правочину становить понад сто мільйонів гривень (без урахування податку на додану вартість). Правочин із заінтересованістю є правочин щодо якого є заінтересованість осіб у розумінні Закону України "Про акціонерні товариства", в якому ринкова вартість майна, послуг або сума коштів, що є предметом правочину становить понад десять мільйонів гривень (без урахування ПДВ);
  - 21) визначення ймовірності визнання Компанії неплатоспроможною внаслідок прийняття нею на себе зобов'язань або їх виконання, у тому числі внаслідок виплати дивідендів або викупу акцій;
  - 22) прийняття рішення про обрання оцінювача майна Компанії та затвердження умов договору, що укладатиметься з ним, встановлення розміру оплати його послуг. Погодження оцінювачів майна, які здійснюватимуть оцінку майна дочірніх підприємств Компанії чи рецензування звітів про оцінку;
  - 23) прийняття рішення про обрання (зміну) депозитарної установи, яка надає Компанії додаткові послуги, затвердження умов договору, що укладатиметься з ним, встановлення розміру оплати її послуг;
  - 24) надсилання оферти акціонеру Компанії відповідно до Закону;
  - 25) утворення комітетів Наглядової ради, затвердження положень про них та переліку питань, які передаються їм для вивчення і підготовки відповідних пропозицій;
  - 26) затвердження положення про винагороду членів правління;
  - 27) затвердження звіту про винагороду членів правління;
  - 28) формування тимчасової лічильної комісії у разі скликання Загальних зборів Наглядовою радою, якщо інше не встановлено статутом Компанії;
  - 29) затвердження форми і тексту бюлетеня для голосування;
  - 30) здійснення контролю за своєчасністю надання (опублікування) Компанією достовірної інформації про її діяльність відповідно до законодавства, опублікування Компанією інформації про принципи (кодекс) корпоративного управління Компанії;
  - 31) затвердження рекомендацій Загальним зборам за результатами розгляду висновку зовнішнього незалежного аудитора (аудиторської фірми) Компанії для прийняття рішення щодо нього;
  - 32) розробка стратегії розвитку (стратегічного плану розвитку) Компанії;
  - 33) розгляд звіту правління Компанії та затвердження заходів за результатами його розгляду;
  - 34) обрання реєстраційної комісії, за винятком, випадків, встановлених законом;
  - 35) погодження призначення на посади та звільнення з посад заступників голови правління,

- керівника юридичної служби, головного бухгалтера, уповноваженого з антикорупційної діяльності Компанії, керівників дочірніх підприємств Компанії, їх заступників, членів колегіальних виконавчих органів (дирекції) за поданням правління Компанії. Погодження призначення на посади керівників відокремлених підрозділів дочірніх підприємств, головних інженерів, головних бухгалтерів дочірніх підприємств Компанії за поданням правління Компанії;
- 36) погодження структури і штатного розпису працівників Компанії та її дочірніх підприємств;
- 37) затвердження статутів дочірніх підприємств Компанії;
- 38) погодження договорів про спільну діяльність, договорів комісії, договорів доручення (крім договорів на представлення інтересів Компанії в органах державної влади, органах місцевого самоврядування) та договорів управління майном, інвестиційних договорів, змін до цих договорів та контроль виконання умов цих договорів;
- 39) прийняття рішень про участь Компанії у договорах в рамках здійснення державно-приватного партнерства;
- 40) погодження оренди нерухомого майна та цілісно-майнових комплексів Компанії та її дочірніх підприємств (відокремлених підрозділів дочірніх підприємств Компанії);
- 41) надання погодження з питань закріплення нерухомого майна Компанії за дочірніми підприємствами, філіями, представництвами та іншими відокремленими підрозділами Компанії, продажу, обміну, відчуження у інший спосіб нерухомого майна Компанії та її дочірніх підприємств (відокремлених підрозділів дочірніх підприємств Компанії), філій, представництв, інших відокремлених підрозділів для прийняття рішення Вищим органом Компанії;
- 42) надання згоди Компанії та її дочірнім підприємствам (відокремлених підрозділів дочірніх підприємств Компанії) на передачу нерухомого майна в іпотеку (заставу), а також щодо застави рухомого майна Компанії та її дочірніх підприємств, оціночна вартість якого перевищує вісімсот тисяч гривень (без врахування ПДВ);
- 43) скасування рішень правління;
- 44) затвердження переліку об'єктів нерухомого та спеціалізованого майна придорожньої інфраструктури (критична інфраструктура) Компанії та її дочірніх підприємств, який погоджується Вищим органом
- 45) вирішення інших питань, що належать до виключної компетенції наглядової ради згідно із законом або Статутом.

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 розвитку (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 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 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) прийняття за погодженням з наглядовою радою рішення про припинення та закріплення нерухомого майна Компанії на праві господарського відання за дочірніми підприємствами Компанії, на праві оперативного управління за філіями, представництвами та іншими відокремленими підрозділами;
- 15) встановлення розміру відрахувань дочірніми підприємствами Компанії на утримання апарату управління Компанії та її інших видатків, за погодженням з наглядовою Радою;
- 16) встановлення кошторису витрат на утримання апарату управління Компанії;
- 17) затвердження опису та зображення фірмового та товарного знаків для товарів і послуг Компанії, погодження їх використання дочірніми підприємствами Компанії;
- 18) затвердження опису та зображення знаків для товарів і послуг дочірніх підприємств Компанії;
- 19) сприяння формуванню ефективних технологічних, організаційних, виробничих, фінансових, корпоративних та інших відносин між дочірніми підприємствами Компанії;
- 20) погодження створення та припинення структурних підрозділів дочірніх підприємств Компанії;
- 21) визначення представників Компанії для участі в загальних зборах юридичних осіб, засновником, співзасновником, акціонером та/або учасником яких є Компанія;
- 22) 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;
- 23) попередній розгляд проектів змін до Статуту, якщо інший порядок не буде встановлений наглядовою радою;
- 24) схвалення проектів статутів (змін до статутів) дочірніх підприємств та юридичних осіб, засновником, співзасновником, учасником та/або акціонером яких є Компанія, за погодженням із наглядовою радою;
- 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).

Ревізійна комісія діє на підставі Положення про ревізійну комісію, затвердженого Вищим органом.

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**

**ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА**

**З НАДАННЯ ОБГРУНТОВАНОЇ ВПЕВНЕНОСТІ**

щодо інформації, наведеної відповідно до вимог пунктів 5-9 частини 3 статті 127 Закону України "Про ринки капіталу та організовані товарні ринки"

у Звіті про корпоративне управління

**АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ"**

**КОД ЗА ЄДРПОУ 31899285**

за період з 1 січня 2021 року по 31 грудня 2021 року

**I. АУДИТ ЗВІТУ ПРО КОРПОРАТИВНЕ УПРАВЛІННЯ**

Звіт про корпоративне управління є частиною Звіту керівництва АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ" (далі – АТ «ДАК «АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ», Товариство, або Замовник) за період з 1 січня 2021 року по 31 грудня 2021 року.

*Основні відомості про Товариство*

Відкрите акціонерне товариство «Державна акціонерна компанія «Автомобільні дороги України» (далі - Товариство) створена на виконання Указу Президента України від 8 листопада 2001 року № 1056 «Про заходи щодо підвищення ефективності управління дорожнім господарством України», відповідно до постанови Кабінету Міністрів України від 28 лютого 2002 року № 221 «Про утворення відкритого акціонерного товариства «Державна акціонерна компанія «Автомобільні дороги України» та інших законодавчих актів України.

Відповідно до Закону України «Про акціонерні товариства» та Наказу Державної служби автомобільних доріг України № 73 від 16.03.2011 року Товариство визнається за типом публічним акціонерним товариством, що зазначено в найменуванні Товариства та Статуті.

Засновником Товариства є Державне агентство автомобільних доріг України, яке відповідно до Указу Президента України від 13.04.2011 № 456/2011 «Про Положення про Державне агентство автомобільних доріг України» є правонаступником Державної служби автомобільних доріг України.

Метою діяльності Товариства є забезпечення економічних інтересів держави, задоволення потреб держави, населення та оборони країни в удосконаленні й розвитку автомобільних доріг загального користування, розширення можливостей виробничого та соціального розвитку підприємств дорожнього господарства, підвищення ефективності використання матеріальних, фінансових та інших ресурсів на основі спільної діяльності, розподілу праці і кооперації

У своїй діяльності Товариство керується чинним законодавством України, Статутом, рішеннями органів управління, іншими внутрішніми нормативними документами.

Загальне керівництво підприємством здійснює Голова Правління АТ «ДАК «АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ».

Інформація про осіб, що володіють не менше 10% акцій Товариства

Учасники товариства станом на:	31.12.2021	31.12.2020
Акціонер	%	%
Державне агентство автомобільних доріг України	100	100
Всього	100,0	100,0

#### *Вступний параграф*

Звіт складено за результатами виконання завдання ПРИВАТНИМ ПІДПРИЄМСТВОМ «АУДИТОРСЬКА ФІРМА «КОМПАС-АУДИТ» (номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності – № 4726), на підставі договору 37-11 від «01» лютого 2023 року та у відповідності до:

- Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 31.12.2017 року № 2258-VIII;
- Міжнародного стандарту завдань з надання впевненості 3000 «Завдання з надання впевненості, що не є аудитом чи оглядом історичної фінансової інформації (переглянутий)» – (надалі – МСЗНВ 3000).

Цей звіт містить результати виконання завдання з надання обґрунтованої впевненості щодо інформації, наведеної відповідно пунктів 5-9 частини 3 статті 127 Закону України «Про ринки

капіталу та організовані товарні ринки» у Звіті про корпоративне управління АТ «ДАК «АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ» (надалі – інформація Звіту про корпоративне управління) за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року, й включає:

- *опис основних характеристик систем внутрішнього контролю і управління ризиками Замовника;*
- *перелік осіб, які прямо або опосередковано є власниками значного пакета акцій Замовника;*
- *інформацію про будь-які обмеження прав участі та голосування акціонерів (учасників) на загальних зборах Замовника;*
- *опис порядку призначення та звільнення посадових осіб Замовника;*
- *опис повноважень посадових осіб Замовника.*

Інформацію Звіту про корпоративне управління було складено управлінським персоналом відповідно до вимог:

- пунктів 5-9 частини 3 статті 127 Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки»;
- «Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів», затвердженого рішенням НКЦПФР 03.12.2013 № 2826 (з подальшими змінами та доповненнями) у частині вимог щодо інформації, зазначеної у підпунктах 5-9 пункту 4 розділу VII додатка 38 до цього Положення.

Визначені вище критерії застосовуються виключно для інформації Звіту про корпоративне управління, що складається для цілей подання регулярної (річної) інформації про емітента, яка розкривається на фондовому ринку, у тому числі шляхом подання до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку відповідно до вимог статті 126 Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки».

### ***Відповідальність управлінського персоналу за інформацію Звіту про корпоративне управління***

Управлінський персонал Товариства несе відповідальність за складання і достовірне подання інформації Звіту про корпоративне управління відповідно до встановлених критеріїв та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання інформації Звіту про корпоративне управління, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом формування інформації Звіту про корпоративне управління Замовника.

Відповідно до законодавства України (ст. 7 закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність») посадові особи Замовника несуть відповідальність за повноту і

достовірність документів та іншої інформації, що були надані Аудитору для виконання цього завдання.

***Відповідальність аудитора за виконання завдання з надання обґрунтованої впевненості щодо інформації Звіту про корпоративне управління***

Метою завдання з надання впевненості було отримання обґрунтованої впевненості, що інформація Звіту про корпоративне управління в цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та складання звіту аудитора, що містить нашу думку.

Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що виконане завдання з надання впевненості відповідно до МСЗНВ 3000, завжди виявить суттєве викривлення, коли таке існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на рішення користувачів, що приймаються на основі цієї інформації Звіту про корпоративне управління.

Виконуючи завдання з надання впевненості відповідно до вимог МСЗНВ 3000, ми використовуємо професійне судження та професійний скептицизм протягом всього завдання.

Окрім того, ми:

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення інформації Звіту про корпоративне управління внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо та виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, та отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, невірні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються завдання з надання впевненості, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;
- оцінюємо прийнятність застосованих політик та відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст інформації Звіту про корпоративне управління включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує інформація Звіту про корпоративне управління операції та події, що було покладено в основу її складання, так, щоб досягти достовірного відображення.

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, інформацію про запланований обсяг та час проведення процедур виконання завдання з надання впевненості та

суттєві аудиторські результати, виявлені під час виконання такого завдання, включаючи будь-які суттєві недоліки системи внутрішнього контролю, які були виявлені.

Ми також надаємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, твердження, що ми виконали доречні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їх про всі зв'язки та інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовано, щодо відповідних застережних заходів. З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначили ті, що мали найбільше значення під час виконання завдання з надання впевненості щодо інформації Звіту про корпоративне управління фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями виконання такого завдання.

Загальний комплекс здійснених процедур отримання аудиторських доказів, зокрема, але не виключно, був направлений на:

- отримання розуміння Замовника як середовища функціонування системи корпоративного управління: обов'язковість формування наглядової ради, можливість застосування одноосібного виконавчого органу, особливості функціонування органу контролю (ревізору або ревізійної комісії);
- дослідження прийнятих внутрішніх документів, які регламентують функціонування органів корпоративного управління;
- дослідження змісту функцій та повноважень загальних зборів Замовника;
- дослідження повноважень та форми функціонування наглядової ради: склад, наявність постійних або тимчасових комітетів, наявність служби внутрішнього аудиту, наявність корпоративного секретаря;
- дослідження форми функціонування органу перевірки фінансово-господарської діяльності Замовника: наявність ревізійної комісії, або окремої посади ревізора;
- дослідження повноважень та форми функціонування виконавчого органу Замовника: наявність колегіального або одноосібного виконавчого органу товариства.

Ми несемо відповідальність за формування нашого висновку, який ґрунтується на аудиторських доказах, отриманих до дати цього звіту внаслідок дослідження зокрема, але не виключно, таких джерел як: Кодексу корпоративного управління, протоколів засідання наглядової ради, протоколів засідання виконавчої дирекції, протоколів зборів акціонерів, внутрішніх регламентів щодо призначення та звільнення посадових осіб, трудові угоди (контракти) з посадовими особами Замовника, дані депозитарію про склад акціонерів.

*Думка*



*Ми виконали завдання з надання обґрунтованої впевненості щодо інформації Звіту про корпоративне управління АТ «ДАК «АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ», що включає опис основних характеристик систем внутрішнього контролю і управління ризиками, перелік осіб, які прямо або опосередковано є власниками значного пакета акцій, інформацію про будь-які обмеження прав участі та голосування акціонерів (учасників) на загальних зборах, опис порядку призначення та звільнення посадових осіб, опис повноважень посадових осіб за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року.*

*На нашу думку, за виключенням впливу питань викладених у розділах «Основа для думки із застереженням» та «Пояснювальний параграф» Звіту незалежного аудитора, інформація Звіту про корпоративне управління складена в усіх суттєвих аспектах відповідно до пунктів 5-9 частини 3 статті 127 Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки» та підпунктів 5-9 пункту 4 розділу VII додатка 38 до «Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів».*

### **Основа для думки**

Прийняття та процес виконання цього завдання здійснювалося з урахуванням політик та процедур системи контролю якості, які розроблено ПП «АФ «КОМПАС-АУДИТ» відповідно до вимог Міжнародного стандарту контролю якості 1 «Контроль якості для фірм, що виконують аудити та огляди фінансової звітності, а також інші завдання з надання впевненості і супутні послуги». Метою створення та підтримання системи контролю якості ПП «АФ «КОМПАС-АУДИТ», є отримання достатньої впевненості у тому, що: сама фірма та її персонал діють відповідно до професійних стандартів, законодавчих і регуляторних вимог; та звіти, які надаються фірмою або партнерами із завдання, відповідають обставинам.

Ми виконали завдання з надання обґрунтованої впевненості відповідно до МСЗНВ 3000 «Завдання з надання впевненості, що не є аудитом чи оглядом історичної фінансової інформації». Нашу відповідальність згідно з цим стандартом викладено в розділі «Відповідальність аудитора за виконання завдання з надання обґрунтованої впевненості» нашого звіту.

Ми є незалежними по відношенню до Замовника згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів («Кодекс РМСЕБ») та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого завдання з надання впевненості щодо інформації Звіту про корпоративне управління, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ.

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

## **II. ІНША ІНФОРМАЦІЯ ЗВІТУ ПРО КОРПОРАТИВНЕ УПРАВЛІННЯ**

Управлінський персонал Замовника несе відповідальність за іншу інформацію, яка включається до Звіту про корпоративне управління відповідно до вимог частини 3 статті 127 Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки» та подається в такому звіті з врахуванням вимог підпунктів 1-4 пункту 4 розділу VII додатка 38 до «Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів», затвердженого рішення НКЦПФР 03.12.2013 № 2826 (з подальшими змінами та доповненнями) (надалі – інша інформація Звіту про корпоративне управління).

Наша думка щодо інформації Звіту про корпоративне управління не поширюється на іншу інформацію Звіту про корпоративне управління, і ми не надаємо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо такої інформації.

У зв'язку з виконанням завдання з надання впевненості нашою відповідальністю є перевірка іншої інформації Звіту про корпоративне управління та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією та інформацією Звіту про корпоративне управління або нашими знаннями, отриманими під час виконання завдання з надання впевненості, або чи ця інша інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення.

*Ми не виявили таких фактів, які б необхідно було включити до звіту.*

### *III. ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО АУДИТОРСЬКУ ФІРМУ*

Відповідно до вимог статті 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» надаємо основні відомості про суб'єкта аудиторської діяльності, що провів аудит:

Повне найменування: ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО «АУДИТОРСЬКА ФІРМА «КОМПАС-АУДИТ».  
ПП «АФ «КОМПАС-АУДИТ» включено до розділу «СУБ'ЄКТИ АУДИТОРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ, ЯКІ МАЮТЬ ПРАВО ПРОВОДИТИ ОBOB'ЯЗКОВИЙ АУДИТ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ» Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, що ведеться Аудиторською палатою України за № 4726.

Відомості про аудитора, який підписав висновок:

Директор (аудитор) – Шершун Марина Сергіївна (включена до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності за № 100823);

Договір про надання аудиторських послуг № 37-11 від 01 лютого 2023 року

Дата початку аудиту 01 лютого 2023 року, дата закінчення аудиту 10 травня 2023 року.

Місцезнаходження: 03115, м. Київ, вул. Верховинна, буд. 34, оф. 19

Електронна адреса: compass\_audit@ukr.net;

Сайт: www.compassaudit.com.ua;

Телефон: +38(044)4506580, +38(097)8915540

Ключовим партнером із завдання з аудиту, результатом якого є цей, є Шершун Марина Сергіївна, сертифікований аудитор України.

Директор ПП “АФ “Компас-Аудит”

Шершун М. С.

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів

та суб'єктів аудиторської діяльності: 100823

Номер звіту незалежного аудитора: 10-05/23

Дата звіту: 10.05.2023 року

### 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
<b>Усього</b>			1 272 887	100	1 272 887	0

## X. 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	<p>Акціонером Емітента є держава в особі Державного агентства автомобільних доріг України.</p> <p>Акціонер має право:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) брати участь в управлінні брати участь в управлінні Емітентом в порядку, визначеному з законодавством та Статутом;</li> <li>2) отримувати дивіденди;</li> <li>3) отримувати інформацію про господарську діяльність Емітента відповідно до законодавства;</li> <li>4) отримувати частину майна Емітента або його вартості у разі ліквідації Емітента.</li> </ol> <p>На вимогу акціонера Емітент зобов'язаний надавати йому для ознайомлення документи та інформацію відповідно до законодавства.</p> <p>Акціонер має переважне право на придбання акцій у процесії додаткової емісії акцій у порядку встановленому законодавством.</p> <p>Акціонер має також інші права, передбачені законодавством та Статутом.</p> <p>Акціонер зобов'язаний:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) дотримуватися Статуту Емітента, інших внутрішніх документів Компанії, затверджених Вищим органом;</li> <li>2) виконувати рішення Вищого органу Емітента, інших органів Компанії;</li> <li>3) виконувати свої зобов'язання перед Емітентом, у тому числі пов'язані з майновою участю;</li> <li>4) оплачувати акції Компанії у розмірі, в порядку та засобами, що передбачені Статутом Емітента;</li> <li>5) не розголошувати комерційну таємницю та конфіденційну інформацію про діяльність Емітента.</li> </ol> <p>Акціонер може також мати інші обов'язки, встановлені законами.</p>	Ні

**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 бездокументарна іменна	Електронні іменні	1 000	1 113 065	1 113 065 000	100
Опис	<p>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 заборонаю 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.</p> <p>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)</p>								
05.12.2002	585/1/02	ДКЦПФР	UA4000129894	Акція проста бездокументарна іменна	Електронні іменні	1 000	964 530	964 530 000	100
Опис	<p>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 заборонаю 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.</p> <p>Розмір статутного фонду 964530 тис.грн. сформований на підставі інвентаризації майна ВАТ "ДАК "Автомобільні дороги України" (наказ Укравтодору від 14.03.2002 № 103).</p>								
12.12.2003	630/1/03	ДКЦПФР	UA4000129894	Акція проста бездокументарна іменна	Електронні іменні	1 000	988 078	988 078 000	100
Опис	<p>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 заборонаю їх відчуження,</p>								

	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 бездокументарна іменна	Електронні 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 заборонаю 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 бездокументарна іменна	Електронні 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 заборонаю 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 бездокументарна іменна	Електронні 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 заборонаю 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 бездокументарна іменна	Електронні 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 заборонаю їх відчуження,								

	<p>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.</p> <p>Розмір статутного фонду 1266140,6989 тис.грн. визначений рішенням Колегії Укравтодору від 15.10.2012 №30.</p>
--	--

### 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:	280	1 876	0	0	280	1 876
будівлі та споруди	0	0	0	0	0	0
машини та обладнання	279	464	0	0	279	464
транспортні засоби	0	1 411	0	0	0	1 411
земельні ділянки	0	0	0	0	0	0
інші	1	1	0	0	1	1
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	280	1 876	0	0	280	1 876
Опис	<p>Первісна вартість основних засобів, які обліковуються на балансі Емітента на кінець звітної періоду - 2214 тис.грн., сума нарахованого зносу - 338 тис.грн.</p> <p>Ступінь зносу (коефіцієнт зносу) основних засобів на кінець звітної періоду становить 16 %.</p> <p>Обмеження щодо використання основних засобів Емітента відсутні.</p>					

#### 2. Інформація щодо вартості чистих активів емітента

Найменування показника	За звітний період	За попередній період
Розрахункова вартість чистих активів (тис.грн)	1 162 607	1 161 597
Статутний капітал (тис.грн)	1 266 141	1 266 141
Скоригований статутний капітал (тис.грн)	1 266 141	1 266 141
Опис	<p>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".</p> <p>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.</p> <p>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.</p> <p>2. До складу активів, які приймаються до розрахунку включаються:</p> <p>2.1 Необоротні активи (код рядка балансу форма 1, далі - р.):</p> <p>нематеріальні активи (залишкова вартість) р. 010</p>	



	<p>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 2021 рік:  1178232 - 15625 = 1263560 (тис.грн.)  Чисті активи Емітента за 2020 рік:  1176958 - 15361 = 1161597 (тис.грн.)</p>
<b>Висновок</b>	<p>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.</p>

### 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	01.01.2021	0	0	01.01.2021
Зобов'язання за цінними паперами	X	0	X	X
у тому числі:				
за облігаціями (за кожним власним випуском):	X	0	X	X
0	01.01.2021	0	0	01.01.2021
за іпотечними цінними паперами (за кожним власним випуском):	X	0	X	X
0	01.01.2021	0	0	01.01.2021
за сертифікатами ФОН (за кожним власним випуском):	X	0	X	X
0	01.01.2021	0	0	01.01.2021
за вексями (всього)	X	0	X	X
за іншими цінними паперами (у тому числі за похідними цінними паперами) (за кожним видом):	X	0	X	X
0	01.01.2021	0	0	01.01.2021
за фінансовими інвестиціями в корпоративні права (за кожним видом):	X	0	X	X
0	01.01.2021	0	X	01.01.2021
Податкові зобов'язання	X	88	X	X
Фінансова допомога на зворотній основі	X	0	X	X
Інші зобов'язання та забезпечення	X	15 537	X	X
Усього зобов'язань та забезпечень	X	15 625	X	X
Опис	Забезпечення виплат відпусток - 2416 тис. грн; інші забезпечення - 104 тис.грн; товари, роботи, послуги - 11845 тис.грн; ПДВО та ВЗ - 88 тис.грн. 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, Київська обл., 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

<b>Міжміський код та телефон</b>	(044) 591-04-00
<b>Факс</b>	(044) 591-04-00
<b>Вид діяльності</b>	Фінансові послуги на ринку цінних паперів
<b>Опис</b>	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.

<b>Повне найменування юридичної особи або прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи</b>	Державна установа "Агентство з розвитку інфраструктури фондового ринку"
<b>Організаційно-правова форма</b>	Державне підприємство
<b>Ідентифікаційний код юридичної особи</b>	21676262
<b>Місцезнаходження</b>	03150, Україна, Київська обл., Голосіївський р-н, м.Київ, вул. Антоновича, 51, офіс 1206
<b>Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності</b>	DP/00001/АРА
<b>Найменування державного органу, що видав ліцензію або інший документ</b>	Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку
<b>Дата видачі ліцензії або іншого документа</b>	18.02.2019
<b>Міжміський код та телефон</b>	(044) 498 38 15
<b>Факс</b>	(044) 498-38-15
<b>Вид діяльності</b>	Оброблення даних, розміщення інформації на веб-вузлах і пов'язана з ними діяльність
<b>Опис</b>	Емітент користується послугами з оприлюднення не фондовому ринку регульованої інформації .

<b>Повне найменування юридичної особи або прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи</b>	Приватне акціонерне товариство Страхова компанія "ВУСО"
<b>Організаційно-правова форма</b>	Приватне акціонерне товариство
<b>Ідентифікаційний код юридичної особи</b>	31650052
<b>Місцезнаходження</b>	03150, Україна, Київська обл., Голосіївський р-н, м. Київ, вул. Казимира Малевича, 31
<b>Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності</b>	АЕ №641986
<b>Найменування державного органу, що видав ліцензію або</b>	Національна комісія, що здійснює

<b>інший документ</b>	регулювання у сфері ринків фінансових послуг
<b>Дата видачі ліцензії або іншого документа</b>	30.06.2015
<b>Міжміський код та телефон</b>	0 800 503 773
<b>Факс</b>	0 800 503 773
<b>Вид діяльності</b>	Страховання, крім страхування життя
<b>Опис</b>	Емітент користується послугами зі страхування автомобілів.

<b>Повне найменування юридичної особи або прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи</b>	Товариство з обмеженою відповідальністю "Аудиторська компанія "Кроу Україна"
<b>Організаційно-правова форма</b>	Товариство з обмеженою відповідальністю
<b>Ідентифікаційний код юридичної особи</b>	33833362
<b>Місцезнаходження</b>	03040, Україна, Київська обл., м. Київ, пров. Задорожний, 1-А
<b>Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності</b>	3681
<b>Найменування державного органу, що видав ліцензію або інший документ</b>	Аудиторська палата України
<b>Дата видачі ліцензії або іншого документа</b>	10.11.2005
<b>Міжміський код та телефон</b>	(044) 391-30-03
<b>Факс</b>	(044) 391-30-03
<b>Вид діяльності</b>	Діяльність у сфері бухгалтерського обліку й аудиту; консультування з питань оподаткування
<b>Опис</b>	Емітент користувався послугами з аудиту річної фінансової звітності за 2020 рік.

			КОДИ
		Дата	01.01.2022
<b>Підприємство</b>	Акціонерне товариство "Державна акціонерна компанія "Автомобільні дороги України"	за ЄДРПОУ	31899285
<b>Територія</b>		за КАТОТТГ	UA8000000000 126643
<b>Організаційно-правова форма господарювання</b>	Акціонерне товариство	за КОПФГ	230
<b>Вид економічної діяльності</b>	Діяльність головних управлінь (хед-офісів)	за КВЕД	70.10

**Середня кількість працівників:** 69

**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 національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

v

**Баланс**  
**(Звіт про фінансовий стан)**  
на 31.12.2021 р.  
Форма №1

		Код за ДКУД		1801001
Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду	
1	2	3	4	
<b>I. Необоротні активи</b>				
Нематеріальні активи	1000	1	248	
первісна вартість	1001	5	268	
накопичена амортизація	1002	( 4 )	( 20 )	
Незавершені капітальні інвестиції	1005	0	0	
Основні засоби	1010	280	1 876	
первісна вартість	1011	473	2 214	
знос	1012	( 193 )	( 338 )	
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	1 167 058	1 167 060	
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	0	0	
Відстрочені податкові активи	1045	126	126	
Гудвіл	1050	0	0	

Відстрочені аквізиційні витрати	1060	0	0
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	0	0
Інші необоротні активи	1090	0	0
Усього за розділом І	1095	1 167 465	1 169 310
<b>II. Оборотні активи</b>			
Запаси	1100	18	17
Виробничі запаси	1101	18	17
Незавершене виробництво	1102	0	0
Готова продукція	1103	0	0
Товари	1104	0	0
Поточні біологічні активи	1110	0	0
Депозити перестраховання	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	90	363
з бюджетом	1135	5 657	6 842
у тому числі з податку на прибуток	1136	0	117
з нарахованих доходів	1140	0	0
із внутрішніх розрахунків	1145	103	200
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	195	102
Поточні фінансові інвестиції	1160	0	0
Гроші та їх еквіваленти	1165	3 368	1 256
Готівка	1166	0	0
Рахунки в банках	1167	3 368	1 256
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	62	142
Усього за розділом II	1195	9 493	8 922
<b>III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття</b>			
Баланс	1300	1 176 958	1 178 232

Пасив	Код рядка	На початок звітнього періоду	На кінець звітнього періоду
1	2	3	4
<b>I. Власний капітал</b>			
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	-104 544	-103 534
Неоплачений капітал	1425	( 0 )	( 0 )
Вилучений капітал	1430	( 0 )	( 0 )
Інші резерви	1435	0	0
Усього за розділом I	1495	1 161 597	1 162 607
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	963	728
розрахунками з бюджетом	1620	117	88
у тому числі з податку на прибуток	1621	117	0
розрахунками зі страхування	1625	0	0
розрахунками з оплати праці	1630	165	870
одержаними авансами	1635	0	302
розрахунками з учасниками	1640	0	0
із внутрішніх розрахунків	1645	11 600	11 117
страховою діяльністю	1650	0	0
Поточні забезпечення	1660	2 437	2 520
Доходи майбутніх періодів	1665	0	0
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	0	0
Інші поточні зобов'язання	1690	79	0
Усього за розділом III	1695	15 361	15 625
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття			
Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	0	0

Баланс	1900	1 176 958	1 178 232
--------	------	-----------	-----------

Примітки: Примітки до річної фінансової звітності емітента наведені в окремому розділі.

Керівник Корх О.М

Головний бухгалтер Вертипорох В.Г.



Підприємство

Акціонерне товариство "Державна  
акціонерна компанія "Автомобільні дороги  
України"

за ЄДРПОУ

Дата

КОДИ

01.01.2022

31899285

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

за 2021 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 перестраховання	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 )
<b>Валовий:</b>			
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	56 159	40 779
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	( 54 234 )	( 33 380 )
Витрати на збут	2150	( 0 )	( 0 )
Інші операційні витрати	2180	( 972 )	( 2 642 )
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

<b>Фінансовий результат від операційної діяльності:</b> прибуток	2190	953	4 757
збиток	2195	( 0 )	( 0 )
Дохід від участі в капіталі	2200	0	0
Інші фінансові доходи	2220	0	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 )	( 0 )
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	0	0
<b>Фінансовий результат до оподаткування:</b> прибуток	2290	953	4 757
збиток	2295	( 0 )	( 0 )
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	0	687
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	0	0
<b>Чистий фінансовий результат:</b> прибуток	2350	953	5 444
збиток	2355	( 0 )	( 0 )

#### 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	953	5 444

#### III. Елементи операційних витрат

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	372	390
Витрати на оплату праці	2505	41 045	23 952
Відрахування на соціальні заходи	2510	7 408	4 998
Амортизація	2515	207	89
Інші операційні витрати	2520	6 174	6 593
Разом	2550	55 206	36 022

#### 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	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: Примітки до річної фінансової звітності емітента наведені в окремому розділі.

Керівник Корх О.М

Головний бухгалтер Вертипорох В.Г.

Підприємство

Акціонерне товариство "Державна  
акціонерна компанія "Автомобільні дороги  
України"

Дата

за ЄДРПОУ

КОДИ

01.01.2022

31899285

## Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

За 2021 рік

Форма №3

Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
<b>I. Рух коштів у результаті операційної діяльності</b>			
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	514	274
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	0	0
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	366	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	39	2
Надходження від операційної оренди	3040	494	8
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	53 940	39 034
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	( 6 404 )	( 5 726 )
Праці	3105	( 32 460 )	( 20 501 )
Відрахувань на соціальні заходи	3110	( 7 443 )	( 5 289 )
Зобов'язань з податків і зборів	3115	( 8 159 )	( 5 044 )
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	( 117 )	( 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	( 65 )	( 0 )
Витрачання на оплату авансів	3135	( 270 )	( 0 )
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	( 64 )	( 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	( 591 )	( 606 )

<b>Чистий рух коштів від операційної діяльності</b>	3195	-38	2 152
<b>II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності</b>			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	0	0
необоротних активів	3205	402	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	( 2 326 )	( 0 )
Виплати за деривативами	3270	( 0 )	( 0 )
Витрачання на надання позик	3275	( 150 )	( 0 )
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	( 0 )	( 0 )
Інші платежі	3290	( 0 )	( 0 )
<b>Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності</b>	3295	-2 074	0
<b>III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності</b>			
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 )
<b>Чистий рух коштів від фінансової діяльності</b>	3395	0	0
<b>Чистий рух коштів за звітний період</b>	3400	-2 112	2 152
Залишок коштів на початок року	3405	3 368	1 216
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	0	0
Залишок коштів на кінець року	3415	1 256	3 368

Примітки: Примітки до річної фінансової звітності емітента наведені в окремому розділі.

Керівник Корх О.М

Головний бухгалтер Вертипорох В.Г.

Підприємство

Акціонерне товариство "Державна акціонерна компанія  
"Автомобільні дороги України"

Дата

за ЄДРПОУ

КОДИ

01.01.2022

31899285

## Звіт про власний капітал

За 2021 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
<b>Залишок на початок року</b>	4000	1 266 141	0	0	0	-104 544	0	0	1 161 597
<b>Коригування:</b>	4005	0	0	0	0	0	0	0	0
Зміна облікової політики									
Виправлення помилок	4010	0	0	0	0	57	0	0	57
Інші зміни	4090	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Скоригований залишок на початок року</b>	4095	1 266 141	0	0	0	-104 487	0	0	1 161 654
<b>Чистий прибуток (збиток) за звітний період</b>	4100	0	0	0	0	953	0	0	953
<b>Інший сукупний дохід за звітний період</b>	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
<b>Розподіл прибутку:</b>	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
<b>Внески учасників:</b> 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
<b>Вилучення капіталу:</b> 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
<b>Разом змін у капіталі</b>	4295	0	0	0	0	953	0	0	953
<b>Залишок на кінець року</b>	4300	1 266 141	0	0	0	-103 534	0	0	1 162 607

Примітки: Примітки до річної фінансової звітності емітента наведені в окремому розділі.

Керівник Корх О.М

Головний бухгалтер Вертипорох В.Г.

## **Примітки до фінансової звітності, складеної відповідно до міжнародних стандартів фінансової звітності**

Фінансова звітність,

підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року

### **ЗМІСТ**

Заява про відповідальність керівництва за підготовку і затвердження фінансової звітності

Примітки до фінансової звітності, включаючи стислий опис облікової політики та інші пояснювальні примітки

## **ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЗА ПІДГОТОВКУ І ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

Нижченаведена заява зроблена з метою визначення відповідальності керівництва щодо фінансової звітності АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ".

Керівництво Товариства відповідає за підготовку фінансової звітності, що достовірно відображає у всіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства станом на 31 грудня 2021 року, а також сукупний дохід за рік, що закінчився на цю дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі - МСФЗ).

При підготовці фінансової звітності керівництво Товариства несе відповідальність за:

- Вибір належних принципів бухгалтерського обліку і їх послідовне застосування;
- Застосування обґрунтованих оцінок і допущень;
- Дотримання відповідних МСФЗ і розкриття всіх суттєвих відхилень в примітках до фінансової звітності;
- Підготовку фінансової звітності, виходячи з припущення, що Товариство продовжуватиме свою діяльність в найближчому майбутньому, за винятком випадків, коли таке припущення неправомірне.

Керівництво Товариства також несе відповідальність за:

- Розробку, впровадження і забезпечення функціонування ефективної і надійної системи внутрішнього контролю на Товаристві;
- Підтримку системи бухгалтерського обліку, що дозволяє у будь-який момент підготувати з достатнім ступенем точності інформацію про фінансовий стан Товариства і забезпечити відповідність фінансової звітності вимогам МСФЗ;
- Вживання заходів в межах своєї компетенції для забезпечення збереження активів Товариства;
- Запобігання і виявлення фактів шахрайства і інших зловживань.

Ця фінансова звітність Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року, була затверджена "16" квітня 2022 року від імені Товариства:

Т. в. о Голови правління

Ольга КОРХ



Примітки до фінансової звітності  
АТ"ДАК "Автомобільні дороги України"(апарат) до трансформованого звіту станом 31.12.2021 року

## ЗАГАЛЬНІ ВІДОМОСТІ

Акціонерне товариство «Державна акціонерна компанія «Автомобільні дороги України» (далі - Товариство) створена на виконання Указу Президента України від 8 листопада 2001 року № 1056 «Про заходи щодо підвищення ефективності управління дорожнім господарством України», відповідно до постанови Кабінету Міністрів України від 28 лютого 2002 року № 221 «Про утворення відкритого акціонерного товариства «Державна акціонерна компанія «Автомобільні дороги України» та інших законодавчих актів України.

1.2. Відповідно до Закону України «Про акціонерні товариства» та Наказу Державної служби автомобільних доріг України № 73 від 16.03.2011 року Товариство визнається за типом публічним акціонерним товариством, що зазначено в найменуванні Товариства та Статуті.

1.3. Засновником Товариства є Державне агентство автомобільних доріг України, яке відповідно до Указу Президента України від 13.04.2011 № 456/2011 «Про Положення про Державне агентство автомобільних доріг України» є правонаступником Державної служби автомобільних доріг України.

1.4. Питання, що не врегульовані положеннями цього Статуту, регулюються нормами чинного законодавства.

2. Найменування та місцезнаходження Товариства

2.1. Офіційне найменування Товариства українською мовою:

повне - АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ «АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ»;

скорочене - АТ «ДАК «АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ»;

англійською мовою:

повне – JOINT-STOCK COMPANY «ROADS OF UKRAINE»;

скорочене – JSC «ROADS OF UKRAINE»

код ЄДРПОУ 31899285.

2.2. Місцезнаходження Товариства: 03150, м. Київ, вул. Антоновича, 51.

3. Мета і предмет діяльності Товариства

3.1. Метою діяльності Товариства є забезпечення економічних інтересів держави, задоволення потреб держави, населення та оборони країни в удосконаленні й розвитку автомобільних доріг загального користування, розширення можливостей виробничого та соціального розвитку підприємств дорожнього господарства, підвищення ефективності використання матеріальних, фінансових та інших ресурсів на основі спільної діяльності, розподілу праці і кооперації.

Для цього Компанія:

здійснює будівництво, ремонт та утримання автомобільних доріг загального користування, виконання відповідних державних програм;

розробляє єдину технічну та економічну стратегію розвитку Товариства і її дочірніх підприємств; 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;

концентрує фінансові, матеріально-технічні та трудові ресурси з метою ефективного виконання програм розвитку дорожнього господарства України та інфраструктури автомобільних доріг.

3.2. Предметом діяльності Товариства 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, ремонту 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 їхніх наслідків;
- розвиток промисловості та виробництва будівельних, дорожньо-будівельних матеріалів і конструкцій, інших виробів, необхідних для будівництва та ремонту автомобільних доріг і споруд на них;
- розробка родовищ будівельних матеріалів, переробка гірничої маси, виробництво будівельних матеріалів;
- підготовка та виконання розкривних робіт, буріння;
- діяльність у сфері інжинірингових робіт;
- організація та проведення габаритно-вагового контролю за проїздом великовагових та великогабаритних транспортних засобів автомобільними дорогами загального користування;
- виробництво товарів народного споживання;
- закупівля, постачання та збут продукції, матеріалів і енергоносіїв;
- автомобільні перевезення вантажів і пасажирів як на території України, так і за її межами;
- створення і розвиток мережі закладів дорожнього сервісу;
- організація технічного обслуговування та ремонту дорожньої техніки та автотранспортних засобів;
- виготовлення дорожніх знаків, інформаційних та рекламних щитів, знаків та плакатів з охорони праці та техніки безпеки, пожежної безпеки, безпеки дорожнього руху, малих архітектурних форм;
- організація функціонування системи інформаційного забезпечення на автомобільних дорогах;
- виробництво і реалізація сільськогосподарської продукції;
- лізинг, оренда та надання у користування рухомого і нерухомого майна;
- надання правових та консультаційних послуг;
- надання послуг у галузі маркетингу, а також посередницьких, складських та транспортно-експедиційних послуг;
- впровадження та експлуатація комп'ютерних мереж, розподільвальних баз та банків даних і надання доступу до них на комерційній основі;
- інженерно-геологічні, топо-геодезичні та інженерно-гідрометеорологічні вишукування;
- складання проектно-кошторисної документації;
- розробка внутрішніх нормативних документів;
- виконання наукових і науково-дослідних, проектно-вишукувальних та дослідно-конструкторських робіт, надання інженерно- та економіко-консультаційних послуг;
- проведення тендерів, виставок, семінарів, симпозіумів, конференцій, з'їздів, у тому числі міжнародних;
- формування ефективних технологічних, організаційних і кооперованих зв'язків дочірніх підприємств Товариства;

реалізація єдиної інвестиційної стратегії для здійснення проектів будівництва нових об'єктів;  
реалізація єдиної економічної політики щодо здійснення закупівель матеріально-технічних ресурсів;  
забезпечення дочірніх підприємств Товариства нормативними та інформаційними матеріалами;  
розвиток нових форм взаємовигідних зовнішньоекономічних зв'язків, торговельно-економічного і науково-технічного співробітництва;  
здійснення операцій з цінними паперами;  
будівництво об'єктів соціально-побутової сфери, надання житлово-комунальних послуг;  
будівництво житлових і нежитлових будівель;  
надання лікувальних, оздоровчих та туристичних послуг;  
здійснення природоохоронних заходів, спрямованих на зниження і компенсацію негативного впливу виробництва на природне середовище, здоров'я і майно людей;  
організація видання газет, журналів, бюлетенів та інших засобів масової інформації, поліграфічна діяльність;  
охоронні послуги перевізникам вантажів на автомобільних дорогах;  
підготовка фахівців, робітничих кадрів, моніторинг їх стану на виробництві;  
виконання інших функцій, пов'язаних з реалізацією покладених на неї завдань, які не суперечать чинному законодавству;  
інші види діяльності не заборонені законом.  
Окремі види господарської діяльності, які відповідно до законодавства України підлягають ліцензуванню, Товариство здійснює після отримання в установленому порядку спеціального дозволу (ліцензії).  
Товариство самостійно планує свою виробничо-господарську діяльність, виходячи із споживчого попиту на її продукцію, роботи і послуги.  
Товариство здійснює матеріально-технічне забезпечення всіх видів діяльності через систему прямих угод, а також через біржі та посередницькі організації.  
Товариство проводить зовнішньоекономічну діяльність відповідно до законодавства України, мети та предмета діяльності, передбачених цим Статутом.  
Товариство здійснює діяльність, пов'язану із залученням інвестицій, розробляє інвестиційні проекти та контролює хід їх виконання.

3.8. Товариство здійснює режимно-секретну діяльність, мобілізаційну підготовку та цивільну оборону (цивільний захист).

Кінцевою контролюючою стороною Товариства є засновник, який володіє 100 процентів акцій АТ ДАК «Автомобільні дороги України», які належать державі Україна у особі Державного агентства автомобільних доріг України.

Вищий орган управління – збори учасників. Виконавчий орган – голова правління. Кількість працюючих станом на 31.12.2021 р. складає 69 осіб, з них - 69 за основним місцем роботи, за сумісництвом – 0 осіб.

Фінансову звітність затверджено управлінським персоналом до випуску «16» квітня 2022 року.

## ЕКОНОМІЧНЕ СЕРЕДОВИЩЕ, В УМОВАХ ЯКОГО ТОВАРИСТВО ЗДІЙСНЮЄ СВОЮ ДІЯЛЬНІСТЬ

Після кількох років відновлення від економічної та політичної кризи 2014-2015 років, реальний ВВП почав зростати, досягши 3.2% у річному обчисленні за 2019 рік. У 2020 році спалах та широке поширення у світі епідемії нової хвороби COVID-19 мали суттєві фінансові наслідки для всіх ринків та економік країн. Серед таких наслідків - перебої з виробництвом і постачаннями, падіння продажів, обсягів виручки, продуктивності або всього перерахованого

вище відразу, недоступність персоналу (в тому числі висококваліфікованого), закриття представництв, торгових точок і так далі, труднощі або повна неможливість залучення фінансування, затримка в реалізації бізнес-планів щодо зростання та розширення, згортання інвестиційних програм тощо, тимчасового послаблення української гривні до долара США і Євро. Такі наслідки призвели до знецінення, як фінансових так і не фінансових активів, значного перегляду в оцінці запасів, вплинули на справедливу вартість активів та порушення виконання умов за кредитними зобов'язаннями, зростання виплат у зв'язку з безробіттям, збитковість діяльності тощо. Значна кількість компаній в країні вимушені були припинити або обмежувати свою діяльність на невизначений час, що призвело до обмеження ділової активності, та вплинуло на попит товарів та послуг Товариства.

Через запровадження карантинних та обмежувальних заходів урядом України, урядами інших держав – торговельних партнерів України, як було зазначено вище, реальний ВВП України зазнав спаду на 4,2% за 2020 рік. У 2021 році ВВП України відновив зростання до 3%. Також у 2021 році спостерігалась стабілізація курсу гривні до провідних іноземних валют після того, як в 2020 році національна валюта України девальвувала на 19.3% відносно долара та на 31,5% відносно євро.

Упродовж 2021 року карантинні обмеження були частково зняті. Натомість наприкінці 2021 році суттєво зросла вартість енергоносіїв, та посилюється військово-політичний тиск з боку Російської Федерації, яка продовжувала контролювати тимчасово окуповані райони Донецької і Луганської областей, а також Автономну республіку Крим.

І хоча обмежувальні заходи та агресивна політика Російської Федерації не мають прямого впливу на господарську діяльність Товариства, суттєво зріс ризик неплатежів та дефолтів у розрахунках з її фінансовими партнерами, та зменшилась інвестиційна привабливість країни для зовнішніх партнерів.

НБУ тричі протягом 2020 року приймав рішення про зниження облікової ставки з 13,5% до 6% на кінець року. За підсумками 2021 року інфляція склала 10%, тоді як за очікуваннями НБУ вона мала бути в межах  $5\% \pm 1$  в. п. Прискорення інфляції в 2021 році зумовлено зростаючим споживчим попитом та суттєвим подорожчанням енергоносіїв. З метою стримування інфляції протягом 2021 року НБУ кілька разів приймав рішення про підвищення облікової ставки з 6% до 9% на 31 грудня 2021 року. Станом на дату цієї звітності облікова ставка НБУ зросла до 10%.

Темпи зростання адміністративно-регульованих цін і надалі залишатимуться високими через підвищення акцизів на тютюнові вироби та подорожчання електроенергії.

Основним макроекономічним прогнозом є подальша стабілізація з помірним зростанням ВВП та уповільненням інфляції. При цьому ключовими умовами для цього залишається дипломатичне вирішення ситуації з Росією та продовження співробітництва з міжнародними фінансовими організаціями, а з Міжнародним Валютним Фондом, з яким тривають перемовини. Реалізація програми stand-by дасть змогу забезпечити макроекономічну стабільність, необхідну для впевненого та безперервного відновлення української економіки.

Хоча управлінський персонал вважає, що він вживає належні заходи на підтримку стабільної діяльності Товариства, необхідні за існуючих обставин, подальша нестабільність умов здійснення діяльності може спричинити негативний вплив на результати діяльності та фінансовий стан Товариства, характер та наслідки якого на поточний момент визначити неможливо. Ця фінансова звітність відображає поточну оцінку управлінського персоналу щодо впливу умов здійснення діяльності в Україні на операційну діяльність та фінансовий стан Товариства. Майбутні умови здійснення діяльності можуть відрізнятися від оцінки управлінського персоналу.

Вплив цих подій на діяльність Товариства та фінансовий результат наразі неможливо достовірно оцінити. Фінансові результати Товариства в основному залежать від ділової активності клієнтів та контрагентів, а також від мінливості фінансових ринків в цілому.

Ця фінансова звітність відображає управлінську оцінку впливу умов здійснення діяльності в Україні на операції та фінансовий стан Товариства. Майбутні умови здійснення діяльності можуть відрізнятися від попередніх оцінок управлінського персоналу. Керівництво Товариства вважає, що вживає усіх необхідних заходів для підтримки стабільного розвитку Товариства в конкретних умовах діяльності.

## ОСНОВА СКЛАДАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

### 3.1. Твердження про відповідність:

Цю фінансову звітність за рік, що закінчився на 31 грудня 2021 року, було складено відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО), в редакції чинній на 1 січня 2021 року, що офіційно оприлюдненні на веб-сайті Міністерства фінансів України. Вона включає всю інформацію, яка вимагається для повного комплексу фінансової звітності згідно МСФЗ та окремі пояснювальні примітки виключно з метою пояснення подій та операцій, які є суттєвими для розуміння змін у фінансовому стані та показниках діяльності Товариства, які відбулися у звітному році.

### 3.2. Застосування нових стандартів та інтерпретацій

Ряд нових стандартів та змін до стандартів набрав чинності для річних періодів, що починаються після 1 січня 2021 року, отже застосовні для фінансової звітності на 31 грудня 2021 року:

*Поступки з оренди, пов'язані з пандемією "covid-19".*

У березні 2021 р Радою з МСФЗ були внесені правки до МСФЗ 16 «Оренда» щодо продовження порядку застосування визнання поступок в орендних платежах, які є наслідком впливу на діяльність підприємств пандемії covid-19 на один рік. Згідно внесених доповнень орендар може не проводити оцінку того, чи є поступка з оренди, що відповідає визначеним умовам модифікацією оренди, а визнавати такі зміни як змінні орендні платежі у складі прибутків та збитків до 30 червня 2022 року. Попередня редакція стандарту передбачала таке застосування до 30 червня 2021 року.

Орендар застосовує документ "Поступки з оренди, пов'язані з пандемією "covid-19" після 30 червня 2021 року (див. пункт В1А) ретроспективно, визнаючи кумулятивний ефект первісного застосування цієї зміни як коригування початкового залишку нерозподіленого прибутку (чи, відповідно до ситуації, іншого компонента власного капіталу) на початку річного звітного періоду, в якому орендар уперше застосовує зазначену зміну.

Орендареві слід застосовувати ці зміни для річних періодів, що починаються 1 квітня 2021 року або пізніше. Дострокове застосування змін до МСФЗ 16 вітається.

Застосування даного уточнення з 1 січня 2021 року не мало суттєвого впливу на показники фінансової звітності Товариства.

### *Реформа процентної ставки - Етап 2*

27 серпня 2020 року Рада з МСФЗ опублікувала поправки «Реформа процентних ставок» - Етап 2, Поправки до МСФЗ 9, МСБО 39, МСФЗ 7, МСФЗ 4 і МСФЗ 16. Поправки на цьому стосуються наступного: зміни передбачених договором грошових потоків - Товариства не доведеться припинити визнання або коригувати балансову вартість фінансових інструментів з

урахуванням змін, необхідних реформою, а замість цього потрібно оновити ефективну процентну ставку, щоб відобразити зміну базової процентної ставки; облік хеджування - Товариства не доведеться припинити облік хеджування тільки тому, що вона вносить зміни, необхідні реформою, якщо хеджування відповідає іншим критеріям обліку хеджування; і розкриття інформації - Товариство повинна буде розкрити інформацію про нові ризики, що виникають в результаті реформи, і про те, як вона керує переходом на альтернативні базові ставки. Поправки вступають в силу для річних періодів, що починаються 1 січня 2021 року або після цієї дати, дострокове застосування дозволяється.

Очікується, що дані поправки не будуть мати істотного впливу на фінансову звітність Товариства.

### 3.3. Зміни до стандартів та інші нововведення, що набувають чинності з 01 січня 2022 року і пізніше

Поправки до МСБО (IAS) 1 - «Класифікація зобов'язань як поточних або непоточних»

У січні 2020 року Рада з МСФЗ випустила поправки до пунктів 69-76 МСБО (IAS) 1, в яких пояснюються вимоги щодо класифікації зобов'язань як поточних або непоточних. У поправках пояснюється наступне:

- що розуміється під правом відстрочити врегулювання зобов'язань;
- право відстрочити врегулювання зобов'язань повинно існувати на кінець звітного періоду;
- на класифікацію зобов'язань не впливає ймовірність того, що організація виконає своє право відстрочити врегулювання зобов'язання;
- умови зобов'язання не впливатимуть на його класифікацію, тільки якщо похідний інструмент, вбудований в конвертоване зобов'язання, сам по собі є інструментом власного капіталу.

Дані поправки набувають чинності для річних періодів, що починаються 1 січня 2023 року або після цієї дати, і застосовуються ретроспективно. В даний час Товариство аналізує можливий вплив цих поправок на поточну класифікацію зобов'язань і необхідність перегляду умов за існуючими договорами позики.

Дана поправка не матиме впливу на фінансовий стан та результати діяльності Товариства.

Поправки до МСФЗ (IFRS) 10 і МСБО (IAS) 28 «Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства»

Поправки розглядають протиріччя між МСФЗ (IFRS) 10 і МСБО (IAS) 28 в частині обліку втрати контролю над дочірньою організацією, яка продається асоційованій організації або спільному підприємству або вноситься до них. Поправки роз'яснюють, що прибуток або збиток, які виникають в результаті продажу або внеску активів, що є бізнесом згідно з визначенням в МСФЗ (IFRS) 3, в угоді між інвестором і його асоційованою організацією або спільним підприємством, визнаються в повному об'ємі. Проте прибуток або збиток, які виникають в результаті продажу або внеску активів, що не є бізнесом, визнаються тільки в межах часток участі, наявних в інших, ніж організація, інвесторів в асоційованій організації або спільному підприємстві. Рада з МСФЗ перенесла дату набуття чинності цих поправок на невизначений термін, проте організація, що застосовує ці поправки достроково, повинна застосовувати їх перспективно.

Поправки до МСФЗ (IFRS) 3 - «Посилання на Концептуальну основу»

У травні 2020 року Рада з МСФЗ випустила поправки до МСФЗ (IFRS) 3 «Об'єднання бізнесів» - «Посилання на концептуальну основу». Мета даних поправок - замінити посилання на «Концепцію підготовки та подання фінансової звітності», випущену в 1989 році, на посилання на «Концептуальну основу подання фінансових звітів», випущену в березні 2018 року, без внесення значних змін у вимоги стандарту.

Рада також додала виключення з принципу визнання в МСФЗ (IFRS) 3, щоб уникнути виникнення потенційних прибутків або збитків «2-го дня», для зобов'язань і умовних зобов'язань, які відносилися б до сфери застосування МСБО (IAS) 37 або Роз'яснення КТМФЗ (IFRIC) 21 «Обов'язкові платежі», якби вони виникали в рамках окремих операцій.

У той же час Рада вирішила роз'яснити існуючі вимоги МСФЗ (IFRS) 3 щодо умовних активів, на які заміна посилань на «Концепцію підготовки та подання фінансової звітності» не вплине.

Дані поправки набувають чинності для річних періодів, що починаються 1 січня 2022 року або після цієї дати, і застосовуються перспективно.

Поправки до МСФЗ (IAS) 16 - «Основні засоби: надходження до використання за призначенням»

У травні 2020 року Рада з МСФЗ випустила документ «Основні засоби: надходження до використання за призначенням», який забороняє підприємствам віднімати з первісної вартості об'єкта основних засобів будь-які надходження від продажу виробів, вироблених в процесі доставки цього об'єкта до місця розташування та приведення його у стан готовності до експлуатації в визначений керівництвом спосіб. Замість цього підприємство визнає надходження від продажу таких виробів, а також вартість їх виробництва в прибутку чи збитку.

Дані поправки чинні для річних періодів, що починаються 1 січня 2022 року або після цієї дати, і повинні застосовуватися ретроспективно до тих об'єктів основних засобів, які стали доступними для використання на дату початку (або після неї) самого раннього з представлених в фінансової звітності періоду, в якому Товариство вперше застосовує дані поправки.

Очікується, що дані поправки не зроблять істотного впливу на Товариство.

Поправка до МСБО (IAS) 41 «Сільське господарство» - оподаткування при оцінці справедливої вартості

В рамках процесу щорічних удосконалень МСФЗ у період 2018-2020 років, Рада з МСФЗ випустила поправку до МСБО (IAS) 41 «Сільське господарство». Дана поправка виключає вимогу в пункті 22 МСБО (IAS) 41 про те, що підприємства не включають до розрахунку грошові потоки, пов'язані з оподаткуванням, при оцінці справедливої вартості активів, що належать до сфери застосування МСБО (IAS) 41.

Товариство повинне застосовувати дану поправку перспективно щодо оцінки справедливої вартості на дату початку (або після неї) першого річного звітного періоду, що починається 1 січня 2022 року або після цієї дати. Допускається застосування до цієї дати.

Очікується, що дана поправка не зробить істотного впливу на Товариство.

Поправки до МСФЗ (IAS) 37 - «Обтяжливі договори - витрати на виконання договору»

У травні 2020 року Рада з МСФЗ випустила поправки до МСФЗ (IAS) 37, в яких роз'яснюється, які витрати підприємство повинно враховувати при оцінці того, чи є договір обтяжливим або збитковим.

Поправки передбачають застосування підходу, заснованого на «витратах, безпосередньо пов'язаних з договором». Витрати, безпосередньо пов'язані з договором на реалізацію товарів або послуг, включають як додаткові витрати на виконання цього договору, так і розподілені витрати, безпосередньо пов'язані з виконанням договору. Загальні і адміністративні витрати не пов'язані безпосередньо з договором і, отже, виключаються, окрім випадків, коли вони явно підлягають відшкодуванню контрагентом за договором.

Дані поправки набувають чинності для річних періодів, що починаються 1 січня 2022 року або після цієї дати. Товариство буде застосовувати дані поправки до договорів, за якими вона ще не виконала всі свої обов'язки на дату початку річного звітного періоду, в якому вона вперше застосовує дані поправки.

Поправка до МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти» - комісійна винагорода під час проведення «тесту 10%» в разі припинення визнання фінансових зобов'язань

В рамках процесу щорічних удосконалень МСФЗ, період 2018-2020 років, Рада з МСФЗ випустила поправку до МСФЗ (IFRS) 9. В поправці пояснюються суми комісійної винагороди, які Товариство враховує при оцінці того, чи є умови нового або модифікованого фінансового зобов'язання такими, що істотно відрізняються від умов первісного фінансового зобов'язання. До таких сум відносяться тільки ті комісійні винагороди, які були виплачені або отримані між певним кредитором і позичальником, включаючи комісійну винагороду, виплачену або отриману кредитором або позичальником від імені іншої сторони. Товариство повинно застосовувати дану поправку щодо фінансових зобов'язань, які були модифіковані або замінені на дату початку (або після неї) річного звітного періоду, в якому організація вперше застосовує дану поправку.

Дана поправка набуває чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2022 року або після цієї дати. Допускається застосування до цієї дати.

Очікується, що дана поправка не матиме істотного впливу на

Обов'язкові для застосування при складанні фінансової звітності за періоди, що починаються		
1 січня 2021 року або пізніше	1 січня 2022 року або пізніше	1 січня 2023 року або пізніше
Реформа порівняльної відсоткової ставки та її вплив на фінансову звітність – етап 2	Щорічні удосконалень МСФЗ – цикл 2018 – 2020	МСФЗ 17 "Страхові контракти"
	МСБО 16 "Основні засоби" – зміни щодо надходження виручки від продажу продукції, що вироблена до використання основних засобів відповідно до намірів управлінського персоналу.	МСБО 1 "Подання фінансової звітності" – зміни щодо класифікації зобов'язань як поточних або довгострокових
	МСБО 37 "Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи" –обтяжливі контракти – витрати на виконання договору	МСФЗ 3 "Об'єднання бізнесу" – зміни пов'язані з посиланням на Концептуальну основу

Стандарти, які були випущені, але ще не вступили в силу за поточний період Товариством достроково не застосовувались.

#### 3.4. Основа подання інформації

Фінансова звітність Товариства є фінансовою звітністю загального призначення, яка сформована з метою достовірного подання фінансового стану, фінансових результатів діяльності, змін щодо капіталу та грошових потоків Товариства для задоволення інформаційних потреб широкого кола користувачів при прийнятті ними економічних рішень.

Концептуальною основою фінансової звітності Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Глумачення (КТМФЗ, ПКТ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО), в редакції чинній на 1 січня 2021 року, що офіційно оприлюдненні на веб-сайті Міністерства фінансів України.



Підготовлена Товариством фінансова звітність чітко та без будь-яких застережень відповідає всім вимогам чинних МСФЗ з врахуванням змін, внесених РМСБО, дотримання яких забезпечує достовірне подання інформації в фінансовій звітності, а саме, доречної, достовірної, зіставної та зрозумілої інформації.

Фінансова звітність складена стосовно одного суб'єкта господарювання на основі даних бухгалтерського обліку згідно з вимогами МСФЗ на основі історичної собівартості, фінансових інвестицій, які обліковуються за методом участі в капіталі та дебіторської заборгованості за амортизованою вартістю. Обрана облікова політика за кожним МСФЗ, що допускає вибір облікової політики, розкривається у відповідних розділах Приміток до фінансової звітності.

Активи та зобов'язання у звіті про фінансовий стан наведені із застосуванням класифікації на поточні/короткострокові та непоточні/довгострокові.

До поточних включаються грошові кошти, дебіторська заборгованість (в тому числі за нарахованими відсотками), кредиторська заборгованість, поточні забезпечення.

До непоточних включаються нематеріальні активи, основні засоби, інвестиції в асоційовані підприємства, активи з права оренди, відстрочені податкові активи та зобов'язання, капітал та резерви, сформовані за рахунок нерозподіленого прибутку, довгострокові зобов'язання та забезпечення.

При формування фінансової звітності Товариство керувалося також вимогами національних законодавчих і нормативних актів щодо організації та ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні, які не суперечать вимогам МСФЗ.

Звітним періодом, за який формується фінансова звітність, вважається календарний рік, тобто період з 01 січня по 31 грудня 2021 року.

Зміни внесені до МСФЗ, які прийняті, і набули чинності з 01 січня 2021 року застосовуються при складанні фінансової звітності за період з 01.01.2021 року по 31.12.2021 року. Зміни до МСФЗ, які прийняті, але ще не набули чинності в 2021 році не застосовуються при складанні фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року.

Валютою фінансової звітності є гривня. Фінансова звітність представлена в тисячах гривень, з округленням до цілого числа.

### 3.5. Припущення щодо безперервності діяльності

Фінансова звітність Товариства підготовлена на основі припущення, що воно функціонуватиме невизначено довго в майбутньому. Це припущення передбачає реалізацію активів і виконання зобов'язань в ході звичайної діяльності.

Управлінський персонал Товариства виконав оцінку можливості подальшої безперервної діяльності та впевнився у наявності ресурсів для продовження діяльності у найближчому майбутньому. З метою оцінки безперервності розглядався період 12 місяців від дати балансу. Учасники Товариства не мають намірів ліквідувати або припинити діяльність.

Таким чином фінансова звітність не містить будь-яких коригувань відображених сум активів, які були б необхідні, якби Товариство було неспроможним продовжувати свою діяльність в майбутньому.

## ОСНОВНІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

Положення облікової політики, наведені далі, застосовувалися послідовно в усіх звітних періодах, наведених в цій фінансовій звітності.

### 4.1. Основи оцінки, застосована при складанні фінансової звітності

Ця фінансова звітність підготовлена на основі історичної собівартості та справедливої вартості або амортизаційної собівартості окремих фінансових інструментів відповідно до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти». Оцінка справедливої вартості здійснюється з використанням методів оцінки фінансових інструментів, дозволених МСФЗ 13 «Оцінки за справедливою вартістю». Такі методи оцінки включають використання справедливої вартості як ціни, яка була б отримана за продаж активу, або сплачена за передачу зобов'язання у звичайній операції між учасниками ринку на дату оцінки. Передбачувана справедлива вартість фінансових активів і зобов'язань визначається з використанням наявної інформації про ринок і відповідних методів оцінки.

#### 4.2. Загальні положення щодо облікових політик

##### *4.2.1. Основа формування облікових політик*

Облікові політики - конкретні принципи, основи, домовленості, правила та практика, застосовані суб'єктом господарювання при складанні та поданні фінансової звітності. МСФЗ наводить облікові політики, які, за висновком РМСБО, дають змогу скласти таку фінансову звітність, яка міститиме доречну та достовірну інформацію про операції, інші події та умови, до яких вони застосовуються. Такі політики не слід застосовувати, якщо вплив їх застосування є несуттєвим. Облікова політика Товариства розроблена та затверджена керівництвом Товариства відповідно до вимог МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» та інших чинних МСФЗ.

##### *4.2.2. Інформація про зміни в облікових політиках*

Товариство обирає та застосовує свої облікові політики послідовно для подібних операцій, інших подій або умов, якщо МСФЗ конкретно не вимагає або не дозволяє визначення категорії статей, для яких інші політики можуть бути доречними.

##### *4.2.3. Форма та назви фінансових звітів*

Перелік та назви форм фінансової звітності Товариства відповідають вимогам, встановленим НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», та форми Приміток, що розроблені у відповідності до МСФЗ.

Склад звітності: «Баланс» (Звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2021 року., «Звіт про фінансові результати» за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року, «Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року, «Звіт про власний капітал» за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року, Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року.

##### *4.2.4. Методи подання інформації у фінансових звітах*

Згідно МСФЗ та враховуючи НП(С)БО 1 Звіт про сукупний дохід передбачає подання витрат, визнаних у прибутку або збитку, за класифікацією, основою на методі "функції витрат" або "собівартості реалізації", згідно з яким витрати класифікують відповідно до їх функцій як частини собівартості чи, наприклад, витрат на збут або адміністративну діяльність.

Представлення грошових потоків від операційної діяльності у Звіті про рух грошових коштів здійснюється із застосуванням прямого методу, згідно з яким розкривається інформація про основні класи надходжень грошових коштів чи виплат грошових коштів. Інформація про основні види грошових надходжень та грошових виплат формується на підставі облікових записів Товариства.

#### 4.3. Основні засоби

Товариство визнає основними засобами матеріальні об'єкти, вартість яких перевищує 6 тис. грн. та які утримуються з метою використання у процесі своєї діяльності, надання послуг або для здійснення адміністративних і соціально-культурних функцій з очікуваним строком експлуатації понад рік. Згідно змін до Податкового кодексу України з 23 травня 2020 року вартісний поріг для віднесення матеріальних активів до основних засобів збільшено до 20 тис. грн. Це стосується нових основних засобів. Первісне визнання основних засобів здійснюється за собівартістю, яка складається з вартості їх придбання, включаючи податки при придбанні, що не відшкодовуються Товариству, а також витрати, пов'язані з доставкою основних засобів та доведенням їх до стану, у якому вони придатні для використання. Після первісного визнання основні засоби обліковуються за первісною вартістю, за вирахуванням усієї накопиченої амортизації та всіх накопичених збитків від зменшення корисності.

У зв'язку з унесенням змін до пп. 14.1.138 Податкового кодексу України Законом України від 16.01.2020 р. № 466-IX «Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо вдосконалення адміністрування податків, усунення технічних та логічних неузгодженостей у податковому законодавстві» і для зближення класифікації за групами об'єктів необоротних матеріальних активів у бухгалтерському та податковому обліках до всіх об'єктів, які вводяться в експлуатацію після 23.05.2020 р. не було застосовано зміни щодо вартісного критерію для основних засобів – *первісна вартість перевищує суму «6 000 грн».*

Заміни та поліпшення, що суттєво збільшують строк служби активів, капіталізуються, а витрати на поточне обслуговування і ремонти відображаються у складі витрат поточного періоду. Списання основних засобів відбувається при їх вибутті або у випадку, якщо в майбутньому не очікується отримання економічних вигід від використання або вибуття даних активів. Прибутки або збитки, що виникли в результаті списання активу (розраховані як різниця між чистими надходженнями від вибуття і балансовою вартістю активу), включаються у звіт про сукупний дохід за звітний рік, в якому актив був списаний.

Капітальні інвестиції включають витрати на реконструкцію і придбання основних засобів. Капітальні інвестиції на дату балансу відображаються по собівартості з врахуванням будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності.

Амортизація основних засобів нараховується із застосування прямолінійного методу, шляхом рівномірного списання балансової вартості основних засобів до їх ліквідаційної вартості протягом терміну їх корисного використання. Розрахункові терміни корисної експлуатації основних засобів становлять:

Будинки та споруди	20 - 50 років
Виробниче обладнання	8- 20 років
Транспортні засоби	4-8 років
Офісна техніка	4-10 років
Меблі та приладдя	4-10 років

При розрахунку амортизації були використані наступні терміни корисного з використанням таких щорічних норм:

машини та обладнання - 7-15%

меблі - 20 - 33%.

інші - 14 - 50%

Капітальні вкладення в орендовані приміщення амортизуються протягом терміну їх корисного використання. Амортизацію активу починають, коли він стає придатним для використання. Амортизацію активу припиняють на одну з двох дат, яка відбувається раніше: на дату, з якої актив класифікують як утримуваний для продажу, або на дату, з якої припиняють визнання активу.

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

Собівартість придбаного об'єкта основних засобів складається з:

ціни його придбання, включаючи невідшкодовані податки на придбання після вирахування торговельних та цінових знижок;

будь-яких витрат, які безпосередньо пов'язані з доставкою активу до місця розташування та приведення його до стану, необхідного для експлуатації у спосіб, визначений управлінським персоналом.

Первісна вартість основних засобів збільшується на суму витрат, пов'язаних з поліпшенням об'єкта (модернізація, модифікація, добудова, дообладнання, реконструкція тощо), що призводить до збільшення майбутніх економічних вигод, первинно очікуваних від використання об'єкта, що полягає або у зростанні строку корисного використання об'єкту, його потужності чи продуктивності.

Витрати, що здійснюються для підтримання об'єкта в робочому стані та отримання первинно визначеної суми майбутніх економічних вигод від його використання, включаються до складу витрат періоду, в якому вони були здійснені, на той же рахунок обліку витрат, куди відноситься амортизація відповідного об'єкту основних засобів.

Нарахування амортизації основних засобів та нематеріальних активів здійснюється протягом строку корисного використання (експлуатації) об'єкта, який встановлюється при визнанні цього об'єкта активом (при зарахуванні на баланс). При визначенні строку корисного використання (експлуатації) Підприємство та його структурні підрозділи враховує: очікуване використання об'єкта з урахування його потужності або продуктивності; фізичний та моральний знос; технічний та комерційний знос (зміни та вдосконалення виробництва, зміни ринкового попиту); правові та інші обмеження щодо строків використання об'єкта та інші фактори.

Нарахування амортизації основних засобів та нематеріальних активів на Підприємстві відбувається щомісячно.

Нарахування амортизації основних засобів та нематеріальних активів здійснюється із застосуванням прямолінійного методу протягом строку корисного використання.

Суму нарахованої амортизації на Підприємстві відображають як збільшення суми витрат і зносу основних засобів.

Термін корисної експлуатації основних засобів встановлюється у формі Наказу «Про введення в експлуатацію основних засобів» на підставі технічної документації та/або професійних суджень управлінського персоналу. На основі даного наказу складається Акт введення в експлуатацію об'єктів.

Постійно діючі комісії Товариства первісно визначають в момент вводу та переглядає ліквідаційну вартість та строк корисної експлуатації активу принаймі на кінець кожного фінансового року та, якщо очікуваний строк корисної експлуатації активу відрізняється від його попередніх оцінок, період амортизації відповідно змінюється при цьому враховують вимоги МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових політиках та помилки».

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

### Малоцінні Необоротні Матеріальні Активи.

Товариство використовує модель обліку малоцінних необоротних матеріальних активів у подальшому МНМА за собівартістю, очікуваний строк корисного використання (експлуатації) яких більше одного року та вартість яких до 6 000 гривень. Товариство може установлювати вартісні ознаки предметів, що входять до складу малоцінних необоротних матеріальних активів.

Ця модель передбачає, що МНМА після визнання обліковується за первісною вартістю за мінусом накопиченої амортизації та накопичених збитків від зменшення корисності. Для кожного МНМА визначено термін корисної експлуатації. Амортизація починається, коли актив є придатним для використання. Первинна вартість МНМА включається до складу витрат при нарахуванні амортизації, та списується з балансу тільки після закінчення терміну експлуатації. Амортизація МНМА нараховується - 100% відсотків вартості об'єктів у першому місяці його використання.

#### 4.4. Витрати на позики

Витрати на позики, безпосередньо пов'язані з придбанням, будівництвом або виробництвом активу, що обов'язково вимагає тривалого періоду часу для його підготовки до використання відповідно до намірів Товариства або до продажу, капіталізуються як частина первісної вартості активу. Всі інші витрати на позики відносяться на витрати у тому звітному періоді, в якому вони були понесені. Витрати на позики включають виплату процентів та інші витрати, понесені товариством у зв'язку з позиковими коштами.

#### 4.5. Нематеріальні активи

До нематеріальних активів Товариство відносить витрати на придбання програмного забезпечення та ліцензій на здійснення професійної діяльності. Витрати на створення та придбання нематеріальних активів капіталізуються на основі витрат, понесених при їх створенні. Витрати на придбання та створення нематеріальних активів рівномірно амортизуються протягом терміну їх використання. Ліквідаційна вартість нематеріальних активів дорівнює нулю.

Амортизація починається, коли актив є придатним для використання. Амортизація припиняється на дату, що настає раніше: або на дату, коли актив класифікується як такий, що утримується для продажу, або на дату, коли припиняється визнання активу. Товариство до нематеріальних активів застосовує прямолінійний метод нарахування амортизації.

При розрахунку амортизації були використані наступні терміни корисного використання активів (у роках):

Комп'ютерні програми (ліцензії на використання)	5 років
Ліцензії на здійснення діяльності з управління фондами	10 років

Зміна оцінки строку корисного використання здійснюється на перспективній основі.

Очікувані терміни корисного використання та методу нарахування амортизації переглядаються у кінці кожного звітного року. У випадку необхідності проводяться відповідні зміни в оцінках, щоб врахувати їх ефект у майбутніх звітних періодах.

#### 4.6. Зменшення корисності основних засобів і нематеріальних активів

На кожен звітну дату Товариство розглядає наявність ознак зменшення корисності активів. За наявності будь-яких ознак Товариство згідно МСФО 36 "Зменшення корисності активів" Товариство здійснює аналіз балансової вартості основних засобів та нематеріальних активів та їх вартості відшкодування. Сума очікуваного відшкодування визначається для кожного активу або, якщо це неможливо, для одиниці, що генерує грошові засоби. Якщо сума очікуваного відшкодування активу менша його балансової вартості, Товариство зменшує балансову вартість активу до суми його очікуваного відшкодування. Таке зменшення негайно визнається в прибутках чи збитках. Збиток від зменшення корисності, визнаний для активу в попередніх періодах сторнується, якщо змінилися попередні оцінки, застосовані для визнання суми очікуваного відшкодування. Після визнання збитку від зменшення корисності амортизація основних засобів коригується в майбутніх періодах з метою розподілення переглянутої

балансової вартості необоротного активу на систематичній основі протягом строку корисного використання.

#### 4.7. Оренда

МСФЗ 16 «Оренда» застосовується до першої річної фінансової звітності за період, що починається з або після 1 січня 2020 року. Стандарт замінює облік операційної та фінансової оренди для орендарів, єдиною моделлю. На дату початку оренди визначається 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 вважає, що застосування МСФЗ 16 «Оренда» починаючи зі звітних періодів після 1 січня 2020 року не має суттєвого впливу на фінансовий стан та/або показники фінансової діяльності Товариства. Водночас, існує суттєвий вплив від застосування нових (оновлених) стандартів та тлумачень, що вимагає 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. Управлінський персонал не виробив загальної професійної думки з цих питань.

Дохід від оренди за 2021 рік становить 405,4 тис. грн..

Згідно з оцінкою провідного управлінського персоналу Товариства, який має суттєвий вплив на прийняття рішень, - всі договори оренди класифікуються як договори операційної оренди.

#### 4.8. Доходи та витрати

Доходи від основної діяльності виникають в процесі звичайної цільності Товариства, включають винагороди (дохід від надання послуг) та відсотки

Товариство визнає як дохід від реалізації (надання) послуг відповідно до МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами» винагороду за управління активами фондів, що перебувають в управлінні товариства згідно з умовами договорів.

Доходи відображаються бухгалтерському обліку та фінансовій звітності в тому періоді, в якому послуги були реально надані і була завершена передача пов'язаних з цими послугами ризиків і економічних вигід, незалежно від того, чи була проведена фактична оплата таких послуг.

При визнанні вартості винагороди від управління активами Товариства використовує метод оцінювання за результатом. До методу оцінювання за результатом належить, зокрема, аналіз виконання, завершеного на сьогоднішній день, оцінки досягнутих результатів. Враховуючи принцип професійного скептицизму для змінної вартості винагороди розрахунок доходу здійснюється на кінець кожного місяця. Результат визначення розміру винагороди по управлінню активами оформлюється актом виконаних робіт, в якому відображається розрахункова (оцінка) досягнутих результатів на звітну дату.

Дохід від відсотків від використання грошових коштів підприємства визнається із застосуванням методу ефективної ставки відсотка в періоді їх нарахування.

Інші доходи є іншими статтями, які відповідають визначенню доходу, та можуть виникати або не виникати в ході звичайної діяльності Товариства. Вони являють собою збільшення економічних вигід і за своєю природою не є відмінними від доходів від основної діяльності.

Дохід визнається отриманим, коли має місце збільшення економічних вигід у формі приросту активу (або зменшення зобов'язання), та коли величина такого приросту може бути визначена з високим ступенем надійності.

Визнання доходу відбувається одночасно з визнанням приросту активів (або зменшенням зобов'язань). Прикладами можуть бути: чисте збільшення активів, яке відбувається в результаті надання послуг або зменшення зобов'язань в результаті відмови від права боргу.

Визнання доходів обмежується тільки тими, які можуть бути надійно виміряні та характеризуються достатнім ступенем визначеності.

Дохід від продажу фінансових активів визнається у прибутку або збитку в разі задоволення всіх наведених далі умов:

- а) Товариство передає договірні права на одержання грошових потоків від такого фінансового активу;
- б) Товариство передало покупцеві ризики та переваги від володіння, пов'язані з фінансовим активом;
- в) за Товариством не залишається ані подальша участь управлінського персоналу у формі, яка зазвичай пов'язана з володінням, ані ефективний контроль за проданими фінансовими інструментами, інвестиційною нерухомістю або іншими активами;
- г) суму доходу можна достовірно оцінити;
- д) ймовірно, що до Товариства надійдуть економічні вигоди, пов'язані з операцією;
- е) витрати, які були або будуть понесені у зв'язку з операцією, можна достовірно оцінити.

Дивіденди визнаються доходом лише у разі, якщо:

право Товариства на одержання виплат за дивідендами встановлено;

є ймовірність, що економічні вигоди, пов'язані з дивідендами, надійдуть до Товариства;

суму дивідендів можна достовірно оцінити.

Дохід визнається у звіті про прибутки та збитки за умови відповідності визначенню та критеріям визнання. Визнання доходу відбувається одночасно з визнанням збільшення активів або зменшення зобов'язань.

Витрати - зменшення активів або збільшення зобов'язань, наслідком якого є зменшення власного капіталу, крім як унаслідок здійснення розподілу держателів вимог до власного капіталу.

Визнання витрат відбувається одночасно з:

- (i) первісним визнанням зобов'язання чи збільшенням балансової вартості зобов'язання; або
- (ii) припиненням визнання активу чи зменшенням балансової вартості активу.

Під витратами звичайної діяльності розуміються збитки, а також витрати, які виникають в ході звичайної діяльності Товариства. Витрати як правило приймають форму відтоку або зменшення активів, таких як грошові кошти або їх еквіваленти, запаси, основні засоби, нематеріальні активи, тощо.

Інші витрати та збитки є іншими статтями, які відповідають визначенню витрат і можуть виникати або не виникати в ході звичайної діяльності Товариства. Інші витрати та збитки являють собою зменшення економічних вигід, і цьому за своєю природою не є відмінними від інших витрат.

Витрати визнаються у звіті про прибутки та збитки за умови відповідності визначенню та однозначно з визнанням збільшення зобов'язань або зменшення активів.

Витрати негайно визнаються у звіті про прибутки та збитки, коли видатки не надають майбутніх економічних вигід або тоді та тією мірою, якою майбутні економічні вигоди не відповідають або перестають відповідати визнанню як активу у звіті про фінансовий стан.

Витрати визнаються у звіті про прибутки та збитки також у тих випадках, коли виникають зобов'язання без визнання активу.

Витрати, понесені у зв'язку з отриманням доходу, визнаються у тому ж періоді, що й відповідні доходи.

#### 4.9. Умовні зобов'язання та активи.

Товариство не визнає умовні зобов'язання в звіті про фінансовий стан Товариства. Інформація про умовне зобов'язання розкривається, якщо можливість вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, не є віддаленою. Товариство не визнає умовні активи. Стисла інформація про умовний актив розкривається, коли надходження економічних вигід є ймовірним.

#### 4.10. Облікові політики щодо інших активів та зобов'язань

##### *4.10.1. Забезпечення*

Забезпечення визнаються, коли Товариство має теперішню заборгованість (юридичну або конструктивну) внаслідок минулої події, існує ймовірність (тобто більше можливо, ніж неможливо), що погашення зобов'язання вимагатиме вибуття ресурсів, котрі втілюють у собі економічні вигоди, і можна достовірно оцінити суму зобов'язання.

Товариство також створює резерв витрат на оплату щорічних (основних та додаткових) відпусток. Розрахунок такого резерву здійснюється на підставі правил Облікової політики Товариства. Розмір створеного резерву оплати відпусток підлягає інвентаризації на кінець року. Розмір відрахувань до резерву відпусток, включаючи відрахування на соціальне страхування з цих сум, розраховуються виходячи з кількості днів фактично невикористаної працівниками відпустки та їхнього середньоденного заробітку на момент проведення такого розрахунку. Також можуть враховуватися інші об'єктивні фактори, що впливають на розрахунок цього показника. У разі необхідності робиться коригуюча проводка в бухгалтерському обліку згідно даних інвентаризації резерву відпусток.

##### *4.10.2. Виплати працівникам*

Товариство формує забезпечення з виплат персоналу у бухгалтерському обліку відповідно до МСБО 19 «Виплати працівникам». Працівники можуть надавати послуги Підприємству на основі повної або часткової, постійної або періодичної зайнятості та на тимчасовій основі.

Нарахована сума виплат працівникам за роботу, виконану в поточному періоді визнається поточним зобов'язанням. Витрати на виплати персоналу відображаються у звітності відповідно до принципу відповідності, тобто відповідають тому періоду, до якого вони відносяться.

Витрати на виплати працівникам на Підприємстві поділяються на:

короткострокові виплати працівникам, такі як заробітна плата за окладами та відрядною оплатою праці, надбавки за роз'їзний характер роботи), основні та додаткові відпустки, соціальні відпустки, оплата тимчасової непрацездатності, плата відпусток по вагітності та пологах, премії та виплати, виплати при звільненні, такі як вихідна допомога, тощо.

Короткострокові компенсовані періоди відсутності Товариство визнають як:

накопичувальні компенсації – це компенсації, які переносяться на майбутній період та можуть використовуватися в майбутні періодах (щорічні основні та додаткові відпустки, додаткові щорічні соціальні відпустки, що надаються матерям, які мають двох і більше дітей, забезпечення винагород за вислугу років, забезпечення виплат за підсумками роботи, забезпечення матеріального заохочення).



#### *4.10.3. Пенсійні зобов'язання*

Відповідно до українського законодавства, Товариство утримує внески із заробітної плати працівників до Пенсійного фонду. Поточні внески розраховуються як процентні відрахування із поточних нарахувань заробітної платні, такі витрати відображаються у періоді, в якому були надані працівниками послуги, що надають їм право на одержання внесків, та зароблена відповідна заробітна платня.

#### *4.11. Оцінка справедливої вартості*

Справедлива вартість є ціною, яка була б отримана при продажу активу або виплачена за передачу зобов'язання в рамках угоди, що укладається в звичайному порядку між учасниками ринку на дату оцінки. Оцінка справедливої вартості передбачає, що операція з продажу активу або передачі зобов'язання відбувається:

- або на основному ринку для даного активу або зобов'язання;
- або, в умовах відсутності основного ринку, на найбільш сприятливому ринку для даного активу або зобов'язання.

У Товариства повинен бути доступ до основного або найбільш сприятливого ринку. Справедлива вартість активу або зобов'язання оцінюється з використанням припущень, які використовувалися б учасниками ринку при визначенні ціни активу або зобов'язання, при цьому передбачається, що учасники ринку діють в своїх кращих інтересах. Оцінка справедливої вартості нефінансового активу враховує можливість учасника ринку генерувати економічні вигоди від використання активу найкращим і найбільш ефективним чином або його продажу іншому учаснику ринку, який буде використовувати даний актив кращим і найбільш ефективним чином.

Товариство використовує такі методики оцінки, які є прийнятними в обставинах, що склалися і для яких доступні дані, достатні для оцінки справедливої вартості.

Всі активи і зобов'язання, справедлива вартість яких оцінюється або розкривається у фінансовій звітності, класифікуються в рамках описаної нижче ієрархії джерел справедливої вартості на підставі вихідних даних самого нижнього рівня, які є значущими для оцінки справедливої вартості в цілому:

- Рівень 1 - Ринкові котирування цін на активному ринку по ідентичним активам або зобов'язанням (без будь-яких коригувань);
- Рівень 2 - Моделі оцінки, в яких є істотні для оцінки справедливої вартості вихідні дані, що відносяться до найбільш низького рівня ієрархії, які прямо або побічно спостерігаються на ринку;
- Рівень 3 - Моделі оцінки, в яких істотні для оцінки справедливої вартості вихідні дані, що відносяться до найбільш низького рівня ієрархії, не є спостережуваними на ринку.

У разі активів і зобов'язань, які визнаються у фінансовій звітності на періодичній основі, Товариство визначає факт переведення між рівнями джерел ієрархії, повторно аналізуючи класифікацію (на підставі вихідних даних найнижчого рівня, які є значущими для оцінки справедливої вартості в цілому) на кінець кожного звітного періоду.

#### *4.12. Фінансові інструменти*

Облік фінансових інструментів здійснюється відповідно до МСФЗ 9. Операції з придбання або продажу фінансових інструментів визнаються із застосуванням обліку за датою операції.

За строком виконання фінансові активи та фінансові зобов'язання поділяються на поточні (зі строком виконання до 12 місяців) та довгострокові (зі строком виконання більше 12 місяців).

Товариство класифікує фінансові активи як такі, що оцінюються у подальшому або за амортизованою собівартістю, або за справедливою вартістю на основі обох таких чинників:

а) моделі бізнесу суб'єкта господарювання для управління фінансовими активами;

б) характеристик контрактних грошових потоків фінансового активу.

Товариство класифікує фінансові активи як такі, що оцінюються у подальшому за справедливою вартістю або за амортизованою собівартістю, на основі характеристик контрактних грошових потоків фінансового активу.

Товариство визнає такі категорії фінансових активів:

фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку;

фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки в іншому сукупному доході;

фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю.

Товариство визнає такі категорії фінансових зобов'язань:

фінансові зобов'язання, оцінені за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку.

фінансові зобов'язання, оцінені за амортизованою собівартістю.

Під час первісного визнання фінансового активу або фінансового зобов'язання Товариство оцінює їх за їхньою справедливою вартістю (яка, як правило дорівнює ціні операції, тобто є справедливою вартістю сплаченого чи отриманого відшкодування) плюс витрати за угодою, прямо зв'язані з придбанням або випуском фінансового активу або фінансового зобов'язання.

При припиненні визнання фінансового активу повністю різниця між балансовою вартістю (оціненою на дату припинення визнання) та отриманою компенсацією (включаючи будь-який новий отриманий актив мінус будь-яке нове взятє зобов'язання) визнають у прибутку або збитку.

Товариство відносить до фінансових активів, що оцінюються за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку всі фінансові інструменти, що придбані та утримуються для отримання прибутку від коливання ринкових цін. Витрати, пов'язані з придбанням фінансових інструментів, класифікованих в категорію фінансові активи/зобов'язання, що оцінюються за справедливою вартістю через прибутки або збитки, не впливають на формування первісної вартості, а визнаються поточними витратами Товариства. Фінансові активи, класифіковані при первісному визнанні до цієї категорії, не підлягають рекласифікації з цієї категорії. Переоцінка фінансових активів у зв'язку зі змінами ринкових цін здійснюється станом на кінець кожного місяця та на дату вибуття активу.

Фінансовий актив оцінюється за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки через інший сукупний дохід, якщо він утримується в рамках бізнес-моделі, мета якої досягається як шляхом одержання договірних грошових потоків, так і шляхом продажу фінансових активів, та договірні умови фінансового активу генерують у певні дати грошові потоки, котрі є суто виплатами основної суми та процентів на непогашену частку основної суми.

Фінансовий актив оцінюється за амортизованою собівартістю, якщо він придбається з метою одержання договірних грошових потоків і договірні умови фінансового активу генерують грошові потоки, котрі є суто виплатами основної суми та процентів на непогашену частку основної суми.

Позики отримані та інші залучені кошти при первісному визнанні оцінюються за справедливою вартістю.

Згортання фінансових активів та фінансових зобов'язань з відображенням чистого сальдо у звіті про фінансовий стан здійснюється лише за наявності юридично закріпленого права взаємного заліку та намірів реалізувати актив одночасно з врегулюванням зобов'язання.

#### 4.13. Згортання фінансових активів та зобов'язань

Фінансові активи та зобов'язання згортаються, якщо Товариство має юридичне право здійснювати залік визнаних у балансі сум і має намір або зробити взаємозалік, або реалізувати актив та виконати зобов'язання одночасно.

#### 4.14. Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти та їх еквіваленти включають грошові кошти в касі Товариства, кошти на поточних банківських рахунках та інші короткострокові високоліквідні інвестиції, які вільно конвертуються у відомі суми грошових коштів і яким притаманний незначний ризик зміни вартості. Інвестиція визначається зазвичай як еквівалент грошових коштів тільки в разі короткого строку погашення.

Грошові кошти та їх еквіваленти можуть утримуватися, а операції з ними проводяться в національній валюті та в іноземній валюті (іншій ніж національна валюта України).

Грошові кошти та їх еквіваленти визнаються за умови відповідності критеріям визнання активами.

Подальша оцінка грошових коштів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості.

У разі обмеження права використання коштів на поточних рахунках у банках (наприклад, у випадку призначення Національним банком України в банківській установі тимчасової адміністрації), ці активи можуть бути класифіковані у складі непоточних активів. У випадку прийняття Національним банком України рішення про ліквідацію банківської установи та відсутності ймовірності повернення грошових коштів, визнання їх як активу припиняється та їх вартість відображається у складі збитків звітного періоду.

#### 4.15. Дебіторська заборгованість

Безумовна дебіторська заборгованість визнається як актив тоді, коли Товариство стає стороною договору та, внаслідок цього, набуває юридичне право одержати грошові кошти.

Первісна оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю.

Після первісного визнання подальша оцінка дебіторської заборгованості відбувається за амортизованою вартістю. вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки мінус оціночний резерв під очікувані кредитні збитки

При нарахуванні оціночного резерву керівництвом використовується також додаткова інформація, яка піддається аналізу.

Товариство проводить нарахування оціночного резерву під збитки на річну звітну дату. Нараховані суми оціночного резерву відображаються в Звіті про фінансовий стан в складі активів, а витрати по нарахуванню – в Звіті про фінансові результати – в складі витрат на збут та/або в складі інших операційних витрат.

Коли дебіторська заборгованість з основної діяльності стає безповоротною, вона списується за рахунок оціночного резерву.

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 протоколу інвентаризації Товариства шляхом визначення абсолютної суми сумнівної заборгованості з огляду на платоспроможність окремих дебіторів.

#### 4.16. Запаси

Облік запасів на Підприємстві здійснюється у відповідності до МСБО 2 «Запаси». Запаси визнаються активом, якщо існує імовірність того, що Товариство отримає в майбутньому

економічні вигоди, пов'язані з їх використанням, та їх вартість може бути достовірно визначена.

Одиницею бухгалтерського обліку запасів є їх найменування або однорідна група (вид). Облік запасів ведеться у кількісно-сумовому вираженні із закріпленням за матеріально-відповідальною особою чи складом.

Залежно від походження та цільового призначення, запаси Товариства класифікуються наступним чином:

основна сировина та матеріали;

паливно-мастильні матеріали;

запасні частини та будівельні матеріали

інші матеріали (включають предмети тривалого вжитку)

Оцінка запасів на дату балансу здійснюється за найменшим з двох показників: собівартістю або чистою вартістю реалізації.

На дату складання річної звітності Товариство проводить перевірку запасів на відповідність критеріям ліквідності. Постійно діюча інвентаризаційна комісія визначає перелік та обсяги запасів, які частково або повністю втратили свою первісну якість, не можуть бути використані на виробництво продукції чи продажу, або морально застарілі та довгий час не використовуються у господарській діяльності. У випадку виявлення таких оборотних активів, списує такі запаси з балансового обліку або здійснюють їх переоцінку.

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.

Не рідше одного разу на рік на Підприємстві, згідно з наказом, проводиться інвентаризація оборотних активів, а також товарно-матеріальних цінностей, які обліковуються на позабалансових рахунках з одночасним перерахунком суми резерву на знецінення запасів. Нестача запасів у межах установлених норм природного убутку списується за наказом керівника Товариства.

#### 4.17. Інвестиції

Інвестиції, які не можуть бути класифіковані, як інвестиції в спільні та дочірні підприємства, первісно обліковуються за методом участі в капіталі: спочатку визнаються за собівартістю, а потім коригуються відповідно до зміни частки інвестора її чистих активах об'єкта інвестування після придбання. Прибуток чи збиток інвестора включає частку інвестора в прибутку чи збитку об'єкта інвестування.

Всі фінансові інвестиції переглядаються на зменшення корисності.

Товариство є материнським Товариством з об'єктів інвестування та складає і подає консолідовану фінансову звітність.

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

#### 4.18. Зобов'язання

Кредиторська заборгованість вішається як зобов'язання тоді, коли Товариство стає стороною договору та, внаслідок цього, набуває юридичне зобов'язання сплатити грошові кошти.

Поточні зобов'язання це зобов'язання, які відповідають одній або декільком із нижченаведених ознак:

- керівництво Товариства сподівається погасити зобов'язання або зобов'язання підлягає погашенню протягом дванадцяти місяців після звітного періоду;
- керівництво Товариства не має безумовного права відстрочити погашення зобов'язання протягом щонайменше дванадцяти місяців після звітного періоду.

Поточні зобов'язання визнаються за умови відповідності визначенню і критеріям визнання зобов'язань.

Поточні зобов'язання у подальшому оцінюються за амортизованою вартістю.

Поточну кредиторську заборгованість без встановленої ставки відсотка Товариства оцінює за номінальною вартістю, якщо вплив дисконтування є несуттєвим.

#### 4.19. Податок на прибуток

Товариство є платником податку на прибуток на загальних підставах відповідно до Податкового кодексу України. Товариство є малим суб'єктом господарювання з річним звітним періодом, не визнає податкових різниць та, відповідно, відстрочених податкових активів та відстрочених податкових зобов'язань. Таким чином витрати з податку на прибуток товариства є витратами з поточного податку.

Поточний податок визначається як сума податків на прибуток, що підлягають сплаті (відшкодуванню) щодо оподаткованого прибутку (збитку) за звітний період. Поточні витрати Товариства за податком на прибуток розраховуються з використанням податкових ставок, чинних на дату балансу.

Товариство визнає поточні податки на прибуток як витрати або дохід і включає в прибуток або збиток за звітний період, окрім випадків, коли податки виникають від операцій або подій, які визнаються прямо у власному капіталі або від об'єднання бізнесу.

Товариство визнає поточні податки на прибуток у капіталі, якщо податок належить до статей, які відображено безпосередньо у власному капіталі чи в іншому періоді.

Керівництво Товариства періодично здійснює оцінку позицій, відображених у податкових деклараціях, щодо яких відповідне податкове законодавство може бути по-різному інтерпретовано.

Протягом 2021 та 2020 років Товариство розраховувало зобов'язання з прибутку на податок за ставкою 18%.

#### Відстрочений податок на прибуток

Відстрочений податок на прибуток нараховується за методом балансових зобов'язань станом на дату складання фінансової звітності щодо всіх тимчасових різниць між податковою базою активів і зобов'язань та їх балансовою вартістю, відображеною для цілей фінансової звітності.

Відстрочені податкові зобов'язання визнаються щодо всіх оподатковуваних тимчасових різниць, за винятком:

ситуацій, коли відстрочене податкове зобов'язання виникає від первісного визнання гудвілу, активу чи зобов'язання в господарській операції, яка не є об'єднанням компаній, та під час здійснення операції не впливає ні на обліковий, ні на оподатковуваний прибуток або збиток;

щодо оподатковуваних тимчасових різниць, пов'язаних з інвестиціями в дочірні, асоційовані підприємства та частки в спільні підприємства, у випадку, коли можна контролювати час сторнування тимчасової різниці та існує ймовірність, що тимчасова різниця не буде сторнована в найближчому майбутньому.

Відстрочені податкові активи визнаються щодо всіх оподатковуваних тимчасових різниць та перенесення на наступні періоди невикористаних податкових активів і невикористаних податкових збитків, якщо є ймовірним отримання майбутнього оподаткованого прибутку,

щодо якого можна використати оподатковувани тимчасові різниці, а також перенесені на наступні періоди невикористані податкові активи і невикористані податкові збитки, за винятком ситуацій:

- коли відстрочений податковий актив пов'язаний з оподатковуваними тимчасовими різницями від первісного визнання активу чи зобов'язання в господарській операції, що не є об'єднанням компаній, та під час здійснення операції не впливає ні на обліковий, ні на оподатковуваний прибуток (податковий збиток); та

- щодо всіх оподатковуваних тимчасових різниць, пов'язаних з інвестиціями в дочірні й асоційовані підприємства, частками в спільній діяльності у випадку, коли існує ймовірність, що тимчасова різниця буде сторнована в найближчому майбутньому, і буде отриманий оподатковуваний прибуток, до якого можна застосувати тимчасову різницю.

На кожен дату складання фінансової звітності Товариство переглядає балансову вартість відстрочених податкових активів і зменшує їх балансову вартість, якщо більше не існує ймовірності одержання достатнього оподаткованого прибутку, що дозволив би реалізувати частину або всю суму такого відстроченого податкового активу. Невизнані раніше відстрочені податкові активи переоцінюються Товариством на кожен дату фінансової звітності й визнаються тоді, коли виникає ймовірність одержання в майбутньому оподаткованого прибутку, що дає можливість реалізувати відстрочений податковий актив.

Відстрочені податкові активи та зобов'язання визначаються за податковими ставками, застосування яких очікується у році, в якому відбудеться реалізація активу чи погашення зобов'язання, на основі діючих або оголошених на дату фінансової звітності податкових ставок і положень податкового законодавства.

Відстрочені податкові активи, які відносяться до об'єктів, які визнаються у капіталі, визнаються у капіталі, а не у звіті про сукупний дохід.

Відстрочені податкові активи та відстрочені податкові зобов'язання підлягають взаємозаліку при наявності повного юридичного права зарахувати поточні податкові активи в рахунок поточних податкових зобов'язань, якщо вони стосуються податків на прибуток, накладених тим самим податковим органом на той самий суб'єкт господарювання.

Приймаючи до уваги нестабільність податкової політики держави, оцінка відстрочених податкових активів та зобов'язань проводилась на основі суджень керівництва Товариства, що базувалось на інформації, яка була у його розпорядженні на момент складання даної фінансової звітності.

#### 4.20. Забезпечення

Забезпечення визнається тоді, коли Товариство має теперішнє зобов'язання (юридичне або конструктивне) внаслідок минулої події, і існує ймовірність, що для погашення зобов'язання знадобиться вибуття ресурсів, котрі втілюють у собі економічні вигоди, і сума зобов'язання може бути достовірно оцінена. У разі якщо Товариство очікує компенсації деяких або всіх витрат, необхідних для погашення забезпечення, компенсація визнається як окремий актив, але тільки тоді, коли отримання компенсації фактично визначене. У звіті про сукупний дохід витрати, пов'язані із забезпеченням, відображаються за вирахуванням суми компенсації, що визнається в разі погашення зобов'язання. Коли вплив зміни вартості грошей у часі є суттєвим, сума забезпечення визначається шляхом дисконтування прогнозованих потоків грошових коштів із застосуванням ставки дисконту до оподаткування з урахуванням ризиків, пов'язаних з певним зобов'язанням (у випадку наявності таких ризиків). При застосуванні дисконтування збільшення суми забезпечення, що відображає плин часу, визнається як фінансові витрати.

#### 4.21. Резервний фонд

Товариство формує резервний фонд у розмірі 25 відсотків статутного капіталу для покриття непередбачених збитків за всіма статтями активів та позабалансовими зобов'язаннями. Розмір

щорічних відрахувань до резервного фонду становить не менш як 5 відсотків від суми чистого прибутку .

## ОСНОВНІ ПРИПУЩЕННЯ, ОЦІНКИ ТА СУДЖЕННЯ

При підготовці фінансової звітності управлінський персонал Товариства здійснює оцінки та припущення, які мають вплив на елементи фінансової звітності, ґрунтуючись на МСФЗ, МСБО та тлумаченнях, розроблених Комітетом з тлумачень міжнародної фінансової звітності. Оцінки та судження базуються на попередньому досвіді та інших факторах, що за існуючих обставин вважаються обґрунтованими і за результатами яких приймаються судження щодо балансової вартості активів та зобов'язань. Хоча ці розрахунки базуються на наявній у керівництва Товариства інформації про поточні події, фактичні результати можуть з рештою відрізнятись від цих розрахунків. Сфери, де такі судження є особливо важливими, області, що характеризуються високим рівнем складності, та області, в яких припущення та розрахунки мають велике значення для підготовки фінансової звітності за МСФЗ, наведені нижче.

### 5.1. Судження щодо операцій, подій або умов за відсутності конкретних МСФЗ

Якщо немає МСФЗ, який конкретно застосовується до операції, іншої події або умови, керівництво Товариства застосовує судження під час розроблення та застосування облікової політики, щоб інформація була доречною для потреб користувачів для прийняття економічних рішень і достовірною подавала інформацію про фінансовий стан, фінансові результати діяльності та грошові потоки Товариства; відображала економічну сутність операцій, інших подій або умов, а не лише юридичну форму; була неупередженою та повною в усіх суттєвих аспектах.

Під час здійснення судження керівництво Товариства посилається на прийнятність наведених далі джерел та враховує їх у низхідному порядку:

- вимоги в МСФЗ, у яких ідеться про подібні та пов'язані з ними питання;
- визначення, критерії визнання та концепції оцінки активів, зобов'язань, доходів та витрат у Концептуальній основі фінансової звітності.

Під час здійснення судження керівництво Товариства враховує найостанніші положення інших органів, що розробляють та затверджують стандарти, які застосовують подібну концептуальну основу для розроблення стандартів, іншу професійну літературу з обліку та прийняті галузеві практики, тією мірою, якою вони не суперечать вищезазначеним джерелам

Операції, що не регламентуються МСФЗ, Товариством у звітному періоді не здійснювались.

### 5.2. Величина суттєвості

Поріг суттєвості для статей активів, зобов'язань та капіталу складає 1% від вартості відповідних статей активів, зобов'язань та капіталу.

### 5.3. Судження щодо справедливої вартості активів

Справедлива вартість інвестицій, що активно обертаються на організованих фінансових ринках, розраховується на основі поточної ринкової вартості на момент закриття торгів на звітну дату. В інших випадках оцінка справедливої вартості ґрунтується на судженнях щодо передбачуваних майбутніх грошових потоків, існуючої економічної ситуації, ризиків, властивих різним фінансовим інструментам, та інших факторів з урахуванням вимог МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості».

Керівництво Товариства вважає, що облікові оцінки та припущення, які мають стосунок до оцінки фінансових інструментів, де ринкові котирування не доступні, є ключовим джерелом невизначеності оцінок, тому що:

вони з високим ступенем ймовірності зазнають змін з плином часу, оскільки оцінки базуються на припущеннях керівництва щодо відсоткових ставок, волатильності, змін валютних курсів,

показників кредитоспроможності контрагентів, коригувань під час оцінки інструментів, а також специфічних особливостей операцій; та вплив зміни в оцінках на активи, відображені в звіті про фінансовий стан, а також на доходи (витрати) може бути значним.

Якби керівництво Товариства використовувало інші припущення щодо відсоткових ставок, волатильності, курсів обміну валют, кредитного рейтингу контрагента, дати оферти і коригувань під час оцінки інструментів, більша або менша зміна в оцінці вартості фінансових інструментів у разі відсутності ринкових котирувань мала б істотний вплив на відображений у фінансовій звітності чистий прибуток та збиток.

Розуміючи важливість використання облікових оцінок та припущень щодо справедливої вартості фінансових активів в разі відсутності вхідних даних щодо справедливої вартості першого рівня, керівництво Товариства використовує оцінки та судження які базуються на професійній компетенції працівників Товариства, досвіді та минулих подіях, а також з використанням розрахунків та моделей вартості фінансових активів.

#### 5.4. Судження щодо очікуваних термінів утримання фінансових інструментів

Керівництво Товариства застосовує професійне судження щодо термінів утримання фінансових інструментів, що входять до складу фінансових активів. Професійне судження за цим питанням ґрунтується на оцінці ризиків фінансового інструменту, його прибутковості й динаміці та інших факторах. Проте існують невизначеності, які можуть бути пов'язані з призупиненням обігу цінних паперів, що не є підконтрольним керівництву Товариства фактором і може суттєво вплинути на оцінку фінансових інструментів.

#### 5.5. Судження щодо виявлення ознак знецінення активів.

Відносно фінансових активів, що оцінюються за амортизованою вартістю, Товариство на дату виникнення фінансових активів та на кожну звітну дату визначає рівень кредитного ризику.

Коштів розміщених в банках, які знаходяться на стадії ліквідації немає.

На кожну звітну дату Товариство проводить аналіз дебіторської заборгованості, іншої дебіторської заборгованості та інших фінансових активів на предмет наявності ознак їх знецінення. Збиток від знецінення визначається виходячи з власного професійного судження керівництва за наявності об'єктивних даних, що свідчать про зменшення передбачуваних майбутніх грошових потоків за даним активом у результаті однієї або кількох подій, що відбулися після визнання фінансового активу.

МСФЗ 9 вимагає створення резервів під очікувані кредитні збитки, тобто збитки від знецінення, яке може статися в майбутньому, навіть з мінімальною ймовірністю. Відносно фінансових активів, які оцінюються за амортизованою вартістю, Товариство на дату виникнення фінансових активів та на кожну звітну дату визначає рівень кредитного ризику.

Ознаками знецінення можуть бути :

погіршення ситуації на ринку;

збільшення факторів галузевого ризику;

погіршення фінансового стану емітента;

порушення порядку платежів ;

висока ймовірність банкрутства емітента ;

визнання зниження кредитного рейтингу рейтинговим агентством.

#### 5.6. Використання ставок дисконтування

Ставка дисконту - це процентна ставка, яка використовується для перерахунку майбутніх потоків доходів в єдине значення теперішньої (поточної) вартості, яка є базою для визначення ринкової вартості бізнесу. З економічної точки зору, в ролі ставки дисконту є бажана інвестору ставка доходу на вкладений капітал у відповідні з рівнем ризику подібні об'єкти інвестування, або -



ставка доходу за альтернативними варіантами інвестицій із зіставленням рівня ризику на дату оцінки. Ставка дисконту визначається з урахуванням трьох факторів: вартості грошей у часі; вартості джерел, які залучаються для фінансування інвестиційного проекту, які вимагають різні рівні компенсації; фактору ризику або міри ймовірності отримання очікуваних у майбутньому доходів.

Товариство з метою оцінки амортизованої вартості фінансових активів ставкою дисконтування визнає вартість строкових депозитів за даними статистичної звітності банків України. Станом на 31.12.2020 р. вартість строкових депозитів за даними статистичної звітності банків України становила 9,8% річних.

#### 5.8. Судження щодо правомірності застосування припущення щодо здатності вести діяльність на безперервній основі.

Активи та зобов'язання відображаються виходячи з того, що Товариство зможе реалізувати свої активи та погасити зобов'язання в звичайному ході своєї діяльності (в передбачуваному майбутньому). Керівництвом здійснювалася оцінка здатності суб'єкта господарювання безперервно продовжувати діяльність, Товариством виконуються вимоги нормативно-правових актів щодо мінімального розміру статутного капіталу та мінімального розміру активів. Отже, фінансова звітність станом на 31.12.2021 року складена на основі припущення про безперервність діяльності.

Існування таких обставин в Україні як економічна нестабільність, проведення Операції об'єднаних сил ЗСУ (ООС) та пандемія COVID-19. Вплив цих обставин та їх остаточне врегулювання неможливо передбачити з достатньою вірогідністю. Безпосередній вплив подій на діяльність Товариства на даний час не може бути визначений. Ці обставини спричиняють невизначеність економічної ситуації та існування значної ймовірності подальшого їх негативного впливу на економіку країни в цілому та на діяльність Товариства зокрема.

Серед суттєвих наслідків глобальної пандемії COVID-19 є чергові хвилі пандемії та поява нових штамів коронавірусу, введення у січні 2021 року всеукраїнського локдауну та повернення низки регіонів країни до посилених карантинних обмежень протягом 2021 року. Попри часткову адаптацію бізнесу до нових умов функціонування, це сповільнює відновлення ділової активності та темпів економічного зростання в цілому. Товариство визначило, що ці події є не коригуючими по відношенню до фінансової звітності станом на 31.12.2021 року.

Тривалість та вплив пандемії COVID-19, а також ефективність державної підтримки на дату підготовки цієї фінансової звітності залишаються невизначеними, що не дозволяє з достатнім ступенем достовірності оцінити обсяги, тривалість і тяжкість цих наслідків, а також їх вплив на фінансовий стан та результати діяльності Товариства в майбутніх періодах.

## 6. РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ ЩОДО ВИКОРИСТАННЯ СПРАВЕДЛИВОЇ ВАРТОСТІ

Товариство оцінює певні активи та зобов'язання за справедливою вартістю. У випадках, коли справедлива вартість активів та зобов'язань, що обліковуються у звіті про фінансовий стан, не може бути отримана шляхом спостережень за активними ринками, вона може визначатися за допомогою набору технік оцінювання, що включають використання математичних моделей. Вхідні параметри моделей включають спостережувану ринкову інформацію; у випадку, коли це неможливо, для визначення справедливої вартості необхідне застосування судження.

Справедлива вартість класифікується на рівні ієрархії справедливої вартості, основані на вхідних даних, що використовуються для оцінювання:

Рівень 1: ціни на активних ринках по ідентичним активам та зобов'язанням (без будь-яких коригувань);

Рівень 2: інші вхідні дані, крім ціни котирування, віднесені до Рівня 1, які спостерігаються на ринку для активу чи зобов'язання або безпосередньо (тобто як ціни), або опосередковано (тобто, є похідними від цін);

Рівень 3: вхідні дані для активу чи зобов'язання, які не ґрунтуються на спостережних ринкових даних (не спостережні вхідні дані).

Якщо вхідні дані, що використовуються для оцінювання справедливої вартості активу чи зобов'язання, можуть бути віднесені до різних рівнів ієрархії справедливої вартості, тоді оцінка справедливої вартості класифікується в цілому до того рівня ієрархії справедливої вартості, якій відповідає найнижчому рівню вхідних даних, які є суттєвими для оцінки в цілому. Перевід між рівнями ієрархії справедливої вартості визнається на кінець звітної періоду, в якому відбулися зміни.

Інформація про загальні методики, методи оцінки, вихідні дані наведено далі:

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	Методики оцінки	Метод оцінки (ринковий, дохідний, витратний)	Вихідні дані
Грошові кошти	Первісна та подальша оцінка грошових коштів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості	Ринковий	Офіційні курси НБУ
Депозити	Первісна оцінка депозиту здійснюється за його справедливою вартістю	Дохідний	Ставки за депозитами, ефективні ставки за депозитними договорами
Інструменти капіталу (довгострокові фінансові інвестиції, крім інвестицій, що оцінюються за методом участі в капіталі)	Первісна оцінка інструментів капіталу здійснюється за їх справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює ціні операції, в ході якої був отриманий актив. Подальша оцінка інструментів капіталу здійснюється за справедливою вартістю на дату оцінки	Ринковий, витратний	Офіційні біржові курси організаторів торгів на дату оцінки. За відсутності визначеного біржового курсу на дату оцінки, використовується остання балансова вартість
Дебіторська заборгованість	Первісна оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за ціною операції, якщо вона не містить значного компонента фінансування. Первісна оцінка іншої	Дохідний	Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вхідні грошові потоки

	дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює теперішній вартості усіх майбутніх надходжень грошових коштів, дисконтованих із застосуванням переважної ринкової ставки		
Поточні зобов'язання	Первісна та подальша оцінка поточних зобов'язань здійснюється за вартістю погашення	Витратний	Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вихідні грошові потоки

Рівень ієрархії справедливої вартості, до якого належать оцінки справедливої вартості

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	1 рівень (ті, що мають котирування, та спостережувані)		2 рівень (ті, що не мають котирування, але спостережувані)		3 рівень (ті, що не мають котирувань і не є спостережуваними)		Усього	
	2020	2021	2020	2021	2020	2021	2020	2021
Дати оцінки	31.12.20	31.12.21	31.12.20	31.12.21	31.12.20	31.12.21	31.12.20	31.12.21
Грошові кошти	-	-	3 368	1 256	-	-	3 368	1 256
Довгострокові інвестиції	-	-	-	-	1 167 058	1 167 060	1 167 058	1 167 060

Інші розкриття, що вимагаються МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості»

Найменування групи активів та зобов'язань	Балансова вартість		Справедлива вартість	
	На 31.12.2020	На 31.12.2021	На 31.12.2020	На 31.12.2021
Довгострокові інвестиції	1 167 058	1 167 060	1 167 058	1 167 060
Грошові кошти	3 368	1 256	3 368	1 256
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	90	363	90	363
дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	103	200	103	200
Інша поточна дебіторська заборгованість	195	102	195	102
Інші оборотні активи	62	142	62	142
Поточна кредиторська заборгованість за: товари, роботи, послуги	963	728	963	728
рахунками з оплати праці	165	870	165	870
поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	-	302	-	302
поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	11 600	11 117	11 600	11 117
Поточні забезпечення	2 437	2 520	2 437	2 520

Керівництво Товариства вважає, що наведені розкриття щодо застосування справедливої вартості є достатніми, і впевнено, що за межами фінансової звітності не залишилася будь-яка суттєва інформація щодо застосування справедливої вартості, яка може бути корисною для користувачів фінансової звітності.

## 7. ПОЯСНЕННЯ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

### Розкриття інформації щодо статей Звіту про фінансовий стан.

Трансформаційна таблиця до Звіту про фінансовий стан на 31.12.2021 р.

Таблиця 1 тис. грн.

Назва статті Звіту про фінансовий стан	Код рядка	Дані Звіту про фінансовий стан до трансформації		Трансформаційні записи		Дані Звіту про фінансовий стан за МСБО	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Актив							
I. Необоротні активи							
Нематеріальні активи:	1000	248				248	
первісна вартість	1001	277		-9		268	
знос	1002	29		-9		20	
Незавершені капітальні інвестиції	1005						
Основні засоби:	1010	1 876				1 876	
первісна вартість	1011	2 986		-772		2 214	
знос	1012	1 110		-772		338	
Інвестиційна нерухомість	1015						
первісна вартість							
знос							
Інші фінансові інвестиції	1035	1 167 060				1 167 060	
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040						
Відстрочені податкові активи	1045	126				126	
Інші необоротні активи	1090						
<i>Усього за розділом I</i>		<i>1 169 310</i>				<i>1 169 310</i>	
II. Оборотні активи							
Запаси:	1100	17				17	
виробничі запаси	1101	17				17	
незавершене виробництво	1102						
готова продукція	1103						
товари	1104						
Поточні біологічні активи	1110						
Векселі одержані	1120						
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги:	1125						
Дебіторська заборгованість за розрахунками з:							
за виданими авансами	1130	363				363	
з бюджетом	1135	6 842				6 842	
в т.ч. податок на прибуток	1136	117				117	

Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	200				200	
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	102				102	
Гроші та їх еквіваленти	1165	1 256				1 256	
Витрати майбутніх періодів	1170						
Інші оборотні активи	1190	142				142	
<i>Усього за розділом II.</i>		8 923				8 923	
<i>III. Необоротні активи та групи вибуття</i>	1200						
БАЛАНС	1300	1 178 232				1 178 232	
Пасив							
I. Власний капітал							
Зареєстрований капітал	1400		1 266 141				1 266 141
Капітал в дооцінках	1405						
Додатковий капітал	1410						
Резервний капітал	1415						
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420		-103 534				-103 534
Неоплачений капітал	1425						
Неконтрольована частка	1490						
<i>Усього за розділом I.</i>	1495		1 162 607				1 162 607
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення							
Відстрочені податкові зобов'язання	1500						
Довгострокові кредити банків	1510						
Інші довгострокові зобов'язання	1515						
Довгострокові забезпечення	1520						
Цільове фінансування	1525						
<i>Усього за розділом II.</i>							
III. Поточні зобов'язання і забезпечення							
Короткострокові кредити банків	1600						
Векселі видані	1605						
Поточна кредиторська заборгованість за:							
довгостроковими зобов'язаннями	1600						
товари, роботи, послуги	1615		728				728
розрахунками з бюджетом	1620		88				88
в т.ч. податок на прибуток	1621						
розрахунками зі страхування	1625						
розрахунками з оплати праці	1630		870				870
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635		302				302
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх	1645		11 117				11 117

розрахунків						
Поточні забезпечення	1660		2 20			2 520
Доходи майбутніх періодів	1665					
Інші поточні зобов'язання	1690					
<i>Усього за розділом III</i>	<i>1695</i>		<i>15 625</i>			<i>15 625</i>
<i>IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття</i>	<i>1700</i>					
БАЛАНС	1900		1 178 232			1 178 232

### 7.1 Нематеріальні активи

Таблиця 2 тис. грн.

Група нематеріальних активів	Залишок на 31.12.2020 р			Залишок на 01.01.2022 р		
	Первісна вартість	Знос	Залишков а вартість	Первісна вартість	Знос	Залишкова вартість
Права користування природними ресурсами						
Права користування земельними ділянками						
Права користування програмним забезпеченням						
Інші нематеріальні активи	5	4	1	268	20	248
Всього	5	4	1	268	20	248

Додаткова інформація про нематеріальні активи

Таблиця 3 тис. грн.

Згортання первісної вартості та зносу нематеріальних активів на 31.12.2021 р.		Знос	Нематеріальні активи	
1	Товариство			
	<i>РАЗОМ:</i>			9,0

### 7.2. Основні засоби

Таблиця 4 тис. грн.

Група основних засобів	Залишок на 31.12.2020 р.			Залишок на 01.01.2022 р.		
	Первісна вартість	Знос	Залишкова вартість	Первісна вартість	Знос	Залишкова вартість
Будівлі та споруди						
в т.ч. житло						
- з нього приватизоване						
Машини, механізми, обладнання, інструменти, інвентар, інші ОЗ	473	193	280	2 214	338	1 876

- з них дорожня техніка						
Разом	473	193	280	2 214	338	1 876

Інформація про рух основних засобів 2021 року

Таблиця 4.1 тис. грн.

№ з/п	Показник	Первісна вартість	Знос
1	Переміщення основних засобів		
2	Надходження основних засобів	1783	
3	Вибуття основних засобів	3285	3285

Таблиця 5 тис. грн.

Згортання первісної вартості та зносу за об'єктами основних засобів, що мають "нульову" залишкову вартість		Знос	Основні засоби	579,00
1	АТ ДАК Автомобільні дороги України			
2	Згортання первісної вартості та зносу за МНМА (рах. 112)	Знос	Інші необоротні активи	193,00

### 7.3. Фінансові інвестиції за методом участі в капіталі інших підприємств

Станом на звітну дату 31.12.2021 року фінансові інвестиції за методом участі в капіталі складаються із наступного:

Інформація щодо розміру статутного капіталу станом на 31.12.2021 р. наведена в наступній таблиці в розрізі дочірніх підприємств:

(тис. грн.)

Назва дочірнього підприємства	Станом на 01.01.2014 р.	Станом на 31.12.2021 р.
ДП «Вінницький облавтодор»	31 691	31 691
ДП «Волинський облавтодор»	27 800	27 800
ДП «Дніпропетровський облавтодор»	102 791	102 791
ДП «Донецький облавтодор»	115 486	83 352
ДП «Житомирський облавтодор»	36 804	36 804
ДП «Закарпатський облавтодор»	34 077	34 077
ДП «Запорізький облавтодор»	82 346	82 346
ДП «Західдорвибупром»	2 971	2 971
ДП «Івано-Франківський облавтодор»	30 468	30 468
ДП «Кіровоградський облавтодор»	28 817	28 817
ДП «Київський облдорупр»	87 131	87 131
ДП «Львівський облавтодор»	51 224	51 224
ДП «Луганський облавтодор»	44 979	21 613
ДП «Миколаївський облавтодор»	22 145	22 145
ДП «Одеський облавтодор»	60 920	60 920
ДП «Рівненський облавтодор»	40 571	40 571

ДП «Полтавський облавтодор»	57 798	57 798
ДП «Сумський облавтодор»	34 920	34 920
ДП «Тернопільський облавтодор»	26 205	26 205
ДП «Харківський облавтодор»	69 905	69 905
ДП «Хмельницький облавтодор»	30 315	30 315
ДП «Херсонський облавтодор»	30 614	30 614
ДП «Черкаський облавтодор»	33 944	33 944
ДП «Чернівецький облавтодор»	16 146	16 146
ДП «Чернігівський облавтодор»	29 093	29 093
ДП «ШРБУ-100»	27 206	27 206
ДП «Ексбуд»	4 008	4 008
ДП «Оздоровчий комплекс «Поділля»	7 368	7 368
ДП «Львівський дорсервіс»	1 803	1 803
ДП «Пансіонат «Дорожник»	5 841	5 841
ДП «Київський облавтодор»	47 171	47 171
ДП «Кримавтодор»	38 438	0
ДП «Севастопольський упрдор»	5 127	0
Всього:	1 266 123	1 167 060
Апарат АТ «ДАК «Автомобільні дороги України» (окрема звітність)	1 266 141	1 266 141

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.

#### 7.4. Грошові кошти та еквіваленти грошових коштів

Грошові кошти Товариства на кінець періоду представлені коштами на поточних рахунках в національній валюті в АБ «Укргазбанк».

Товариство не має еквівалентів грошових коштів.

	<u>На 31.12.2020 р.</u>	<u>На 31.12.2021 р.</u>
Рахунки в банках в національній валюті	3 368	1 256
Разом	3 368	1 256

Станом 01.01.2022 р. за статтею «Гроші та їх еквіваленти» обліковуються грошові кошти в національній валюті на рахунках у банках у сумі - 1 256 тис. грн. У Товариства відсутні заблоковані поточні рахунки в банківських установах.

#### 7.5. Поточна дебіторська заборгованість

Поточна дебіторська заборгованість Товариства включає:

	На 31.12.2020	На 31.12.2021
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	90	363
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	5 657	6 842
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	103	200
Інша поточна дебіторська заборгованість	195	102
Інші оборотні активи	62	142
Разом дебіторська заборгованість	6 107	7 649



Товариство не нараховувала резерв під очікувані кредитні збитки за цими активами.

#### 7.6. Витрати майбутніх періодів

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

ВМП у частині витрат на періодичні видання та страхування в сумі - 92,0 тис. грн. відображені у складі поточних активів у статті Дебіторська заборгованість за видами авансами;

Коригування станом на 31.12.2021 р., пов'язані з витратами майбутніх періодів здійснені з використанням таких записів:

Таблиця 6 тис. грн.

Перекласифікація витрат майбутніх періодів у поточну дебіторську заборгованість		Дебіторська заборгованість за видами авансами 1130	Витрати майбутніх періодів 1170	92,0
1	АТ ДАК Автомобільні дороги України			
<i>РАЗОМ:</i>				

#### 7.7. Капітал

Складовими власного капіталу Товариства є зареєстрований капітал та нерозподілений прибуток (накопичені збитки).

Власний капітал станом на 31.12.2021 року становить - 1 162 607 тис. грн. та складається з зареєстрованого капіталу - 1 266 141 тис. грн. та непокритого збитку – (-103 534 тис. грн.).

Структура власного капіталу Товариства:

	На 31.12.2020	На 31.12.2021
Зареєстрований капітал	1 266 141	1 266 141
Резервний капітал	-	-
Нерозподілений прибуток (накопичений збиток)	-104 544	-103 534
Неоплачений капітал	-	-
Всього	1 161 597	1 162 607

Станом на 31.12.2021 р. розмір непокритого збитку складає – (- 103 534 тис. грн.). Діяльність Товариства протягом 2021 року була прибутковою. Незважаючи на це, Товариство має достатні ресурси для продовження діяльності на безперервній основі.

#### 7.8. Кредиторська заборгованість

Поточні зобов'язання Товариства представлені кредиторською заборгованістю за розрахунками з оренди; за товари, роботи, послуги, що споживаються в процесі діяльності; розрахунками з бюджетом та іншими зобов'язаннями.

	На 31.12.2020	На 31.12.2021
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	963	728
Кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	117	88
Кредиторська заборгованість з оплати праці	195	870
Кредиторська заборгованість за виданими авансами	0	302
Поточні кредиторська заборгованість із внутрішніх	11 600	11 117

розрахунків		
Поточні забезпечення	2 437	2 520
Інші поточні зобов'язання	79	-

Поточну кредиторську заборгованість без встановленої ставки відсотка Товариство оцінює за номінальною вартістю, тому що вплив дисконтування є несуттєвим.

Станом на 31.12.2021 року в поточні забезпечення включені крім витрат на забезпечення виплат відпусток в сумі - 2 416 тис. грн., витрати на забезпечення виплат по претензіям в сумі - 104 тис. грн., рішення по яких, ще не прийнято.

#### 7.9. Поточні забезпечення

Товариство створює поточні забезпечення виплат відпусток працівникам

	Забезпечення виплат відпусток працівникам
Залишок на 01.01.2021 р.	2 437
Створено забезпечення	2 682
Використано протягом 2021р.	2 599
Залишок на 31.12.2021 р.	2 520

#### 7.10. Податки на прибуток

Витрати з податку на прибуток відображають суму поточного податку, визначеного відповідно до Податкового Кодексу України. Товариство не визнає відстрочених податкових активів чи зобов'язань. Застосована ставка податку на прибуток – 18%.

#### 7.11. Доходи

Структуру доходів Товариства наведено далі:

	<u>2020 рік</u>	<u>2021 рік</u>
Чистий дохід від реалізації послуг	0	0
Інші доходи від операційної діяльності	40 779	56 159
<b>Всього</b>	40 779	56 159

#### 7.12. Операційні та інші витрати

Інформація про витрати Товариства наводиться далі:

	<u>2020 рік</u>	<u>2021 рік</u>
Операційні (адміністративні) витрати	33 380	54 234
в тому числі		
Матеріальні витрати	390	372
Витрати на оплату праці	23 952	41 045
Відрахування на соціальні заходи	4 998	7 408
Амортизація	89	207
Інші операційні витрати	6 593	6 174
<b>Всього:</b>	36 022	55 206

### РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ ПРО ПОВ'ЯЗАНІ СТОРОНИ ТА ОПЕРАЦІЇ З ПОВ'ЯЗАНИМИ СТОРОНАМИ

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 пов'язаних сторін». Рішення про те, які

сторони являються пов'язаними приймають не тільки на основі їх юридичної форми, але і виходячи з характеру стосунків пов'язаними сторін. Згідно з постановою Кабінету Міністрів України від 28.02.2002 р. № 221 засновником Товариства є держава в особі Державного агентства автомобільних доріг України (далі – Укравтодор), яке як вищий орган здійснює управління. Укравтодор є пов'язаною особою Товариства.

#### Інформація про керівника заявника та його пов'язаних осіб

№ з/п	Прізвище, ім'я, по батькові керівника заявника та його прямих родичів (ступінь родинного зв'язку)	Реєстраційний номер облікової картки платника податків*	Ідентифікаційний код юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Повне найменування юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Місцезнаходження юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Частка в статутному капіталі пов'язаної особи, %	Посада у пов'язаній особі
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Корх Ольга Михайлівна	313 8812969	31899285	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ	Україна, 03150, місто Київ, вул. Антоновича, буд. 51	----	Т.в.о. Голови Правління
Пов'язані особи керівника не володіють 10 та більше відсотків господарських товариства							

Станом на 31 грудня 2021 року безнадійної або простроченої заборгованості за операціями з пов'язаними особами немає.

#### РОЗКРИТТЯ ІНШОЇ ІНФОРМАЦІЇ

##### Судові позови

Станом на дату звітності Товариство є учасником судових справ:

1. №752/11762/20

Позивач: Грещук І.С.

Відповідач: Компанія

Третя особа: Бородай О.М.

Про визнання наказів незаконними, поновлення на посаді на момент звільнення, стягнення середнього заробітку за час вимушеного прогулу та моральної шкоди;

2. №752/27000/19

Позивач: Котенко Г.П.

Відповідач: ДАК, ДП КОДУ

Про відшкодування шкоди, завданої джерелом підвищеної небезпеки ;

3. №483/25/20

Позивачі: Шахміна І. Ю., Шахмін Ю. О.

Відповідач: ПрАТ «ПРОСТО-страхування», АТ «ДАК «Автомобільні дороги України», філії «Варварівський ДЕД» ДП «Миколаївський облавтодор», ДП «Миколаївський облавтодор»

Про відшкодування шкоди заподіяної ушкодженням здоров'я в наслідок ДТП, матеріальної та моральної шкоди ;

4. №487/3094/17

Позивач: Шахміна І.Ю.

Відповідачі: ДП «Миколаївський облавтодор»,

філія "Варварівська ДЕД" ДП "Миколаївський облавтодор",  
Компанія, АТ "Просто-страхування" ;Треті особи: Герасименко І.Л., МТСБУ, Національна комісія, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг  
Про відшкодування майнової та моральної шкоди;

5.№640/36247/21

Позивач: ГУДФСУ у Чернігівській області

Відповідач: ДАК

Третя особа: ДП «Чернігівський облавтодор»

Про стягнення податкового боргу;

6.№640/8882/20

Позивач: ГУ ДПС у Тернопільській області

Відповідачі: Укравтодор, Компанія

Про стягнення податкового боргу;

7. Претензія Вишгородської районної філії Київського обласного центру зайнятості до Компанії

Про стягнення виплаченої Горошку В.Ф. допомоги по безробіттю ;

8.№752/3341/19

Позивач: Закутаєв

Відповідачі: Компанія

Про визнання звільнення незаконним, поновлення на роботі, стягнення середнього заробітку за час вимушеного прогулу;

9.№752/12504/20

Позивач: Сапельніков Д.О.

Відповідачі: Компанія, ДП «Харківський облавтодор»

Про відшкодування шкоди,заподіяної внаслідок дорожньо-транспортної пригоди;

10.№161/22867/21

Позивач: Богдан А.Ю.

Відповідачі: Ліквідаційна комісія ДП «Волинський облавтодор», ДП «Волинський облавтодор,Компанія, Укравтодор

Про стягнення нарахованої (не виплаченої) заробітної плати.

### Оподаткування

Внаслідок наявності в українському законодавстві, й податковому зокрема, положень, які дозволяють більш ніж один варіант тлумачення, а також через практику, що склалася в нестабільному економічному середовищі, за якої податкові органи доволіно тлумачать аспекти економічної діяльності, у разі, якщо податкові органи піддадуть сумніву певне тлумачення, засноване на оцінці керівництва економічної діяльності Підприємства, ймовірно, що Товариство буде змушене сплатити додаткові податки, штрафи та пені. Така невизначеність може вплинути на вартість фінансових інструментів, втрати та резерви під знецінення, а також на ринковий рівень цін на угоди. На думку керівництва, Товариство сплатило усі податки, тому фінансова звітність не містить резервів під податкові збитки. Податкові звіти можуть переглядатися відповідними податковими органами протягом трьох років.

### Ступінь повернення дебіторської заборгованості та інших фінансових активів

Внаслідок ситуації, яка склалася в економіці України, а також як результат економічної нестабільності, що склалася на дату балансу, існує ймовірність того, що активи не зможуть бути реалізовані за їхньою балансовою вартістю в ході звичайної діяльності Товариства. Ступінь повернення цих активів у значній мірі залежить від ефективності заходів, які знаходяться поза зоною контролю Товариства, спрямованих різними країнами на досягнення економічної стабільності та пожвавлення економіки. Ступінь повернення дебіторської заборгованості

Товариству визначається на підставі обставин та інформації, які наявні на дату балансу. На думку Керівництва, виходячи з наявних обставин та інформації, додатковий резерв під фінансові активи, крім вже створеного у фінансовій звітності, на сьогоднішній день не потрібен.

#### Цілі та політики управління ризиками

Управління ризиками має першочергове значення для ведення бізнесу Товариства і є важливим елементом його діяльності. Політика управління ризиками сконцентрована на непередбачуваності фінансових ринків і націлена на мінімізацію потенційного негативного впливу на фінансові показники Товариства. Оперативний і юридичний контроль має на меті забезпечу ваги належне функціонування внутрішньої політики та процедур з метою мінімізації операційних і юридичних ризиків.

Керівництво Товариства визнає, що діяльність Товариства пов'язана з ризиками і вартість чистих активів у нестабільному ринковому середовищі може суттєво змінитись унаслідок впливу суб'єктивних та об'єктивних чинників, вірогідність і напрямок впливу яких заздалегідь точно передбачити неможливо. До таких ризиків віднесено кредитний ризик, ринковий ризик і ризик ліквідності. Політика з управління ризиками орієнтована на визначення, аналіз і управління ризиками, з якими стикається Товариство, на встановлення контролю за ризиками, а також постійний моніторинг за рівнем ризиків, дотриманням встановлених обмежень та політики управління ризиками. Управління ризиками керівництвом Товариства здійснюється на основі розуміння причин виникнення ризику, кількісної оцінки його можливого впливу на вартість чистих активів та застосування інструментарію щодо його пом'якшення.

Згідно з МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» використовується модель очікуваних кредитних збитків.

Очікувані кредитні збитки - це розрахункова величина кредитних збитків, зважена за ступенем ймовірності їх виникнення протягом очікуваного строку дії фінансового активу. Оцінка очікуваних кредитних збитків відображає:

об'єктивний розрахунок величини, зваженої за ступенем ймовірності;

часову вартість грошей;

обґрунтовану та підтверджену інформацію, яку можна отримати без надмірних витрат або зусиль.

Станом на кожен звітну дату Товариство оцінює, чи зазнав кредитний ризик за фінансовим інструментом значного зростання з моменту первісного визнання. При виконанні такої оцінки Товариство замість суми очікуваних кредитних збитків використовує зміну ризику настання дефолту (невиконання зобов'язання) протягом очікуваного строку дії фінансового інструмента. Для виконання такої оцінки Товариство порівнює ризик настання дефолту (невиконання зобов'язання) за фінансовим інструментом станом на звітну дату з ризиком настання дефолту (невиконання зобов'язання) за фінансовим інструмент том станом на дату первісного визнання, і враховує при цьому обґрунтовану необхідну та підтверджену інформацію, що є доступною без надмірних витрат або зусиль, і вказує на значне зростання кредитного ризику з моменту первісного визнання.

Товариство може зробити припущення про те, що кредитний ризик за фінансовим інструментом не зазнав значного зростання з моменту первісного визнання, якщо було з'ясовано, що фінансовий інструмент має низький рівень кредитного ризику станом на звітну дату.

Інформація про вартість активів Товариства, схильних до кредитного ризику, наведена далі:

	На 31.12.2020		На 31.12.2021
--	---------------	--	------------------

Дебіторська заборгованість за надані послуги	-	-
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	90	363
Інша поточна дебіторська заборгованість	195	102
Грошові кошти	3 368	1 256
Разом	3 653	1 721
Частка в загальних активах	0,29%	0,14%

Станом на 31.12.2021 р. аналіз за строками погашення торгової та іншої дебіторської заборгованості, а також інших оборотних фінансових активів Товариства за вирахуванням зменшення корисності був таким:

Період, що закінчився 31.12.2021 року	Не прострочені й знецінені	До 1 місяця	Від 1 місяця до 3 місяців	Від 3 місяців до 6 місяців	Від 6 місяців до 1 року	Від 1 року до 5 років	Більше 5 років	Всього
Грошові кошти на рахунках у банках	1 256							1 256
Дебіторська заборгованість	363		363					363
Інша поточна дебіторська заборгованість	102		102					102
Всього активи	1 721		465					1 721

Станом на 31.12.2021 р. у Товариства відсутні активи, які або були прострочені, або знецінилися, кредити, як одержаних так і надані, і, відповідно, будь-які застави та інші форми забезпечення. Кредитний ризик на звітну дату є несуттєвим.

Станом на 31.12.2021 року у Товариства відкритий поточний рахунок у національній валюті :  
- UA 823204780000026002924887138 в АБ"Укргазбанк";

Станом на 31 грудня 2021 року за оцінкою керівництва Товариства кредитний ризик за фінансовими активами, що оцінюються за амортизованою собівартістю, не зазнав значного зростання з моменту первісного визнання, що підтверджується чинниками, які враховують специфіку контрагентів, загальні економічні умови та оцінку як поточного, так і прогнозного напрямків зміни умов, та належним чином врахований у створених резервах на знецінення відповідних активів.

#### *Ринковий ризик*

Ринковий ризик - це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових цін. Ринковий ризик охоплює три типи ризику: інший ціновий ризик, валютний ризик і відсотковий ризик. Ринковий ризик виникає у зв'язку з ризиками збитків, зумовлених коливаннями цін на акції, відсоткових ставок і валютних курсів. Товариство наражатиметься на ринкові ризики у зв'язку з інвестиціями в акції, облігації та інші фінансові інструменти.

Інший ціновий ризик - це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових цін (окрім тих, що виникають унаслідок відсоткового чи валютного ризиків), незалежно від того, чи спричинені вони чинниками, характерними для окремого фінансового інструмента або його емітента, чи чинниками, що впливають на всі подібні фінансові інструменти, з якими здійснюються операції на ринку.

Основним методом оцінки цінового ризику є аналіз чутливості. Серед методів пом'якшення цінового ризику Товариство використовує диверсифікацію активів та дотримання лімітів на

вкладення із акції та інші фінансові інструменти з нефіксованим прибутком. У звітному періоді Товариство не має подібних інвестицій.

Валютний ризик - це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструменту коливатимуться внаслідок змін валютних курсів. Оцінка валютних ризиків здійснюється на основі аналізу чутливості. Товариство не має активів, номінованих в іноземній валюті.

Відсотковий ризик це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових відсоткових ставок. Керівництво Товариства усвідомлює, що відсоткові ставки можуть змінюватись і це впливатиме як на доходи Товариства, так і на справедливу вартість його чистих активів.

Моніторинг відсоткових ризиків здійснюється шляхом оцінки впливу можливих змін відсоткових ставок на вартість відсоткових фінансових інструментів.

#### *Ризик ліквідності*

Ризик ліквідності – це ризик того, що Товариство зазнає труднощі при виконанні фінансових зобов'язань, які погашаються шляхом поставки грошових коштів або іншого фінансового активу. Керівництво Товариства здійснює контроль ліквідності шляхом планування поточної ліквідності. Товариство аналізує терміни платежів, які пов'язані з дебіторською заборгованістю та іншими фінансовими активами, а також прогнозовані потоки грошових коштів від операційної діяльності. Завданням Товариства є підтримання балансу між безперервністю фінансування та гнучкістю при використанні умов кредитування, що надаються позичальниками та банками. Товариство аналізує свої активи та зобов'язання за їх строками та планує свою ліквідність залежно від очікуваних строків виконання зобов'язань за відповідними інструментами. У разі недостатньої або надмірної ліквідності Товариство перерозподіляє ресурси для досягнення оптимального фінансування своєї діяльності.

Таблиця, що наведена нижче, підсумовує структуру фінансових зобов'язань Товариства на 31.12.2021 р. на основі договірних недисконтованих платежів:

	За вимого ю	Менше 3 місяців	Від 3 до 12 місяців	Від 1 до 2 років	Від 2 до 5 рокі в	Більше, ніж 5 років	Всього
Кредиторська та інша заборгованість(стр.1615,стр.1635)	1 030		1 030				15 625
Всього	1 030		1 030				15 625

#### Розкриття інформації, щодо фінансової звітності в умовах інфляції.

Згідно з МСБО 29 «Фінансова звітність в умовах гіперінфляції» управлінським персоналом Товариства при підготовці фінансової звітності за період, що закінчився 31.12.2021 р., було проведено аналіз показників, що характеризують економічне середовище, яке може бути визнане гіперінфляційним.

Починаючи з 1 січня 2001 року Україна більше не вважається країною з гіперінфляційною економікою, і з метою відповідності вимогам Міжнародного стандарту фінансової звітності МСФЗ 29 "Фінансова звітність в умовах гіперінфляції», фінансова звітність виражена в одиниці виміру, яка діяла на дату балансу. Оскільки гіперінфляційні процеси в економіці України виражені слабо та суттєво не впливають на діяльність товариства, крім того проаналізувавши деякі інші критерії, а саме зниження облікової ставки, зниження відсоткових ставок за

депозитами прийняло рішення не проводити перерахунок фінансової звітності за період, що закінчився 31.12.2021 року.

#### 9.6. Управління капіталом

Товариство розглядає управління капіталом як систему принципів та методів розробки і реалізації управлінських рішень, пов'язаних з оптимальним формуванням капіталу з різноманітних джерел, а також забезпеченням ефективного його використання у діяльності АТ "ДАК "АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ". Ключові питання та поточні рішення, які впливають на обсяг і структуру капіталу, а також джерела його формування, розглядаються управління персоналом. Механізм управління капіталом передбачає:

чітку постановку цілей і завдань управління капіталом, а також контроль за їх дотриманням у звітному періоді;

удосконалення методики визнання й аналізу використання усіх видів капіталу;

розроблення загальної стратегії управління капіталом, тощо

Управлінський персонал Товариства здійснює огляд структури капіталу на кінець кожного звітного періоду. При цьому проводиться аналіз вартості капіталу, його структури та можливих ризиків. На основі отриманих висновків керівництво Товариства здійснює регулювання капіталу шляхом залучення додаткового капіталу або фінансування, а також виплати дивідендів та погашення існуючих позик, тощо. Товариство може здійснювати регулювання капіталу шляхом зміни структури капіталу. Система управління капіталом може коригуватись з урахуванням змін в операційному середовищі, тенденціях ринку або стратегії розвитку.

Метою управління капіталом Товариства є:

збереження спроможності Товариства продовжувати свою діяльність так, щоб воно і надалі забезпечувало дохід для учасників та виплати іншим зацікавленим сторонам;

забезпечення належного прибутку учасникам через встановлення цін на послуги, що відповідають рівню ризику;

дотримання регуляторних вимог до капіталу і забезпечення здатності Товариства здійснювати безперервну діяльність.

Загальна сума капіталу, управління яким здійснюється, дорівнює сумі капіталу, відображеного в Звіті про фінансовий стан.

Власний капітал Товариства станом на 31 грудня 2020 року складає - 1 161 597 тис. грн., станом на 31 грудня 2021 року складає - 1 162 706 тис. грн. Інформація про складові капіталу наведена у п. 7.7. Приміток.

#### **ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОГО ПЕРІОДУ**

На думку керівництва Товариством за період від дати звітності до дати її затвердження не відбулося суттєвих подій, які вимагали б коригування після звітного періоду сум, визнаних у фінансовій звітності, або визнання раніше не визнаних статей відповідно до вимог МСБО.

*Події або умови пов'язані з військовою агресією російської федерації на діяльність Товариства.*

Інформацію стосовно оцінки керівництва Товариства наслідків впливу російського вторгнення в Україну — відкритого воєнного нападу росії, за підтримки білорусі, на Україну, яке розпочато о 5 годині ранку 24 лютого 2022 року. Вторгнення є частиною російсько-української війни, розв'язаної росією 2014 року, участь у якій росія постійно заперечувала.

24 лютого 2022 року відбувся воєнний напад російської федерації на територію України та, відповідно до Указу президента України «Про введення воєнного стану в Україні» №64/2022 від 24.02.2022 р., був введений воєнний стан на усій території України.

Виникнення політичного та воєнного протистояння в міжнародних відносинах з російською федерацією, а також проведення бойових дій в Україні в лютому 2022 року призвело до



економічної кризи. Поліпшення економічної ситуації в країні залежить від сукупності економічних, фінансових та правових заходів, які будуть впроваджені, а також тривалості військової агресії російської Федерації проти України. Тому, на даний момент, у зв'язку з невизначеністю переліку та термінів впровадження таких заходів, неможливо достовірно оцінити ефект впливу поточної економічної ситуації в країні на майбутню діяльність Товариства.

Ці події або умови вказують на існування суттєвої невизначеності, що може поставити під значний сумнів здатність суб'єкта господарювання продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Т. в. о Голови правління

Ольга КОРХ

			КОДИ
		Дата	01.01.2022
Підприємство	Акціонерне товариство "Державна акціонерна компанія "Автомобільні дороги України"	за ЄДРПОУ	31899285
Територія		за КАТОТТГ	8036100000
Організаційно-правова форма господарювання	Акціонерне товариство	за КОПФГ	230
Вид економічної діяльності	Діяльність головних управлінь (хед-офісів)	за КВЕД	70.10

Середня кількість працівників: 12353

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 національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

v

**Консолідований баланс  
(Звіт про фінансовий стан)**

на 31.12.2021 р.

Форма №1-к

		Код за ДКУД	1801007
Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
<b>I. Необоротні активи</b>			
Нематеріальні активи	1000	3 199 400	3 208 617
первісна вартість	1001	3 203 149	3 212 733
накопичена амортизація	1002	( 3 749 )	( 4 116 )
Незавершені капітальні інвестиції	1005	0	0
Основні засоби	1010	1 633 825	1 550 108
первісна вартість	1011	4 096 945	4 048 305
знос	1012	( 2 463 120 )	( 2 498 197 )
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	0	0
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	1 831	1 685
Відстрочені податкові активи	1045	105 650	33 267
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	2 690	1 798
Усього за розділом І	1095	4 943 396	4 795 475
<b>ІІ. Оборотні активи</b>			
Запаси	1100	547 158	616 664
Виробничі запаси	1101	501 636	492 378
Незавершене виробництво	1102	26 167	99 152
Готова продукція	1103	18 865	24 632
Товари	1104	490	502
Поточні біологічні активи	1110	135	128
Депозити перестраховання	1115	0	0
Векселі одержані	1120	0	0
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	289 915	380 830
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	25 366	74 364
з бюджетом	1135	11 228	13 167
у тому числі з податку на прибуток	1136	3 576	3 550
з нарахованих доходів	1140	0	0
із внутрішніх розрахунків	1145	0	0
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	34 614	99 125
Поточні фінансові інвестиції	1160	0	0
Гроші та їх еквіваленти	1165	183 026	86 386
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	51 595	62 640
Усього за розділом ІІ	1195	1 143 037	1 333 304
<b>ІІІ. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття</b>			
Баланс	1300	6 104 933	6 134 656

Пасив	Код рядка	На початок звітнього періоду	На кінець звітнього періоду
1	2	3	4
<b>І. Власний капітал</b>			
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	3 776 461	3 676 588

Емісійний дохід	1411	0	0
Накопичені курсові різниці	1412	0	0
Резервний капітал	1415	0	0
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	-2 190 622	-2 230 037
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	2 851 980	2 712 692
<b>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	26 328	2 616
Пенсійні зобов'язання	1505	0	0
Довгострокові кредити банків	1510	0	0
Інші довгострокові зобов'язання	1515	24 731	1 902
Довгострокові забезпечення	1520	548 850	502 264
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	599 909	506 782
<b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>			
Короткострокові кредити банків	1600	35 728	36 079
Векселі видані	1605	0	0
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	1 573	1 524
товари, роботи, послуги	1615	802 529	926 333
розрахунками з бюджетом	1620	1 060 622	1 199 079
у тому числі з податку на прибуток	1621	9 953	5 246
розрахунками зі страхування	1625	91 076	117 042
розрахунками з оплати праці	1630	209 700	270 995
одержаними авансами	1635	65 920	64 124
розрахунками з учасниками	1640	0	0
із внутрішніх розрахунків	1645	0	764
страховою діяльністю	1650	0	0
Поточні забезпечення	1660	238 479	166 260
Доходи майбутніх періодів	1665	12	5
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	0	0
Інші поточні зобов'язання	1690	147 405	132 977
Усього за розділом III	1695	2 653 044	2 915 182
<b>IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття</b>	1700	0	0

Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	0	0
Баланс	1900	6 104 933	6 134 656

Примітки: Примітки до консолідованої річної фінансової звітності емітента наведені в окремому розділі.

Керівник Корх О.М.

Головний бухгалтер Вертипорох В.Г.

Підприємство

Акціонерне товариство "Державна  
акціонерна компанія "Автомобільні дороги  
України"

за ЄДРПОУ

Дата

КОДИ

01.01.2022

31899285

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

за 2021 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	4 066 661	5 352 964
Чисті зароблені страхові премії	2010	0	0
Премії підписані, валова сума	2011	0	0
Премії, передані у перестраховання	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	( 4 060 632 )	( 5 153 531 )
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	( 0 )	( 0 )
<b>Валовий:</b>			
прибуток	2090	6 029	199 433
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	254 344	223 266
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	( 271 698 )	( 246 880 )
Витрати на збут	2150	( 4 603 )	( 6 421 )
Інші операційні витрати	2180	( 220 385 )	( 316 423 )
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

<b>Фінансовий результат від операційної діяльності:</b> прибуток	2190	0	0
збиток	2195	( 236 313 )	( 147 025 )
Дохід від участі в капіталі	2200	0	0
Інші фінансові доходи	2220	120	106
Інші доходи	2240	52 594	55 121
Дохід від благодійної допомоги	2241	0	0
Фінансові витрати	2250	( 1 919 )	( 2 709 )
Втрати від участі в капіталі	2255	( 0 )	( 0 )
Інші витрати	2270	( 3 352 )	( 717 )
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	0	0
<b>Фінансовий результат до оподаткування:</b> прибуток	2290	0	0
збиток	2295	( 188 870 )	( 95 224 )
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-3 417	-34 783
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	0	0
<b>Чистий фінансовий результат:</b> прибуток	2350	0	0
збиток	2355	( 192 287 )	( 130 007 )

## II. Сукупний дохід

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	0	-78 153
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	-25 712	0
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-25 712	-78 153
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	( 0 )	( 0 )
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-25 712	-78 153
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	-217 999	-208 160
<b>Чистий прибуток (збиток), що належить:</b> власникам материнської компанії	2470	0	0
неконтрольованій частці	2475	0	0
<b>Сукупний дохід, що належить:</b> 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	2 194 337	3 115 007

Витрати на оплату праці	2505	1 575 735	1 699 500
Відрахування на соціальні заходи	2510	343 374	366 250
Амортизація	2515	146 421	146 095
Інші операційні витрати	2520	279 353	423 181
Разом	2550	4 539 220	5 750 033

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	-0,151060	-0,102140
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	-0,151060	-0,102140
Дивіденди на одну просту акцію	2650	0,00	0,00

Примітки: Примітки до консолідованої річної фінансової звітності емітента наведені в окремому розділі.

Керівник Корх О.М.

Головний бухгалтер Вертипорох В.Г.



Підприємство

Акціонерне товариство "Державна  
акціонерна компанія "Автомобільні дороги  
України"

Дата

за ЄДРПОУ

КОДИ

01.01.2022

31899285

## Консолідований звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

За 2021 рік  
Форма №3-к

Код за ДКУД 1801009

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
<b>I. Рух коштів у результаті операційної діяльності</b>			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	4 669 362	5 888 773
Повернення податків і зборів	3005	965	16 527
у тому числі податку на додану вартість	3006	0	0
Цільового фінансування	3010	18 505	18 648
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	0	0
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	88 661	310 884
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	131 735	84 453
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	144 788	147 177
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	( 2 549 125 )	( 3 694 095 )
Праці	3105	( 1 313 877 )	( 1 438 134 )
Відрахувань на соціальні заходи	3110	( 332 791 )	( 369 550 )
Зобов'язань з податків і зборів	3115	( 644 009 )	( 739 898 )
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	( 32 150 )	( 60 774 )
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	( 211 338 )	( 161 309 )

<b>Чистий рух коштів від операційної діяльності</b>	3195	-29 274	2 702
<b>II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності</b>			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	0	0
необоротних активів	3205	986	249
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	( 71 565 )	( 99 173 )
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	( 228 )	( 224 )
<b>Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності</b>	3295	-70 807	-99 148
<b>III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності</b>			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	0	0
Отримання позик	3305	26 333	18 093
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	0	0
Інші надходження	3340	43	61
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	( 0 )	( 0 )
Погашення позик	3350	( 21 965 )	( 7 514 )
Сплату дивідендів	3355	( 0 )	( 0 )
Витрачання на сплату відсотків	3360	( 867 )	( 1 439 )
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	( 103 )	( 80 )
<b>Чистий рух коштів від фінансової діяльності</b>	3395	3 441	9 121
<b>Чистий рух коштів за звітний період</b>	3400	-96 640	-87 325
Залишок коштів на початок року	3405	183 026	270 351
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	0	0
Залишок коштів на кінець року	3415	86 386	183 026

Примітки: Примітки до консолідованої річної фінансової звітності емітента наведені в окремому розділі.

Керівник Корх О.М.

Головний бухгалтер Вертипорох В.Г.

Підприємство

Акціонерне товариство "Державна акціонерна компанія  
"Автомобільні дороги України"

Дата

за ЄДРПОУ

КОДИ

01.01.2022

31899285

## Консолідований звіт про власний капітал

За 2021 рік  
Форма №4-к

Код за ДКУД

1801011

Стаття	Код рядка	Належить власникам материнської компанії								Неконтрольована частка	Разом
		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	11	12
<b>Залишок на початок року</b>	4000	1 266 141	0	3 776 461	0	-2 190 622	0	0	2 851 980	0	2 851 980
<b>Коригування:</b>	4005	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Зміна облікової політики											
Виправлення помилок	4010	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Інші зміни	4090	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Скоригований залишок на початок року</b>	4095	1 266 141	0	3 776 461	0	-2 190 622	0	0	2 851 980	0	2 851 980
<b>Чистий прибуток (збиток) за звітний період</b>	4100	0	0	0	0	-192 287	0	0	-192 287	0	-192 287
<b>Інший сукупний дохід за звітний період</b>	4110	0	0	-25 712	0	0	0	0	-25 712	0	-25 712
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
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
<b>Розподіл прибутку:</b>	4200	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Виплати власникам											
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
<b>Внески учасників:</b>	4240	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Внески до капіталу											
Погашення заборгованості з капіталу	4245	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Вилучення капіталу:</b>	4260	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Викуп акцій											
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	-74 161	0	152 872	0	0	78 711	0	78 711
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Разом змін у капіталі</b>	4295	0	0	-99 873	0	-39 415	0	0	-139 288	0	-139 288
<b>Залишок на кінець року</b>	4300	1 266 141	0	3 676 588	0	-2 230 037	0	0	2 712 692	0	2 712 692

Примітки: Примітки до консолідованої річної фінансової звітності емітента наведені в окремому розділі.

Керівник Корх О.М.

Головний бухгалтер Вертипорох В.Г.

## Примітки до консолідованої фінансової звітності, складеної відповідно до міжнародних стандартів фінансової звітності

### Зміст приміток:

	Заява про відповідальність керівництва за підготовку та затвердження консолідованої фінансової звітності
Розділ 1	Загальні відомості про Компанію та склад Групи
Розділ 2	Основи підготовки та подання фінансової звітності
2.1.	Аналіз стану організації бухгалтерського обліку в дочірніх підприємствах
2.2. .	Суттєві положення облікової політики, істотні судження та облікові оцінки
2.2.1	Необоротні (не поточні) активи
2.2.2.	Оборотні (поточні) активи
2.2.2.1	Оцінка справедливої вартості
2.2.2.2.	Фінансові інструменти
2.2.2.3.	Згортання фінансових активів та зобов'язань
2.2.2.4.	Грошові кошти та їх еквіваленти
2.2.2.5.	Дебіторська заборгованість
2.2.3.	Зобов'язання та капітал
2.2.4.	Доходи та витрати
2.2.5.	Зміни в обліковій політиці
2.2.6.	Оцінка операційного, економічного середовища та здатності підприємств Групи продовжувати діяльність
2.2.6.1.	Оцінка операційного середовища
2.2.6.2.	Оцінка економічного середовища
2.2.6.3.	Перспективи відновлення діяльності.
2.2.7.	Умовні зобов'язання та активи.
2.2.8.	Облікові політики щодо інших активів та зобов'язань
2.2.8.1.	Забезпечення
2.2.8.2.	Виплати працівникам
2.2.8.3.	Пенсійні зобов'язання
Розділ 3.	Основні припущення, оцінки та судження
3.1.	Судження щодо операцій, подій або умов за відсутності конкретних МСФЗ
3.2.	Величина суттєвості
3.3.	Судження щодо справедливої вартості активів
3.4.	Судження щодо змін справедливої вартості фінансових активів
3.5.	Судження щодо очікуваних термінів утримування фінансових інструментів
3.6.	Судження щодо виявлення ознак знецінення активів.
3.7.	Використання ставок дисконтування
3.8.	Судження щодо правомірності застосування припущення щодо здатності вести діяльність на безперервній основі.
3.9.	Розкриття інформації щодо використання справедливої вартості
Розділ 4	Розкриття інформації про фінансовий стан підприємства (Консолідований баланс)
4.1.	Необоротні активи (розділ I Активу Балансу)
4.1.1.	Нематеріальні активи (рядки 1000, 1001, 1002)
4.1.2.	Основні засоби (рядки 1010,1011,1012)

4.1.3.	Довгострокова дебіторська заборгованість та інші необоротні активи (рядки 1040, 1090)
4.1.4	Відстрочені податкові активи (рядок 1045)
4.2.	Оборотні активи (розділ II Активу Балансу)
4.2.1.	Запаси (рядки 1100,1101, 1102,1103, 1104, 1110)
4.2.2.	Незавершене виробництво (рядок 1102)
4.2.3.	Поточна дебіторська заборгованість (рядки 1125, 1130, 1135, 1136, 1155).
4.2.4	Умовні активи
4.2.5.	Гроші та їх еквіваленти (рядок 1165)
4.2.6.	Інші оборотні активи (рядок 1190)
4.3.	Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття (розділ III Активу Балансу, рядок 1200)
4.4.	Зобов'язання та забезпечення
4.4.1	Довгострокові зобов'язання та забезпечення (рядки 1500, 1515, 1520 розділ II Пасиву Балансу)
4.4.2.	Поточні зобов'язання і забезпечення (розділ III Пасиву Балансу)
4.5.	Власний капітал (розділ I Пасиву Балансу).
4.5.1.	Статутний капітал (рядок 1400)
4.5.2.	Акції Компанії
4.5.3.	Додатковий капітал (рядок 1410)
4.6.	Структура кредиторської заборгованості
4.7.	Виправлення помилок та перекласифікації статей консолідованого Балансу станом на 31.12.2021р. Трансформація.
Розділ 5	Розкриття інформації до складу статей та структура Звіту про сукупний дохід. Інша інформація. Коефіцієнтний аналіз.
5.1.	Розкриття інформації про чистий дохід від реалізації продукції (рядок 2000), собівартість реалізованої продукції (рядок 2050), валовий прибуток/збиток (рядки 2090,2095)
5.2.	Розкриття інформації про інші операційні, фінансові та інші доходи і витрати.
5.2.1.	Інші операційні доходи (рядок 2120)
5.2.2.	Адміністративні витрати (рядок 2130)
5.2.3.	Витрати на збут (рядок 2150)
5.2.4.	Інші операційні витрати (рядок 2180)
5.2.5.	Інші фінансові доходи (рядок 2220)
5.2.6.	Інші доходи (рядок 2240)
5.2.7.	Фінансові витрати (рядок 2250)
5.2.8.	Інші витрати (рядок 2270)
5.3.	Фінансовий результат до оподаткування (рядок 2290 або 2295)
5.4.	Витрати (дохід) з податку на прибуток (рядок 2300)
5.5.	Інша інформація. Коефіцієнтний аналіз.
Розділ 6	Інша інформація, необхідна для розуміння звітних даних
6.1.	Розкриття інформації про пов'язані сторони
6.2.	Умовні зобов'язання і невизнані договірні зобов'язання

6.3.	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.
6.4.	Інформація про обмеження використання майна, пов'язані з його арештом, процедурою банкрутства, санації або інших дій чи правочинів
6.5.	Фіскальні ризики
Розділ 7	Стандарти та тлумачення випущені, але які не набрали чинності
Розділ 8	Вплив інфляції на монетарні статті
Розділ 9	Події після дати балансу
Розділ 10	Затвердження фінансової звітності

**ЗАЯВА**  
**ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЗА ПІДГОТОВКУ ТА ЗАТВЕРДЖЕННЯ**  
**КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**  
**ЗА 2021 РІК**  
**АТ «ДАК «АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ»**  
**станом на 31 грудня 2021 року**

Нижченаведена заява, яка повинна розглядатися спільно з описом обов'язків незалежних аудиторів, які містяться в представленому звіті незалежних аудиторів, зроблена з метою розмежування відповідальності керівництва та вказаних незалежних аудиторів, щодо консолідованої фінансової звітності АТ «ДАК «Автомобільні дороги України» (надалі – Компанія).

Керівництво Компанії відповідає за підготовку консолідованої фінансової звітності, достовірно відображає у всіх суттєвих аспектах консолідований фінансовий стан Компанії станом на 31 грудня 2021 року, консолідований звіт про фінансові результати за 2021 рік, а також консолідований рух грошових коштів та зміну в чистих активах, що належать учасникам, за рік, що закінчився на цю дату у відповідності до вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності МСФЗ.

При підготовці консолідованої фінансової звітності керівництво несе відповідальність за:

Вибір належних принципів бухгалтерського обліку і їх послідовне застосування;

Застосування обґрунтованих оцінок і припущень;

Дотримання відповідних МСФЗ і розкриття всіх істотних відхилень у примітках до фінансової звітності;

Підготовку консолідованої фінансової звітності, виходячи з припущення, що Компанія буде продовжувати свою діяльність у доступному для огляду майбутньому, за винятком випадків, коли таке допущення неправомірно.

Керівництво також несе відповідальність за:

Розробку, впровадження та забезпечення функціонування ефективної та надійної системи внутрішнього контролю у Компанії;

Підтримання системи бухгалтерського обліку, що дозволяє в будь-який момент підготувати з достатнім ступенем точності інформацію про фінансове становище і забезпечити відповідність консолідованої фінансової звітності вимогам МСФЗ;

Вживання заходів в межах своєї компетенції для забезпечення зберігання активів Компанії;

Запобігання та виявлення фактів шахрайства та інших зловживань.

Консолідована фінансова звітність за фінансовий рік, що закінчився 31 грудня 2021 року, була затверджена «16» квітня 2022 року.

Від імені керівництва АТ «ДАК «АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ»:

Т. в. о голови правління

Ольга КОРХ

## Розділ 1. Загальні відомості про Компанію та склад Групи

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

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

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

1.2. Місцезнаходження материнської компанії: м. Київ, вул. Антоновича, 51, 03680.

1.3. Код ЄДРПОУ: 31899285

1.4. Державна реєстрація: серія А01 № 372491, дата реєстрації – 18.03.2002 р.

1.5. Інформація про органи управління.

Управління Компанії здійснюють:

Вищий орган Компанії, повноваження якого покладені на засновника – Державне агентство автомобільних доріг України;

Наглядова рада, що має здійснювати захист прав акціонера Компанії та в межах компетенції регулює і контролює діяльність правління;

Кількісний склад Наглядової ради визначено Вищим органом у складі 5 (п'яти) осіб та погоджено розпорядженням Кабінету Міністрів України від 04.11.2020 р. № 1383-р строком на три роки. Інформація, щодо складу Наглядової ради станом на 31 грудня 2021 р.:

Посада	ПІБ
Голова Наглядової ради	Сімак Сергій Васильович
Член Наглядової ради	Почтарьов Андрій Олександрович
Член Наглядової ради	Прокопчук Олег Михайлович
Член Наглядової ради	Шубенко Олександр Анатолійович
Член Наглядової ради	Єршов Артемій Михайлович



Правління, виконує функцію оперативного управління поточною діяльністю Компанії;  
Ревізійна комісія, здійснює контроль за фінансово-господарською діяльністю Компанії.  
Материнське підприємство - АТ «ДАК «Автомобільні дороги України».

1.6. Середньооблікова чисельність штатних працівників дочірніх підприємств Компанії за 2021 рік становить 12 033 осіб.

1.7. Дочірні підприємства (далі – підприємства Групи), що входять до складу Компанії для цілей консолідації фінансової звітності за 2021 рік (без урахування ДП «Криваводор» та ДП «Севастопольський упрдор», що знаходяться на окупованій території України):

№ з/п	Код ЄДРПОУ дочірнього підприємства	Найменування юридичної особи
1.	31829422	Дочірнє підприємство "Криваводор" ВАТ «ДАК «Автомобільні дороги України» (окупована територія)
2.	32054743	Дочірнє підприємство "Вінницький облавтодор " ВАТ «ДАК «Автомобільні дороги України»
3.	32035139	Дочірнє підприємство "Волинський облавтодор" ВАТ «ДАК «Автомобільні дороги України»
4.	31950828	Дочірнє підприємство "Дніпропетровський облавтодор" ВАТ «ДАК «Автомобільні дороги України» *
5.	32001618	Дочірнє підприємство "Донецький облавтодор" ВАТ «ДАК «Автомобільні дороги України»
6.	32008278	Дочірнє підприємство "Житомирський облавтодор" ВАТ «ДАК «Автомобільні дороги України»
7.	31179046	Дочірнє підприємство "Закарпатський облавтодор" ВАТ «ДАК «Автомобільні дороги України»
8.	32025623	Дочірнє підприємство "Запорізький облавтодор" ВАТ «ДАК «Автомобільні дороги України»
9.	31790584	Дочірнє підприємство "Івано-Франківський облавтодор" ВАТ «ДАК «Автомобільні дороги України»
10.	33096517	Дочірнє підприємство "Київський облдорупр" ВАТ «ДАК «Автомобільні дороги України»
11.	32039992	Дочірнє підприємство "Кіровоградський облавтодор" ВАТ «ДАК «Автомобільні дороги України»
12.	31995774	Дочірнє підприємство "Луганський облавтодор" ВАТ «ДАК «Автомобільні дороги України»
13.	31978981	Дочірнє підприємство "Львівський облавтодор" ВАТ «ДАК «Автомобільні дороги України»
14.	31159920	Дочірнє підприємство "Миколаївський облавтодор" ВАТ «ДАК «Автомобільні дороги України»
15.	32018511	Дочірнє підприємство "Одеський облавтодор" ВАТ «ДАК «Автомобільні дороги України»
16.	32017261	Дочірнє підприємство "Полтавський облавтодор" ВАТ «ДАК «Автомобільні дороги України»
17.	03199454	Дочірнє підприємство "Рівненський облавтодор" ВАТ «ДАК «Автомобільні дороги України»
18.	05422674	Дочірнє підприємство "Севастопольський упрдор" ВАТ «ДАК «Автомобільні дороги України» (окупована територія)

19.	31931024	Дочірнє підприємство "Сумський облавтодор" ВАТ «ДАК «Автомобільні дороги України»
20.	31995099	Дочірнє підприємство "Тернопільський облавтодор" ВАТ «ДАК «Автомобільні дороги України»
21.	31941174	Дочірнє підприємство "Харківський облавтодор" ВАТ «ДАК «Автомобільні дороги України»
22.	31918234	Дочірнє підприємство "Херсонський облавтодор" ВАТ «ДАК «Автомобільні дороги України»
23.	31100492	Дочірнє підприємство "Хмельницький облавтодор" ВАТ «ДАК «Автомобільні дороги України»
24.	31141625	Дочірнє підприємство "Черкаський облавтодор" ВАТ «ДАК «Автомобільні дороги України»
25.	31963989	Дочірнє підприємство "Чернівецький облавтодор" ВАТ «ДАК «Автомобільні дороги України»
26.	32016315	Дочірнє підприємство "Чернігівський облавтодор" ВАТ «ДАК «Автомобільні дороги України»
27.	05423018	Дочірнє підприємство "ШРБУ-100" ВАТ «ДАК «Автомобільні дороги України»
28.	31803425	Дочірнє підприємство "Львівський дорсервіс" ВАТ «ДАК «Автомобільні дороги України»
29.	03489134	Дочірнє підприємство «Оздоровчий комплекс «Поділля» ВАТ «ДАК «Автомобільні дороги України»
30.	21582733	Дочірнє підприємство "Управління експлуатації будинків" ВАТ "ДАК "Автомобільні дороги України"
31.	03443666	Дочірнє підприємство "Західдорвибхпром" ВАТ «ДАК "Автомобільні дороги України"
32.	34385082	Дочірнє підприємство «Пансіонат «Дорожник» ВАТ «ДАК «Автомобільні дороги України»
33.	03445665	Дочірнє підприємство «Київський облавтодор» ВАТ «ДАК «Автомобільні дороги України»

Майновою основою дочірніх підприємств є передане їм у господарське відання майно Компанії. Основну виробничу діяльність виконують 24 дочірні підприємства Компанії – облавтодори, які розташовані в усіх областях України.

До складу дочірніх підприємств Компанії без врахування ДП «Кримавтодор» та ДП «Севастопольський упрдор» станом на 31.12.2021р. входить функціонуючих 251 філій: 84 - ДЕД, 6 - ДЕП, 1 – ДЕУ, 140 - райавтодори, 8 - автодори, 11 – інші, які здійснюють господарську діяльність.

Зазначені дочірні підприємства Компанії мають складну та територіально розгалужену організаційну структуру, побудовану на поєднанні лінійного та територіального підходів до експлуатаційного утримання доріг загального користування.

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

Філії ДП «Луганський облавтодор»:

- філія «Антрацитівська ДЕД»;
- філія «Краснодонський РАД»;
- філія «Лутугінський РАД»;
- філія «Перевальський РАД»;

- філія «Свердловський РАД»;
  - філія «Слов'янськський РАД»;
  - філія «Луганська ДЕД»;
- філії ДП «Донецький облавтодор», які реорганізовані (ліквідовані):
- філія «Новоазовський автодор»;
  - філія «Тельманівський автодор»;
  - філія «Харцизький автодор»;
  - філія «Шахтарський автодор»;
  - частина філії «Автодор №3»;
  - дебальцівська дільниця філії «Артемівська ДЕД»;
  - філія «Мар'їнський автодор».

Керівництво зазначених підприємств і Компанії не володіє достовірною інформацією щодо збереження майна зазначених філій та їх стану. Після стабілізації ситуації у даних регіонах підприємства Групи проведуть суцільну інвентаризацію майна з метою визначення збитків від форс-мажорних обставин та налагодження виробничих і облікових процесів.

Дочірнє підприємство «Луганський облавтодор» звернулось до Служби безпеки України, національної поліції Генерального прокурора України та ГУ ДПС у Луганській області з заявами про вжиття необхідних заходів та проханням розпочати досудове розслідування за відповідними кримінальними провадженнями. Були отримані відповіді від правоохоронних органів про внесення відповідних відомостей до Єдиного реєстру досудових розслідувань та розпочаті досудові розслідування за ознаками вчинення кримінальних правопорушень.

Згідно з Постановою Кабінету Міністрів України від 29.12.2014р. № 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.

Управлінським персоналом Компанії про проведенні процедури консолідації статей балансу за 2021 рік дочірніх підприємств, які перебувають на тимчасово окупованій території та окремих філій, що знаходяться в зоні бойових дій, прийнято рішення про знецінення фінансових інвестицій та відповідного їх вилучення зі складі інших довгострокових фінансових інвестицій. Таким чином, у річній звітності за 2021 рік було відображено знецінення фінансових інвестицій у сумі - 99 065 тис. грн. по наступним дочірнім підприємствам:

ДП «Донецький облавтодор» - 32 134 тис. грн.;

ДП «Кривавтодор» - 38 438 тис. грн.;

ДП «Луганський облавтодор» - 23 366 тис. грн.;

ДП «Севастопольський упрдор» - 5 127 тис. грн.

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

Відповідно до Статуту Компанії, затвердженого наказом Державного агентства автомобільних доріг України від 23.11.2020 № 469 (наказом Державного агентства автомобільних доріг України від 30.10.2021р. № 435 діє нова редакція 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:

управляє дочірніми підприємствами, які здійснюють ремонт і утримання автомобільних доріг (дорожніх об'єктів) крім залізничних переїздів;

розробляє єдину технічну та економічну стратегію розвитку Компанії і дочірніх підприємств; 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;

концентрує фінансові, матеріально-технічні та трудові ресурси з метою ефективного виконання програм розвитку дорожнього господарства України та інфраструктури автомобільних доріг.

2.2. Предметом діяльності Компанії є:

- 1) допоміжне обслуговування наземного транспорту;
- 2) інша допоміжна діяльність у сфері транспорту;
- 3) діяльність головних управлінь (хед - офісів);
- 4) інша професійна, наукова та технічна діяльність, н. в. і. у.;
- 5) консультації з питань комерційної діяльності та управління;
- 6) виконання робіт з будівництва, реконструкції, ремонтів та утримання автомобільних доріг, мостів, автострад, інших споруд та елементів обстановки доріг;
- 7) забезпечення стабільної роботи дорожнього комплексу в умовах стихійного лиха, аварій, катастроф і подолання їх наслідків;
- 8) розвиток промисловості та виробництва будівельних, дорожньо-будівельних матеріалів і конструкцій, інших виробів, необхідних для будівництва та ремонту автомобільних доріг і споруд на них;
- 9) розробка родовищ будівельних матеріалів, переробка гірничої маси, виробництво будівельних матеріалів;
- 10) підготовка та виконання розкривних робіт, буріння;
- 11) діяльність у сфері інжинірингових робіт;
- 12) організація та проведення габаритно-вагового контролю за проїздом великовагових та великогабаритних транспортних засобів автомобільними дорогами загального користування;
- 13) виробництво товарів народного споживання;
- 14) закупівля, постачання та збут продукції, матеріалів і енергоносіїв;
- 15) автомобільні перевезення вантажів і пасажирів як на території України, так і за її межами;
- 16) створення і розвиток мережі закладів дорожнього сервісу;
- 17) організація технічного обслуговування та ремонту дорожньої техніки та автотранспортних засобів;
- 18) виготовлення дорожніх знаків, інформаційних та рекламних щитів, знаків та плакатів з охорони праці та техніки безпеки, пожежної безпеки, безпеки дорожнього руху, малих архітектурних форм;
- 19) організація функціонування системи інформаційного забезпечення на автомобільних дорогах;
- 20) виробництво і реалізація сільськогосподарської продукції;
- 21) лізинг, оренда та надання у користування рухомого і нерухомого майна;
- 22) надання правових та консультаційних послуг;
- 23) надання послуг у галузі маркетингу, а також посередницьких, складських та транспортно-експедиційних послуг;
- 24) впровадження та експлуатація комп'ютерних мереж, розподільчих баз та банків даних і надання доступу до них на комерційній основі;
- 25) інженерно-геологічні, топогеодезичні та інженерно-гідрометеорологічні вишукування;
- 26) складання проектно-кошторисної документації;
- 27) розробка внутрішніх нормативних документів;

- 28) виконання наукових і науково-дослідних, проектно-вишукувальних та дослідно-конструкторських робіт, надання інженерно - та економіко-консультаційних послуг;
- 29) проведення тендерів, виставок, семінарів, симпозіумів, конференцій, з'їздів, у тому числі міжнародних;
- 30) формування ефективних технологічних, організаційних і кооперованих зв'язків дочірніх підприємств Компанії;
- 31) реалізація єдиної інвестиційної стратегії для здійснення проектів будівництва нових об'єктів;
- 32) реалізація єдиної економічної політики щодо здійснення закупівель матеріально-технічних ресурсів;
- 33) розвиток нових форм взаємовигідних зовнішньоекономічних зв'язків, торговельно-економічного і науково-технічного співробітництва;
- 34) здійснення операцій з цінними паперами;
- 35) будівництво об'єктів соціально-побутової сфери, надання житлово-комунальних послуг;
- 36) будівництво та експлуатація житлових і нежитлових будівель;
- 37) надання лікувальних, оздоровчих та туристичних послуг;
- 38) здійснення природоохоронних заходів, спрямованих на зниження і компенсацію негативного впливу виробництва на природне середовище, здоров'я і майно людей;
- 39) організація видання газет, журналів, бюлетенів та інших засобів масової інформації, поліграфічна діяльність;
- 40) охоронні послуги перевізникам вантажів на автомобільних дорогах;
- 41) підготовка фахівців, робітничих кадрів, моніторинг їх стану на виробництві;
- 42) виконання інших функцій, пов'язаних з реалізацією покладених на неї завдань, які не суперечать законодавству;
- 43) інші види господарської діяльності, що не заборонені законодавством та спрямовані на досягнення мети діяльності Компанії.

## Розділ 2. Основи підготовки та подання фінансової звітності

Консолідована фінансова звітність Компанії складається з балансу (звіту про фінансовий стан) на 31 грудня 2021 р. та відповідних звітів про фінансові результати (єдиного звіту про сукупний дохід), про рух грошових коштів та власний капітал за 2021 рік, а також зі стислого викладу суттєвих принципів облікової політики та інших приміток.

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.

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

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

### *2.1. Аналіз стану організації бухгалтерського обліку в дочірніх підприємствах*

В дочірніх підприємствах Компанії застосовується журнально-ордерна форма бухгалтерського обліку. Для складання реєстрів бухгалтерського обліку більша частина підприємств та їх філій 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 плинність та недостатня кількість кваліфікованих кадрів. Деякі дочірні підприємства та їх філії, незважаючи на наявність відповідних штатних одиниць, фактично не мають у складі головних та провідних бухгалтерів. Основною причиною втрати ключових кадрів та вакантності посад в бухгалтерських службах дочірніх підприємств (їх філій) є низька та неконкурентна заробітна плата, пов'язана з існуючими фінансовими обмеженнями щодо встановлення окладів працівникам загальновиробничого та адміністративного персоналу.

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

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

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

Консолідована фінансова звітність Компанії за МСФЗ складена 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).

Консолідована фінансова звітність Компанії за МСФЗ 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.

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

### *2.2.1. 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 окремих конструктивно відокремлених 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.

Згідно змін до Податкового кодексу України з 23 травня 2020 року вартісний поріг для віднесення матеріальних активів до основних засобів збільшено до 20 тис. грн. Це стосується нових основних засобів. Первісне визнання основних засобів здійснюється за собівартістю, яка складається з вартості їх придбання, включаючи податки при придбанні, що не відшкодовуються Товариству, а також витрати, пов'язані з доставкою основних засобів та доведенням їх до стану, у якому вони придатні для використання. Після первісного визнання основні засоби обліковуються за первісною вартістю, за вирахуванням усієї накопиченої амортизації та всіх накопичених збитків від зменшення корисності.

Заміни та поліпшення, що суттєво збільшують строк служби активів, капіталізуються, а витрати на поточне обслуговування і ремонти відображаються у складі витрат поточного періоду. Списання основних засобів відбувається при їх вибутті або у випадку, якщо в майбутньому не очікується отримання економічних вигід від використання або вибуття даних активів. Прибутки або збитки, що виникли в результаті списання активу (розраховані як різниця між чистими надходженнями від вибуття і балансовою вартістю активу), включаються у звіт про сукупний дохід за звітний рік, в якому актив був списаний.

Капітальні інвестиції включають витрати на реконструкцію і придбання основних засобів. Капітальні інвестиції на дату балансу відображаються по собівартості з врахуванням будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності.

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»).

Амортизація основних засобів нараховується із застосування прямолінійного методу, шляхом рівномірного списання балансової вартості основних засобів до їх ліквідаційної вартості протягом терміну їх 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 передують 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.

Розрахункові терміни корисної експлуатації основних засобів становлять:

Будинки та споруди	20 - 50 років
Виробниче обладнання	8- 20 років
Транспортні засоби	4-8 років

Офісна техніка	4-10 років
Меблі та приладдя	4-10 років

При розрахунку амортизації були використані наступні терміни корисного з використанням таких щорічних норм:

машини та обладнання - 7-15%

меблі - 20 - 33%.

інші - 14 - 50%

Капітальні вкладення в орендовані приміщення амортизуються протягом терміну їх корисного використання. Амортизацію активу починають, коли він стає придатним для використання. Амортизацію активу припиняють на одну з двох дат, яка відбувається раніше: на дату, з якої актив класифікують як утримуваний для продажу, або на дату, з якої припиняють визнання активу.

#### Малоцінні Необоротні Матеріальні Активи.

Група використовує модель обліку малоцінних необоротних матеріальних активів у подальшому МНМА за собівартістю, очікуваний строк корисного використання (експлуатації) яких більше одного року та первісна вартість яких перевищує 6000 гривень. Група може установлювати вартісні ознаки предметів, що входять до складу малоцінних необоротних матеріальних активів. Ця модель передбачає, що МНМА після визнання обліковується за первісною вартістю за мінусом накопиченої амортизації та накопичених збитків від зменшення корисності. Для кожного МНМА визначено термін корисної експлуатації. Амортизація починається, коли актив є придатним для використання. Первинна вартість МНМА включається до складу витрат при нарахуванні амортизації, та списується з балансу тільки після закінчення терміну експлуатації. Амортизація МНМА нараховується - 100% відсотків вартості об'єктів у першому місяці його використання.

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

До нематеріальних активів Група відносить витрати на придбання програмного забезпечення та ліцензій на здійснення професійної діяльності. Витрати на створення та придбання нематеріальних активів капіталізуються на основі витрат, понесених при їх створенні. Витрати на придбання та створення нематеріальних активів рівномірно амортизуються протягом терміну їх використання. Ліквідаційна вартість нематеріальних активів дорівнює нулю.

Амортизація починається, коли актив є придатним для використання. Амортизація припиняється на дату, що настає раніше: або на дату, коли актив класифікується як такий, що утримується для продажу, або на дату, коли припиняється визнання активу. Група до нематеріальних активів застосовує прямолінійний метод нарахування амортизації.

При розрахунку амортизації були використані наступні терміни корисного використання активів (у роках):

Комп'ютерні програми (ліцензії на використання) - 5 років

Ліцензії на здійснення діяльності - 10 років.

Зміна оцінки строку корисного використання здійснюється на перспективній основі.

Очікувані терміни корисного використання та методу нарахування амортизації переглядаються у кінці кожного звітного року. У випадку необхідності проводяться відповідні зміни в оцінках, щоб враховувати їх ефект у майбутніх звітних періодах.

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

#### Зменшення корисності основних засобів і нематеріальних активів



На кожну звітну дату Група розглядає наявність ознак зменшення корисності активів. За наявності будь-яких ознак Група згідно МСФО 36 "Зменшення корисності активів" Група здійснює аналіз балансової вартості основних засобів та нематеріальних активів та їх вартості відшкодування. Сума очікуваного відшкодування визначається для кожного активу або, якщо це неможливо, для одиниці, що генерує грошові засоби. Якщо сума очікуваного відшкодування активу менша його балансової вартості, Група зменшує балансову вартість активу до суми його очікуваного відшкодування. Таке зменшення негайно визнається в прибутках чи збитках. Збиток від зменшення корисності, визнаний для активу в попередніх періодах сторнується, якщо змінилися попередні оцінки, застосовані для визнання суми очікуваного відшкодування. Після визнання збитку від зменшення корисності амортизація основних засобів коригується в майбутніх періодах з метою розподілення переглянутої балансової вартості необоротного активу на систематичній основі протягом строку корисного використання.

#### Оренда

При довгостроковій оренді, у відповідності до МСФЗ 16 визнається актив з права користування орендою та відповідне зобов'язання за орендою (довгострокове та поточне).

Оцінка активу з права користування здійснюється за моделлю собівартості з вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків внаслідок зменшення корисності; та з коригуванням з метою врахування будь-якої переоцінки орендного зобов'язання

Переоцінка орендного зобов'язання визнається як коригування активу з права використання. Однак, якщо балансова вартість активу з правом використання зменшилася до нуля і спостерігається подальше зменшення оцінки орендного зобов'язання, то орендар визнає будь-яку решту суми переоцінки у прибутку або збитку.

Модифікації оренди: Група обліковує модифікацію оренди як окрему оренду, якщо модифікація розширює сферу дії оренди, додаючи право на використання одного або більшої кількості орендованих активів; та компенсація за оренду зростає на суму, зіставну з індивідуальною ціною розширення сфери дії оренди, та відповідні коригування такої індивідуальної ціни з метою відобразити обставини конкретної угоди.

Стосовно модифікації оренди, яка не обліковується як окрема оренда, Група обліковує переоцінку орендного зобов'язання шляхом зменшення балансової вартості активу з права використання з метою зменшення часткового або повного припинення оренди для модифікацій оренди, які зменшують сферу дії оренди. Будь-який прибуток або збиток, пов'язаний з частковим або повним припиненням такої оренди, визнається у прибутку або збитку; здійснення відповідного коригування активу з правом використання для всіх інших модифікацій оренди.

#### *2.2.2. 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 дочірніми підприємствами створюється на підставі наказу керівника підприємства шляхом визначення абсолютної суми сумнівної заборгованості з огляду на платоспроможність окремих дебіторів.

#### *2.2.2.1 Оцінка справедливої вартості*

Справедлива вартість є ціною, яка була б отримана при продажу активу або виплачена за передачу зобов'язання в рамках угоди, що укладається в звичайному порядку між учасниками ринку на дату оцінки. Оцінка справедливої вартості передбачає, що операція з продажу активу або передачі зобов'язання відбувається:

- Або на основному ринку для даного активу або зобов'язання;
- Або, в умовах відсутності основного ринку, на найбільш сприятливому ринку для даного активу або зобов'язання.

У Групі повинен бути доступ до основного або найбільш сприятливого ринку. Справедлива вартість активу або зобов'язання оцінюється з використанням припущень, які використовувалися б учасниками ринку при визначенні ціни активу або зобов'язання, при цьому передбачається, що учасники ринку діють в своїх кращих інтересах. Оцінка справедливої вартості нефінансового активу враховує можливість учасника ринку генерувати економічні вигоди від використання активу найкращим і найбільш ефективним чином або його продажу іншому учаснику ринку, який буде використовувати даний актив кращим і найбільш ефективним чином.

Група використовує такі методики оцінки, які є прийнятними в обставинах, що склалися і для яких доступні дані, достатні для оцінки справедливої вартості.

Всі активи і зобов'язання, справедлива вартість яких оцінюється або розкривається у фінансовій звітності, класифікуються в рамках описаної нижче ієрархії джерел справедливої вартості на підставі вихідних даних самого нижнього рівня, які є значущими для оцінки справедливої вартості в цілому:

- Рівень 1 - Ринкові котирування цін на активному ринку по ідентичним активам або зобов'язанням (без будь-яких коригувань);
- Рівень 2 - Моделі оцінки, в яких є істотні для оцінки справедливої вартості вихідні дані, що відносяться до найбільш низького рівня ієрархії, які прямо або побічно спостерігаються на ринку;
- Рівень 3 - Моделі оцінки, в яких істотні для оцінки справедливої вартості вихідні дані, що відносяться до найбільш низького рівня ієрархії, не є спостережуваними на ринку.

У разі активів і зобов'язань, які визнаються у фінансовій звітності на періодичній основі, Група визначає факт переведення між рівнями джерел ієрархії, повторно аналізуючи класифікацію (на підставі вихідних даних найнижчого рівня, які є значущими для оцінки справедливої вартості в цілому) на кінець кожного звітного періоду.

#### *2.2.2.2. Фінансові інструменти*

Облік фінансових інструментів здійснюється відповідно до МСФЗ 9. Операції з придбання або продажу фінансових інструментів визнаються із застосуванням обліку за датою операції.

За строком виконання фінансові активи та фінансові зобов'язання поділяються на поточні (зі строком виконання до 12 місяців) та довгострокові (зі строком виконання більше 12 місяців).

Група класифікує фінансові активи як такі, що оцінюються у подальшому або за амортизованою собівартістю, або за справедливою вартістю на основі обох таких чинників:

- а) моделі бізнесу суб'єкта господарювання для управління фінансовими активами;
- б) характеристик контрактних грошових потоків фінансового активу.

Група визнає такі категорії фінансових активів:

фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку;

фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки в іншому сукупному доході;

фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю.

Група визнає такі категорії фінансових зобов'язань:

фінансові зобов'язання, оцінені за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку.

фінансові зобов'язання, оцінені за амортизованою собівартістю.

Під час первісного визнання фінансового активу або фінансового зобов'язання Група оцінює їх за їхньою справедливою вартістю (яка, як правило дорівнює ціні операції, тобто є справедливою вартістю сплаченого чи отриманого відшкодування) плюс витрати за угодою, прямо зв'язані з придбанням або випуском фінансового активу або фінансового зобов'язання.

При припиненні визнання фінансового активу повністю різниця між балансовою вартістю (оціненою на дату припинення визнання) та отриманою компенсацією (включаючи будь-який новий отриманий актив мінус будь-яке нове взятє зобов'язання) визнають у прибутку або збитку.

Група відносить до фінансових активів, що оцінюються за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку всі фінансові інструменти, що придбані та утримуються для отримання прибутку від коливання ринкових цін. Витрати, пов'язані з придбанням фінансових інструментів, класифікованих в категорію фінансові активи/зобов'язання, що оцінюються за справедливою вартістю через прибутки або збитки, не впливають на формування первісної вартості, а визнаються поточними витратами компанії. Фінансові активи, класифіковані при первісному визнанні до цієї категорії, не підлягають рекласифікації з цієї категорії. Переоцінка фінансових активів у зв'язку зі змінами ринкових цін здійснюється станом на кінець кожного місяця та на дату вибуття активу.

Фінансовий актив оцінюється за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки через інший сукупний дохід, якщо він утримується в рамках бізнес-моделі, мета якої досягається як шляхом одержання договірних грошових потоків, так і шляхом продажу фінансових активів, та договірні умови фінансового активу генерують у певні дати грошові потоки, котрі є суто виплатами основної суми та процентів на непогашену частку основної суми.

Фінансовий актив оцінюється за амортизованою собівартістю, якщо він придбавається з метою одержання договірних грошових потоків і договірні умови фінансового активу генерують грошові потоки, котрі є суто виплатами основної суми та процентів на непогашену частку основної суми.

Позики отримані та інші залучені кошти при первісному визнанні оцінюються за справедливою вартістю.

Згортання фінансових активів та фінансових зобов'язань з відображенням чистого сальдо у звіті про фінансовий стан здійснюється лише за наявності юридично закріпленого права взаємного заліку та намірів реалізувати актив одночасно з врегулюванням зобов'язання.

Враховуючи класифікацію фінансових активів згідно МСФЗ 9, що використовується Групою, розрахунок очікуваних кредитних збитків застосовується до фінансових активів, що оцінюються за амортизованою вартістю

### 2.2.2.3. Згортання фінансових активів та зобов'язань

Фінансові активи та зобов'язання згортаються, якщо Група має юридичне право здійснювати залік визнаних у балансі сум і має намір або зробити взаємозалік, або реалізувати актив та виконати зобов'язання одночасно.

### 2.2.2.4. Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти та їх еквіваленти включають грошові кошти в касі Групи, кошти на поточних банківських рахунках та інші короткострокові високоліквідні інвестиції, які вільно конвертуються у відомі суми грошових коштів і яким притаманний незначний ризик зміни вартості. Інвестиція визначається зазвичай як еквівалент грошових коштів тільки в разі короткого строку погашення.

Грошові кошти та їх еквіваленти можуть утримуватися, а операції з ними проводяться в національній валюті.

Грошові кошти та їх еквіваленти визнаються за умови відповідності критеріям визнання активами.

Подальша оцінка грошових коштів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості.

Первісна та подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів в іноземній валюті здійснюється у національній валюті України за офіційними курсами гривні щодо іноземних валют, встановленими Національним банком України.

У разі обмеження права використання коштів на поточних рахунках у банках (наприклад, у випадку призначення Національним банком України в банківській установі тимчасової адміністрації), ці активи можуть бути класифіковані у складі непоточних активів. У випадку прийняття Національним банком України рішення про ліквідацію банківської установи та відсутності ймовірності повернення грошових коштів, визнання їх як активу припиняється та їх вартість відображається у складі збитків звітного періоду.

### 2.2.2.5. Дебіторська заборгованість

Безумовна дебіторська заборгованість визнається як актив тоді, коли Група стає стороною договору та, внаслідок цього, набуває юридичне право одержати грошові кошти.

Первісна оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю.

Після первісного визнання подальша оцінка дебіторської заборгованості відбувається за амортизованою вартістю. вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки мінус оціночний резерв під очікувані кредитні збитки

Відповідно до спрощеного підходу для оцінки очікуваних кредитних збитків Група використовує коефіцієнт погашення заборгованості. Коефіцієнт погашення заборгованості встановлюється в залежності від:

кількості днів прострочення торгової дебіторської заборгованості (тобто скільки днів з моменту виникнення заборгованості вона не оплачена);

фінансового стану дебітора (тобто чи є дебітор банкрутом, і чи відома керівництву підприємства додаткова інформація про те, що дебіторська заборгованість не буде погашена в майбутньому).

Всі фінансові активи Групи з метою нарахування резерву очікуваних кредитних збитків розділені на групи. Залежно від змін в платіжній дисципліні покупця оновлюються історичні ймовірності дефолтів за минулі періоди, що спостерігаються, аналізуються зміни в прогнозних оцінках і на цій основі переглядаються коефіцієнти кредитного ризику з урахуванням рекомендацій уповноважених державних органів.

При нарахуванні оціночного резерву керівництвом використовується також додаткова інформація, яка піддається аналізу.

Група проводить нарахування оціночного резерву під збитки на річну звітну дату. Нараховані суми оціночного резерву відображаються в Звіті про фінансовий стан в складі активів, а витрати по нарахуванню – в Звіті про фінансові результати – в складі витрат на збут та/або в складі інших операційних витрат.

Коли дебіторська заборгованість з основної діяльності стає безповоротною, вона списується за рахунок оціночного резерву під очікувані кредитні збитки. Повернення раніше списаних сум кредитується у складі прибутку або збитку.

### 2.2.3. *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.

Кредиторська заборгованість як зобов'язання виникає тоді, коли Група стає стороною договору та, внаслідок цього, набуває юридичне зобов'язання сплатити грошові кошти.

Поточні зобов'язання це зобов'язання, які відповідають одній або декільком із нижченаведених ознак:

- керівництво Товариства сподівається погасити зобов'язання або зобов'язання підлягає погашенню протягом дванадцяти місяців після звітного періоду;
- керівництво Товариства не має безумовного права відстрочити погашення зобов'язання протягом щонайменше дванадцяти місяців після звітного періоду.

Поточні зобов'язання визнаються за умови відповідності визначенню і критеріям визнання зобов'язань.

Поточні зобов'язання у подальшому оцінюються за амортизованою вартістю.

Поточну кредиторську заборгованість без встановленої ставки відсотка Товариства оцінює за номінальною вартістю, якщо вплив дисконтування є несуттєвим.

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.

Забезпечення визнається тоді, коли Компанія має теперішнє зобов'язання (юридичне або конструктивне) внаслідок минулої події, і існує імовірність, що для погашення зобов'язання знадобиться вибуття ресурсів, котрі втілюють у собі економічні вигоди, і сума зобов'язання може бути достовірно оцінена. У разі якщо Компанія очікує компенсації деяких або всіх витрат, необхідних для погашення забезпечення (наприклад, шляхом страхових контрактів), компенсація визнається як окремий актив, але тільки тоді, коли отримання компенсації фактично визначене. У звіті про сукупний дохід витрати, пов'язані із забезпеченням, відображаються за вирахуванням

суми компенсації, що визнається в разі погашення зобов'язання. Коли вплив зміни вартості грошей у часі є суттєвим, сума забезпечення визначається шляхом дисконтування прогнозованих потоків грошових коштів із застосуванням ставки дисконту до оподаткування з урахуванням ризиків, пов'язаних з певним зобов'язанням (у випадку наявності таких ризиків). При застосуванні дисконтування збільшення суми забезпечення, що відображає плин часу, визнається як фінансові витрати.

Компанія формує резервний фонд у розмірі 25 відсотків статутного капіталу для покриття непередбачених збитків за всіма статтями активів та позабалансовими зобов'язаннями. Розмір щорічних відрахувань до резервного фонду становить не менш як 5 відсотків від суми чистого прибутку. Відрахування до резервного фонду відбувається за рішенням Засновника, яке оформлене належним чином.

#### *2.2.4. 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 загальнопромислових 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».

#### *2.2.5. Зміни в обліковій політиці*

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

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

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

- Момент визнання та методи обліку доходів і витрат. З врахуванням того, що частина первинних документів, що підтверджують виконання робіт, несвоєчасно підписуються замовниками, до облікової політики внесені уточнення стосовно дати визнання доходу від реалізації та собівартості виконаних робіт. Зокрема, в бухгалтерському обліку доходи (витрати) відображаються у тому звітному періоді, у якому фактично відбулась господарська операція, про що має бути складено первинний документ - акт наданих (отриманих) послуг (виконаних робіт)

тощо або існують інші відомості про настання достовірно визначених зобов'язань (рішення суду, умови договору, планові показники для розрахунків тощо). Витрати, щодо яких на момент складання фінансової звітності не отримано первинних документів від контрагентів, визнаються в періоді визнання доходу, для отримання якого вони здійснені або їх фактичного понесення, якщо витрати неможливо прямо пов'язати з доходом. При цьому достатнім до моменту отримання первинних документів від контрагента є застосування первинних документів, створених підприємством самостійно у довільній формі з дотриманням вимог чинного законодавства щодо обов'язкових реквізитів первинного документа.

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

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

Положенням Про облікову політику, затвердженим наказом від 28.12.2012р. № 237 (зі змінами та доповненнями) передбачено, що: «Складовими облікової політики Компанії є інші акти внутрішнього регулювання діяльності Компанії та її дочірніх підприємств (накази, положення, інструкції, порядки, тощо) в частині ведення бухгалтерського обліку, включаючи ті, що будуть затверджені в майбутньому, протягом терміну дії даної облікової політики».

Так, на виконання п. 6 статті 121 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність» від 16.07.1999 р. № 996-XIV наказом від 04.10.2018 № 184 Про затвердження дати переходу на складання дочірніми підприємствами фінансової звітності за міжнародними стандартами та підготовки проведення обов'язкової суцільної інвентаризації дочірніми підприємствами та їх філіями, було обрано дату переходу 01.01.2018 р. Цим наказом було зобов'язано дочірні підприємства здійснити процедури виправлення помилок, консолідації та трансформації фінансової звітності, складеної за П(С)БО станом на 31.12.2017р. відповідно до вимог міжнародного стандарту МСФО (IAS) 1 «Перше застосування МСФО» та його впливу на прибутки-збитки 2017 року та попередніх звітних періодів та процедур консолідації та трансформації фінансової звітності станом на 31.12.2018 р. відповідно до вимог МСФЗ.

З метою можливості отримання достатніх даних щодо кількісних та якісних характеристик об'єктів активів, зобов'язань та капіталу, уніфікації та деталізації інформації проведено їх інвентаризацію та для отримання цифрових даних, що у подальшому відображались у бухгалтерському обліку та фінансовій звітності, наказом від 29.10.2018 № 201 Про проведення суцільної інвентаризації активів та зобов'язань, було запроваджено 168 інвентаризаційних таблиць, що виконували функцію інвентаризаційних описів та розрахунків коригувань. З їх застосуванням було здійснено оцінку активів та зобов'язань станом на дату інвентаризації, у тому числі за об'єктами, що не відповідають критеріям визнання та такими, що потребують визначення доцільної вартості, - ретроспективно на дату переходу 01.01.2018р. відповідно до вимог МСБО 1 «Перше застосування міжнародних стандартів фінансової звітності». Даними інвентаризаційними таблицями було запроваджено нові процедури знецінення активів та визнання витрат на створення резервів під майбутні виплати за судовими рішеннями та штрафними санкціями за несвоєчасну сплату податкових зобов'язань та не реєстрацію податкових накладних з вимогою застосування відповідних 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.

Наказом т. в. о. Голови правління АТ «ДАК «Автомобільні дороги України» від 28.12.2020 р. № 260 було прийняте та затверджене нове Положення про облікову політику.

2.2.6. Оцінка операційного, економічного середовища та здатності підприємств Групи продовжувати діяльність

#### *2.2.6.1. Оцінка операційного середовища*

Група здійснює свою діяльність в Україні. Протягом останніх років економіка України почала демонструвати ознаки відновлення та зростання після різкого спаду у 2014-2016 роках. При цьому, факторами, що стримували зростання, залишалися напруженість у геополітичних відносинах з Російською Федерацією, відсутність консенсусу щодо напрямків проведення інституціональних реформ та низький рівень залучення іноземних інвестицій.

Починаючи з березня 2020 року для запобігання поширенню спалаху COVID-19 Україна та інші країни почали вживати карантинні обмеження та заходи, які значно вплинули та продовжують впливати у 2021 році на рівень економічної активності підприємств.

Задля зниження негативного впливу пандемії COVID-19 на економіку країни Національний банк України (далі – «НБУ») поступово зменшував облікову ставку з 13,5% річних, яка діяла з 13 грудня 2019 року, до 10% річних з 13 березня 2020 року та до 6% річних, починаючи з 11 червня 2020 року.

На початку березня 2021 року НБУ встановив облікову ставку на рівні 6,5% річних, з 16 квітня 2021 року до 21 липня 2021 року НБУ встановив облікову ставку на рівні 7,5% річних, з 23 липня до 10 вересня 2021 року облікова ставка виросла до рівня 8,0% річних, з 10 вересня 2021 року до 09 грудня 2021 року облікова ставка змінилася до рівня 8,5% річних та до 9% річних починаючи з 10 грудня 2021 року по 20 січня 2022 року.

#### *2.2.6.2. Оцінка економічного середовища*

Суттєвий негативний наслідок для Групи підприємств має введення в дію з 19.04.2020 Закону України «Про внесення змін до Закону України «Про публічні закупівлі» та деяких інших законодавчих актів України щодо вдосконалення публічних закупівель» від 19.09.2019 № 114-ІХ.

Згідно з п. 13 ч. 1 ст. 17 нової редакції ЗУ «Про публічні закупівлі» замовник приймає рішення про відмову учаснику в участі у процедурі закупівлі та зобов'язаний відхилити тендерну пропозицію учасника або відмовити в участі у переговорній процедурі закупівлі в разі, якщо учасник процедури закупівлі має заборгованість із сплати податків і зборів (обов'язкових платежів), крім випадку, якщо такий учасник здійснив заходи щодо розстрочення і відстрочення такої заборгованості у порядку та на умовах, визначених законодавством країни реєстрації такого учасника.

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

Переважна більшість дочірніх підприємств Компанії мають заборгованість із сплати податків і зборів (обов'язкових платежів), внутрішніх джерел погашення зазначеної заборгованості підприємства Компанії не мають. Практика звернень дочірніх підприємств до



податкових (контролюючих) органів із заявами про розстрочення чи відстрочення податкового боргу свідчить про те, що вони переважно відмовляють у їх задоволенні.

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

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

### *2.2.6.3. Перспективи відновлення діяльності.*

Управлінський персонал підприємств Групи докладає максимум зусиль задля забезпечення безперервної роботи Компанії та збереження робочих місць.

Безперечно результативність та ефективність прийнятих управлінським персоналом підприємств Групи антикризових рішень в значній мірі буде залежати від ситуації в країні.

При цьому, 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 наступних пунктах 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, як наслідок - зниження чистого доходу, простій обладнання, збиткова діяльність, невчасне отримання розрахунку за виконані роботи 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 загальноновиробничих 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.

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 2021 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.

#### *2.2.7. Умовні зобов'язання та активи.*

Компанія не визнає умовні зобов'язання в звіті про фінансовий стан Товариства. Інформація про умовне зобов'язання розкривається, якщо можливість вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, не є віддаленою. Компанія не визнає умовні активи. Стисла інформація про умовний актив розкривається, коли надходження економічних вигід є ймовірним.

#### *2.2.8. Облікові політики щодо інших активів та зобов'язань*

##### *2.2.8.1. Забезпечення*

Забезпечення визнаються, коли Компанія має теперішню заборгованість (юридичну або конструктивну) внаслідок минулої події, існує ймовірність (тобто більше можливо, ніж неможливо), що погашення зобов'язання вимагатиме вибуття ресурсів, котрі втілюють у собі економічні вигоди, і можна достовірно оцінити суму зобов'язання.

Компанія також створює резерв витрат на оплату щорічних (основних та додаткових) відпусток. Розрахунок такого резерву здійснюється на підставі правил Облікової політики Товариства. Розмір створеного резерву оплати відпусток підлягає інвентаризації на кінець року. Розмір відрахувань до резерву відпусток, включаючи відрахування на соціальне страхування з цих сум, розраховуються виходячи з кількості днів фактично невикористаної працівниками відпустки та їхнього середньоденного заробітку на момент проведення такого розрахунку. Також можуть враховуватися інші об'єктивні фактори, що впливають на розрахунок цього показника. У разі необхідності робиться коригуюча проводка в бухгалтерському обліку згідно даних інвентаризації резерву відпусток.

##### *2.2.8.2. Виплати працівникам*

Всі винагороди працівникам Товариства враховуються як поточні, відповідно до МСБО 19 "Виплати працівникам". Компанія визнає зобов'язання за винагородами, що належать працівникам у вигляді заробітної плати, відпустки, оплати тимчасової втрати працездатності в тому періоді, коли у працівника виникає право на отримання відповідної виплати, в сумі винагороди, яку Компанія планує виплатити, без урахування ефекту дисконтування.

Забезпечення довгострокових виплат працівникам не створюється.

Компанія формує поточне забезпечення витрат на оплату відпусток виходячи з планових витрат на оплату відпусток. На дату фінансової звітності раніше визнане зобов'язання коригується на підставі інвентаризації невикористаних відпусток. Суми створених забезпечень визнаються витратами.

Компанія здійснює на користь своїх працівників відрахування єдиного соціального внеску до бюджету України. Здійснення таких внесків передбачає поточні нарахування працедавцем таких внесків, які розраховуються як відсоток від загальної суми заробітної плати. У звіті про сукупний дохід витрати по таких внесках відносяться до періоду, в якому відповідна сума заробітної плати або іншої виплати нараховується працівникові.

##### *2.2.8.3. Пенсійні зобов'язання*

Відповідно до українського законодавства, Компанія утримує внески із заробітної плати працівників до Пенсійного фонду. Поточні внески розраховуються як процентні відрахування із поточних нарахувань заробітної платні, такі витрати відображаються у періоді, в якому були надані працівниками послуги, що надають їм право на одержання внесків, та зароблена відповідна заробітна платня

### Розділ 3. Основні припущення, оцінки та судження

При підготовці консолідованої фінансової звітності управлінський персонал Компанії здійснює оцінки та припущення, які мають вплив на елементи консолідованої фінансової звітності, ґрунтуючись на МСФЗ, МСБО та тлумаченнях, розроблених Комітетом з тлумачень міжнародної фінансової звітності. Оцінки та судження базуються на попередньому досвіді та інших факторах, що за існуючих обставин вважаються обґрунтованими і за результатами яких приймаються судження щодо балансової вартості активів та зобов'язань. Хоча ці розрахунки базуються на наявній у керівництва Компанії інформації про поточні події, фактичні результати можуть з рештою відрізнятися від цих розрахунків. Сфери, де такі судження є особливо важливими, області, що характеризуються високим рівнем складності, та області, в яких припущення та розрахунки мають велике значення для підготовки фінансової звітності за МСФЗ, наведені нижче.

#### *3.1. Судження щодо операцій, подій або умов за відсутності конкретних МСФЗ*

Якщо немає МСФЗ, який конкретно застосовується до операції, іншої події або умови, керівництво Компанії застосовує судження під час розроблення та застосування облікової політики, щоб інформація була доречною для потреб користувачів для прийняття економічних рішень і достовірною подавала інформацію про фінансовий стан, фінансові результати діяльності та грошові потоки Компанії; відображала економічну сутність операцій, інших подій або умов, а не лише юридичну форму; була неупередженою та повною в усіх суттєвих аспектах.

Під час здійснення судження керівництво Компанії посиляється на прийнятність наведених далі джерел та враховує їх у низхідному порядку:

- вимоги в МСФЗ, у яких ідеться про подібні та пов'язані з ними питання;
- визначення, критерії визнання та концепції оцінки активів, зобов'язань, доходів та витрат у Концептуальній основі фінансової звітності.

Під час здійснення судження керівництво Компанії враховує найостанніші положення інших органів, що розробляють та затверджують стандарти, які застосовують подібну концептуальну основу для розроблення стандартів, іншу професійну літературу з обліку та прийняті галузеві практики, тією мірою, якою вони не суперечать вищезазначеним джерелам

Операції, що не регламентуються МСФЗ, Компанією у звітному періоді не здійснювались.

#### *3.2. Величина суттєвості*

Поріг суттєвості для статей активів, зобов'язань та капіталу складає 1% від вартості відповідних статей активів, зобов'язань та капіталу.

#### *3.3. Судження щодо справедливої вартості активів*

Справедлива вартість інвестицій, що активно обертаються на організованих фінансових ринках, розраховується на основі поточної ринкової вартості на момент закриття торгів на звітну дату. В інших випадках оцінка справедливої вартості ґрунтується на судженнях щодо передбачуваних майбутніх грошових потоків, існуючої економічної ситуації, ризиків, властивих різним

фінансовим інструментам, та інших факторів з урахуванням вимог МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості».

Керівництво Компанії вважає, що облікові оцінки та припущення, які мають стосунок до оцінки фінансових інструментів, де ринкові котирування не доступні, є ключовим джерелом невизначеності оцінок, тому що:

вони з високим ступенем ймовірності зазнають змін з плином часу, оскільки оцінки базуються на припущеннях керівництва щодо відсоткових ставок, волатильності, змін валютних курсів, показників кредитоспроможності контрагентів, коригувань під час оцінки інструментів, а також специфічних особливостей операцій; та вплив зміни в оцінках на активи, відображені в звіті про фінансовий стан, а також на доходи (витрати) може бути значним..

Розуміючи важливість використання облікових оцінок та припущень щодо справедливої вартості фінансових активів в разі відсутності вхідних даних щодо справедливої вартості першого рівня, керівництво Компанії використовує оцінки та судження які базуються на професійній компетенції працівників Компанії, досвіді та минулих подіях, а також з використанням розрахунків та моделей вартості фінансових активів.

#### *3.4. Судження щодо змін справедливої вартості фінансових активів*

Керівництво Компанії вважає, що облікові оцінки та припущення, які мають стосунок до оцінки фінансових інструментів, де ринкові котирування не доступні, є ключовим джерелом невизначеності оцінок, тому що:

-вони з високим ступенем ймовірності зазнають змін з плином часу, оскільки оцінки базуються на припущеннях керівництва щодо відсоткових ставок, волатильності, змін валютних курсів, показників кредитоспроможності контрагентів, коригувань під час оцінки інструментів, а також специфічних особливостей операцій; та

-вплив зміни в оцінках на активи, відображені в звіті про фінансовий стан, а також на доходи (витрати) може бути значним.

Якби керівництво Компанії використовувало інші припущення щодо відсоткових ставок, волатильності, курсів обміну валют, кредитного рейтингу контрагента, дати офери і коригувань під час оцінки інструментів, більша або менша зміна в оцінці вартості фінансових інструментів у разі відсутності ринкових котирувань мала б істотний вплив на відображений у фінансовій звітності чистий прибуток та збиток.

Розуміючи важливість використання облікових оцінок та припущень щодо справедливої вартості фінансових активів в разі відсутності вхідних даних щодо справедливої вартості першого рівня, Керівництво Компанії планує використовувати оцінки та судження які базуються на професійній компетенції працівників Підприємства, досвіді та минулих подіях, а також з використанням розрахунків та моделей вартості фінансових активів. Залучення зовнішніх експертних оцінок щодо таких фінансових інструментів де оцінка, яка базується на професійній компетенції, досвіді та розрахунках є недостатньою, на думку Керівництва є прийнятним та необхідним.

Використання різних маркетингових припущень та/або методів оцінки також може мати значний вплив на передбачувану справедливу вартість.

#### *3.5. Судження щодо очікуваних термінів утримання фінансових інструментів*

Керівництво Компанії застосовує професійне судження щодо термінів утримання фінансових інструментів, що входять до складу фінансових активів. Професійне судження за цим питанням ґрунтується на оцінці ризиків фінансового інструменту, його прибутковості й динаміці та інших факторах.

#### *3.6. Судження щодо виявлення ознак знецінення активів.*

Відносно фінансових активів, що оцінюються за амортизованою вартістю, Компанія на дату виникнення фінансових активів та на кожну звітну дату визначає рівень кредитного ризику. Компанія визнає резерв під збитки для очікуваних кредитних збитків за фінансовими активами, які оцінюються за амортизованою вартістю, у розмірі очікуваних кредитних збитків за весь строк дії фінансового активу (при значному збільшенні кредитного ризику / для кредитно-знецінених фінансових активів) або 12-місячними кредитними збитками (у разі незначного зростання кредитного ризику).

Зазвичай очікується, що очікувані кредитні збитки за весь строк дії мають бути визнані до того, як фінансовий інструмент стане прострочений. Як правило, кредитний ризик значно зростає ще до того, як фінансовий інструмент стане простроченим або буде помічено інші чинники затримки платежів, що є специфічним для боржника (наприклад, здійснення модифікації або реструктуризації).

Кредитний ризик за фінансовим інструментом вважається низьким, якщо фінансовий інструмент має низький ризик настання дефолту, боржник має потужний потенціал виконувати свої договірні зобов'язання щодо грошових потоків у короткостроковій перспективі, а несприятливі зміни в економічних і ділових умовах у довгостроковій перспективі можуть знизити, але не обов'язково, здатність боржника виконувати зобов'язання щодо договірних грошових потоків.

Фінансові інструменти не вважаються такими, що мають низький кредитний ризик лише на підставі того, що ризик дефолту за ними є нижчим, ніж ризик дефолту за іншими фінансовими інструментами Компанія або ніж кредитний ризик юрисдикції, в якій Компанія здійснює діяльність.

Очікувані кредитні збитки за весь строк дії не визнаються за фінансовим інструментом просто на підставі того, що він вважався інструментом з низьким кредитним ризиком у попередньому звітному періоді, але не вважається таким станом на звітну дату. У такому випадку Компанія з'ясовує, чи мало місце значне зростання кредитного ризику з моменту первісного визнання, а, отже, чи постала потреба у визнанні очікуваних кредитних збитків за весь строк дії.

На кожну звітну дату Компанія проводить аналіз дебіторської заборгованості, іншої дебіторської заборгованості та інших фінансових активів на предмет наявності ознак їх знецінення. Збиток від знецінення визначається виходячи з власного професійного судження керівництва за наявності об'єктивних даних, що свідчать про зменшення передбачуваних майбутніх грошових потоків за даним активом у результаті однієї або кількох подій, що відбулися після визнання фінансового активу.

МСФЗ 9 вимагає створення резервів під очікувані кредитні збитки, тобто збитки від знецінення, яке може статися в майбутньому, навіть з мінімальною ймовірністю. Відносно фінансових активів, які оцінюються за амортизованою вартістю, Компанія на дату виникнення фінансових активів та на кожну звітну дату визначає рівень кредитного ризику.

Ознаками знецінення можуть бути :

погіршення ситуації на ринку;

збільшення факторів галузевого ризику;

погіршення фінансового стану емітента;

порушення порядку платежів ;

висока ймовірність банкрутства емітента ;

визнання зниження кредитного рейтингу рейтинговим агентством.

Очікувані кредитні збитки відображають власні очікування Компанії щодо кредитних збитків.

### *3.7. Використання ставок дисконтування*

Ставка дисконту - це процентна ставка, яка використовується для перерахунку майбутніх потоків доходів в єдине значення теперішньої (поточної) вартості, яка є базою для визначення ринкової вартості бізнесу. З економічної точки зору, в ролі ставки дисконту є бажана інвестору ставка доходу на вкладений капітал у відповідні з рівнем ризику подібні об'єкти інвестування, або - ставка доходу за альтернативними варіантами інвестицій із зіставленням рівня ризику на дату оцінки. Ставка дисконту визначається з урахуванням трьох факторів:

вартості грошей у часі;

вартості джерел, які залучаються для фінансування інвестиційного проекту, які вимагають різні рівні компенсації;

фактору ризику або міри ймовірності отримання очікуваних у майбутньому доходів.

### *3.8. Судження щодо правомірності застосування припущення щодо здатності вести діяльність на безперервній основі.*

Активи та зобов'язання відображаються виходячи з того, що Компанія зможе реалізувати свої активи та погасити зобов'язання в звичайному ході своєї діяльності (в передбачуваному майбутньому). Керівництвом здійснювалася оцінка здатності суб'єкта господарювання безперервно продовжувати діяльність, Компанією виконуються вимоги нормативно-правових актів щодо мінімального розміру власного капіталу. Отже, фінансова звітність станом на 31.12.2021 року складена на основі припущення про безперервність діяльності.

Існування таких обставин в Україні як економічна нестабільність, проведення Операції об'єднаних сил ЗСУ (ООС) та пандемія COVID-19. Вплив цих обставин та їх остаточне врегулювання неможливо передбачити з достатньою вірогідністю. Безпосередній вплив подій на діяльність Компанії на даний час не може бути визначений. Ці обставини спричиняють невизначеність економічної ситуації та існування значної ймовірності подальшого їх негативного впливу на економіку країни в цілому та на діяльність Компанії зокрема.

Серед суттєвих наслідків глобальної пандемії COVID-19 є чергові хвилі пандемії та поява нових штамів коронавірусу, введення у січні 2021 року всеукраїнського локдауну та повернення низки регіонів країни до посиленних карантинних обмежень протягом 2021 року. Попри часткову адаптацію бізнесу до нових умов функціонування, це сповільнює відновлення ділової активності та темпів економічного зростання в цілому. Компанія визначило, що ці події є некоригуючими по відношенню до фінансової звітності станом на 31.12.2021 року.

Тривалість та вплив пандемії COVID-19, а також ефективність державної підтримки на дату підготовки цієї фінансової звітності залишаються невизначеними, що не дозволяє з достатнім ступенем достовірності оцінити обсяги, тривалість і тяжкість цих наслідків, а також їх вплив на фінансовий стан та результати діяльності компанії в майбутніх періодах.

### *3.9. Розкриття інформації щодо використання справедливої вартості*

Компанія оцінює певні фінансові активи та зобов'язання за справедливою вартістю. У випадках, коли справедлива вартість фінансових активів та фінансових зобов'язань, що обліковуються у звіті про фінансовий стан, не може бути отримана шляхом спостережень за активними ринками, вона може визначатися за допомогою набору технік оцінювання, що включають використання математичних моделей. Вхідні параметри моделей включають спостережувану ринкову інформацію; у випадку, коли це неможливо, для визначення справедливої вартості необхідне застосування судження.

Справедлива вартість класифікується на рівні ієрархії справедливої вартості, оснований на вхідних даних, що використовуються для оцінювання:

Рівень 1: ціни на активних ринках по ідентичним активам та зобов'язанням (без будь-яких коригувань);

Рівень 2: інші вхідні дані, крім ціни котирування, віднесені до Рівня 1, які спостерігаються на ринку для активу чи зобов'язання або безпосередньо (тобто як ціни), або опосередковано (тобто, є похідними від цін);

Рівень 3: вхідні дані для активу чи зобов'язання, які не ґрунтуються на спостережних ринкових даних (неспостережні вхідні дані).

Якщо вхідні дані, що використовуються для оцінювання справедливої вартості активу чи зобов'язання, можуть бути віднесені до різних рівнів ієрархії справедливої вартості, тоді оцінка справедливої вартості класифікується в цілому до того рівня ієрархії справедливої вартості, якій відповідає найнижчому рівню вхідних даних, які є суттєвими для оцінки в цілому. Перехід між рівнями ієрархії справедливої вартості визнається на кінець звітної періоду, в якому відбулися зміни.

Інформація про загальні методики, методи оцінки, вихідні дані наведено далі:

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	Методики оцінки	Метод оцінки (ринковий, дохідний, витратний)	Вихідні дані
Грошові кошти	Первісна та подальша оцінка грошових коштів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості	Ринковий	Офіційні курси НБУ
Депозити	Первісна оцінка депозиту здійснюється за його справедливою вартістю	Дохідний	Ставки за депозитами, ефективні ставки за депозитними договорами
Інструменти капіталу (довгострокові фінансові інвестиції, крім інвестицій, що оцінюються за методом участі в капіталі)	Первісна оцінка інструментів капіталу здійснюється за їх справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює ціні операції, в ході якої був отриманий актив. Подальша оцінка інструментів капіталу здійснюється за справедливою вартістю на дату оцінки	Ринковий, витратний	Офіційні біржові курси організаторів торгів на дату оцінки. За відсутності визначеного біржового курсу на дату оцінки, використовується остання балансова вартість
Дебіторська заборгованість	Первісна оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за ціною операції, якщо вона не містить значного компонента фінансування. Первісна оцінка іншої дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює теперішній вартості усіх майбутніх надходжень грошових коштів, дисконтованих із застосуванням переважної ринкової ставки	Дохідний	Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вхідні грошові потоки
Поточні зобов'язання	Первісна та подальша оцінка поточних зобов'язань здійснюється за вартістю погашення	Витратний	Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вихідні грошові потоки

Рівень ієрархії справедливої вартості, до якого належать оцінки справедливої вартості

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	1 рівень (ті, що мають котирування, та спостережувані)		2 рівень (ті, що не мають котирування, але спостережувані)		3 рівень (ті, що не мають котирувань і не є спостережуваними)		Усього	
	2020	2021	2020	2021	2020	2021	2020	2021
Дати оцінки	31.12.20	31.12.21	31.12.20	31.12.21	31.12.20	31.12.21	31.12.20	31.12.21
Грошові кошти	-	-	183 026	86 386	-	-	183 026	86 386

#### Інші розкриття, що вимагаються МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості»

Найменування групи активів та зобов'язань	Балансова вартість		Справедлива вартість	
	На 31.12.2020 р.	На 31.12.2021 р.	На 31.12.2020 р.	На 31.12.2021 р.
Довгострокова дебіторська заборгованість	1 831	1 685	1 831	1 685
Інші необоротні активи	2 690	1 798	2 690	1 798
Грошові кошти	183 026	86 386	183 026	86 386
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	289 915	380 830	289 915	380 830
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	25 366	74 364	25 366	74 364
Інша поточна дебіторська заборгованість	34 614	99 125	34 614	99 125
Інші довгострокові зобов'язання	24 731	1 902	24 731	1 902
Короткострокові кредити банків	35 728	36 079	35 728	36 079
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1 573	1 524	1 573	1 524
товари, роботи, послуги	802 529	926 333	802 529	926 333
Інші поточні зобов'язання	147 405	132 977	147 405	132 977

Керівництво Товариства вважає, що наведені розкриття щодо застосування справедливої вартості є достатніми, і впевнено, що за межами фінансової звітності не залишилася будь-яка суттєва інформація щодо застосування справедливої вартості, яка може бути корисною для користувачів фінансової звітності.

#### Розділ 4. Розкриття інформації про фінансовий стан підприємства (Консолідований баланс)

##### 4.1. Необоротні активи (розділ I Активу Балансу)

##### 4.1.1. Нематеріальні активи (рядки 1000, 1001, 1002)

Загальна інформація щодо балансової вартості нематеріальних активів наведена у наступній таблиці:

(тис. грн.)

Необоротні активи ( тис. грн.)	На 01.01.2021 до коригування	На 01.01.2021 після коригування	На кінець звітного періоду 31.12.2021
Нематеріальні активи (рядок 1000)	3 199 400	3 199 400	3 208 617



первісна вартість (рядок 1001)	3 205 328	3 203 149	3 212 733
накопичена амортизація (рядок 1002)	5 928	3 749	4 116

У бухгалтерському обліку дочірніх підприємств Групи відображено наступні групи нематеріальних активів: а сама 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.

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.

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.

#### 4.1.2. Основні засоби (рядки 1010, 1011, 1012)

Загальна інформація щодо балансової вартості основних засобів наведена у наступній таблиці: (тис. грн.)

Необоротні активи ( тис. грн.)	На 01.01.2021 до коригування	На 01.01.2021 після коригування	На кінець звітного періоду 31.12.2021
Основні засоби (рядок 1010)	1 577 155	1 633 825	1 550 108
первісна вартість (рядок 1011)	4 494 787	4 096 945	4 048 305
Знос (рядок 1012)	2 917 632	2 463 120	2 498 197

Балансова вартість інвестиційної нерухомості станом на 31.12.2021 р., що обліковується підприємствами Групи за методом собівартості, становить - 62 754 тис. грн., в т.ч.:

- ДП «Ексбуд» на суму - 43 759 тис.грн.;
- ДП «Тернопільський облавтодор» на суму - 10 295 тис.грн.;
- ДП «Вінницький облавтодор» на суму - 3 516 тис. грн.;
- ДП «Рівненський облавтодор» на суму - 4 538 тис. грн.;
- ДП «Миколаївський облавтодор» на суму - 646 тис. грн.

У результаті проведення процедур трансформації (рекласифікації) фінансової звітності підприємств Групи за 2021 рік, зазначена вище сума балансової вартості інвестиційної нерухомості пере класифікована до складу основних засобів (рядок 1010).

#### 4.1.3. Довгострокова дебіторська заборгованість та інші необоротні активи (рядки 1040, 1090)

Довгострокова дебіторська заборгованість (рядок 1040) консолідованого Балансу станом на 31.12.2021 р. складає - 1 685 тис. грн., станом на 31.12.2020 р. складає - 1 831 тис. грн.

В основному у складі довгострокової дебіторської заборгованості відображено суми 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 р. такі суми підлягають дисконтуванню.

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 31.12.2021 р. складає - 1 798 тис. грн., станом на 31.12.2020 р. складає - 2 690 тис. грн. та включають в основному суму залишків грошових коштів дочірніх підприємств на рахунках банківських установ, щодо яких є обмеження у використанні (заблоковані або арештовані рахунки).

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 були нараховані резерви знецінення в фінансовій звітності за попередні періоди.

Управлінський персонал Компанії вважає, що включення дочірніх підприємств як кредиторів до реєстру акцептованих вимог кредиторів 7 черги призвело до необхідності нарахування резервів, у попередній фінансовій звітності, 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.

#### 4.1.4. Відстрочені податкові активи (рядок 1045)

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

Відстрочені податкові активи станом на 31.12.2021 р. складають - 33 267 тис. грн., станом на 31.12.2020 р. складають - 105 650 тис. грн.

Інформація щодо нарахованих відстрочених податкових активів станом на 31.12.2021 р. в розрізі дочірніх підприємств наведена в наступній таблиці:

(тис. грн.)

Назва дочірнього підприємства	Станом на кінець звітного періоду 31.12.2021 р.
ДП «Закарпатський облавтодор»	3 205
ДП «Західдорвибупром»	12
ДП «Кіровоградський облавтодор»	22 320
ДП «Луганський облавтодор»	1 303
ДП «Харківський облавтодор»	4 708
ДП «Чернівецький облавтодор»	1 277
ДП «Ексбуд»	173
ДП «Львівдорсервіс»	143
Апарат АТ «ДАК «Автомобільні дороги України»	126
Всього:	33 267

#### 4.2. Оборотні активи (розділ II Активу Балансу)

##### 4.2.1. Запаси (рядки 1100, 1101, 1102, 1103, 1104, 1110)

Інформація щодо стану запасів підприємств Групи наведена в наступній таблиці: (тис. грн.)

Запаси	На 01.01.2021 до коригування	На 01.01.2021 після коригування	На кінець звітного періоду 31.12.2021
Запаси (рядок 1100)	609 645	547 158	616 664
Виробничі запаси (рядок 1101)	512 341	501 636	492 378
Незавершене виробництво (рядок 1102)	77 949	26 167	99 152
Готова продукція (рядок 1103)	18 865	18 865	24 632
Товари (рядок 1104)	490	490	502
Поточні біологічні активи (рядок 1110)	135	135	128

##### 4.2.2. Незавершене виробництво (рядок 1102)

У дорожній галузі порядок ціноутворення регламентують наступні документи:

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.

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.

У бухгалтерському обліку та фінансовій звітності дочірніх підприємств обліковуються станом на 31.12.2021 р. у складі статті «Незавершене виробництво» - 99 152 тис. грн. (станом на 31.12.2020 року - 26 167 тис. 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.

Інформація щодо незавершеного виробництва станом на 31.12.2021р. в розрізі дочірніх підприємств, наведена в наступній таблиці:  
(тис. грн.)

Назва дочірнього підприємства	Станом на 01.01.2021 р. після коригування	Станом на кінець звітного періоду 31.12.2021 р.
ДП «Волинський облавтодор»		3 531
ДП «Дніпропетровський облавтодор»		3 917
ДП «Запорізький облавтодор»	4 061	11 974
ДП «Західдорвибхупром»	624	2 192
ДП «Івано-Франківський облавтодор»		4 042
ДП «Кіровоградський облавтодор»	7 234	8 488
ДП «Київоблдорупр»		12 910
ДП «Луганський облавтодор»		567
ДП «Миколаївський облавтодор»	4 253	2 683
ДП «Одеський облавтодор»		8 296
ДП «Рівненський облавтодор»	3 507	3 558
ДП «Полтавський облавтодор»		9 988
ДП «Сумський облавтодор»	398	6 698
ДП «Тернопільський облавтодор»		11 115
ДП «Харківський облавтодор»	15	15
ДП «Хмельницький облавтодор»		22
ДП «Херсонський облавтодор»	6 075	6 815
ДП «Чернігівський облавтодор»		1 390
ДП «Київський облавтодор»		951
Всього:	26 167	99 152

#### 4.2.3. Поточна дебіторська заборгованість (рядки 1125, 1130, 1135, 1136, 1155).

Структура дебіторської заборгованості наведена в наступній таблиці:  
(тис. грн.)

Дебіторська заборгованість	На 01.01.2021 до коригування	На 01.01.2021 після коригування	На кінець звітного періоду 31.12.2021
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги (рядок 1125)	351 647	289 915	380 830
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами (рядок 1130)	80 228	25 366	74 364

з бюджетом (рядок 1135)	11 228	11 228	13 167
у тому числі з податку на прибуток (рядок 1136)	3 651	3 576	3 550
Інша поточна дебіторська заборгованість (рядок 1155)	41 788	34 614	99 125

Група застосовує спрощений підхід, передбачений в МСФЗ (IFRS) 9, до оцінки очікуваних кредитних збитків, при якому використовується оцінний резерв під очікувані кредитні збитки за весь термін для всієї торгової дебіторської заборгованості. Групою прийнято рішення не визнавати резерв під ОКЗ по дочірнім підприємствам.

Рівні очікуваних кредитних збитків ґрунтуються на графіках платежів з продажу за 12 місяців до 1 січня 2021 р відповідно, і аналогічних історичних кредитних збитках, понесених за цей період. Рівні збитків за минулі періоди не коригуються з урахуванням поточної і прогнозної інформації про макроекономічні фактори, так як зобов'язання щодо виконання умов договорів мають короткостроковий характер і вплив коригувань не є суттєвим.

#### 4.2.4. Умовні активи

Компанія та її дочірні підприємства є сторонами у значній кількості судових та арбітражних процесів, як позивачі та відповідачі.

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).

#### 4.2.5. Гроші та їх еквіваленти (рядок 1165)

Грошові кошти Групи на кінець періоду представлені коштами на поточних рахунках в національній валюті.

В основному банки мають кредитний рейтинг за національною шкалою uaAAA, прогноз стабільний.

(тис. грн.)

Найменування статті	Станом на 01.01.2021 р. після коригування	Станом на 31.12.2021 р.
Гроші та їх еквіваленти	183 026	86 386

#### 4.2.6. Інші оборотні активи (рядок 1190)

У складі інших оборотних активів підприємств Групи відображено суми відсутнього податкового кредиту за незареєстрованими податковими накладними та поточні зобов'язання ( по авансах отриманих).

Станом на 31.12.2021 р. інших оборотних активів у консолідованій фінансовій звітності відображено у сумі - 62 640 тис. грн., станом на 31.12.2020 року – 51 595 тис. грн.:

(тис. грн.)

Назва дочірнього підприємства	Станом на 31.12.2021 р.
ДП «Вінницький облавтодор»	1 153
ДП «Волинський облавтодор»	550
ДП «Дніпропетровський облавтодор»	3 448
ДП «Донецький облавтодор»	2 043
ДП «Житомирський облавтодор»	5 680

ДП «Закарпатський облавтодор»	844
ДП «Запорізький облавтодор»	3 979
ДП «Західдорвибухпром»	4
ДП «Івано-Франківський облавтодор»	1 225
ДП «Кіровоградський облавтодор»	4 295
ДП «Київський облдорупр»	8 240
ДП «Львівський облавтодор»	1 383
ДП «Луганський облавтодор»	724
ДП «Миколаївський облавтодор»	8 879
ДП «Одеський облавтодор»	2 766
ДП «Рівненський облавтодор»	219
ДП «Полтавський облавтодор»	2 060
ДП «Сумський облавтодор»	894
ДП «Тернопільський облавтодор»	575
ДП «Харківський облавтодор»	2 356
ДП «Херсонський облавтодор»	1 200
ДП «Чернівецький облавтодор»	334
ДП «Чернігівський облавтодор»	450
ДП «ШРБУ-100»	444
ДП «Ексбуд»	88
ДП «Оздоровчий комплекс «Поділля»	135
ДП «Пансіонат «Дорожник»	12
ДП «Київський облавтодор»	8 518
Апарат АТ «ДАК «Автомобільні дороги України»	142
Всього:	62 640

*4.3. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття (розділ III Активу Балансу, рядок 1200)*

Станом на 31.12.2021 р. балансова вартість необоротних активів, утримуваних для продажу, становить - 5 877 тис. грн.

У розрізі дочірніх підприємств дана інформація наведена нижче:  
(тис. грн.)

Назва дочірнього підприємства	Станом на 01.01.2021р. після коригування	Станом на 31.12.2021 р.
ДП «Вінницький облавтодор»	798	796
ДП «Донецький облавтодор»	1 464	2 431
ДП «Київський облдорупр»	1 043	1 042
ДП «Луганський облавтодор»	743	632
ДП «Миколаївський облавтодор»	628	628
ДП «Одеський облавтодор»		227
ДП «Полтавський облавтодор»	1 079	
ДП «Тернопільський облавтодор»	3	3
ДП «Хмельницький облавтодор»	372	
ДП «Чернігівський облавтодор»	11	11
ДП «ШРБУ-100»	12 359	107
Всього:	18 500	5 877

*4.4. Зобов'язання та забезпечення*

Загальна інформація щодо довгострокових та короткострокових зобов'язань та забезпечень підприємств Групи наведена в наступній таблиці:

(тис. грн.)

Найменування	На 01.01.2021 до коригування	На 01.01.2021 після коригування	На кінець звітнього періоду 31.12.2021
Відстрочені податкові зобов'язання (рядок 1500)	1 324	26 328	2 616
Інші довгострокові зобов'язання (рядок 1515)	25 142	24 731	1 902
Довгострокові забезпечення (рядок 1520)	522 588	548 850	502 264
Короткострокові кредити банків (рядок 1600)	35 728	35 728	36 079
Поточні забезпечення (рядок 1660)	269 875	238 479	166 260
Доходи майбутніх періодів (рядок 1665)	12	12	5
Інші поточні зобов'язання (рядок 1690)	148 156	147 405	132 977

#### 4.4.1. Довгострокові зобов'язання та забезпечення (рядки 1500, 1515, 1520 розділ II Пасиву Балансу)

Відстрочені податкові зобов'язання (рядок 1500) підприємств Групи у консолідованій фінансовій звітності Компанії станом на 31.12.2021 р.

складають - 2 616 тис. грн., які розраховані з урахуванням вимог МСБО 12 «Податки на прибуток».

Інші довгострокові зобов'язання (рядок 1515) підприємств Групи у консолідованій звітності Компанії станом на 31.12.2021 р. складають - 1 902 тис. грн.

Довгострокові забезпечення (рядок 1520) підприємств Групи складаються із забезпечень на виплати санкцій за несвоєчасну сплату податкових зобов'язань та за не реєстрацію податкових накладних, а також під судові справи та інші виплати та становлять на 31.12.2021р. – 502 264 тис. грн.

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 повідомлення-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).

Нарахування забезпечень за несвоєчасну сплату податкових зобов'язань та за не 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 повідомлень-рішень.

#### 4.4.2. Поточні зобов'язання і забезпечення (розділ III Пасиву Балансу)

Поточні забезпечення (рядок 1660) підприємств Групи становлять

у сумі – 166 260 тис. грн. та складаються із забезпечення на виплату відпусток, забезпечення матеріального заохочення, забезпечення виплат винагороди за підсумками роботи за рік, забезпечення на оплату штрафних санкцій за судовими рішеннями.

Станом на 31.12.2021 р. поточних забезпечень у консолідованій фінансовій звітності відображено у сумі - 166 260 тис. грн., а саме по наступним дочірнім підприємствам:  
(тис. грн.)

Назва дочірнього підприємства	Станом на 31.12.2021 р.
ДП «Вінницький облавтодор»	16 285
ДП «Волинський облавтодор»	2 945
ДП «Дніпропетровський облавтодор»	431
ДП «Донецький облавтодор»	5 035
ДП «Житомирський облавтодор»	1 249
ДП «Закарпатський облавтодор»	634
ДП «Запорізький облавтодор»	3 515
ДП «Західдорвибхупром»	537
ДП «Івано-Франківський облавтодор»	3 513
ДП «Кіровоградський облавтодор»	11 474
ДП «Київський облдорупр»	1 930
ДП «Львівський облавтодор»	17 538
ДП «Луганський облавтодор»	10 963
ДП «Миколаївський облавтодор»	2 054
ДП «Одеський облавтодор»	14 350
ДП «Рівненський облавтодор»	4 099
ДП «Полтавський облавтодор»	1 767
ДП «Сумський облавтодор»	12 739
ДП «Тернопільський облавтодор»	730
ДП «Харківський облавтодор»	12 866
ДП «Хмельницький облавтодор»	21 775
ДП «Херсонський облавтодор»	5 229
ДП «Черкаський облавтодор»	2 030
ДП «Чернівецький облавтодор»	4 093
ДП «Чернігівський облавтодор»	4 433
ДП «ШРБУ-100»	594
ДП «Ексбуд»	545
ДП «Оздоровчий комплекс «Поділля»	106
ДП «Львівський дорсервіс»	99
ДП «Пансіонат «Дорожник»	71
ДП «Київський облавтодор»	111
Апарат АТ «ДАК «Автомобільні дороги України»	2 520
Всього:	166 260

#### 4.5. Власний капітал (розділ I Пасиву Балансу)

##### 4.5.1. Статутний капітал (рядок 1400)

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

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

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

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



Статутний капітал Компанії зменшується в порядку, встановленому

Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку, шляхом зменшення номінальної вартості акцій або шляхом анулювання викуплених акцій та зменшення їх загальної кількості, якщо інше не передбачено законодавством.

Змін щодо розміру статутного капіталу протягом 2021 року на підприємствах Групи не відбувалось.

Інформація щодо розміру статутного капіталу станом на 31.12.2021 р. наведена в наступній таблиці в розрізі дочірніх підприємств:  
(тис. грн.)

Назва дочірнього підприємства	Станом на 01.01.2014 р.	Станом на 31.12.2021 р.
ДП «Вінницький облавтодор»	31 691	31 691
ДП «Волинський облавтодор»	27 800	27 800
ДП «Дніпропетровський облавтодор»	102 791	102 791
ДП «Донецький облавтодор»	115 486	83 352
ДП «Житомирський облавтодор»	36 804	36 804
ДП «Закарпатський облавтодор»	34 077	34 077
ДП «Запорізький облавтодор»	82 346	82 346
ДП «Західдорвибухпром»	2 971	2 971
ДП «Івано-Франківський облавтодор»	30 468	30 468
ДП «Кіровоградський облавтодор»	28 817	28 817
ДП «Київський облдорупр»	87 131	87 131
ДП «Львівський облавтодор»	51 224	51 224
ДП «Луганський облавтодор»	44 979	21 613
ДП «Миколаївський облавтодор»	22 145	22 145
ДП «Одеський облавтодор»	60 920	60 920
ДП «Рівненський облавтодор»	40 571	40 571
ДП «Полтавський облавтодор»	57 798	57 798
ДП «Сумський облавтодор»	34 920	34 920
ДП «Тернопільський облавтодор»	26 205	26 205
ДП «Харківський облавтодор»	69 905	69 905
ДП «Хмельницький облавтодор»	30 315	30 315
ДП «Херсонський облавтодор»	30 614	30 614
ДП «Черкаський облавтодор»	33 944	33 944
ДП «Чернівецький облавтодор»	16 146	16 146
ДП «Чернігівський облавтодор»	29 093	29 093
ДП «ШРБУ-100»	27 206	27 206
ДП «Ексбуд»	4 008	4 008
ДП «Оздоровчий комплекс «Поділля»	7 368	7 368
ДП «Львівський дорсервіс»	1 803	1 803
ДП «Пансіонат «Дорожник»	5 841	5 841
ДП «Київський облавтодор»	47 171	47 171
ДП «Кривавтодор»	38 438	0
ДП «Севастопольський упрдор»	5 127	0
Всього:	1 266 123	1 167 058
Апарат АТ «ДАК «Автомобільні дороги України» (окрема звітність)	1 266 141	1 266 141

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.

#### 4.5.2. Акції Компанії

Акція Компанії посвідчує корпоративні права акціонера щодо Компанії.

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

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

У державній власності закріплюються 100 відсотків акцій Компанії із заборонаю їх відчуження, використання для формування статутних капіталів будь-яких суб'єктів господарювання, передачі в управління будь-яким особам та вчинення будь-яких дій, наслідком яких може бути відчуження цих акцій з державної власності, зокрема передача в заставу, до прийняття окремого рішення щодо приватизації Компанії.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Компанія має право випускати інші цінні папери відповідно до законодавства.

#### 4.5.3. Додатковий капітал (рядок 1410)

Інформація щодо додаткового капіталу наведена в наступній таблиці:  
(тис. грн.)

Структура додаткового капіталу в 2021 році:

Найменування	На 01.01.2021 до коригування	На 01.01.2021 після коригування	На кінець звітного періоду 31.12.2021
Додатковий капітал (рядок 1410)	3 789 331	3 776 461	3 676 588

безоплатно отримані основні засоби за рахунок цільового фінансування державного та місцевого бюджетів; надані права постійного користування земельними ділянками дорожнього господарства; інші безоплатно одержані необоротні активи, у т.ч. оприбутковані при інвентаризації. Інформація щодо розміру додаткового капіталу станом на 31.12.2021 р. в розрізі дочірніх підприємств наведена в наступній таблиці: (тис. грн.)

Назва дочірнього підприємства	Станом на 31.12.2021 р.
ДП «Вінницький облавтодор»	201 449
ДП «Волинський облавтодор»	132 313
ДП «Дніпропетровський облавтодор»	878 33
ДП «Донецький облавтодор»	117 850
ДП «Житомирський облавтодор»	92 786
ДП «Закарпатський облавтодор»	59 066
ДП «Запорізький облавтодор»	154 589
ДП «Західдорвибухпром»	84
ДП «Івано-Франківський облавтодор»	80 836
ДП «Кіровоградський облавтодор»	175 308
ДП «Київський облдорупр»	180 445
ДП «Львівський облавтодор»	78 666
ДП «Луганський облавтодор»	104 841
ДП «Миколаївський облавтодор»	70 329
ДП «Одеський облавтодор»	391 643
ДП «Рівненський облавтодор»	148 880
ДП «Полтавський облавтодор»	239 229
ДП «Сумський облавтодор»	121 217
ДП «Тернопільський облавтодор»	46 393
ДП «Харківський облавтодор»	357 582
ДП «Хмельницький облавтодор»	238 981
ДП «Херсонський облавтодор»	53 807
ДП «Черкаський облавтодор»	69 612
ДП «Чернівецький облавтодор»	77 080
ДП «Чернігівський облавтодор»	93 441
ДП «ШРБУ-100»	3 158
ДП «Ексбуд»	71 678
ДП «Оздоровчий комплекс «Поділля»	539
ДП «Львівський дорсервіс»	1 506
ДП «Пансіонат «Дорожник»	1 490
ДП «Київський облавтодор»	223 957
Апарат АТ «ДАК «Автомобільні дороги України»	0
Всього:	3 676 588

#### 4.5.4. Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) (рядок 1420)

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

Основним узагальнюючим показником фінансових результатів господарської діяльності Компанії є прибуток.

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

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

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

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

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

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

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

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

Фонд розвитку Компанії створюється за рахунок чистого прибутку, який залишився після відрахувань до резервного капіталу та Фонду виплати дивідендів.

Резервний капітал та фонди Компанії формуються відповідно до чинного законодавства.

Інформація щодо розміру нерозподілених прибутків (непокритих збитків) у підприємств Групи станом на 31.12.2021 р. становить непокритий збиток (2 230 037) тис. грн., станом на 31.12.2020 року непокритий збиток склав (2 190 622) тис. грн. Інформація по Групі наведена в наступній таблиці:

(тис. грн.)

Назва дочірнього підприємства	Станом на 31.12.2021 р.
ДП «Вінницький облавтодор»	-6 614
ДП «Волинський облавтодор»	-78 749
ДП «Дніпропетровський облавтодор»	-112 096
ДП «Донецький облавтодор»	-90 322
ДП «Житомирський облавтодор»	-181 880
ДП «Закарпатський облавтодор»	-76 816
ДП «Запорізький облавтодор»	-183 909
ДП «Західдорвибхпром»	10 105
ДП «Івано-Франківський облавтодор»	-188 212
ДП «Кіровоградський облавтодор»	-132 585
ДП «Київський облдорупр»	-241 819
ДП «Львівський облавтодор»	-19 729
ДП «Луганський облавтодор»	-66 654
ДП «Миколаївський облавтодор»	-96 071
ДП «Одеський облавтодор»	-126 732
ДП «Рівненський облавтодор»	-74 234
ДП «Полтавський облавтодор»	-87 242
ДП «Сумський облавтодор»	-5 030

ДП «Тернопільський облавтодор»	-101 117
ДП «Харківський облавтодор»	29 976
ДП «Хмельницький облавтодор»	43 443
ДП «Херсонський облавтодор»	-10 171
ДП «Черкаський облавтодор»	-218 088
ДП «Чернівецький облавтодор»	-49 374
ДП «Чернігівський облавтодор»	-10 7157
ДП «ШРБУ-100»	-48 738
ДП «Ексбуд»	51 642
ДП «Оздоровчий комплекс «Поділля»	769
ДП «Львівський дорсервіс»	-1 259
ДП «Пансіонат «Дорожник»	-2 528
ДП «Київський облавтодор»	8 079
Апарат АТ «ДАК «Автомобільні дороги України»	-66 925
Всього:	-2 230 037

#### 4.6. Структура кредиторської заборгованості

В наступній таблиці наведено загальну інформацію щодо кредиторської заборгованості підприємств Групи:

(тис. грн.)

Найменування	На 01.01.2021 до коригування	На 01.01.2021 після коригування	На кінець звітного періоду 31.12.2021
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями (рядок 1610)	1 573	1 573	1 524
товари, роботи, послуги (рядок 1615)	801 091	802 529	926 333
розрахунками з бюджетом (рядок 1620)	1 060 622	1 060 622	1 199 079
у тому числі з податку на прибуток (рядок 1621)	9 953	9 953	5 246
розрахунками зі страхування (рядок 1625)	91 076	91 076	117 042
розрахунками з оплати праці (рядок 1630)	209 700	209 700	270 995
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами (рядок 1635)	78 068	65 920	64 124
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків (рядок 1645)	102 077	0	764

Поточну кредиторську заборгованість без встановленої ставки відсотка Товариство оцінює за номінальною вартістю, тому що вплив дисконтування є несуттєвим.

#### 4.7. виправлення помилок та перекласифікації статей консолідованого Балансу станом на 31.12.2021р. Трансформація.

У зв'язку з переходом 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;
- згорання первісної вартості та зносу за об'єктами основних засобів та малоцінних необоротних матеріальних активів з нульовою балансовою вартістю, що не є суттєвими та здебільшого підлягають списанню;
- перекласифікація об'єктів інвестиційної нерухомості, що обліковуються за моделлю собівартості, до складу основних засобів або до складу довгострокової дебіторської заборгованості за об'єктом, який в оренді та не контролюється дочірнім підприємством;
- перекласифікація частини об'єктів незавершених капітальних інвестицій;
- перекласифікація капіталу в дооцінках, що сформувавши 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.

Таблиця трансформації (перекласифікацій) консолідованого Балансу (тис. грн.)

Актив	Код рядка	На кінець звітного періоду за П(С)БО	Рекласифікація, консолідація	На кінець звітного періоду за М(С)БО
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи	1000	3 208 617	0	3 208 617
первісна вартість	1001	3 215 086	-2 353	3 212 733
накопичена амортизація	1002	6 469	-2 353	4 116
Незавершені капітальні інвестиції	1005	50 007	-50 007	0
Основні засоби	1010	1 444 836	105 272	1 550 108
первісна вартість	1011	4 541 070	-492 765	4 048 305
знос	1012	3 096 234	-598 037	2 498 197
Інвестиційна нерухомість	1015	62 754	-62 754	0
Первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	87 855	-87 855	0
Знос інвестиційної нерухомості	1017	25 101	-25 101	0

Довгострокові біологічні активи	1020			
Довгострокові фінансові інвестиції : які обліковуються за методом участі в капіталі	1030			
Інші фінансові інвестиції	1035	1 167 211	-1 167 211	0
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	1 685		1 685
Відстрочені податкові активи	1045	300	32 967	33 267
Гудвіл	1055			
Інші необоротні активи	1090	3 012	-1 214	1 798
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1095</b>	<b>5 938 422</b>	<b>-1 142 947</b>	<b>4 795 475</b>
II. Оборотні активи				
Запаси	1100	615 689	975	616 664
Виробничі запаси	1101	486 085	6 293	492 378
Незавершене виробництво	1102	104 470	-5 318	99 152
Готова продукція	1103	24 632		24 632
Товари	1104	502		502
Поточні біологічні активи	1110	128		128
Векселі одержані	1120	5 000	-5 000	
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	391 341	-10 511	380 830
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	78 658	-4 294	74 364
з бюджетом	1135	13 167		13 167
у тому числі з податку на прибуток	1136	3 550		3 550
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	112 069	-112 069	
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	98 554	571	99 125
Поточні фінансові інвестиції	1160			
Гроші та їх еквіваленти	1165	86 386		86 386
Витрати майбутніх періодів	1170	7 579	-7 579	
Інші оборотні активи	1190	76 141	-13 501	62 640

<b>Усього за розділом II</b>	<b>1195</b>	<b>1 484 712</b>	<b>-151 408</b>	<b>1 333 304</b>
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	5 939	-62	5 877
<b>Баланс</b>	<b>1300</b>	<b>7 429 073</b>	<b>-1 294 417</b>	<b>6 134 656</b>
<b>I. Власний капітал</b>				
Зареєстрований капітал	1400	2 433 199	-1 167 058	1 266 141
Капітал у дооцінках	1405	87 261	-87 261	0
Додатковий капітал	1410	3 677 570	-982	3 676 588
Резервний капітал	1415	1 047	-1 047	0
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(2 327 401)	97 364	(2 230 037)
Неоплачений капітал	1425			
Вилучений капітал	1430			
Неконтрольована частка	1490			
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1495</b>	<b>3 871 676</b>	<b>-1 158 984</b>	<b>2 712 692</b>
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	524	2 092	2 616
Довгострокові кредити банків	1510			
Інші довгострокові зобов'язання	1515	1 902		1 902
Довгострокові забезпечення	1520	470 982	31 282	502 264
Цільове фінансування	1525			
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1595</b>	<b>473 408</b>	<b>33 374</b>	<b>506 782</b>
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Короткострокові кредити банків	1600	36 079		36 079
Векселі видані	1605	5 000	-5 000	0
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610	1 524		1 524
товари, роботи, послуги	1615	923 090	3 243	926 333
розрахунками з бюджетом	1620	1 199 068	11	1 199 079
у тому числі з податку на прибуток	1621	5 246		5 246
розрахунками зі страхування	1625	117 042		117 042
розрахунками з оплати праці	1630	270 997	-2	270 995



Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	74 480	-10 356	64 124
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	112 833	-112 069	764
Поточні забезпечення	1660	197 542	-31 282	166 260
Доходи майбутніх періодів	1665	5		5
Інші поточні зобов'язання	1690	146 329	-13 352	132 977
<b>Усього за розділом III</b>	<b>1695</b>	<b>3 083 989</b>	<b>-168 807</b>	<b>2 915 182</b>
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700			
<b>Баланс</b>	<b>1900</b>	<b>7 429 073</b>	<b>-1 294 417</b>	<b>6 134 656</b>

Розділ 5. Розкриття інформації до складу статей та структура Звіту про сукупний дохід. Інша інформація. Коефіцієнтний аналіз.

*5.1. Розкриття інформації про чистий дохід від реалізації продукції (рядок 2000), собівартість реалізованої продукції (рядок 2050), валовий прибуток/збиток (рядки 2090, 2095)*

Під час проведення процедури консолідації Звіту про сукупний дохід за 2021 рік Компанією були виключені всі внутрішньогрупові операції у сумі – 188 909 тис. грн.

Враховуючи надані підприємствами Групи розшифрувань складу доходів і витрат Компанією здійснені трансформаційні записи для формування консолідованого звіту про сукупний дохід за 2021 рік у відповідності до положень МСФЗ.

Записи передбачали наступні коригування пов'язані з визнанням доходу від реалізації та списанням собівартості фактично завершених дорожніх робіт, а саме:

чистий дохід (рядок 2000) скоригований на суму – 3 078 тис. грн., як різниця між договірною вартістю робіт, які виконані та неприйняті замовниками;

собівартість реалізованої продукції, робіт, послуг (рядок 2050) збільшена на суму – 2 849 тис. грн., як різниця між виробничою собівартістю робіт, виконаних і не прийнятих та собівартістю реалізованих робіт, які обліковувались у складі незавершеного виробництва;

відкориговано валовий прибуток (рядок 2090), фінансовий результат від операційної діяльності (рядок 2190), фінансовий результат до оподаткування (рядок 2290) та чистий прибуток (рядок 2350) на суму прибутку від виконаних, але неприйнятих дорожніх робіт - 229 тис. грн.

Трансформація Звіту про сукупний дохід за рік 2021 рік  
(тис. грн.)

Назва статті Звіту про сукупний дохід	Код рядка	Дані Звіту за П(С)БО	Трансформаційні записи	Дані Звіту за М(С)БО
Чистий дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	4 063 583	3 078	4 066 661
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	4 057 783	2 849	4 060 632
Валовий:				
прибуток	2090	5 800	229	6 029
збиток	2095			
Інші операційні доходи	2120	254 344		254 344
Адміністративні витрати	2130	271 698		271 698
Витрати на збут	2150	4 603		4 603
Інші операційні витрати	2180	220 385		220 385
Фінансовий результат від операційної діяльності:				
прибуток	2190			
збиток	2195	236 542		236 313
Доход від участі в капіталі	2200			
Інші фінансові доходи	2220	120		120
Інші доходи	2240	52 594		52 594
Фінансові витрати	2250	1 919		1 919
Інші витрати	2270	3 352		3 352
Фінансовий результат до оподаткування:				
прибуток	2290		229	
збиток	2295	189 099		188 870
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	3 417		3 417
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305			
Чистий фінансовий результат:				
прибуток	2350		229	
збиток	2355	192 516		192 287

*Доходи Компанії за 2021 рік становлять:*

Дохід від реалізації робіт з будівництва, ремонту та утримання доріг – 3 713 207 тис. грн

Надання послуг автотранспорту та дормеханізмів – 80 857 тис. грн.

Реалізація продукції власного виробництва – 159 940 тис. грн.

Надання послуг генпідрядника – 16 308 тис. грн.

Інші види діяльності в. т. ч. видобування каменю, проектно вишукувальні роботи, торгівля, послуги оздоровчих заходів та інше – 96 349 тис. грн.

Всього чистого доходу (виручки) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) за 2021 рік: 4 066 661 тис. грн. (за 2020 рік - 5 352 964 тис. грн.)

*Доходи за сегментами в розрізі підприємств Групи*  
(тис. грн.)

Дочірні підприємства Компанії	Всього доходу	в тому числі						
		Дорожні роботи	Надання послуг дормеханізмів та автотранспорту	Реалізація продукції власного виробництва (щобенева продуктів кар'єрів)	Реалізація продукції власного виробництва (продукція нафтоперероблення)	Доходи генпідрядника	Проектно-вишукувальні роботи	Інші
Вінницький облавтодор	511 485	501 444	2 761	300	6 254	726	0	0
Волинський облавтодор	46 941	38 023	7 471	0	1 386	61	0	0
Дніпропетровський облавтодор	477	125	352	0	0	0	0	0
Донецький облавтодор	172 876	167 036	1 496	0	0	127	0	4 217
Житомирський облавтодор	1 898	1 112	786	0	0	0	0	0
Закарпатський облавтодор	44 978	24 106	748	20 124	0	0	0	0
Запорізький облавтодор	93 144	75 673	1 486	0	0	0	666	15 319
Івано-Франківський облавтодор	24 900	14 501	3 605	6 794	0	0	0	0
Київський облавтодор	129 569	128 670	599	49	0	251	0	0
Київський облдорупр	11 158	9 186	1 962	0	0	10	0	0
Кіровоградський облавтодор	309 935	268 112	11 390	4 924	25 026	483	0	0
Луганський облавтодор	58 173	49 128	798	408	0	735	0	7 104
Львівський облавтодор	268 350	260 305	2 439	2 536	0	3 070	0	0
Миколаївський облавтодор	1 354	42	234	399	0	0	0	679
Одеський облавтодор	112 519	110 419	1 741	0	0	242	0	117
Полтавський облавтодор	139 705	127 959	2 114	9 452	0	0	0	180
Рівненський облавтодор	43 780	38 605	5 156	0	19	0	0	0
Сумський облавтодор	407 936	384 857	13 513	0	7 339	1 934	0	293
Тернопільський облавтодор	88	0	88	0	0	0	0	0
Харківський облавтодор	740 258	713 746	4 585	12 751	0	7 807	0	1 369

Херсонський обласводор	284 024	255 387	3 126	0	15 295	427	0	9 789
Хмельницький обласводор	370 360	334 830	182	32 540	1 314	178	0	1 316
Черкаський обласводор	22 528	14 537	5 065	2 320	0	0	0	606
Чернівецький обласводор	145 204	141 343	3 379	235	0	247	0	0
Чернігівський обласводор	46 887	40 110	5 603	0	874	0	300	0
ШРБУ-100	770	0	7	0	0	0	0	763
Ексбуд	47 657	0	0	0	0	0	0	47 657
Львівський дорсервіс	14 158	13 951	171	0	0	10	0	26
Західдорвибухпром	9 601	0	0	9 601	0	0	0	0
Оздоровчий комплекс Поділля	4 648	0	0	0	0	0	0	4 648
Пансіонат Дорожник	1 300	0	0	0	0	0	0	1 300
ВСЬОГО	4 066 661	3 713 207	80 857	102 433	57 507	16 308	966	95 383

За 2021 рік підприємствами Групи отримано валовий прибуток у сумі – 6 029 тис. грн., за 2020 рік - 199 433 тис. грн.

## 5.2. Розкриття інформації про інші операційні, фінансові та інші доходи і витрати.

### 5.2.1. Інші операційні доходи (рядок 2120)

За 2021 рік підприємствами Групи отримано інших операційних доходів у сумі - 254 344 тис. грн. (за 2020 рік – 223 266 тис. грн.), в тому числі:

Інші операційні доходи	254 344
реалізація інших оборотних активів	30 612
операційна оренда активів	131 404
суми штрафів, пені, неустойок та інших санкцій за порушення господарських договорів, що надійшли від боржників, у тому числі за рішенням суду	7 292
дохід від списання кредиторської заборгованості, щодо якої минув строк позову	19 430
відшкодування раніше списаних активів (погашення боргів, списаних як безнадійні)	12 880
суми одержаних грантів і субсидій	2 186
реалізація необоротних активів	6 675
інші доходи від операційної діяльності	43 865

### 5.2.2. Адміністративні витрати (рядок 2130)

За 2021 рік адміністративні витрати на підприємствах Групи – 271 698 тис. грн. (за 2020 рік – 246 880 тис. грн.), які складаються з:

Адміністративні витрати, у тому числі:	(271 698)
витрати, пов'язані з використанням власних службових автомобілів	(13 269)
витрати на оренду службових автомобілів	(407)
витрати на консалтингові послуги	(202)
витрати на страхові послуги	(1)
витрати на аудиторські послуги	(1 379)
витрати на службові відрядження	(1 580)
витрати на зв'язок	(1 366)
витрати на оплату праці	(183 966)
відрахування на соціальні заходи	(35 857)
амортизація основних засобів і нематеріальних активів загальногосподарського призначення	(2 927)
витрати на операційну оренду основних засобів та роялті, що мають загальногосподарське призначення	(477)
витрати на страхування майна загальногосподарського призначення	(61)
організаційно-технічні послуги	(2 401)
консультаційні та інформаційні послуги	(3 717)
юридичні послуги	(5 148)
послуги з оцінки майна	(392)
витрати на охорону праці загальногосподарського персоналу	(48)
витрати на підвищення кваліфікації та перепідготовку кадрів	(181)
витрати на утримання основних фондів, інших необоротних активів загальногосподарського використання, у тому числі:	(5 627)
інші адміністративні витрати	(12 693)

### 5.2.3. Витрати на збут (рядок 2150)

За 2021 рік витрати на збут на підприємствах Групи – 4 603 тис. грн. (за 2020 рік – 6 421 тис. грн.), які складаються з:

Витрати на збут, у тому числі:	(4 603)
транспортні витрати	(520)
витрати на оплату праці	(1 624)
відрахування на соціальні заходи	(352)
амортизація основних засобів і нематеріальних активів	(119)

витрати на рекламу	(5)
інші витрати на збут	(1 982)

#### 5.2.4. Інші операційні витрати (рядок 2180)

За 2021 рік інші операційні витрати на підприємствах Групи – 220 385 тис. грн. (за 2020 рік – 316 423 тис. грн.), які складаються з:

Інші операційні витрати, усього, у тому числі:	(220 385)
витрати на благодійну допомогу	(1 212)
відрахування до резерву сумнівних боргів	(14 230)
інші операційні витрати (розшифрувати)	(204 943)
собівартість реалізованих виробничих запасів	(23 321)
визнані економічні санкції	(11 650)
витрати на утримання, експлуатацію та забезпечення основної діяльності об'єктів соціальної інфраструктури	(7 653)
втрати від знецінення запасів	(3 292)
собівартість реалізації необоротних активів	(2 651)
інші	(156 376)

#### 5.2.5. Інші фінансові доходи (рядок 2220)

За 2021 рік отримано інших фінансових доходів на підприємствах Групи – 120 тис. грн. (за 2020 рік – 106 тис. грн.).

#### 5.2.6. Інші доходи (рядок 2240)

За 2021 рік отримано інших доходів на підприємствах Групи – 52 594 тис. грн. (за 2020 рік – 55 121 тис. грн.)

#### 5.2.7. Фінансові витрати (рядок 2250)

За 2021 фінансові витрати на підприємствах Групи – 1 919 тис. грн. (за 2020 рік – 2 709 тис. грн.), які складаються з:

Фінансові витрати	(1 919)
витрати на відсотки	(1 184)
інші витрати підприємства пов'язані із залученням позикового капіталу	(735)

#### 5.2.8. Інші витрати (рядок 2270)

За 2021 інші витрати на підприємствах Групи склали – 3 352 тис. грн. (за 2020 рік – 717 тис. грн.)

#### 5.3. Фінансовий результат до оподаткування (рядок 2290 або 2295)

За 2021 рік підприємствами Групи отримано фінансовий результат до оподаткування – це збиток у сумі – 188 870 тис. грн. (за 2020 рік збиток – 95 224 тис. грн.)

#### 5.4. Витрати (дохід) з податку на прибуток (рядок 2300)

За 2021 рік підприємствами Групи нараховано витрат з податку на прибуток у сумі – 3 417 тис. грн. (за 2020 рік – 34 783 тис. грн.).

#### 5.5. Інша інформація. Коефіцієнтний аналіз.

Дохід, отриманий групою підприємств Компанії у 2021 році, порівняно з 2020 роком зменшився на 24 %. Порівняно з попереднім роком зменшився й дохід від власної (без залучення субпідрядників) діяльності дочірніх підприємств Компанії.

Фінансовим результатом (консолідованим) діяльності Компанії за МСФЗ у 2021 році є чистий збиток у розмірі - 192 287 тис. грн., у тому числі чистий прибуток в сумі - 29 573 тис. грн. отримали 13 дочірніх підприємств та апарат Компанії, чистий збиток в сумі - 221 860 тис. грн. отримали 19 дочірніх підприємств.

За результатами 2021 року чистий збиток на одну просту акцію складає 0,15 грн.

Збиткова діяльності дочірніх підприємств та Компанії в цілому обумовлена низкою факторів, зокрема:

- припинена виробнича діяльність Дніпропетровським, Житомирським, Миколаївським, Тернопільським, Полтавським, Луганським, Івано-Франківським, Запорізьким, Рівненським, Волинським та Черкаським облавтодорами, ШРБУ №100 та Київським облдорупром. На даний час стосовно частини дочірніх підприємств тривають судові процедури, передбачені ЗУ «Про відновлення платоспроможності боржника або визнання його банкрутом», Кодексом України з процедур банкрутства (розпорядження майном, санація) чи прийнято до розгляду заяви кредиторів про відкриття провадження у справах про банкрутство;

- недостатнім для покриття зобов'язань обсягом доходів від виконання дорожніх робіт/послуг. Так, 10 дочірніх підприємств (Волинський, Закарпатський, Івано-Франківський, Кіровоградський, Луганський, Львівський, Рівненський, Черкаський, Чернігівський облавтодори, Львівський дорсервіс) за 2021 рік виконали дорожніх робіт менше (у грошовому виразі), ніж у аналогічному періоді минулого року, їхні обсяги доходу склали 30-40% від необхідного для беззбиткової діяльності;

- не виконання окремих дочірніми підприємствами Компанії робіт/послуг на автомобільних дорогах державного та місцевого значення. Закарпатський, Запорізький, Івано-Франківський, Київський, Луганський, Полтавський, Рівненський, Черкаський, Чернігівський облавтодори на сьогодні не виграли жодного тендеру на утримання доріг державного та місцевого значення на 2021 рік та працюють на субпідряді. Основними причинами цього є їх неконкурентоспроможність через значну технічну зношеність основних засобів, у першу чергу, дорожніх машин і механізмів, а також через наявність заборгованості зі сплати податків та обов'язкових платежів, що відповідно до внесених у квітні 2020 року змін до Закону України «Про публічні закупівлі» не дозволяє зазначеним дочірнім підприємствам приймати участь у тендерах;

- негативним впливом карантину, пов'язаного з COVID – 19 (дочірнє підприємство «Оздоровчий комплекс «Поділля» через карантин практично не працювало у I кварталі поточного року);

- сезонним характером діяльності дочірнього підприємства «Пансіонат Дорожник»;

- витратами дочірніх підприємств Компанії на утримання виробничих баз, кар'єрів, АБЗ, які не використовуються у їх господарській діяльності. Не знаходить свого системного вирішення проблема компенсації витрат на їх утримання, відчуження чи передачі в оренду;

- наявністю заборгованості основних замовників перед дочірніми підприємствами Компанії. Зокрема, розмір такої заборгованості станом на 01.01.2022 складав - 235 млн. грн., у т.ч. простроченої заборгованості за минулі роки в сумі - 109,4 млн. грн. – фактично недоотримано доходу;

- відсутність у дочірніх підприємств Компанії достатніх обігових коштів, наслідком чого є, зокрема, систематичні затримки у виплаті заробітної плати, а також її низький рівень, що призвело до зменшення персоналу дочірніх підприємств Компанії. Внаслідок цього вони постійно відчувають дефіцит кваліфікованих кадрів як робітничих, так і інженерно-технічних професій. Спостерігається постійний відтік працівників обласних підприємств до приватних дорожніх підприємств, які є прямими конкурентами дочірнім підприємствам Компанії;

- обов'язком створення довгострокових забезпечень наступних виплат. Дочірніми підприємствами були нараховані та відображені у звітності відповідні резерви, у т.ч. на очікувану сплату штрафів і пені за несвоєчасну сплату податків та обов'язкових платежів, несвоєчасну реєстрацію податкових накладних, неустойки та інших санкцій за несвоєчасне виконання кредиторських зобов'язань за рішеннями судів.

Все вище наведене і, в першу чергу, виконання соціально значущих завдань з забезпечення безперервного та безпечного руху транспорту дорогами загального користування державного та місцевого значення, яке впродовж усього часу існування Компанії здійснювалось в умовах протиріччя економічним інтересам дочірніх підприємств, пояснює причини їх неефективної роботи.

Компанією та її дочірніми підприємствами постійно вживаються заходи на зменшення впливу вказаних та інших ризиків на їх фінансовий стан. Однак, негайно потребує вирішення, у тому числі шляхом законодавчих ініціатив, органами управління корпоративними правами держави наступні проблеми:

- реструктуризація основного податкового боргу та списання штрафів і пені шляхом внесення відповідних змін до законодавства, що дозволить дочірнім підприємствам Компанії приймати участь у тендерах на виконання дорожніх робіт, бути безпосередніми їх виконавцями;

- використання об'єктів дорожньої інфраструктури без зміни їх цільового призначення, а також прийняття управлінських рішень щодо об'єктів, непридатних для подальшого використання за призначенням, та непрофільного майна (передача в оренду, реалізація, списання тощо). Один із шляхів вирішення проблеми непрофільного або не задіяного майна є продаж або надання його в оренду через платформу ProZorro або інші електронні торговельні майданчики з метою погашення існуючої заборгованості, оптимізації структури, зменшення операційних витрат та придбання нових дорожніх машин і механізмів для ведення ефективної виробничої діяльності.

Проблема збільшення доходів Компанії від виконання робіт на дорогах загального користування вимагає ефективної взаємодії з територіальними громадами та службами автомобільних доріг в областях, формування стратегії продажів, розробки річних та квартальних планів продажів та проактивного маркетингу.

#### Коефіцієнтний аналіз

Найменування показника	Факт за 2021 рік	
	коефіцієнт	розрахунок
Коефіцієнти рентабельності та прибутковості		
Валова рентабельність (валовий прибуток, рядок 2090 / чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг), рядок 2000) x 100, %	0,148	(6029/4066661)*100
Рентабельність активів (чистий фінансовий результат, рядок 2355 / вартість активів, рядок 1300) x 100, %	- 3,134	(-192287/6134656)*100



Рентабельність власного капіталу (чистий фінансовий результат, рядок 2355 / власний капітал, рядок 1495) x 100, %	- 7,088	(-19287/2712692)*100
Рентабельність діяльності (чистий фінансовий результат, рядок 2355 / чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг), рядок 2000) x 100, %	- 4,728	(-192287/4066661)*100
Коефіцієнти фінансової стійкості та ліквідності		
Коефіцієнт фінансової стійкості (власний капітал, рядок 1495 / (довгострокові зобов'язання, рядок 1595 + поточні зобов'язання, рядок 1695))	0,793	(2712692/ (506782+2915182))
Коефіцієнт поточної ліквідності (покриття) (оборотні активи, рядок 1195 / поточні зобов'язання, рядок 1695)	0,457	(1333304/2915182)
Ступінь зносу основних засобів		
Коефіцієнт зносу основних засобів (сума зносу, рядок 1012/первісна вартість основних засобів, рядок 1011)	0,617	(2498197/4048305)

#### *Ліквідність та зобов'язання*

Станом на 31.12.2021 року коефіцієнт загальної ліквідності Компанії становить 0,457, при нормативному значенні більше 2.

На кінець звітного періоду оборотними активами Компанії, які забезпечують абсолютну ліквідність, були гроші в сумі - 86 386 тис. грн.

Оборотні активи, які забезпечують загальну ліквідність, становили - 1 333 304 тис. грн. Вони склалися із запасів – 616 664 тис. грн., дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги – 380 830 тис. грн., іншої дебіторської заборгованості – 173 489 тис. грн., грошових коштів на рахунках – 86 386 тис. грн. та інших оборотних активів – 62 640 тис. грн.

На кінець 2021 року поточні зобов'язання Компанії становили - 2 915 182 тис. грн. Вони склалися з короткострокових кредитів банків – 36 079 тис. грн., поточної кредиторської заборгованості за довгостроковими зобов'язаннями – 1 524 тис. грн., за товари, роботи, послуги – 926 333 тис. грн., за розрахунками з бюджетом – 1 199 079 тис. грн., за розрахунками зі страхування – 117 042 тис. грн., з оплати праці – 270 995 тис. грн., за отриманими авансами – 64 124 тис. грн., з поточних забезпечень (забезпечення виплати відпусток, винагороди за вислугу років, за підсумками роботи за рік, матеріального заохочення, витрат по тимчасових будівель і споруд на виробництві) – 166 260 тис. грн., інших поточних зобов'язань – 132 977 тис. грн., доходів майбутніх періодів – 5 тис. грн. та поточної кредиторської заборгованості із внутрішніх розрахунків – 764 тис. грн.

Розділ 6. Інша інформація, необхідна для розуміння звітних даних

#### *6.1. Розкриття інформації про пов'язані сторони*

Пов'язаними вважають сторони, одна з яких має можливість контролювати іншу або здійснювати суттєвий вплив на прийняття фінансових та операційних рішень іншою стороною, як це визначено в МСБО 24 «Розкриття інформації щодо зв'язаних сторін».

Рішення про те які сторони є зв'язаними, приймають не тільки на основі їх юридичної форми, але і виходячи з характеру стосунків зв'язаними сторін. Згідно з постановою Кабінету Міністрів України від 28.02.2002р. № 221 засновником Компанії є держава в особі Державного агентства автомобільних доріг України (далі – Укравтодор), яке як вищий орган здійснює управління. Укравтодор є пов'язаною особою Компанії, а його регіональні структури – Служба автомобільних доріг є одними з основних замовників дорожньо-експлуатаційних робіт, що виконуються Підприємством.

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

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

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

#### *Виплати ключовому управлінському персоналу*

Станом на 31.12.2021 р. ключовий управлінський персонал включає членів Правління у складі чотирьох осіб. Загальна сума нарахованих короткострокових виплат ключовому управлінському персоналу в розмірі 1 782,2 тис. грн. (2020 р.: 2 115,0 тис. грн.) - нарахована сума короткострокових виплат ключовому управлінському персоналу у складі 5 осіб) включена до адміністративних витрат звіту про сукупний дохід.

#### *б.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), 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.

*6.3. 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.*

Група здійснює свою діяльність в Україні. Протягом останніх років економіка України почала демонструвати ознаки відновлення та зростання після різкого спаду у 2014-2016 роках. При цьому, факторами, що стримували зростання, залишалися напруженість у геополітичних відносинах з Російською Федерацією, відсутність консенсусу щодо напрямків проведення інституціональних реформ та низький рівень залучення іноземних інвестицій.

У другій половині 2014 року в результаті збройної агресії Російської Федерації, органи державної влади України тимчасово втратили контроль над деякими територіями Донецької та Луганської областей, ДП «Донецький облавтодор» та ДП «Луганський облавтодор» втратили контроль над частиною активів та їх утримувачами (філіями).

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.

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

*Наявність факторів, які створюють зовнішні загрози*

Керівництво вбачає високий ризик безперервності діяльності з набранням чинності з 21.10.2019 р. Кодексу України з процедур банкрутства, відповідно до якого (на відміну від ЗУ «Про відновлення платоспроможності боржника або визнання його банкрутом») не встановлено жодних обмежень щодо розміру боргу чи строку прострочення його виконання для того, щоб боржник або кредитор могли звернутися до господарського суду зі заявою про відкриття провадження у справі про банкрутство.

У зв'язку з чим, за заявами кредиторів до деяких дочірніх підприємств Компанії, що мають важливе значення для економіки і безпеки України, оскільки, здійснюючи експлуатаційне утримання мережі доріг загального користування державного та місцевого значення, забезпечують проїзд автотранспорту цими стратегічними шляхами, а також виконують мобілізаційні завдання, відкрито справи про банкрутство останніх та застосовано судові процедури, які передбачено Кодексом України з процедур банкрутства, а враховуючи економічний стан переважної більшості підприємств Групи, вірогідність порушень справ про банкрутство таких дочірніх підприємств Компанії дуже висока.

За несприятливого зовнішнього середовища та відсутності державних чи інших зовнішніх інвестицій в Компанію, які наразі не передбачаються як і не передбачається застосування інших інструментів, які можливі за такої організаційно-правової структури як Акціонерне товариство, існує істотний ризик банкрутства і інших підприємств Групи та Компанії в цілому та втрати для держави стратегічно важливого майна у вигляді виробничих потужностей.

*Інформація щодо наявних проваджень у справах про банкрутство підприємств Групи*

Слід також зазначити, що наявні зовнішні та внутрішні негативні ознаки, результатом яких ряд дочірніх підприємств у 2021 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.

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

№	№ судової справи, Найменування підприємства ДАК щодо якого порушено справу про банкрутство.	Дата відкриття провадження у справі	Стадія справи про банкрутство (прийняття судом заяви/процедура розпорядження/санація/ліквідація)	Законодавство згідно якого здійснюється процедура банкрутства
1	917/777/20 ДП «Полтавський облавтодор»	11.05.2021	Розпорядження майном	Кодекс України з процедур банкрутства
2	№911/3551/20 ДП «ШРБУ-100»	02.02.2021	Розпорядження майном.	Кодекс України з процедур банкрутства
3	904/6344/20 ДП «Дніпропетровський облавтодор»	12.01.2020	Розпорядження майном.	Кодекс України з процедур банкрутства
4	913/849/14 ДП «Луганський облавтодор»	05.05.2014	Санація.	Закон України «Про відновлення платоспроможності боржника або визнання його банкрутом»
5	909/995/19 ДП «Івано-Франківський облавтодор»	15.10.2019	Санація керівником.	Закон України «Про відновлення платоспроможності боржника або визнання його банкрутом»
6	44/258-б ДП «Київське обласне дорожнє управління»	09.09.2011	Санація.	Закон України «Про відновлення платоспроможності боржника або визнання його банкрутом» до 01.01.2013
7	908/671/18 ДП «Запорізький облавтодор»	07.06.2018	Розпорядження майном боржника.	Кодекс України з процедур банкрутства
8	№925/1630/20 ДП «Черкаський облавтодор»	Не відкрито	Прийнято судом заяву про відкриття провадження у справі про банкрутство.	Кодекс України з процедур банкрутства
9	915/1489/20 ДП «Миколаївський облавтодор»	29.04.2021	Розпорядження майном боржника.	Кодекс України з процедур банкрутства
10	921/574/20 ДП «Тернопільський облавтодор»	25.09.2020	Розпорядження майном.	Кодекс України з процедур банкрутства
11	918/1007/21 ДП «Рівненський облавтодор»	Не відкрито	Прийнято судом заяву про відкриття провадження у	Кодекс України з процедур банкрутства

			справі про банкрутство	
12	903/806/21 ДП «Волинський облавтодор»	Не відкрито	Прийнято судом заяву про відкриття провадження у справі про банкрутство	Кодекс України з процедур банкрутства

### 6.5. 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 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.

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

Розділ 7. Стандарти та тлумачення випущені, але які не набрали чинності

### *Нові та переглянуті стандарти та інтерпретації*

З 01.01.2021 р. деякі нові МСФЗ стали обов'язковими для застосування. Нижче наведена інформація щодо нових та переглянутих стандартів та інтерпретацій, які повинні застосовуватись Компанією з 01.01.2021 р.

Концептуальна основа фінансової звітності, у новій редакції оновлено структуру документа, визначення активів і зобов'язань, а також додано нові положення з оцінки та припинення визнання активів і зобов'язань, подання і розкриття даних у фінансовій звітності за МСФЗ;

МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу»: зміни запроваджують переглянуте визначення бізнесу;

МСБО 1 «Подання фінансової звітності» та МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки»: зміни уточнюють визначення суттєвості, пояснення до цього визначення та застосування цього поняття завдяки включенню рекомендацій щодо визначення, які раніше були наведені в інших стандартах МСФЗ;

МСФЗ 9 «Фінансові інструменти»; МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації»; МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка»: зміни стосуються процентних ставок (такі як LIBOR, EURIBOR і TIBOR), що використовуються в різних фінансових інструментах: від іпотечних кредитів до похідних інструментів.

Застосування цих стандартів не має суттєвого впливу на цю фінансову звітність.

*Нові МСФЗ, прийняті станом на 31.12.2021р., ефективна дата яких не настала*

Нижче наведена інформація щодо нових та переглянутих стандартів та інтерпретацій, які повинні застосовуватись Компанією в наступних звітних періодах.

МСБО 16 «Основні засоби» (01.01.2022р.)

Поправки забороняють Компанії вираховувати з вартості основних засобів суми, отримані від реалізації вироблених предметів, коли Компанія готує актив до його цільового використання. Натомість Компанія визнає такі надходження від продажу та пов'язані з ними витрати у прибутку або збитку.

МСБО 37 «Забезпечення, непередбачені зобов'язання та непередбачені активи» (ефективна дата 01.01.2022р.)

Поправки уточнюють, що «витрати на виконання договору» являють собою витрати, безпосередньо пов'язані з договором – тобто або додаткові витрати виконання договору (наприклад, прямі витрати на працю і матеріали), або розподіл інших витрат, які також безпосередньо пов'язані з договором (наприклад, розподіл амортизації об'єкта основних засобів, що використовується при виконанні договору).

МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу» (ефективна дата 01.01.2022р.)

Актуалізація посилань в МСФЗ (IFRS) 3 на Концептуальні основи підготовки фінансової звітності, не змінюючи вимог до обліку для об'єднання бізнесу.

Додано виняток щодо зобов'язань і умовних зобов'язань. Цей виняток передбачає, що стосовно деяких видів зобов'язань і умовних зобов'язань організація, яка застосовує МСФЗ ((IFRS) 3, повинна посилатися на МСФЗ (IAS) 37 «Забезпечення, непередбачені зобов'язання та непередбачені активи» або на Роз'яснення КТМФЗ (IFRIC) 21 «Збори», а не на Концептуальні засади фінансової звітності 2018 року.

МСБО 1 «Подання фінансової звітності» (ефективна дата 01.01.2023р.)

Поправки роз'яснюють критерій у МСБО 1 для класифікації зобов'язання як довгострокового: вимога до суб'єкта господарювання мати право відкласти погашення зобов'язання принаймні на 12 місяців після звітного періоду.

Сутність поправок:

Уточнено, що зобов'язання класифікуються як довгострокове, якщо у організації є право відстрочити врегулювання зобов'язання щонайменше на 12 місяців, а право Компанії на відстрочку розрахунків має існувати на кінець звітного періоду;

Класифікація залежить тільки від наявності такого права і не залежить від імовірності того, чи планує компанія скористатися цим правом – на класифікацію не впливають наміри чи очікування керівництва щодо того, чи компанія реалізує своє право на відстрочку розрахунків;

роз'яснення впливу умов кредитування на класифікацію – якщо право відстрочити врегулювання зобов'язання залежить від виконання організацією певних умов, то дане право існує на дату закінчення звітного періоду тільки в тому випадку, якщо організація виконала ці умови на дату

закінчення звітної періоду. Організація повинна виконати ці умови на дату закінчення звітної періоду, навіть якщо перевірка їх виконання здійснюється кредитором пізніше; роз'яснення вимог до класифікації зобов'язань, які компанія може або може погасити шляхом випуску власних інструментів власного капіталу.

Щорічні поправки в МСФЗ (2018-2020pp.), набувають чинності 01.01.2022р:  
МСФЗ (IFRS) 1

Дочірнє підприємство Групи, яке уперше застосувало МСФЗ. Поправка дозволяє дочірньому підприємству, що застосовує IFRS 1: D 16 (a) (яке переходить на МСФЗ пізніше своєї материнської компанії), виконати оцінку накопиченого ефекту курсових різниць у складі іншого сукупного доходу – на підставі такої оцінки, виконаної материнською компанією на дату її переходу на МСФЗ.

#### Розділ 8. Вплив інфляції на монетарні статті

Керівництвом Компанії здійснено аналіз за показниками, наведеними у підпунктах «в» і «г» параграфу 3 МСБО 29 «Фінансова звітність в умовах гіперінфляції» стосовно відповідності економіки країни умовам гіперінфляції та оцінено економічний стан в Україні як такий, що не відповідає ситуації, яка характеризується гіперінфляцією. Зважаючи на вищевказане, керівництвом Компанії прийнято рішення не проводити перерахунок фінансової звітності за 2021 рік згідно із МСБО 29.

#### Розділ 9. Події після дати балансу

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

Події або умови пов'язані з військовою агресією російської федерації на діяльність Групи.

24 лютого 2022 року відбувся воєнний напад російської федерації на територію України та, відповідно до Указу президента України «Про введення воєнного стану в Україні» №64/2022 від 24.02.2022р., був введений воєнний стан на усій території України.

Виникнення політичного та воєнного протистояння в міжнародних відносинах з російською федерацією, а також проведення бойових дій в Україні в лютому 2022 року призвело до економічної кризи. Поліпшення економічної ситуації в країні залежить від сукупності економічних, фінансових та правових заходів, які будуть впроваджені, а також тривалості військової агресії російської федерації проти України. Тому, на даний момент, у зв'язку з невизначеністю переліку та термінів впровадження таких заходів, неможливо достовірно оцінити ефект впливу поточної економічної ситуації в країні на майбутню діяльність Групи.

Ці події або умови вказують на існування суттєвої невизначеності, що може поставити під значний сумнів здатність суб'єктів господарювання продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

#### Розділ 10. Затвердження фінансової звітності

Цю уточнену консолідовану фінансову звітність за період, що закінчився «31» грудня 2021 року, було затверджено до випуску від імені керівництва Групи «16» квітня 2022 року.

Т.в.о. Голови Правління

Ольга КОРХ

**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)	Аудиторська фірма "Компас-Аудит"
2	Розділ Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності	3 - суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності
3	Ідентифікаційний код юридичної особи (реєстраційний номер облікової картки платника податків - фізичної особи)	32135020
4	Місцезнаходження аудиторської фірми, аудитора	Україна, 03115, м. Київ, вул. Верховинна, буд. 34, оф. 19
5	Номер реєстрації аудиторської фірми (аудитора) в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності	4726
6	Дата і номер рішення про проходження перевірки системи контролю якості аудиторських послуг (за наявності)	номер: 0, дата: 31.12.2021
7	Звітний період, за який проведено аудит фінансової звітності	з 01.01.2021 по 31.12.2021
8	Думка аудитора (01 - немодифікована; 02 - із застереженням; 03 - негативна; 04 - відмова від висловлення думки)	02 - із застереженням
9	Пояснювальний параграф (за наявності)	
10	Номер та дата договору на проведення аудиту	номер: 37-11, дата: 01.02.2023
11	Дата початку та дата закінчення аудиту	дата початку: 01.02.2023, дата закінчення: 10.05.2023
12	Дата аудиторського звіту	10.05.2023
13	Розмір винагороди за проведення річного аудиту, грн	950 000,00
14	Текст аудиторського звіту	

**ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА**

*Управлінському персоналу АТ "ДАК "Автомобільні дороги України"  
Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку*

**Звіт щодо аудиту фінансової звітності**

*Думка із застереженням*

Ми провели аудит фінансової звітності АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ" (надалі – "Компанія"), що складається з балансу (Звіту про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2021 року, звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід), звіту про рух грошових коштів (за прямим методом), звіту про власний капітал за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до консолідованої фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.



На нашу думку, за винятком впливу питання, описаного в розділі “Основа для думки із застереженням” нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Компанії станом на 31 грудня 2021 року та його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (“МСФЗ”) та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» щодо складання консолідованої фінансової звітності.

### ***Основа для думки із застереженням***

За результатами аудиту фінансової звітності Компанії за 2021 рік ми зауважили про наступне:

1. Станом на 01.01.2021 року та станом на 31.12.2021 року у звіті про фінансовий стан Компанії до довгострокових фінансових інвестицій віднесено корпоративні права дочірніх підприємств у сумі 1 167 058 тис. грн. та 1 167 060 тис. грн відповідно, що складає 99,05% загальної вартості активів Компанії на звітну дату.

Корпоративні права юридичних осіб, не мають ринкових котирувань, і визначити справедливую вартість яких на звітну дату є неможливим. Керівництво Компанії оцінює інвестиції за вартістю придбання, що може відрізнятись від справедливої вартості на звітну дату. Різницю між балансовою вартістю та справедливою вартістю цих інвестицій визначити неможливо, тому ми надаємо думку із застереженням, оскільки, вплив такої оцінки може бути суттєвим проте не всеохоплюючим для фінансової звітності Компанії в цілому.

Розкриття кількісних та якісних показників щодо відображення у фінансовій звітності фінансових інвестицій Компанії було б корисним користувачам фінансової звітності.

2. За даними інформації з державного реєстру речових прав на нерухоме майно, материнському підприємству належить на праві власності нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, яке в попередніх звітних періодах передане на праві повного господарського відання дочірнім підприємствам, які входять до складу Компанії. Стаття 266 Податкового Кодексу України не містить однозначного тлумачення стосовно визначення платника податку на нерухоме майно, переданого у господарське відання, право власності на яке належить іншій юридичній особі. Таким чином, на нашу думку, у материнського підприємства існує висока ймовірність визнання податкового зобов'язання з податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, яке належить на праві власності материнському підприємству а фактично використовуються дочірніми підприємствами у своїй господарській діяльності.

Ми не змогли визначити суму необхідних коригувань розрахунків з бюджетом в звіті про фінансовий стан, відображених чи не відображених в обліку, а також елементів, що входять до складу звіту про сукупний дохід, звіту про зміни у власному капіталі.

3. Фінансова звітність Компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року, містить не повну інформацію в примітках до фінансової звітності, як того вимагає МСБО 1 «Подання фінансової звітності», а саме, не розкрито інформацію щодо:

- операцій та залишків по операціям з пов'язаними сторонами, відповідно до МСБО 24 «Розкриття інформації про зв'язані сторони»;

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (МСА). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі “Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності” нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Компанії згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання

їх як основи для нашої думки із застереженням.

### **Пояснювальний параграф**

*Ми звертаємо вашу увагу на Примітку 5.8. «Судження щодо правомірності застосування припущення щодо здатності вести діяльність на безперервній основі» до фінансової звітності, в якій зазначено про існування таких обставин в Україні як економічна нестабільність, проведення Операції об'єднаних сил ЗСУ (ООС) та пандемія COVID-19. Вплив цих обставин та їх остаточне врегулювання неможливо передбачити з достатньою вірогідністю. Безпосередній вплив подій на діяльність Компанії на даний час не може бути визначений. Ці обставини спричиняють невизначеність економічної ситуації та існування значної ймовірності подальшого їх негативного впливу на економіку країни в цілому та на діяльність Компанії зокрема.*

Серед суттєвих наслідків глобальної пандемії COVID-19 є чергові хвилі пандемії та поява нових штамів коронавірусу, введення у січні 2021 року всеукраїнського локдауну та повернення низки регіонів країни до посиленних карантинних обмежень протягом 2021 року. Попри часткову адаптацію бізнесу до нових умов функціонування, це сповільнює відновлення ділової активності та темпів економічного зростання в цілому. Компанія визначило, що ці події є некоригуючими по відношенню до фінансової звітності станом на 31.12.2021 року.

Тривалість та вплив пандемії COVID-19, а також ефективність державної підтримки на дату підготовки цієї фінансової звітності залишаються невизначеними, що не дозволяє з достатнім ступенем достовірності оцінити обсяги, тривалість і тяжкість цих наслідків, а також їх вплив на фінансовий стан та результати діяльності Компанії в майбутніх періодах.

Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

*Ми звертаємо вашу увагу на Примітку 10 «Події після дати балансу» до фінансової звітності, в якій зазначено події або умови пов'язані з військовою агресією російської федерації на діяльність Компанії.*

Інформацію стосовно оцінки керівництва Компанії наслідків впливу російського вторгнення в Україну — відкритого воєнного нападу росії, за підтримки білорусі, на Україну, яке розпочато о 5 годині ранку 24 лютого 2022 року. Вторгнення є частиною російсько-української війни, розв'язаної росією 2014 року, участь у якій росія постійно заперечувала.

24 лютого 2022 року відбувся воєнний напад російської федерації на територію України та, відповідно до Указу президента України «Про введення воєнного стану в Україні» №64/2022 від 24.02.2022р., був введений воєнний стан на усій території України.

Виникнення політичного та воєнного протистояння в міжнародних відносинах з російською федерацією, а також проведення бойових дій в Україні в лютому 2022 року призвело до економічної кризи. Поліпшення економічної ситуації в країні залежить від сукупності економічних, фінансових та правових заходів, які будуть впроваджені, а також тривалості військової агресії російської Федерації проти України. Тому, на даний момент, у зв'язку з невизначеністю переліку та термінів впровадження таких заходів, неможливо достовірно оцінити ефект впливу поточної економічної ситуації в країні на майбутню діяльність Компанії. Ці події або умови вказують на існування суттєвої невизначеності, що може поставити під значний сумнів здатність суб'єкта господарювання продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

### **Ключові питання аудиту**

Ключові питання аудиту – це питання, які, на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядалися у контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувалися при

формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань. За винятком питання, зазначеного в розділах «Основа для думки із застереженням» та «Пояснювальний параграф», ми визначили, що немає інших ключових питань аудиту, інформацію про які слід відобразити в нашому звіті.

#### **Інші питання**

Аудит фінансової звітності Компанії за рік, що закінчився станом на 31.12.2020 року був проведений іншим аудитором (Товариство з обмеженою відповідальністю Аудиторська компанія «Кроу Україна»), який 07 травня 2021 року висловив модифіковану думку (Думку із застереженням) щодо цієї консолідованої фінансової звітності.

#### **Інформація, що не є фінансовою звітністю та звітом аудитора щодо неї**

Управлінський персонал Компанії несе відповідальність за іншу інформацію, підготовлену станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року.

Інша інформація складається з наступних звітів:

- Звіт про корпоративне управління за 2021 рік, підготовлений у відповідності до вимог пунктів 5-9 частини 3 статті 127 Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки»;
- Річна інформація емітента цінних паперів за 2021 рік, підготовлена у відповідності до вимог Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів, затвердженого Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 03.12.2013 року № 2826.

Наша думка щодо фінансової звітності Компанії не поширюється на іншу інформацію та ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації.

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією, ідентифікованою вище, та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією і консолідованою фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення. Якщо на основі проведеної нами роботи ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт.

#### ***Звіт про корпоративне управління за 2021 рік***

Компанія підготувала Звіт про корпоративне управління за 2021 рік. У Звіті про корпоративне управління за 2021 рік, за виключенням впливу питань викладених у розділах «Основа для думки із застереженням» та «Пояснювальний параграф», ми не виявили суттєву невідповідність між іншою інформацією та консолідованою фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або того, чи ця інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення, та ми не виявили таких фактів, які б необхідно було включити до нашого Звіту незалежного аудитора.

#### ***Річна інформація емітента цінних паперів за 2021 рік***

Компанія планує підготувати й оприлюднити Річну інформацію емітента цінних паперів за 2021 рік, підготовлену у відповідності до вимог Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів, затвердженого Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку № 2826 від 03.12.2013 року, після дати оприлюднення цього Звіту незалежного аудитора. Після отримання та ознайомлення з Річною інформацією емітента цінних паперів, якщо ми дійдемо висновку, що в ньому існує суттєве викривлення, ми повідомимо про це питання додатково тих осіб, кого наділено найвищими повноваженнями.

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

Управлінський персонал несе відповідальність за складання фінансової звітності відповідно до МСФЗ, Закону України „Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні” та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того,

щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

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

Управлінський персонал несе відповідальність за нагляд за процесом консолідованого фінансового звітування Компанії.

### ***Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності***

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність 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, коли 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 професійний скептицизм протягом усього завдання з аудиту. Крім того, ми:

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 невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;

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

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

доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та на основі отриманих аудиторських доказів робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, що може поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в нашому звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити Групу припинити свою діяльність на безперервній основі.

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

Ми також надаємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, твердження, що ми

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

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначили ті, що мали найбільше значення під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання в своєму звіті аудитора, крім випадків, якщо законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого питання, або якщо за вкрай виняткових обставин ми визначаємо, що таке питання не слід висвітлювати в нашому звіті, оскільки негативні наслідки такого висвітлення можуть очікувано переважити його корисність для інтересів громадськості.

### **Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів**

Ми висловлюємо думку щодо іншої допоміжної інформації, надання якої обумовлено вимогами до інформації, що стосується аудиту або огляду фінансової звітності учасників ринків капіталу та організованих товарних ринків, нагляд за якими здійснює Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку, затвердженого Рішенням НКЦПФР №555 від 22.07.2021 року:

Відповідно до пункту 10 розділу I Рішення № 555:

ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО «АУДИТОРСЬКА ФІРМА «КОМПАС-АУДИТ».

- ідентифікаційний код юридичної особи суб'єкта аудиторської діяльності – 32135020.
- вебсторінка/вебсайт суб'єкта аудиторської діяльності – [www.compassaudit.com.ua](http://www.compassaudit.com.ua)
- номер та дата договору на проведення аудиту – № 37-11 від «01» лютого 2023 року;
- дата початку та дата закінчення проведення аудиту – з 01.02.2023р. по 10.05.2023р.

### **Вступний параграф:**

*1) Повне найменування юридичної особи:*

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ"

(АТ "ДАК "АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ")

Ідентифікаційний код юридичної особи в Єдиному державному реєстрі підприємств і організацій України: 31899285.

Місцезнаходження: Україна, Україна, 03150, місто Київ, вулиця Антоновича, будинок 51.

Дата державної реєстрації: 18.03.2002 р.

*2) Думка аудитора щодо повного розкриття юридичною особою інформації про кінцевого бенефіціарного власника (у разі наявності) та структури власності:*

Відповідно до п. 30 ч.1 ст. 1 Закону України від 06.12.2019 р. № 361-IX «Про запобігання та протидію легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом, фінансуванню тероризму та фінансуванню розповсюдження зброї масового знищення» кінцевим бенефіціарним власником є: для юридичних осіб - будь-яка фізична особа, яка здійснює вирішальний вплив на діяльність юридичної особи (в тому числі через ланцюг контролю/володіння), при цьому ознакою здійснення прямого вирішального впливу на діяльність є безпосереднє володіння фізичною особою часткою у розмірі не менше 25 відсотків статутного (складеного) капіталу або прав голосу юридичної особи.

У Єдиному державному реєстрі юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань, зазначено що перелік засновників (учасників) юридичної особи є акціонери згідно з реєстром учасників.

Кінцеві бенефіціарні власники, які мають прямий вирішальний вплив або непрямий вирішальний вплив на Товариство на актуальну дату визначається на підставі реєстру ПАТ

"НДУ".

Згідно до інформації наданої АТ «ДАК «АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ», станом на 31.12.2021 року власниками акцій АТ «ДАК «АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ» були (Таблиця №1):

Назва / П.І.Б. власника цінних паперів	Місцезнаходження (місце проживання)	Загальна кількість ЦП	Загальна номінальна вартість ЦП	Кіл-ть голосуючих ЦП	Відсоток у СК
ДЕРЖАВНЕ АГЕНТСТВО АВТОМОБІЛЬНИХ ДОРІГ УКРАЇНИ Код ЄДРПОУ засновника: 37641918	Країна громадянства: Україна Країна реєстрації: Україна Адреса засновника: Україна, 03150, місто Київ, вулиця Фізкультури, будинок 9	1 272 887	1 266 140 698,90	1 272 887	100
РАЗОМ:		1 272 887	1 266 140 698,90	1 272 887	100

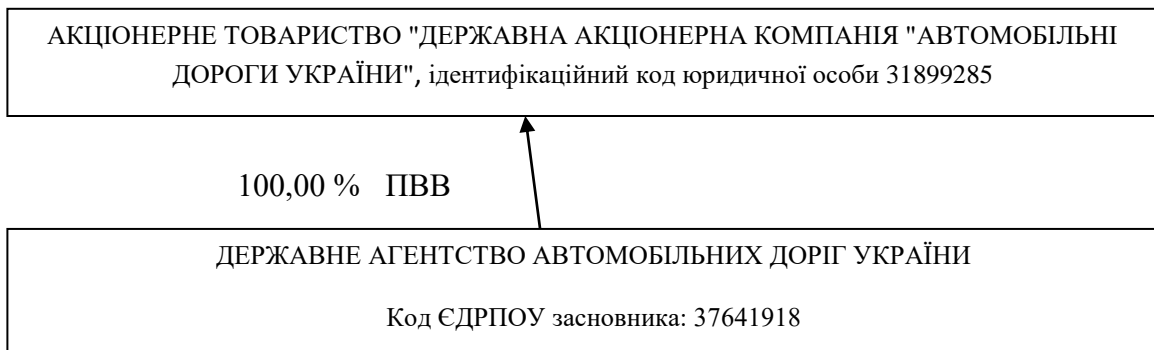
Кінцеві бенефіціарні власники - фізичні особи, які мають прямий вирішальний вплив або непрямий вирішальний вплив на Компанію.

Згідно до інформації з відомостей у Єдиному державному реєстрі юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань кінцевими бенефіціарними власниками є:

100 процентів акцій АТ «ДАК Автомобільні дороги України» належать державі Україна у особі Державного агентства автомобільних доріг України. Кінцевий бенефіціарний власник відсутній.

Структура власності станом на 31.12.2021 року, відповідає вимогам, встановленим Положенням про форму та зміст структури власності, затвердженим наказом Міністерства фінансів України від 19 березня 2022 року N 163 та є наступною:

**Схематичне зображення структури власності  
АТ «ДАК «АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ»  
(код ЄДРПОУ 31899285 )**



На думку аудитора, станом на 31.12.2021 року, кінцеві бенефіціарні власники відсутні, згідно до інформації наданої Групою, та відповідає даним Єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань, в яких зазначено що перелік засновників (учасників) юридичної особи є 100 процентів акцій АТ «ДАК Автомобільні дороги України» належать державі Україна у особі Державного агентства автомобільних доріг України.

На думку аудитора, інформація про кінцевих бенефіціарних власників та структура власності Компанії, станом на 31.12.2021 року, розкрита відповідно до вимог, встановлених Положенням про форму та структуру власності, затвердженим наказом Міністерства фінансів України від 19.03.2022 року № 163, зареєстрованим в Міністерстві юстиції України 08.06.2022 року за № 768/3639;

3) інформацію про те, чи є суб'єкт господарювання: контролером/учасником небанківської фінансової Компанії; підприємством, що становить суспільний інтерес:

Компанія не є контролером/учасником небанківської фінансової Компанії, та не є підприємством, що становить суспільний інтерес;

4) Інформація про наявність у суб'єкта господарювання материнських/дочірніх компаній:

100 процентів акцій АТ «ДАК Автомобільні дороги України» належать державі Україна у особі Державного агентства автомобільних доріг України.

Інформація про наявність у суб'єкта господарювання дочірніх компаній:

Дочірні підприємства (далі – підприємства Компанії) (без урахування ДП «Криваводор» та ДП «Севастопольський упрдор», що знаходяться на окупованій території України):

№ з/п	Код ЄДРПОУ дочірнього підприємства	Найменування юридичної особи
1.	31829422	Дочірнє підприємство "Криваводор" ВАТ «ДАК «Автомобільні дороги України» (окупована територія)
2.	32054743	Дочірнє підприємство "Вінницький облватор" ВАТ «ДАК «Автомобільні дороги України»
3.	32035139	Дочірнє підприємство "Волинський облватор" ВАТ «ДАК «Автомобільні дороги України»
4.	31950828	Дочірнє підприємство "Дніпропетровський облватор" ВАТ «ДАК «Автомобільні дороги України» *
5.	32001618	Дочірнє підприємство "Донецький облватор" ВАТ «ДАК «Автомобільні дороги України»
6.	32008278	Дочірнє підприємство "Житомирський облватор" ВАТ «ДАК «Автомобільні дороги України»
7.	31179046	Дочірнє підприємство "Закарпатський облватор" ВАТ «ДАК «Автомобільні дороги України»
8.	32025623	Дочірнє підприємство "Запорізький облватор" ВАТ «ДАК «Автомобільні дороги України»
9.	31790584	Дочірнє підприємство "Івано-Франківський облватор" ВАТ «ДАК «Автомобільні дороги України»
10.	33096517	Дочірнє підприємство "Київський облдорупр" ВАТ «ДАК «Автомобільні дороги України»
11.	32039992	Дочірнє підприємство "Кіровоградський облватор" ВАТ «ДАК «Автомобільні дороги України»
12.	31995774	Дочірнє підприємство "Луганський облватор" ВАТ «ДАК «Автомобільні дороги України»
13.	31978981	Дочірнє підприємство "Львівський облватор" ВАТ «ДАК «Автомобільні дороги України»
14.	31159920	Дочірнє підприємство "Миколаївський облватор" ВАТ «ДАК «Автомобільні дороги України»
15.	32018511	Дочірнє підприємство "Одеський облватор" ВАТ «ДАК «Автомобільні дороги України»
16.	32017261	Дочірнє підприємство "Полтавський облватор" ВАТ «ДАК «Автомобільні дороги України»
17.	03199454	Дочірнє підприємство "Рівненський облватор" ВАТ «ДАК «Автомобільні дороги України»
18.	05422674	Дочірнє підприємство "Севастопольський упрдор" ВАТ «ДАК «Автомобільні дороги України» (окупована територія)
19.	31931024	Дочірнє підприємство "Сумський облватор" ВАТ «ДАК «Автомобільні дороги України»

20.	31995099	Дочірнє підприємство "Тернопільський облавтодор" ВАТ «ДАК «Автомобільні дороги України»
21.	31941174	Дочірнє підприємство "Харківський облавтодор" ВАТ «ДАК «Автомобільні дороги України»
22.	31918234	Дочірнє підприємство "Херсонський облавтодор" ВАТ «ДАК «Автомобільні дороги України»
23.	31100492	Дочірнє підприємство "Хмельницький облавтодор" ВАТ «ДАК «Автомобільні дороги України»
24.	31141625	Дочірнє підприємство "Черкаський облавтодор" ВАТ «ДАК «Автомобільні дороги України»
25.	31963989	Дочірнє підприємство "Чернівецький облавтодор" ВАТ «ДАК «Автомобільні дороги України»
26.	32016315	Дочірнє підприємство "Чернігівський облавтодор" ВАТ «ДАК «Автомобільні дороги України»
27.	05423018	Дочірнє підприємство "ШРБУ-100" ВАТ «ДАК «Автомобільні дороги України»
28.	31803425	Дочірнє підприємство "Львівський дорсервіс" ВАТ «ДАК «Автомобільні дороги України»
29.	03489134	Дочірнє підприємство «Оздоровчий комплекс «Поділля» ВАТ «ДАК «Автомобільні дороги України»
30.	21582733	Дочірнє підприємство "Управління експлуатації будинків" ВАТ "ДАК "Автомобільні дороги України"
31.	03443666	Дочірнє підприємство "Західдорвибухпром" ВАТ «ДАК "Автомобільні дороги України"
32.	34385082	Дочірнє підприємство «Пансіонат «Дорожник» ВАТ «ДАК «Автомобільні дороги України»
33.	03445665	Дочірнє підприємство «Київський облавтодор» ВАТ «ДАК «Автомобільні дороги України»

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

Основну виробничу діяльність виконують 24 дочірні підприємства Компанії – облавтодори, які розташовані в усіх областях України.

До складу дочірніх підприємств Компанії без врахування ДП «Кримавтодор» та ДП «Севастопольський упрдор» станом на 31.12.2021р. входить функціонуючих 251 філій: 84 - ДЕД, 6 - ДЕП, 1 – ДЕУ, 140 - райавтодори, 8 - автодори, 11 – інші, які здійснюють господарську діяльність.

Зазначені дочірні підприємства Компанії мають складну та територіально розгалужену організаційну структуру, побудовану на поєднанні лінійного та територіального підходів до експлуатаційного утримання доріг загального користування.

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

Філії ДП «Луганський облавтодор»:

- філія «Антрацитівська ДЕД»;
- філія «Краснодонський РАД»;
- філія «Лутугінський РАД»;
- філія «Перевальський РАД»;
- філія «Свердловський РАД»;



- філія «Слов'яносербський РАД»;
- філія «Луганська ДЕД»;
- філії ДП «Донецький облавтодор», які реорганізовані (ліквідовані):
- філія «Новоазовський автодор»;
- філія «Тельманівський автодор»;
- філія «Харцизький автодор»;
- філія «Шахтарський автодор»;
- частина філії «Автодор №3»;
- дебальцівська дільниця філії «Артемівська ДЕД»;
- філія «Мар'їнський автодор».

Керівництво зазначених підприємств і Компанії не володіє достовірною інформацією щодо збереження майна зазначених філій та їх стану. Після стабілізації ситуації у даних регіонах підприємства Компанії проведуть суцільну інвентаризацію майна з метою визначення збитків від форс-мажорних обставин та налагодження виробничих і облікових процесів.

Дочірнє підприємство «Луганський облавтодор» звернулось до Служби безпеки України, національної поліції Генерального прокурора України та ГУ ДПС у Луганській області з заявами про вжиття необхідних заходів та проханням розпочати досудове розслідування за відповідними кримінальними провадженнями. Були отримані відповіді від правоохоронних органів про внесення відповідних відомостей до Єдиного реєстру досудових розслідувань та розпочаті досудові розслідування за ознаками вчинення кримінальних правопорушень.

Згідно з Постановою Кабінету Міністрів України від 29.12.2014р. № 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.

*5) Думка аудитора щодо відповідності розміру статутного капіталу установчим документам або інформації з Єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб- підприємців та громадських формувань;*

Станом на 31.12.2021 року статутний капітал АТ «ДАК Автомобільні дороги України» відповідає пункту 6.1. Статуту АТ «ДАК Автомобільні дороги України» та інформації з Єдиного державного реєстру юридичних осіб та становить: 1 266 140 698,90 грн. (один мільярд двісті шістьдесят шість мільйонів сто сорок тисяч шістьсот дев'яносто вісім) гривень 00 копійок. 100 процентів акцій АТ «ДАК Автомобільні дороги України» належать державі Україна у особі Державного агентства автомобільних доріг України.

На думку аудитора, розмір статутного капіталу відповідає установчим документам та інформації з Єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб- підприємців та громадських формувань, формування Статутного капіталу АТ «ДАК Автомобільні дороги України» відповідає вимогам діючого законодавства та станом на 31.12.2021 року сформовано повністю.

*6) Думка аудитора щодо інформації про наявність подій після дати балансу, які не знайшли відображення у фінансовій звітності, проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан юридичної особи*

Інформація про події після дати балансу вказано в Пояснювальному параграфі нашого Звіту незалежного аудитора.

*7) Думка аудитора щодо повноти та достовірності розкриття інформації щодо складу і структури фінансових інвестицій;*

Станом на 31.12.2021 року, до складу довгострокових фінансових інвестицій віднесено корпоративні права дочірніх компаній:

(тис. грн.)

Назва дочірнього підприємства	Станом на 01.01.2014 р.	Станом на 31.12.2021 р.
ДП «Вінницький облавтодор»	31 691	31 691
ДП «Волинський облавтодор»	27 800	27 800
ДП «Дніпропетровський облавтодор»	102 791	102 791
ДП «Донецький облавтодор»	115 486	83 352
ДП «Житомирський облавтодор»	36 804	36 804
ДП «Закарпатський облавтодор»	34 077	34 077
ДП «Запорізький облавтодор»	82 346	82 346
ДП «Західдорвибухпром»	2 971	2 971
ДП «Івано-Франківський облавтодор»	30 468	30 468
ДП «Кіровоградський облавтодор»	28 817	28 817
ДП «Київський облдорупр»	87 131	87 131
ДП «Львівський облавтодор»	51 224	51 224
ДП «Луганський облавтодор»	44 979	21 613
ДП «Миколаївський облавтодор»	22 145	22 145
ДП «Одеський облавтодор»	60 920	60 920
ДП «Рівненський облавтодор»	40 571	40 571
ДП «Полтавський облавтодор»	57 798	57 798
ДП «Сумський облавтодор»	34 920	34 920
ДП «Тернопільський облавтодор»	26 205	26 205
ДП «Харківський облавтодор»	69 905	69 905
ДП «Хмельницький облавтодор»	30 315	30 315
ДП «Херсонський облавтодор»	30 614	30 614
ДП «Черкаський облавтодор»	33 944	33 944
ДП «Чернівецький облавтодор»	16 146	16 146
ДП «Чернігівський облавтодор»	29 093	29 093
ДП «ШРБУ-100»	27 206	27 206
ДП «Ексбуд»	4 008	4 008
ДП «Оздоровчий комплекс «Поділля»	7 368	7 368
ДП «Львівський дорсервіс»	1 803	1 803
ДП «Пансіонат «Дорожник»	5 841	5 841
ДП «Київський облавтодор»	47 171	47 171
ДП «Кримавтодор»	38 438	0
ДП «Севастопольський упрдор»	5 127	0
<b>Всього:</b>	<b>1 266 123</b>	<b>1 167 060</b>

8) Думка аудитора, щодо інформації про наявність інших фактів та обставин, які можуть суттєво вплинути на діяльність юридичної особи у майбутньому, та оцінку ступеня їх впливу; Ми не виявили інших фактів та обставин, які можуть суттєво вплинути на діяльність Компанії в майбутньому та не відображені у фінансовій звітності Компанії станом на 31.12.2021 року.

9) Думка аудитора щодо правильності розрахунку пруденційних показників, встановлених нормативно-правовим актом НКЦПФР для відповідного виду діяльності, за звітний період (для професійних учасників ринків капіталу та організованих товарних ринків).

Суб'єкт господарювання не належить до професійних учасників ринків капіталу та організованих товарних ринків.

Відповідно до «Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками)», затвердженого Рішення Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку 01.10.2015 року № 1597 акціонерні товариства такий розрахунок не здійснюють.

*10) Дані щодо перевірки інформації, зазначеної у пунктах 1 - 4 частини третьої статті 127 Закону України "Про ринки капіталу та організовані товарні ринки"*

Управлінський персонал Компанії несе відповідальність за іншу інформацію, яка включається до Звіту про корпоративне управління відповідно до вимог частини 3 статті 127 Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки» та подається в такому звіті з врахуванням вимог підпунктів 1-4 пункту 4 розділу VII додатка 38 до «Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів», затвердженого рішення НКЦПФР 03.12.2013 № 2826

Наша думка щодо інформації Звіту про корпоративне управління не поширюється на іншу інформацію Звіту про корпоративне управління, і ми не надаємо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо такої інформації.

*11) Думка аудитора щодо інформації, зазначеної у пунктах 5 - 9 частини третьої статті 127 Закону України "Про ринки капіталу та організовані товарні ринки".*

Компанія підготувала Звіт про корпоративне управління за 2021 рік. У Звіті про корпоративне управління за 2021 рік, за виключенням впливу питань викладених у розділах «Основа для думки із застереженням» та «Пояснювальний параграф», ми не виявили суттєву невідповідність між іншою інформацією та фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або того, чи ця інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення, та ми не виявили таких фактів, які б необхідно було включити до нашого Звіту незалежного аудитора.

*12. Інформація про підсумки перевірки фінансово-господарської діяльності акціонерного товариства за результатами фінансового року, підготовлені ревізійною комісією (ревізором), надання якої передбачено частиною четвертою статті 75 Закону України "Про акціонерні товариства"*

Перевірка фінансово-господарської діяльності акціонерного товариства за результатами фінансового року, Ревізійною комісією не проводилась.

*13. Відповідно до пункту 2 глави 4 розділу II Рішення № 555:*

Суб'єкт господарювання не емітував інфраструктурних облігацій.

*14. Відповідно до пункту 3 глави 4 розділу II Рішення № 555:*

Суб'єкт господарювання не емітував зелених облігацій.

*Додаткова інформація на вимогу Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність».*

Нас було призначено аудиторами Компанії 01 лютого 2023 року управлінським персоналом Компанії для виконання обов'язкового аудиту фінансової звітності Компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року. Це перший рік нашого призначення на завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності Компанії.

Під час аудиту фінансової звітності, за результатами якого складено цей Звіт незалежного аудитора, ми виконали аудиторські оцінки ризиків суттєвого викривлення інформації у фінансовій звітності, що перевірялася, зокрема внаслідок шахрайства.

Значущі ризики, які потребували нашої уваги, але не призвели до модифікації нашої думки наведені в розділі «Ключові питання аудиту».

Згідно результатів нашого аудиту, всі невідповідності вимогам МСФЗ або нормативним вимогам, які не пов'язані з ризиком шахрайства, були обговорені з управлінським персоналом Компанії. Нами не було виявлено невідповідностей, пов'язаних з ризиком шахрайства.

Наш звіт узгоджений з додатковим звітом для управлінського персоналу Компанії. Ми не

надавали Товариству послуги, заборонені законодавством.

Наша аудиторська фірма ПП «АФ «Компас-Аудит» та партнер із завдання з аудиту (ключовий партнер з аудиту) фінансової звітності Компанії станом на 31 грудня 2021 року Шершун Марина Сергіївна є незалежними по відношенню до Компанії.

Ми не надавали Товариству інших, крім обов'язкового аудиту послуг, інформація про які не розкрита у Звіті керівництва (Звіті про управління) та/або у фінансовій звітності.

Метою нашого аудиту є підвищення ступеня довіри визначених користувачів до фінансової звітності Компанії. Це досягається через висловлення нами думки про те, чи складена фінансова звітність у всіх суттєвих аспектах відповідно до МСФЗ. Наш аудит проведено згідно з МСА та відповідними етичними вимогами і він надає нам можливість формулювати таку думку. Внаслідок властивих для аудиту обмежень більшість аудиторських доказів, на основі яких сформовані наші висновки та на яких ґрунтується наша думка, є швидше переконливими, ніж остаточними, а отже аудит не надає абсолютної гарантії, що фінансова звітність не містить викривлень, і наш аудит не гарантує майбутню життєздатність Компанії, ефективність чи результативність ведення справ Компанії управлінським персоналом.

### ***Основні відомості про суб'єкта аудиторської діяльності, що провів аудит***

Повне найменування: ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО «АУДИТОРСЬКА ФІРМА «КОМПАС-АУДИТ».

ПП «АФ «КОМПАС-АУДИТ» включено до розділу «СУБ'ЄКТИ АУДИТОРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ, ЯКІ МАЮТЬ ПРАВО ПРОВОДИТИ ОБОВ'ЯЗКОВИЙ АУДИТ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ» Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, що ведеться Аудиторською палатою України за № 4726.

Відомості про аудитора, який підписав висновок:

Директор (аудитор) – Шершун Марина Сергіївна (включена до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності за № 100823);

Договір про надання аудиторських послуг № 37-11 від 01 лютого 2023 року

Дата початку аудиту 01 лютого 2023 року, дата закінчення аудиту 10 травня 2023 року.

Місцезнаходження: 03115, м. Київ, вул. Верховинна, буд. 34, оф. 19

Електронна адреса: compass\_audit@ukr.net;

Сайт: www.compassaudit.com.ua;

Телефон: +38(044)4506580, +38(097)8915540

Ключовим партнером із завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Шершун Марина Сергіївна, сертифікований аудитор України.

Директор ПП «АФ «Компас-Аудит»

Шершун М. С.

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів

та суб'єктів аудиторської діяльності: 100823

Номер звіту незалежного аудитора: 10-05/23

Дата звіту незалежного аудитора: 10.05.2023 року

### **Звіт щодо аудиту консолідованої фінансової звітності**

#### ***Думка із застереженням***

Ми провели аудит консолідованої фінансової звітності АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ «АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ» та його дочірніх підприємств (надалі – «Група»), що складається з консолідованого балансу (Звіту про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2021 року, консолідованого звіту про фінансові

результати (Звіту про сукупний дохід), консолідованого звіту про рух грошових коштів (за прямим методом), консолідованого звіту про власний капітал за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до консолідованої фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком впливу питання, описаного в розділі “Основа для думки із застереженням” нашого звіту, консолідована фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах консолідований фінансовий стан Групи станом на 31 грудня 2021 року та його консолідовані фінансові результати і консолідовані грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (“МСФЗ”) та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» щодо складання консолідованої фінансової звітності.

#### ***Основа для думки із застереженням***

За результатами аудиту консолідованої фінансової звітності Групи за 2021 рік ми зауважили про наступне:

1. Станом на 01.01.2021 року та станом на 31.12.2021 року у консолідованому звіті про фінансовий стан Групи до складу нематеріальних активів віднесені права постійного користування земельними ділянками, які відображені в бухгалтерському обліку та фінансовій звітності на підставі інформації про нормативну грошову оцінку у сумі 3 195 661 тис. грн. та 3 204 868 тис. грн відповідно, що складає 52,3% загальної вартості активів Групи на звітну дату. Зазначене не відповідає вимогам МСБО 38 «Нематеріальні активи». Ми не маємо можливості розрахувати вартісний вплив такої невідповідності на балансову вартість необоротних активів та додаткового капіталу на звітну дату.

2. Станом на 01.01.2021 року та станом на 31.12.2021 року у консолідованому звіті про фінансовий стан Групи визнано основні засоби, до складу яких віднесено будівлі балансовою вартістю 507 451 тис. грн. та 535 793 тис. грн. відповідно.

За даними інформації з державного реєстру речових прав на нерухоме майно, материнському підприємству належить на праві власності нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, яке в попередніх звітних періодах передане на праві повного господарського відання дочірнім підприємствам, які входять до складу Групи. Стаття 266 Податкового Кодексу України не містить однозначного тлумачення стосовно визначення платника податку на нерухоме майно, переданого у господарське відання, право власності на яке належить іншій юридичній особі. Таким чином, на нашу думку, у материнського підприємства існує висока ймовірність визнання податкового зобов'язання з податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, яке належить на праві власності материнському підприємству а фактично використовуються дочірніми підприємствами у своїй господарській діяльності.

Ми не змогли визначити суму необхідних коригувань розрахунків з бюджетом в звіті про фінансовий стан, відображених чи не відображених в обліку, а також елементів, що входять до складу звіту про сукупний дохід, звіту про зміни у власному капіталі.

3. Як зазначено у Примітці 4 до консолідованої фінансової звітності, внаслідок затримки у фінансуванні виконаних робіт, у дочірніх підприємств відсутні грошові кошти для здійснення своєчасних розрахунків з кредиторами, в тому числі з бюджетом за податками і зборами. Неможливість своєчасного розрахунку з кредиторами призвела до нарахування й сплати значних штрафних (фінансових) санкцій за судовими рішеннями та рішеннями контролюючих органів. Сума забезпечень на виплати штрафних санкцій за порушення податкового законодавства та за рішеннями судових органів, станом на 31.12.2021 складає 502 264 тис. грн, або 8,19% валюти балансу (Примітка 4.4.1. «Довгострокові зобов'язання та забезпечення» до консолідованої фінансової звітності).

4. У бухгалтерському обліку та фінансовій звітності дочірніх підприємств обліковуються станом на 31.12.2021 року у складі статті «Незавершене виробництво» - 99 152 тис. грн. (станом на 31.12.2020 року 26 167 тис. 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.

5. Консолідована фінансова звітність Групи за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року, містить не повну інформацію в примітках до фінансової звітності, як того вимагає МСБО 1 «Подання фінансової звітності», а саме, не розкрито інформацію щодо:

- руху (надходження, вибуття, переоцінка, амортизація) нематеріальних активів, існування та балансову вартість нематеріальних активів з обмеженим правом володіння та балансову вартість нематеріальних активів, заставлених як забезпечення зобов'язань, як цього вимагає п. 118-128 МСБО 38 «Нематеріальні активи»;
- руху (надходження, вибуття, переоцінка, амортизація) основних засобів, наявність та суми обмежень на права власності, а також основні засоби, передані у заставу для забезпечення зобов'язань, як цього вимагає п. 73-79 МСБО 16 «Основні засоби»;
- операцій та залишків по операціям з пов'язаними сторонами, відповідно до МСБО 24 «Розкриття інформації про зв'язані сторони»;
- суттєвих статей консолідованого звіту про фінансовий стан, щодо активів, використання яких Групою обмежено.

6. Основні засоби обліковуються за історичною вартістю. В разі очевидної наявності факту зменшення корисності активу Група має проводити тестування на зменшення корисності активів, згідно МСБО 36 «Зменшення корисності активів», Група не проводила тестування на знецінення активів, що не відповідає МСБО 36 «Зменшення корисності активів». Ми не мали можливості оцінити, який вплив на показники фінансової звітності станом на 31 грудня 2021 року могли б мати результати від зменшення корисності необоротних активів на кінець звітного періоду.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (МСА). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Групи згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки із застереженням.

#### **Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності**

Ми звертаємо увагу на Примітку 2.2.6.3. «Перспективи відновлення діяльності» до консолідованої фінансової звітності, в якій зазначено, що управлінський персонал підприємств Групи докладатиме максимум зусиль задля забезпечення безперервної роботи Групи та збереження

робочих місць.

Безперечно результативність та ефективність прийнятих управлінським персоналом підприємств Групи антикризових рішень в значній мірі буде залежати від ситуації в країні.

При цьому, 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 наступних пунктах 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 і як наслідок - зниження чистого доходу, простій обладнання, збиткова діяльність, невчасне отримання розрахунку за виконані роботи 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 облікових процесів, не компенсація фактично понесених витрат на виробництво продукції (собівартості та постійних загальнопромислових 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.

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 2021 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 Групи, як єдиної економічної одиниці продовжувати свою діяльність з дорожньо-експлуатаційного утримання, поточного та капітального ремонту доріг у подальшому на безперервній основі.

Додатково про проблеми, які виникають у Групі що стосується безперервності діяльності розкрито у Примітках 5.5. «Інша інформація. Коефіцієнтний аналіз», 6.2. «Умовні зобов'язання і невизнані договірні зобов'язання», 6.3. «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» та 6.4. «Інформація про обмеження використання майна, пов'язані з його арештом, процедурою банкрутства, санації або інших дій чи правочинів» до консолідованої фінансової звітності.

Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

#### ***Пояснювальний параграф***

*Ми звертаємо вашу увагу на Примітку 3.8. «Судження щодо правомірності застосування припущення щодо здатності вести діяльність на безперервній основі» до консолідованої*

фінансової звітності, в якій зазначено про існування таких обставин в Україні як економічна нестабільність, проведення Операції об'єднаних сил ЗСУ (ООС) та пандемія COVID-19. Вплив цих обставин та їх остаточне врегулювання неможливо передбачити з достатньою вірогідністю. Безпосередній вплив подій на діяльність Групи на даний час не може бути визначений. Ці обставини спричиняють невизначеність економічної ситуації та існування значної ймовірності подальшого їх негативного впливу на економіку країни в цілому та на діяльність Групи зокрема.

Серед суттєвих наслідків глобальної пандемії COVID-19 є чергові хвилі пандемії та поява нових штамів коронавірусу, введення у січні 2021 року всеукраїнського локдауну та повернення низки регіонів країни до посиленних карантинних обмежень протягом 2021 року. Попри часткову адаптацію бізнесу до нових умов функціонування, це сповільнює відновлення ділової активності та темпів економічного зростання в цілому. Група визначило, що ці події є некоригуючими по відношенню до фінансової звітності станом на 31.12.2021 року.

Тривалість та вплив пандемії COVID-19, а також ефективність державної підтримки на дату підготовки цієї фінансової звітності залишаються невизначеними, що не дозволяє з достатнім ступенем достовірності оцінити обсяги, тривалість і тяжкість цих наслідків, а також їх вплив на фінансовий стан та результати діяльності Групи в майбутніх періодах.

Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

*Ми звертаємо вашу увагу на Розділ 9. «Події після дати балансу»* Приміток до консолідованої фінансової звітності, в якій зазначено події або умови пов'язані з військовою агресією російської федерації на діяльність Групи.

24 лютого 2022 року відбувся воєнний напад російської федерації на територію України та, відповідно до Указу президента України «Про введення воєнного стану в Україні» №64/2022 від 24.02.2022р., був введений воєнний стан на усій території України.

Виникнення політичного та воєнного протистояння в міжнародних відносинах з російською федерацією, а також проведення бойових дій в Україні в лютому 2022 року призвело до економічної кризи. Поліпшення економічної ситуації в країні залежить від сукупності економічних, фіскальних та правових заходів, які будуть впроваджені, а також тривалості військової агресії російської федерації проти України. Тому, на даний момент, у зв'язку з невизначеністю переліку та термінів впровадження таких заходів, неможливо достовірно оцінити ефект впливу поточної економічної ситуації в країні на майбутню діяльність Групи.

Ці події або умови вказують на існування суттєвої невизначеності, що може поставити під значний сумнів здатність суб'єктів господарювання продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

#### **Ключові питання аудиту**

Ключові питання аудиту – це питання, які, на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядалися у контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувалися при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань.

Додатково до питань, описаних в розділах «Основа для думки із застереженням», «Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності» та «Пояснювальний параграф», ми визначили, що описані нижче питання є ключовими питаннями аудиту, які слід відобразити в нашому Звіті.

<b>Ключове питання аудиту</b>	<b>Аудиторські процедури щодо ключового питання аудиту</b>
<b>Повнота і своєчасність визнання доходу від основної діяльності</b>	



Виручка є суттєвою статтею і важливим індикатором результатів діяльності підприємства.

У зв'язку з цим повнота відображення виручки була одним з ключових питань аудиту. Ми зосередили свою увагу на цій області, оскільки повнота відображення доходів пов'язана із значним ризиком контролю за великою кількістю операцій реалізації послуг, робіт по всій території України.

Інформація про доходи від основної діяльності розкривається в Звіті про фінансові результати (Звіті про сукупний дохід) і в Примітці 5.1 до річної фінансової звітності

Ми провели аналіз облікової політики підприємства з питання виручки по розрахунках з клієнтами на відповідність вимогам МСФЗ 15.

Проаналізували договори з ключовими клієнтами.

Провели тестування вибірки трансакцій з визнання доходу на предмет відповідності первинним документам.

Нами були застосовані процедури зовнішнього підтвердження (надання запитів) та альтернативні процедури для підтвердження повноти виручки, її класифікації.

Ми виконали аналітичні процедури з визначення обсягу і структури доходів, зіставлення з порівняльною інформацією за попередні періоди.

Здійснили аналіз бухгалтерських записів по визнанню доходів в обліку та відповідний розподіл по аналітичних рахунках. Провели тестування контролів та процедури по видах доходів, отриманих за рахунок платежів на банківські рахунки.

#### **Інші питання**

Аудит консолідованої фінансової звітності Групи за рік, що закінчився станом на 31.12.2020 року був проведений іншим аудитором (Товариство з обмеженою відповідальністю Аудиторська компанія «Кроу Україна»), який 07 травня 2021 року висловив модифіковану думку (Думку із застереженням) щодо цієї консолідованої фінансової звітності.

#### **Інформація, що не є фінансовою звітністю та звітом аудитора щодо неї**

Управлінський персонал Групи несе відповідальність за іншу інформацію, підготовлену станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року.

Інша інформація складається з наступних звітів:

Консолідованого звіту про управління - відповідно до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність»;

Річна інформація емітента цінних паперів за 2021 рік: Звіт про корпоративне управління за 2021 рік, який ми отримали до дати цього звіту аудитора, та Річна інформації емітента цінних паперів (включно зі Звітом про корпоративне управління) за 2021 рік;

- Звіт про корпоративне управління за 2021 рік, підготовлений у відповідності до вимог пунктів 5-9 частини 3 статті 127 Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки»;

- Річна інформація емітента цінних паперів за 2021 рік, підготовлена у відповідності до вимог Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів, затвердженого Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 03.12.2013 року № 2826.

Наша думка щодо консолідованої фінансової звітності Групи не поширюється на іншу інформацію та ми не робимо висновки з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації.

У зв'язку з нашим аудитом консолідованої фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією, ідентифікованою вище, та при цьому розглянути, чи існує

суттєва невідповідність між іншою інформацією і консолідованою фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення. Якщо на основі проведеної нами роботи ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт.

#### ***Консолідований звіт про управління***

Група підготувало Консолідований звіт про управління за 2021 рік від 12 квітня 2022 року. У Консолідованому звіті про управління за 2021 рік, за виключенням впливу питань викладених у розділах «Основа для думки із застереженням», «Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності» та «Пояснювальний параграф», ми не виявили суттєву невідповідність між іншою інформацією та консолідованою фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або того, чи ця інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення, та ми не виявили таких фактів, які б необхідно було включити до нашого Звіту незалежного аудитора.

Консолідований звіт про управління у повній мірі відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні». У Звіті надана інформація щодо перспективи та стратегії розвитку підприємства, результати діяльності за звітний період, а також про цінові ризики, кредитні ризики та інші ризики, з якими Група зіткнулася і може зіткнутися у майбутньому. Дані про результати діяльності у Консолідованому звіті про управління доповнюють Консолідовану фінансову звітність Групи.

#### ***Звіт про корпоративне управління за 2021 рік***

Група підготувала Звіт про корпоративне управління за 2021 рік. У Звіті про корпоративне управління за 2021 рік, за виключенням впливу питань викладених у розділах «Основа для думки із застереженням», «Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності» та «Пояснювальний параграф», ми не виявили суттєву невідповідність між іншою інформацією та консолідованою фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або того, чи ця інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення, та ми не виявили таких фактів, які б необхідно було включити до нашого Звіту незалежного аудитора.

#### ***Річна інформація емітента цінних паперів за 2021 рік***

Група планує підготувати й оприлюднити Річну інформацію емітента цінних паперів за 2021 рік, підготовлену у відповідності до вимог Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів, затвердженого Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку № 2826 від 03.12.2013 року, після дати оприлюднення цього Звіту незалежного аудитора. Після отримання та ознайомлення з Річною інформацією емітента цінних паперів, якщо ми дійдемо висновку, що в ньому існує суттєве викривлення, ми повідомимо про це питання додатково тих осіб, кого наділено найвищими повноваженнями.

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

Управлінський персонал несе відповідальність за складання консолідованої фінансової звітності відповідно до МСФЗ, Закону України „Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні” 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 Групи продовжувати свою діяльність на безперервній

основі, розкриваючи, де це застосовно, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати Групу чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

Управлінський персонал несе відповідальність за нагляд за процесом консолідованого фінансового звітування Групи.

### ***Відповідальність аудитора за аудит консолідованої фінансової звітності***

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що консолідована фінансова звітність 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, коли 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 консолідованої фінансової звітності.

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

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

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

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

доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та на основі отриманих аудиторських доказів робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, що може поставити під значний сумнів здатність Групи продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в нашому 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. Втім майбутні події або умови можуть примусити Групу припинити свою діяльність на безперервній основі.

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

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

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначили ті, що мали найбільше значення під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання в своєму звіті аудитора, крім випадків, якщо законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого питання, або якщо за вкрай виняткових обставин ми визначаємо, що таке питання не слід висвітлювати в нашому звіті, оскільки негативні наслідки такого висвітлення можуть очікувано переважити його корисність для інтересів громадськості.

### **Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів**

Ми висловлюємо думку щодо іншої допоміжної інформації, надання якої обумовлено Вимогами до інформації, що стосується аудиту або огляду фінансової звітності учасників ринків капіталу та організованих товарних ринків, нагляд за якими здійснює Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку, затвердженого Рішенням НКЦПФР №555 від 22.07.2021 року:

Відповідно до пункту 10 розділу I Рішення № 555:

ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО «АУДИТОРСЬКА ФІРМА «КОМПАС-АУДИТ».

- ідентифікаційний код юридичної особи суб'єкта аудиторської діяльності – 32135020.
- вебсторінка/вебсайт суб'єкта аудиторської діяльності – [www.compassaudit.com.ua](http://www.compassaudit.com.ua)
- номер та дата договору на проведення аудиту – № 37-11 від «01» лютого 2023 року;
- дата початку та дата закінчення проведення аудиту – з 01.02.2023р. по 10.05.2023р.

### **Вступний параграф:**

*1) Повне найменування юридичної особи:*

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ"

(АТ "ДАК "АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ")

Ідентифікаційний код юридичної особи в Єдиному державному реєстрі підприємств і організацій України: 31899285.

Місцезнаходження: Україна, Україна, 03150, місто Київ, вулиця Антоновича, будинок 51.

Дата державної реєстрації: 18.03.2002 р.

*2) Думка аудитора щодо повного розкриття юридичною особою інформації про кінцевого бенефіціарного власника (у разі наявності) та структури власності:*

Відповідно до п. 30 ч.1 ст. 1 Закону України від 06.12.2019 р. № 361-ІХ «Про запобігання та протидію легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом, фінансуванню тероризму та фінансуванню розповсюдження зброї масового знищення» кінцевим бенефіціарним власником є: для юридичних осіб - будь-яка фізична особа, яка здійснює вирішальний вплив на діяльність юридичної особи (в тому числі через ланцюг контролю/володіння), при цьому ознакою здійснення прямого вирішального впливу на діяльність є безпосереднє володіння фізичною особою часткою у розмірі не менше 25 відсотків статутного (складеного) капіталу або прав голосу юридичної особи.

У Єдиному державному реєстрі юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань, зазначено що перелік засновників (учасників) юридичної особи є акціонери згідно з реєстром учасників.

Кінцеві бенефіціарні власники, які мають прямий вирішальний вплив або непрямий вирішальний вплив на Товариство на актуальну дату визначається на підставі реєстру ПАТ "НДУ".

Згідно до інформації наданої АТ «ДАК «АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ», станом на 31.12.2021 року власниками акцій АТ «ДАК «АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ» були

(Таблиця №1):

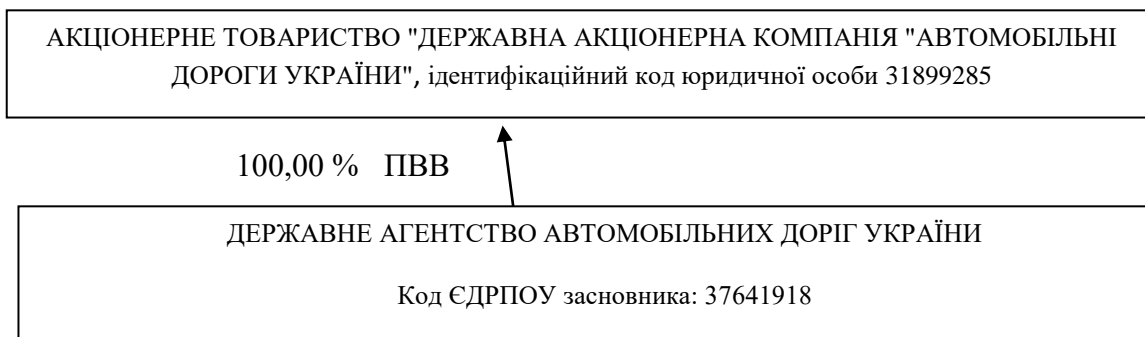
Назва / П.І.Б. власника цінних паперів	Місцезнаходження (місце проживання)	Загальна кількість ЦП	Загальна номінальна вартість ЦП	Кіл-ть голосуючих ЦП	Відсоток у СК
ДЕРЖАВНЕ АГЕНТСТВО АВТОМОБІЛЬНИХ ДОРІГ УКРАЇНИ Код ЄДРПОУ засновника: 37641918	Країна громадянства: Україна Країна реєстрації: Україна Адреса засновника: Україна, 03150, місто Київ, вулиця Фізкультури, будинок 9	1 272 887	1 266 140 698,90	1 272 887	100
РАЗОМ:		1 272 887	1 266 140 698,90	1 272 887	100

Кінцеві бенефіціарні власники - фізичні особи, які мають прямий вирішальний вплив або непрямий вирішальний вплив на Компанію.

Згідно до інформації з відомостей у Єдиному державному реєстрі юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань кінцевими бенефіціарними власниками є: 100 процентів акцій АТ «ДАК Автомобільні дороги України» належать державі Україна у особі Державного агентства автомобільних доріг України. Кінцевий бенефіціарний власник відсутній.

Структура власності станом на 31.12.2021 року, відповідає вимогам, встановленим Положенням про форму та зміст структури власності, затвердженим наказом Міністерства фінансів України від 19 березня 2022 року N 163 та є наступною:

**Схематичне зображення структури власності  
АТ «ДАК «АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ»  
(код ЄДРПОУ 31899285 )**



На думку аудитора, станом на 31.12.2021 року, кінцеві бенефіціарні власники відсутні, згідно до інформації наданої Групою, та відповідає даним Єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань, в яких зазначено що перелік засновників (учасників) юридичної особи є 100 процентів акцій АТ «ДАК Автомобільні дороги України» належать державі Україна у особі Державного агентства автомобільних доріг України.

На думку аудитора, інформація про кінцевих бенефіціарних власників та структура власності Групи, станом на 31.12.2021 року, розкрита відповідно до вимог, встановлених Положенням про форму та структуру власності, затвердженим наказом Міністерства фінансів України від 19.03.2022 року № 163, зареєстрованим в Міністерстві юстиції України 08.06.2022 року за № 768/3639;

3) інформацію про те, чи є суб'єкт господарювання: контролером/учасником небанківської фінансової групи; підприємством, що становить суспільний інтерес:

Група не є контролером/учасником небанківської фінансової групи, та не є підприємством, що становить суспільний інтерес;

4) Інформація про наявність у суб'єкта господарювання материнських/дочірніх компаній: 100 процентів акцій АТ «ДАК Автомобільні дороги України» належать державі Україна у особі Державного агентства автомобільних доріг України.

Інформація про наявність у суб'єкта господарювання дочірніх компаній:

Дочірні підприємства (далі – підприємства Групи), що входять до складу Групи для цілей консолідації фінансової звітності за 2021 рік (без урахування ДП «Кримавтодор» та ДП «Севастопольський упрдор», що знаходяться на окупованій території України):

№ з/п	Код ЄДРПОУ дочірнього підприємства	Найменування юридичної особи
1.	31829422	Дочірнє підприємство "Кримавтодор" ВАТ «ДАК «Автомобільні дороги України» (окупована територія)
2.	32054743	Дочірнє підприємство "Вінницький облавтодор " ВАТ «ДАК «Автомобільні дороги України»
3.	32035139	Дочірнє підприємство "Волинський облавтодор" ВАТ «ДАК «Автомобільні дороги України»
4.	31950828	Дочірнє підприємство "Дніпропетровський облавтодор" ВАТ «ДАК «Автомобільні дороги України» *
5.	32001618	Дочірнє підприємство "Донецький облавтодор" ВАТ «ДАК «Автомобільні дороги України»
6.	32008278	Дочірнє підприємство "Житомирський облавтодор" ВАТ «ДАК «Автомобільні дороги України»
7.	31179046	Дочірнє підприємство "Закарпатський облавтодор" ВАТ «ДАК «Автомобільні дороги України»
8.	32025623	Дочірнє підприємство "Запорізький облавтодор" ВАТ «ДАК «Автомобільні дороги України»
9.	31790584	Дочірнє підприємство "Івано-Франківський облавтодор" ВАТ «ДАК «Автомобільні дороги України»
10.	33096517	Дочірнє підприємство "Київський облдорупр" ВАТ «ДАК «Автомобільні дороги України»
11.	32039992	Дочірнє підприємство "Кіровоградський облавтодор" ВАТ «ДАК «Автомобільні дороги України»
12.	31995774	Дочірнє підприємство "Луганський облавтодор" ВАТ «ДАК «Автомобільні дороги України»
13.	31978981	Дочірнє підприємство "Львівський облавтодор" ВАТ «ДАК «Автомобільні дороги України»
14.	31159920	Дочірнє підприємство "Миколаївський облавтодор" ВАТ «ДАК «Автомобільні дороги України»
15.	32018511	Дочірнє підприємство "Одеський облавтодор" ВАТ «ДАК «Автомобільні дороги України»
16.	32017261	Дочірнє підприємство "Полтавський облавтодор" ВАТ «ДАК «Автомобільні дороги України»
17.	03199454	Дочірнє підприємство "Рівненський облавтодор" ВАТ «ДАК «Автомобільні дороги України»
18.	05422674	Дочірнє підприємство "Севастопольський упрдор" ВАТ «ДАК «Автомобільні дороги України» (окупована територія)
19.	31931024	Дочірнє підприємство "Сумський облавтодор" ВАТ «ДАК «Автомобільні дороги України»
20.	31995099	Дочірнє підприємство "Тернопільський облавтодор" ВАТ «ДАК «Автомобільні дороги України»
21.	31941174	Дочірнє підприємство "Харківський облавтодор" ВАТ «ДАК «Автомобільні дороги України»

22.	31918234	Дочірнє підприємство "Херсонський облавтодор" ВАТ «ДАК «Автомобільні дороги України»
23.	31100492	Дочірнє підприємство "Хмельницький облавтодор" ВАТ «ДАК «Автомобільні дороги України»
24.	31141625	Дочірнє підприємство "Черкаський облавтодор" ВАТ «ДАК «Автомобільні дороги України»
25.	31963989	Дочірнє підприємство "Чернівецький облавтодор" ВАТ «ДАК «Автомобільні дороги України»
26.	32016315	Дочірнє підприємство "Чернігівський облавтодор" ВАТ «ДАК «Автомобільні дороги України»
27.	05423018	Дочірнє підприємство "ШРБУ-100" ВАТ «ДАК «Автомобільні дороги України»
28.	31803425	Дочірнє підприємство "Львівський дорсервіс" ВАТ «ДАК «Автомобільні дороги України»
29.	03489134	Дочірнє підприємство «Оздоровчий комплекс «Поділля» ВАТ «ДАК «Автомобільні дороги України»
30.	21582733	Дочірнє підприємство "Управління експлуатації будинків" ВАТ "ДАК "Автомобільні дороги України"
31.	03443666	Дочірнє підприємство "Західдорвибухпром" ВАТ «ДАК "Автомобільні дороги України"
32.	34385082	Дочірнє підприємство «Пансіонат «Дорожник» ВАТ «ДАК «Автомобільні дороги України»
33.	03445665	Дочірнє підприємство «Київський облавтодор» ВАТ «ДАК «Автомобільні дороги України»

Майновою основою дочірніх підприємств є передане їм у господарське відання майно Групи. Основну виробничу діяльність виконують 24 дочірні підприємства Групи – облавтодори, які розташовані в усіх областях України.

До складу дочірніх підприємств Групи без врахування ДП «Кривавтодор» та ДП «Севастопольський упрдор» станом на 31.12.2021р. входить функціонуючих 251 філій: 84 - ДЕД, 6 - ДЕП, 1 – ДЕУ, 140 - райавтодори, 8 - автодори, 11 – інші, які здійснюють господарську діяльність.

Зазначені дочірні підприємства Групи мають складну та територіально розгалужену організаційну структуру, побудовану на поєднанні лінійного та територіального підходів до експлуатаційного утримання доріг загального користування.

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

Філії ДП «Луганський облавтодор»:

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

філії ДП «Донецький облавтодор», які реорганізовані (ліквідовані):

- філія «Новоазовський автодор»;
- філія «Тельманівський автодор»;

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

Керівництво зазначених підприємств і Групи не володіє достовірною інформацією щодо збереження майна зазначених філій та їх стану. Після стабілізації ситуації у даних регіонах підприємства Групи проведуть суцільну інвентаризацію майна з метою визначення збитків від форс-мажорних обставин та налагодження виробничих і облікових процесів.

Дочірнє підприємство «Луганський облавтодор» звернулось до Служби безпеки України, національної поліції Генерального прокурора України та ГУ ДПС у Луганській області з заявами про вжиття необхідних заходів та проханням розпочати досудове розслідування за відповідними кримінальними провадженнями. Були отримані відповіді від правоохоронних органів про внесення відповідних відомостей до Єдиного реєстру досудових розслідувань та розпочаті досудові розслідування за ознаками вчинення кримінальних правопорушень.

Згідно з Постановою Кабінету Міністрів України від 29.12.2014р. № 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.

*5) Думка аудитора щодо відповідності розміру статутного капіталу установчим документам або інформації з Єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб- підприємців та громадських формувань;*

Станом на 31.12.2021 року статутний капітал АТ «ДАК Автомобільні дороги України» відповідає пункту 6.1. Статуту АТ «ДАК Автомобільні дороги України» та інформації з Єдиного державного реєстру юридичних осіб та становить: 1 266 140 698,90 грн (один мільярд двісті шістьдесят шість мільйонів сто сорок тисяч шістьсот дев'яносто вісім) гривень 00 копійок. 100 процентів акцій АТ «ДАК Автомобільні дороги України» належать державі Україна у особі Державного агентства автомобільних доріг України.

На думку аудитора, розмір статутного капіталу відповідає установчим документам та інформації з Єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб- підприємців та громадських формувань, формування Статутного капіталу АТ «ДАК Автомобільні дороги України» відповідає вимогам діючого законодавства та станом на 31.12.2021 року сформовано повністю.

*6) Думка аудитора щодо інформації про наявність подій після дати балансу, які не знайшли відображення у фінансовій звітності, проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан юридичної особи*

Інформація про події після дати балансу вказано в Пояснювальному параграфі нашого Звіту незалежного аудитора.

*7) Думка аудитора щодо повноти та достовірності розкриття інформації щодо складу і структури фінансових інвестицій;*

Станом на 31.12.2021 року, фінансові інвестиції відсутні, що достовірно відповідає даним бухгалтерського обліку та фінансовій звітності.

*8) Думка аудитора, щодо інформації про наявність інших фактів та обставин, які можуть суттєво вплинути на діяльність юридичної особи у майбутньому, та оцінку ступеня їх впливу;*

Ми не виявили інших фактів та обставин, які можуть суттєво вплинути на діяльність Групи в



майбутньому та не відображені у фінансовій звітності Групи станом на 31.12.2021 року.

*9) Думка аудитора щодо правильності розрахунку пруденційних показників, встановлених нормативно-правовим актом НКЦПФР для відповідного виду діяльності, за звітний період (для професійних учасників ринків капіталу та організованих товарних ринків).*

Суб'єкт господарювання не належить до професійних учасників ринків капіталу та організованих товарних ринків.

Відповідно до «Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками», затвердженого Рішення Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку 01.10.2015 року № 1597 акціонерні товариства такий розрахунок не здійснюють.

*10) Дані щодо перевірки інформації, зазначеної у пунктах 1 - 4 частини третьої статті 127 Закону України "Про ринки капіталу та організовані товарні ринки"*

Управлінський персонал Групи несе відповідальність за іншу інформацію, яка включається до Звіту про корпоративне управління відповідно до вимог частини 3 статті 127 Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки» та подається в такому звіті з врахуванням вимог підпунктів 1-4 пункту 4 розділу VII додатка 38 до «Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів», затвердженого рішення НКЦПФР 03.12.2013 № 2826

Наша думка щодо інформації Звіту про корпоративне управління не поширюється на іншу інформацію Звіту про корпоративне управління, і ми не надаємо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо такої інформації.

*11) Думка аудитора щодо інформації, зазначеної у пунктах 5 - 9 частини третьої статті 127 Закону України "Про ринки капіталу та організовані товарні ринки".*

Група підготувала Звіт про корпоративне управління за 2021 рік. У Звіті про корпоративне управління за 2021 рік, за виключенням впливу питань викладених у розділах «Основа для думки із застереженням», «Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності» та «Пояснювальний параграф», ми не виявили суттєву невідповідність між іншою інформацією та консолідованою фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або того, чи ця інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення, та ми не виявили таких фактів, які б необхідно було включити до нашого Звіту незалежного аудитора.

*12. Інформація про підсумки перевірки фінансово-господарської діяльності акціонерного товариства за результатами фінансового року, підготовлені ревізійною комісією (ревізором), надання якої передбачено частиною четвертою статті 75 Закону України "Про акціонерні товариства"*

Перевірка фінансово-господарської діяльності акціонерного товариства за результатами фінансового року, Ревізійною комісією не проводилась.

*13. Відповідно до пункту 2 глави 4 розділу II Рішення № 555:*

Суб'єкт господарювання не емітував інфраструктурних облігацій.

*14. Відповідно до пункту 3 глави 4 розділу II Рішення № 555:*

Суб'єкт господарювання не емітував зелених облігацій.

*Додаткова інформація на вимогу Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність».*

Нас було призначено аудиторами Групи 01 лютого 2023 року управлінським персоналом Групи для виконання обов'язкового аудиту консолідованої фінансової звітності Групи за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року. Це перший рік нашого призначення на завдання з обов'язкового аудиту консолідованої фінансової звітності Групи.

Під час аудиту фінансової звітності, за результатами якого складено цей Звіт незалежного аудитора, ми виконали аудиторські оцінки ризиків суттєвого викривлення інформації у

фінансовій звітності, що перевірялася, зокрема внаслідок шахрайства. Значущі ризики, які потребували нашої уваги, але не призвели до модифікації нашої думки наведені в розділі «Ключові питання аудиту».

Згідно результатів нашого аудиту, всі невідповідності вимогам МСФЗ або нормативним вимогам, які не пов'язані з ризиком шахрайства, були обговорені з управлінським персоналом Групи. Нами не було виявлено невідповідностей, пов'язаних з ризиком шахрайства.

Наш звіт узгоджений з додатковим звітом для управлінського персоналу Групи. Ми не надавали Товариству послуги, заборонені законодавством.

Наша аудиторська фірма ПП «АФ «Компас-Аудит» та партнер із завдання з аудиту (ключовий партнер з аудиту) консолідованої фінансової звітності Групи станом на 31 грудня 2021 року Шершун Марина Сергіївна є незалежними по відношенню до Групи.

Ми не надавали Товариству інших, крім обов'язкового аудиту послуг, інформація про які не розкрита у Звіті керівництва (Звіті про управління) та/або у фінансовій звітності.

Метою нашого аудиту є підвищення ступеня довіри визначених користувачів до консолідованої фінансової звітності Групи. Це досягається через висловлення нами думки про те, чи складена Консолідована фінансова звітність у всіх суттєвих аспектах відповідно до МСФЗ. Наш аудит проведено згідно з МСА та відповідними етичними вимогами і він надає нам можливість формулювати таку думку. Внаслідок властивих для аудиту обмежень більшість аудиторських доказів, на основі яких сформовані наші висновки та на яких ґрунтується наша думка, є швидше переконливими, ніж остаточними, а отже аудит не надає абсолютної гарантії, що фінансова звітність не містить викривлень, і наш аудит не гарантує майбутню життєздатність Групи, ефективність чи результативність ведення справ Групи управлінським персоналом.

***Основні відомості про суб'єкта аудиторської діяльності, що провів аудит***

Повне найменування: ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО «АУДИТОРСЬКА ФІРМА «КОМПАС-АУДИТ».

ПП «АФ «КОМПАС-АУДИТ» включено до розділу «СУБ'ЄКТИ АУДИТОРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ, ЯКІ МАЮТЬ ПРАВО ПРОВОДИТИ ОBOB'ЯЗКОВИЙ АУДИТ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ» Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, що ведеться Аудиторською палатою України за № 4726.

Відомості про аудитора, який підписав висновок:

Директор (аудитор) – Шершун Марина Сергіївна (включена до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності за № 100823);

Договір про надання аудиторських послуг № 37-11 від 01 лютого 2023 року

Дата початку аудиту 01 лютого 2023 року, дата закінчення аудиту 10 травня 2023 року.

Місцезнаходження: 03115, м. Київ, вул. Верховинна, буд. 34, оф. 19

Електронна адреса: compass\_audit@ukr.net;

Сайт: www.compassaudit.com.ua;

Телефон: +38(044)4506580, +38(097)8915540

Ключовим партнером із завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Шершун Марина Сергіївна, сертифікований аудитор України.

Директор ПП «АФ «Компас-Аудит»  
Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів  
та суб'єктів аудиторської діяльності: 100823

Шершун М. С.

Номер звіту незалежного аудитора: 10-05/23

## **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.