

ПРИМІТКИ

ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
підприємств Групи

АТ «ДАК «Автомобільні дороги України»
за період, що закінчився 31.12.2021 року

Зміст приміток:

	Заява про відповідальність керівництва за підготовку та затвердження консолідованої фінансової звітності
Розділ 1	Загальні відомості про Компанію та склад Групи
Розділ 2	Основні підготовки та подання фінансової звітності
2.1.	Аналіз стану організації бухгалтерського обліку в довірчих підприємствах
2.2.	Суттєві положення облікової політики, істотні судження та облікова оцінка
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.	Згорання 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
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.	Зabezпечення
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 акцій
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 прайпущення щодо здатності вести
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 вибутті (розділ III Активу Балансу, рядок 1200)
4.4.	Зобов'язання та забезпечення
4.4.1.	Довгострокові зобов'язання та забезпечення (рядки 1300, 1315, 1320 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. Кофіцієнтний 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. Кофіцієнтний 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 довгострокові 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

Розділ І. 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 управління.

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 Миколайович
Член Наглядової ради	Шубенко Олександр Анатолійович

- 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. Середньоблікова чисельність платних 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 «Кримавтодор» та ДП «Севастопольський утрдор», 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.	32035159	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 "Закарпатський облавтодор" ВАТ «ДАК «Автомобільні дороги України»
9.	31790584	Дочірнє підприємство "Івано-Франківський облавтодор" ВАТ «ДАК «Автомобільні дороги України»
10.	33096517	Дочірнє підприємство "Київський обдорупр" 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 обласвтодор" ВАТ «ДАК «Автомобільні дороги України»
16.	32017261	Дочірнє підприємство "Полтавський обласвтодор" ВАТ «ДАК «Автомобільні дороги України»
17.	03199454	Дочірнє підприємство "Рівненський обласвтодор" ВАТ «ДАК «Автомобільні дороги України»
18.	05422674	Дочірнє підприємство "Севастопольський упрдор" ВАТ «ДАК «Автомобільні дороги України» (скупована територія)
19.	31931024	Дочірнє підприємство "Сумський обласвтодор" ВАТ «ДАК «Автомобільні дороги України»
20.	31995099	Дочірнє підприємство "Тернопільський обласвтодор" ВАТ «ДАК «Автомобільні дороги України»
21.	31941174	Дочірнє підприємство "Харківський обласвтодор" ВАТ «ДАК «Автомобільні дороги України»
22.	31918234	Дочірнє підприємство "Херсонський обласвтодор" ВАТ «ДАК «Автомобільні дороги України»
23.	31160492	Дочірнє підприємство "Хмельницький обласвтодор" ВАТ «ДАК «Автомобільні дороги України»
24.	31141625	Дочірнє підприємство "Черкаський обласвтодор" ВАТ «ДАК «Автомобільні дороги України»
25.	31963989	Дочірнє підприємство "Чернівецький обласвтодор" ВАТ «ДАК «Автомобільні дороги України»
26.	32016315	Дочірнє підприємство "Чернігівський обласвтодор" ВАТ «ДАК «Автомобільні дороги України»
27.	05423018	Дочірнє підприємство "ЦРБУ-100" ВАТ «ДАК «Автомобільні дороги України»
28.	31803425	Дочірнє підприємство "Львівський дорожник" ВАТ «ДАК «Автомобільні дороги України»
29.	03489134	Дочірнє підприємство «Спортивний 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 «Пансіона» «Дорожник» ВАТ «ДАК «Автомобільні дороги України»
33.	03445665	Дочірнє підприємство «Київський обласвтодор» ВАТ «ДАК «Автомобільні дороги України»

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

Основну виробничу діяльність виконують 24 дочірні підприємства Компанії – обласвтодори, 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 - ДЕС, 6 - ДЕМ, 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 урядор і Кривий Ріг 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 обласводор» та «Луганський обласводор» втратили контроль над окремими філіями та частиною активів. Так, в зоні проведення ООС (АТО) та невідконтрольній території України знаходяться наступні:

Філії ДП «Луганський обласводор»:

- філія «Антрацитівська ДЕД»;
- філія «Краснодонський РАД»;
- філія «Лутулівський РАД»;
- філія «Перевайський РАД»;
- філія «Свердловський РАД»;
- філія «Слов'янсько-сербський РАД»;
- філія «Луганська ДЕД»;

Філії ДП «Донецький обласводор», які реорганізовані (ліквідовані):

- філія «Новоазовський автодор»;
- філія «Тельманівський автодор»;
- філія «Харпизький 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 обласводор» 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 припадками. Були отримані відповіді від правоохоронних органів про внесення відповідних відомостей до Єдиного реєстру досудових розслідувань та розпочати досудове 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 відшкодування їх вилучення зі складу інших довгострокових фінансових інвестицій. Таким чином, у річній звітності за 2021 рік було відображено знецінення фінансових інвестицій у сумі - 99 063 тис. грн. по наступним дочірнім підприємствам:

- ДП «Донецький облавтодор» - 32 134 тис. грн.;
- ДП «Кримавтодор» - 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 діюча редакція Статуту), метою діяльності Компанії є задоволення потреб держали, територіальних громад, юридичних і фізичних осіб у безпечних та якісних автомобільних дорогах загального користування, роботах та послугах, що виконує (надає) Компанія, одержання прибутку від здійснення господарської діяльності, сприяння у розвитку дорожньої галузі, виробничому та соціальному розвитку підприємств дорожнього господарства, підвищення ефективності використання ними матеріальних, фінансових та інших ресурсів.

Для досягнення цієї мети Компанія:

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

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

3) проводить науково-технічну політику з метою скорочення інвестиційного циклу і впровадження найновіших досягнень вітчизняної та зарубіжної науки і техніки, концентрації науково-технічного і виробничого потенціалу з розроблення та впровадження нових прогресивних видів техніки, технологій і матеріалів;

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

2.2. Предметом діяльності Компанії є:

1) допоміжне обслуговування наземного транспорту;

2) інша допоміжна діяльність у сфері транспорту;

3) діяльність головних управлінь (хел - офісів);

4) інша професійна, наукова та технічна діяльність, к. 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-заготового контролю за проїздом великогазових 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 консультативних 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-гідрометсорологічні випускування;

26) складання проектно-кошторсної документації;

27) розробка внутрішніх нормативних документів;

28) виконання наукових і науково-дослідних, проектно-випускувальних та дослідно-конструкторських робіт, надання інженерно- та економіко-консультативних 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 взаємодійних 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 перевізником 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, ІКТ), 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); 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 регістрів бухгалтерського обліку більша частина підприємств та їх філій використовують програмні продукти

1) Підприємство (переважно застарілі версії) та програму Microsoft Excel. При цьому, ведення частини регістрів бухгалтерського та податкового обліку здійснюється без застосування програмних продуктів (в ручному режимі).

Найвні 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 загальнозайнятого 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 мінімальним встановленим вимогам для використання сучасного програмного забезпечення.

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

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 та підставні права власності або права господарського відання.

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 зникнення або пошкодження та несуть витрати для підтримання їх в належному функціональному стані за власні кошти. Цим 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 закріплений пристрій з усіма пристосуваннями і приладдям до нього, або окремий конструктивно відокремлений предмет, що призначений для виконання певних самостійних функцій, які мають дві ознаки:

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

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 накопленої амортизації та всіх накопчених збитків від зменшення корисності.

Заміна та поліпшення, що суттєво збільшують строк служби активів, капіталізуються, а витрати на поточне обслуговування і ремонт 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 урахуванням будь-яких накопчених 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 паравонується 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 передуює складанню річної фінансової звітності по кожному виробничому підрозділу дочірніх підприємств робочими інвентаризаційними комісіями. Перегляд базується на поточному стані активів та очікуваному періоді, протягом якого вони продовжать приносити економічні вигоди для Компанії.

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

Розрахункові терміни корисної експлуатації основних засобів становлять:

Будівки 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 - 30%

Капітальні вкладення в орендovanі 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 визнавати активу.

Малоцінні Необоротні Матеріальні Активи

Група використовує модель обліку малоцінних необоротних матеріальних активів у подальшому МПМА за собівартістю, очікуваний строк корисного використання (експлуатації) яких більше одного року та первісна вартість яких

перевищує 6 000 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 зарахуванні 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 врахувати 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 перелігнутої 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. Обороти (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, енергетичних, в'язких та інших матеріалів, що обчислюються у літрах, кубічних метрах, тонах, штуках, та інших 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 ефективною 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 коригуваль);
- 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 пов'язане 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 прибуток або збиток, 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 непогашану 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 непогашану частку основної суми.

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

Згордання фінансових активів та фінансових зобов'язань з відображенням чистого салдо 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 проводитися 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

підбувається за амортизованою вартістю. Вартістю з використанням методу ефективною процентною ставкою 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 зміни з платіжної дисципліни 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. Параховані 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. Поворнення 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 визнає 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 витрат, 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 умовні зобов'язання розкривається, якщо можливість виникнення 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 звітті про фінансовий стан у складі додаткового капіталу, що на пропорційній основі відносяться до перозподілених 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, 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 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 звітті 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 плівку 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 загальнозавроbnичих 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 еквівалентності фінансової звітності за МСФЗ здійснюється з врахуванням вимог МСБО 12 «Податки на прибуток».

2.2.5. Зміни в обліковій політиці

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

- Права постійного користування земельними ділянками обліковуються у складі нематеріальних активів на субрахунок 1221 «Права постійного користування земельними ділянками» за справедливою вартістю (нормативною грошовою оцінкою). Для постановки на баланс (збільшення облікової вартості) нематеріального активу здійснюються проведення Д-т 1221 «Права 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 субрахунок 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, несвочасно 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 наявність 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 зраховуються 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 12-1 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 кількості та

якісних характеристик об'єктів активів, зобов'язань та капіталу, уніфікації та деталізації інформації проведену їх інвентаризацію та для отримання цифрових даних, що у подальшому відображатись у бухгалтерському обліку та фінансовій звітності, наказом від 29.10.2018 № 20. Про проведення суцільної інвентаризації активів та зобов'язань, було запроваджено 168 інвентаризаційних таблиць, що виконували функцію інвентаризаційних оцінок 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-IX.

Згідно з п. 13 ч. 1 ст. 17 нової редакції ЗУ «Про публічні закупівлі» замовник приймає рішення про відмову учаснику в участі у процедурі закупівлі та зобов'язаний відхилити тендерну пропозицію учасника або відмовити в участі у переговорній процедурі закупівлі в разі, якщо учасник процедури закупівлі має заборгованість із сплати податків і зборів (обов'язкових платежів), крім випадку, якщо такий учасник здійснив заходи щодо розстрочення і відстрочення такої заборгованості у порядку та на умовах, визначених законодавством країни реєстрації такого учасника.

Управлінський персонал зазначає, що наявність податкового боргу у переважній більшості дочірніх підприємств Компанії призведе до того, що підприємства втраять можливість виступати виконавцем робіт на ринку з ремонтів та експлуатаційного утримання автомобільних доріг, тобто втраять 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/субвиконавців, 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 докладас 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, як донедавна підприємства практично монопольно займали і як наслідок - зниження чистого доходу, простій обладнання, збиткова діяльність, нечасне отримання розрахунку за виконані роботи та неможливість вчасного розрахунку за отримані товари та послуги, а також з графівниками та бюджетом. До внутрішніх ознак відносяться дефіцит кваліфікованих кадрів, у тому числі бухгалтерських служб, неадекватна організація виробничих та облікових процесів, некомпенсація фактично понесених витрат на виробництво продукції (собівартості та постійних загально-виробничих витрат) у складі кошторисної вартості дорожніх робіт, занижена вартість засобів виробництва (нижче вартості відшкодування), що призводить до недоотримання доходу та неможливості отримання ресурсу для оповлення основних засобів.

Незважаючи на те, що при застосуванні МСФЗ 1 «Перше застосування МСФЗ» частина дочірніх підприємств визнала значні втрати від знецінення основних засобів, інших необоротних та оборотних активів, що не відповідають критеріям визнання тим не менш по цих 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 виняття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, не є віддаленою. Компанія не визнає умовні активи. Стягла інформація про умовний актив розкривається, коли надходження економічних вигод 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 потагенія зобов'язання вимагатиме виняття 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 плати, такі витрати відображаються у періоді, в якому були надані працівниками послуги, що надають їм право на одержання внесків, та зареєстрована 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 з 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 відрізнитися 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 посилається на прийнятність наведених далі джерел та враховує їх у визхідному 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 прийнятті 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 складас 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 зупинило використання оцінок та суджень 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 до 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 утримування 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-знецієних 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 знецієння. Збиток від знецієння 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 знецієння, яке може статися з 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 знецієння 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:

- 1) вартості грошей у часі;
- 2) вартості джерел, які залучаються для фінансування інвестиційного проекту, які вимагають різні рівні компенсації;
- 3) 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 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. Компанія визначило, що ці події є

вскоригуючими 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 необхідно застосування судження.

Справедлива вартість класифікується на рівні ієрархії справедливої вартості, ґрунтуючись 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 ціни);
- 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 звітного періоду, в якому відбулася зміна.

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, затратний)	Вихідні дані
Грошові кошти	Первісна та подальша оцінка грошових коштів здійснюється за справедливою вартістю, які дорівнює їх номінальній вартості	Ринковий	Офіційні курси НБУ
Депозити	Первісна оцінка депозиту	Дохідний	Ставки за депозитами

Інструменти капіталу (довгострокові фінансові інвестиції, крім ішестьятих, що оцінюються за методом участі в капіталі)	здійснюється за його справедливою вартістю	Ринковий, Биржовий	ефективні ставки за господарськими договорами Офіційні біржові курси організаторів торгів на дату оцінки. За відсутності визначеного біржового курсу на дату оцінки, акоризується остання балансова вартість
Дебіторська заборгованість	Первісна оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за цілою операції, якщо вона не здійснює 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, вмовленість, ліквідність, отримані, вкладні грошові потоки
Поточні зобов'язання	Первісна та подальша оцінка поточних зобов'язань здійснюється за вартістю договірних	Витратний	Контрактні умови, вмовленість, 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, а є спостережувані)		3 рівень (ті, що не мають котирувань і не є спостережуваними)		Усього	
	2020	2021	2020	2021	2020	2021	2020	2021
Дата 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	1 683	1 831	1 683
Інші неборгові активи	2 690	1 793	2 690	1 793
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
Інші поточна дебіторська заборгованість	31 614	99 125	31 614	99 125

Інші довгострокові зобов'язання		24 731	1 902	24 731	1 902
Короткострокові зобов'язання	кредиторська заборгованість	35 728	36 079	35 728	36 079
Поточна зобов'язаність	кредиторська заборгованість	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:

Необоротні активи (тис. грн.)	(тис. грн.)		
	На 01.01.2021 до користування	На 01.01.2021 після користування	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	3 205 149	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 саме 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 авторських прав» віднесено право користування програмними продуктами. Іншими нематеріальними активами визнамо 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 нормалізовану 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 ривок.

4.1.2. Основні засоби (рядки 1010, 1011, 1012)

Загальна інформація щодо балансової вартості основних засобів наведена у наступній таблиці:

Необоротні активи (тис. грн.)	На 01.01.2021 до коригування	На 01.01.2021 після коригування	(тис. грн.)
			За кінцем 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 «Нісбуд» 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 перекласифікована 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 небутих 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 зборгованістю проблемних банків, оскільки історична практика погашення ліквідаторами зобов'язань банків у стадії ліквідації, а також наявна інформація з відкритих джерел (сайт ФІВФО, судові рішення, дані ЗМІ) засвідчує вкрай низьку ймовірність отримання майбутніх економічних вигод 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 облявтодор»	3 205
ДП «Західлорінбухпром»	12
ДП «Кіровоградський облявтодор»	22 320
ДП «Лугинський облявтодор»	1 303
ДП «Харківський облявтодор»	2 708
ДП «Чернівецький облявтодор»	1 277
ДП «Вжебуд»	173
ДП «Львівдорсервіс»	143
Апарат АТ «ДАК «Автомобільні дороги України»	26
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	99 452
Готова продукція (рядок 1103)	18 865	18 865	24 632
Товари (рядок 1104)	450	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:

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

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

Ця 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 об'явдозорів, при чому часто не відшкодовуються прямі фактично понесені витрати. Мають також місце методологічні помилки, що закладаються на рівні укладання контрактів, які традиційно становлять інтереси замовників зигде 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 визначення запасу, адже є по суті «завершеними» за змістом і «сформованими/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 загальнозаводські 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 КВ-2в, що оформлюється проєктно та формує кошторисну вартість виконаних щомісячно дорожніх робіт на основі вказаних регуляторних документів.

Інформація щодо незавершеного виробництва станом на 31.12.2021р. в розрізі дочірніх підприємств, наведена в наступній таблиці:

Назва дочірнього підприємства	(тис. грн.)	
	Станом на 01.01.2021 р. після користування	Станом на кінець звітного періоду 31.12.2021 р.
ДП «Волинський облавтодор»		3 531
ДП «Дніпропетровський облавтодор»		3 917
ДП «Запорізький облавтодор»	4 061	974
ДП «Західпривбухпромо»	624	2 192
ДП «Івано-Франківський облавтодор»		4 042
ДП «Кіровоградський облавтодор»	7 234	8 488
ДП «Київоблдорутр»		12 910
ДП «Луганський облавтодор»		567
ДП «Миколаївський облавтодор»	4 255	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 «Чернівецький облавтодор»		1 390
ДП «Кіровоградський 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:

Дебіторська заборгованість	(тис. грн.)		
	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)	1 228	1 228	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 з відповідно, і аналогічних історичних кредитних збитках, понесених за цей період. Рівні збитків за минулі періоди не коригуються з урахуванням поточної і прогнозованої 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 на AAA, 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 емкасах 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
ДП «Вінницький облавтодор»	153
ДП «Волинський облавтодор»	559
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 «Західорзвбухпром»	4
ДП «Івано-Франківський облавтодор»	1 225
ДП «Кіровоградський облавтодор»	4 293
ДП «Київський облдорунтр»	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 «Тернопільський облавтодор»	2 060
ДП «Сумський облавтодор»	894
ДП «Тернопільський облавтодор»	573
ДП «Харківський облавтодор»	2 356
ДП «Херсонський облавтодор»	1 200
ДП «Чернівецький облавтодор»	334
ДП «Чернігівський облавтодор»	450
ДП «ШРБУ-100»	444
ДП «Елсебул»	88
ДП «Оздоровчий комплекс «Поділля»	135
ДП «Пансіонні «Дорожнік»	12
ДП «Київський облавтодор»	8 518
Апарат АТ «ДАК «Автомобільні дороги України»	42

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 31.12.2021р.
ДП «Вінницький обласвтодор»	798	796
ДП «Донецький обласвтодор»	1 464	2 431
ДП «Київський облдорундр»	1 043	1 042
ДП «Луганський обласвтодор»	743	632
ДП «Миколаївський обласвтодор»	628	628
ДП «Одеський обласвтодор»		227
ДП «Полтавський обласвтодор»	1 079	
ДП «Тернопільський обласвтодор»	3	3
ДП «Хмельницький обласвтодор»	372	
ДП «Чернігівський обласвтодор»	11	11
ДП «ЦРБУ-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 і групи наведена в наступній таблиці:

(тис. грн.)

Найменування	На 01.01.2021 до коригування	На 01.01.2021 після коригування	На кінець звітного 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)	35 726	35 728	35 079
Поточні забезпечення (рядок 1660)	269 875	238 479	166 260
Доходи майбутніх періодів (рядок 1665)	12	12	5
Інші поточні зобов'язання (рядок 1690)	148 136	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 вигод 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:

Назва дочірнього підприємства	(тис. грн.)	
	Станом на 31.12.2021	
ДП «Вінницький облгазодор»	р.	
ДП «Волинський облгазодор»	16 285	
ДП «Дніпропетровський облгазодор»	2 945	
ДП «Донецький облгазодор»	431	
ДП «Житомирський облгазодор»	5 035	
ДП «Житомирський облгазодор»	1 249	

ДП «Закарпатський обласвтодор»	634
ДП «Запорізький обласвтодор»	3 515
ДП «Західдорвнбухпрож»	537
ДП «Івано-Франківський обласвтодор»	3 513
ДП «Кіровоградський обласвтодор»	11 474
ДП «Київський облдорунпр»	1 930
ДП «Львівський обласвтодор»	17 538
ДП «Луцький обласвтодор»	10 963
ДП «Миколаївський обласвтодор»	2 054
ДП «Одеський обласвтодор»	14 350
ДП «Рівненський обласвтодор»	4 099
ДП «Полтавський обласвтодор»	1 767
ДП «Сумський обласвтодор»	12 739
ДП «Тернопільський обласвтодор»	730
ДП «Харківський обласвтодор»	12 866
ДП «Хмельницький обласвтодор»	21 775
ДП «Херсонський обласвтодор»	5 229
ДП «Черкаський обласвтодор»	2 030
ДП «Чернівецький обласвтодор»	4 093
ДП «Чернігівський обласвтодор»	4 433
ДП «ШРБУ-100»	594
ДП «Екобуд»	545
ДП «Оздоровчий комплекс «Поділля»	06
ДП «Львівський дорсервіс»	99
ДП «Пансіонат «Дорожник»	71
ДП «Київський обласвтодор»	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 (одні мільярд двісті шістдесят шість мільйонів сто зорок тисяч шістсот дев'яносто вісім гривень дев'яносто копійок).

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

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 обласвтодор»	31 691	31 691
ДП «Волинський обласвтодор»	27 800	27 800
ДП «Дніпропетровський обласвтодор»	102 791	102 791
ДП «Донецький обласвтодор»	118 486	83 352
ДП «Житомирський обласвтодор»	36 804	36 804
ДП «Закарпатський обласвтодор»	34 077	34 077
ДП «Запорізький обласвтодор»	82 346	82 346
ДП «Західлорвибухпром»	2 971	2 971
ДП «Івано-Франківський обласвтодор»	30 468	30 468
ДП «Кіровоградський обласвтодор»	28 817	28 817
ДП «Київський облдорупр»	87 131	87 131
ДП «Львівський обласвтодор»	51 224	51 224
ДП «Луганський обласвтодор»	44 979	21 613
ДП «Миколаївський обласвтодор»	22 145	22 145
ДП «Одеський обласвтодор»	60 920	60 920
ДП «Рівненський обласвтодор»	40 571	40 571
ДП «Полтавський обласвтодор»	57 798	57 798
ДП «Сумський обласвтодор»	34 920	34 920
ДП «Тернопільський обласвтодор»	26 205	26 205
ДП «Харківський обласвтодор»	69 905	69 905
ДП «Хмельницький обласвтодор»	30 315	30 315
ДП «Херсонський обласвтодор»	30 614	30 614
ДП «Черкаський обласвтодор»	33 944	33 944
ДП «Чернівецький обласвтодор»	16 146	16 146
ДП «Чернігівський обласвтодор»	29 093	29 093
ДП «ШРБУ-100»	27 206	27 206
ДП «Експедиція»	4 008	4 008
ДП «Оздоровчий комплекс «Подільня»	7 368	7 368
ДП «Львівський торсервіс»	1 803	1 803
ДП «Навігонат «Дорожники»	5 841	5 841
ДП «Київський обласвтодор»	47 171	47 171
ДП «Кривий Ріг»	38 438	0
ДП «Севастопольський упдор»	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 обласвтодор» та ДП «Луганський обласвтодор» 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 заборобою їх відчуження, використання для формування статутних капіталів будь-яких суб'єктів господарювання, передачі в управління будь-яким особам та вчинення будь-яких дій, наслідком яких може бути відчуження цих акцій з державної власності, зокрема передача в заставу, до прийняття окремого рішення щодо приватизації Компанії.

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

Компанія здійснює викуп розміщених ценою 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 оціноччу діяльність. Договір про обов'язковий викуп Компанією акцій укладається в письмовій формі.

В разі невиконання зобов'язань щодо викупу акцій з боку сторони 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.

Права 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.)

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

Структура додаткового капіталу в 2021 році:

- безоплатно отримані основні засоби на 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 «Вітницький обласвтодор»	201 449
ДП «Волянський обласвтодор»	132 313
ДП «Дніпропетровський обласвтодор»	878 33
ДП «Донецький обласвтодор»	17 856
ДП «Житомирський обласвтодор»	92 786
ДП «Закарпатський обласвтодор»	59 066
ДП «Закарпатський обласвтодор»	154 589
ДП «Західдорвибухпром»	84
ДП «Івано-Франківський обласвтодор»	80 836
ДП «Кіровоградський обласвтодор»	175 308
ДП «Київський облдорупр»	180 445
ДП «Львівський обласвтодор»	78 666
ДП «Луганський обласвтодор»	104 841
ДП «Миколаївський обласвтодор»	70 329
ДП «Одеський обласвтодор»	391 643
ДП «Рівненський обласвтодор»	148 880
ДП «Полтавський обласвтодор»	239 229
ДП «Сумський обласвтодор»	121 217
ДП «Тернопільський обласвтодор»	46 393
ДП «Харківський обласвтодор»	357 582
ДП «Хмельницький обласвтодор»	238 981
ДП «Херсонський обласвтодор»	53 807
ДП «Черкавський обласвтодор»	69 612
ДП «Чернівецький обласвтодор»	77 080
ДП «Чернігівський обласвтодор»	93 441
ДП «ШРБУ-100»	3 158

ДП «Експбур»	71 678
ДП «Оздоровчий комплекс «Полішся»	539
ДП «Львівський дорестрвіс»	1 506
ДП «Пансіонат «Дорожчик»	1 490
ДП «Київський обласний дор»	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 обласодор»	-6 614
ДП «Волинський обласодор»	-78 749
ДП «Дніпропетровський обласодор»	-1 2 096
ДП «Донецький обласодор»	-90 322
ДП «Житомирський обласодор»	-81 880
ДП «Закарпатський обласодор»	-76 816
ДП «Запорізький обласодор»	-83 909
ДП «Західдирвибухпром»	10 105
ДП «Івано-Франківський обласодор»	-88 212
ДП «Кіровоградський обласодор»	-32 585
ДП «Київський обласодорупр»	-241 816
ДП «Львівський обласодор»	-9 729
ДП «Луганський обласодор»	-66 654
ДП «Миколаївський обласодор»	-96 071
ДП «Одеський обласодор»	-26 732
ДП «Рівненський обласодор»	-74 234
ДП «Полтавський обласодор»	-87 242
ДП «Сумський обласодор»	-5 030
ДП «Тернопільський обласодор»	-101 117
ДП «Харківський обласодор»	29 976
ДП «Хмельницький обласодор»	43 443
ДП «Херсонський обласодор»	-10 171
ДП «Черкаський обласодор»	-218 088
ДП «Чернівецький обласодор»	-49 374
ДП «Чернівецький обласодор»	-10 7157
ДП «ВРБУ-100»	-48 738
ДП «Вжббуд»	51 642
ДП «Ододорочний комплекс «Поділля»	769
ДП «Львівський дорсервіс»	-1 259
ДП «Пансіонат «Дорожник»	-2 528
ДП «Київський обласодор»	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.)

<i>Найменування</i>	На 01.01.2021 до коригування	На 01.01.2021 після коригування	На кінець звітнього періоду 31.12.2021
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями (рядок 1610)	1 575	1 575	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)	9 933	9 933	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 ризик 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;

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

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

- перекласифікація частини об'єктів незавершених капітальних інвестицій;

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

- списання безнадійної дебіторської заборгованості та нарахування резервів сумнівних боргів щодо окремих дебіторів, що не розраховується з дочірніми підприємствами більше року та перспективи отримання економічних вигод є малоймовірними;

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

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

- паражування 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 (перекласифікації) 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
Усього за розділом I	1000	5 038 422	-1 142 847	4 395 575
II. Оборотні активи				
Зapasи	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
Усього оборотні активи	1195	1 451 712	-151 408	1 300 304
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	5 939	-62	5 877
Баланс	1300	7 429 073	-1 294 417	6 134 656
I. Власний капітал				
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	1 347	-1,047	0
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(2 327 401)	97 364	(2 230 037)
Неоплачений капітал	1425			
Включений капітал	1430			

Неконтрольована частка	1490			
Усього за розцілювачем	1495	9 871 676	1 158 984	2 312 692
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Відсрочені 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			
Усього за розцілювачем II	1525	473 408	33 374	506 782
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Короткострокові кредити банків	1600	36 079		36 079
Векселі видані	1605	5 000	-5 000	0
Поточна кредиторська зборюваність 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 зборюваність за отриманими авансами	1635	74 480	-10 356	64 124
Поточна кредиторська зборюваність із внутрішніх розрахунків	1645	112 835	-112 969	764
Поточні забезпечення	1660	197 842	-31 282	166 260
Доходи майбутніх періодів	1665	5		5
Інші поточні зобов'язання	1690	146 329	-13 352	132 977
Усього за розцілювачем III	1695	2 083 989	-168 807	2 915 182

IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700			
Баланс	1900	7 429 073	1 294 417	6 134 656

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:

1) чистий дохід (рядок 2000) скоригований на суму – 3 078 тис. грн., як різниця між договірною вартістю робіт, які виконані та не прийняті замовниками;

2) 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;

3) 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 не прийнятих 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	4 963 583	3 078	4 066 661
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	4 057 783	2 849	4 060 632
Палловий:				
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 домеханізмів – 80 857 тис. грн.

Реалізація продукції власного виробництва - 159 940 тис. грн.

Надання послуг гендрядника - 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	Дорожні роботи	Наданн я послуг доріжних підприємств та автотранс портів	в тому числі				
				Реаліза ція продукції власного виробниц тва (цемент а продукції в кар'єрі)	Реаліза ція продук ції власног о виробни цтва (цемент а продукції в карьері)	Доходи геніар данка	Проектно - вишукува льні роботи	Інші
Вінницький обласний	511 485	501 444	2 761	300	6 254	725	0	0
Волинський обласний	16 941	38 023	7 471	0	1 386	61	0	0
Дніпропетровський обласний	477	123	352	0	0	0	0	0
Донецький обласний	172 876	167 036	1 496	0	0	127	0	4 217
Житомирський обласний	1 898	1 112	786	0	0	0	0	0
Закарпатський обласний	44 978	24 106	748	20 124	0	0	0	0
Львівський обласний	93 144	73 673	1 486	0	0	0	666	15 319
Львів-Дніпропетровський обласний	24 900	12 501	3 605	6 794	0	0	0	0
Київський обласний	129 569	128 670	599	49	0	251	0	0
Київський обласний	11 158	9 186	1 962	0	0	0	0	0
Кіровоградський обласний	309 935	268 112	11 390	1 924	23 025	483	0	0
Луганський обласний	58 173	49 128	798	428	0	735	0	7 104
Львівський обласний	268 350	260 308	2 439	2 536	0	3 070	0	0
Миколаївський обласний	1 354	42	234	399	0	0	0	679
Одеський обласний	112 519	110 419	1 711	0	0	212	0	1 7
Полтавський обласний	139 705	127 959	2 114	9 452	0	0	0	180
Рівненський обласний	43 780	38 605	5 156	0	19	0	0	0
Сумський обласний	407 936	384 857	13 511	0	7 359	1 934	0	293
Тернопільський обласний	88	0	88	0	0	0	0	0
Харківський обласний	740 258	713 746	4 585	12 751	0	7 807	0	1 369
Херсонський обласний	281 024	255 387	3 126	0	5 205	427	0	9 789
Хмельницький обласний	370 360	334 830	182	32 510	1 214	178	0	216
Черкаський обласний	22 528	14 537	5 065	2 320	0	0	0	606
Чернівецький обласний	145 204	141 343	3 379	235	0	247	0	0
Чернівецький обласний	46 887	40 110	5 603	0	874	0	303	0
ШРБУ-100	770	0	7	0	0	0	0	763

Високод	47 657	0	0	0	0	0	0	47 657
Дніпівський зорсервіс	14 158	13 951	171	0	0	0	0	26
Західнийриббухтрам	9 607	0	0	9 601	0	0	0	0
Оксійоровий локшівас Поділля	4 648	0	0	0	0	0	0	4 648
Пансіонат Дорожних	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	906	95 383

За 2021 рік підприємствами Групи отримано заловий 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 субвенцій	2 185
реалізація необоротних активів	6 675
інші доходи від операційної діяльності	43 855

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	(7 580)
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	(5 145)
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 засобів	(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 діяльність 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 обласними дорогами, 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 обласні дороги, 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 окремими дочірніми підприємствами Компанії робіт/послуг на автомобільних дорогах державного та місцевого значення. Закарпатський, Запорізький, Івано-Франківський, Київський, Луганський, Полтавський, Рівненський, Черкаський, Чернігівський обласні дороги 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 «Поділья» через карантин практично не працювало у 1 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 знаходять 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 та 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 несвочасну сплату податків та обов'язкових платежів, несвочасну реєстрацію податкових накладних, неустойки та інших санкцій за несвочасне 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 з умов 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 змін 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). Однією 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 / пасивність 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., прощених коштів на рахунках – 86 386 тис. грн. та інших оборотних актів – 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 за 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 лінами, 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 визначеного, суттєва частина виконаних підприємствами групи робіт приймається замовником із записанням (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).

Впливати 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.

6.2. Умовні зобов'язання і невизнані договірні зобов'язання

Підприємства Групи є відповідачами у різних судових та арбітражних процесах, позовачами в яких виступають постачальники та підрядники (щодо несвочасних 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 створювалися 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 ДДІ «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 правових актів

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 просярочення 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 авіотранспорту цими стратегічними шляхами, а також виконують мобілізаційні заклади, 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 простояють, при цьому здійснюються витрати на їх утримання.

За наявності таких ознак мали бути здійснені процедури тестування на спецієнення відповідно до МСФЗ 36 «Зменшення корисності активів». Такі

процедури не здійснювались у зв'язку з їх тривалістю та невизначеністю їх джерел фінансування, адже неплатоспроможність дочірніх підприємств унеможливило їх здійснення.

При складанні консолідованої фінансової звітності Компанії нараховувались резерви знецінення на підставі аналізу інформації, що подавалась дочірніми підприємствами та розкривали 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 щодо якого порушено справу банкрутства.	Дата відкриття провадження у справі	Статус справи про банкрутство (прийняття судом заяви/процедура розпорядження/саннація/ліквідація)	Законодавство якого здійснюється процедура банкрутства
1	917/777/20 ДП «Полтавський облявтодор»	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 облявтодор»	11.01.2020	Розпорядження майном.	Кодекс України з процедур банкрутства
4	913/849/14 ДП «Луганський облявтодор»	05.05.2014	Саннація.	Закон України «Про відновлення платоспроможності боржника або визнання його банкрутом»
5	909/995/19 ДП «Львів-Франківський облявтодор»	15.10.2019	Саннація керівником.	Закон України «Про відновлення платоспроможності боржника або визнання його банкрутом»
6	44/258-6 ДП «Київське обласне дорожнє управління»	09.09.2011	Саннація.	Закон України «Про відновлення платоспроможності боржника або визнання його банкрутом» до 01.01.2013
7	908/671/18 ДП «Запорізький облявтодор»	07.06.2018	Розпорядження майном боржника.	Кодекс України з процедур банкрутства
8	№925/1630/20	Не відкрито	Прийнято судом заяву	Кодекс України з

	ДП «Чернівецький об'лявтодор»		про відкриття провадження у справі про банкрутство.	процедур банкрутства
9	915/1489/20 ДП «Миколаївський об'лявтодор»	29.04.2021	Розпорядження майном боржника.	Кодекс України з процедур банкрутства
10	921/574/20 ДП «Гернопільський об'лявтодор»	25.09.2020	Розпорядження майном.	Кодекс України з процедур банкрутства
11	918/1007/21 ДП «Рівненський об'лявтодор»	Не відкрито	Прийнято судом заяву про відкриття провадження у справі про банкрутство	Кодекс України з процедур банкрутства
12	903/806/21 ДП «Волинський об'лявтодор»	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 зобов'язаних 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 більшої частини підприємств Групи за недостатності обігових коштів. Внаслідок несвоєчасного та неритмічного фінансування протягом тривалого часу, у переважній частині дочірніх підприємств як платників ПДВ, виникла від'ємна сума згідно формули системи електронного адміністрування, розрахованої за п. 200.1.3 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 несвочасну 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 оповілено структуру документа, визначення активів і зобов'язань, а також додало 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 враховувати з вартості основних засобів суми, отримані від реалізації вироблених предметів, коли Компанія готує ек'юв 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 посилається 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 звітного періоду. Організація повинна виконати ці умови на дату закінчення звітного 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 (2018-2020рр.) 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 звітного 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.

Виявлення 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.

