

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 зміни з плином часу, оскільки оцінки базуються на припущеннях керівництва щодо відсоткових ставок, волатильності, зміни валютних курсів, показників кредитоспроможності контрагентів, коригувань під час оцінки інструментів, а також специфічних особливостей операцій;
- 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 входних даних щодо справедливої вартості першого рівня, керівництво Компанії використовує оцінки та судження які базуються на професійній компетентії 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 зміни з плином часу, оскільки оцінки базуються на припущеннях керівництва щодо відсоткових ставок, волатильності, зміни 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 валюти, 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 входних даних щодо справедливої вартості першого рівня, Керівництво Компанії планує використовувати оцінки та судження які базуються на професійній компетентії працівників Керівництва, досвіді та минулих подіях, а також з використанням розрахунків та моделей вартості фінансових активів. Задіяння зовнішніх

експертних оцінок щодо таких фінансових інструментів до оцінки, яка базується на професійній компетенції, досвіді та розрахунках з недостатньою, на думку Керівництва є прийнятним та необхідним.

Використання різних маркетингових припущень та/або методів оцінки також може мати значний вплив на передбачувану справу цинку вартість.

3.5. Судиження щодо очікуваних термінів утримання фінансових інструментів

Керівництво Компанії застосовує професійне судження щодо термінів утримання фінансових інструментів, що входить до складу фінансових активів. Професійне судження за цим питанням ґрунтується на оцінці ризику фінансового інструменту, його прибутковості її динаміці та інших факторах.

3.6. Судиження щодо виявлення ознак зменшення активів.

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

Компанія визнає резерв під збитки для очікуваних кредитних збитків за фінансовими активами, які оцінюються за амортизованою вартістю, у розмірі очікуваних кредитних збитків за весь строк дії фінансового активу (при значному збільшенні кредитного ризику / для кредитно-знецінених фінансових активів) або 12-місячними кредитними збитками (у разі незлачного 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 специфічними для боржника (наприклад, зміщення модифікації або реструктуризації).

Кредитний ризик на фінансовий 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 Компанії 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 вважається 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 першочесного визнання, а, отже, чи достала потреба у визнанні очікуваних кредитних збитків за весь строк дії.

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

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

Ознаками знецінення можуть бути:

- погіршення ситуації на ринку;
- збільшення факторів галузевого ризику;
- погіршення фінансового стану емітента;
- порушення порядку платежів;
- висока ймовірність банкрутства емітента;
- визнання зниження кредитного рейтингу рейтинговим агентством.

Очікувані кредитні збитки відображають, власні очікування Компанії щодо кредитних збитків.

3.7. Використання ставок дисконтування

Ставка дисконту - це процентна ставка, яка використовується для перерахунку майбутніх потоків доходів в єдине значення теперішньої (поточної) вартості, яка є базою для визначення ринкової вартості бізнесу. З економічної точки зору, в ролі ставки дисконту є бажана інвестору ставка доходу на вкладений капітал у відповідні з рівнем ризику подібні об'єкти інвестування, або - ставка доходу за аналогічними варіантами інвестицій із зіставлянням 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 безперерпній 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 31.12.2023 року складена на основі припущення про безперервність діяльності.

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.

Вищезгадані політичного та воєнного протистояння в міжнародних відносинах з російською федерацією, а також проведення бойових дій в Україні з лютого 2022 року призвели 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 термінів 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.

Детальний аналіз стану доріг, що зазнали пошкодження внаслідок обстрілів та проїзду техніки, можливий лише за умов спеціалізованого технічного обстеження, що не є можливим в ситуації, коли на значній частині території України досі тривають активні бойові дії, а частина доріг і мостів знаходиться на тимчасово окупованій (після 24.02.2022) території.

Унаслідок війни інфраструктурна галузь зазнала величезних збитків. Знищені та пограбовані десятки виробничих баз на сході й півдні країни. Втрачено сотні одиниць спеціалізованої техніки, склади матеріалів.

Дочірні підприємства, які знаходяться в окупації або в частковій окупації мають звернення до правоохоронних органів із заявою про вчинення кримінального правопорушення.

Окрім звернення до відповідних органів, підприємства самостійно здійснюють (де є можливість) фіксацію збитків, збирають додаткові докази – відео з камер спостереження, показання свідків та інформацію з публичних джерел (публікації в медіа, офіційні звіти, новини, прес-релізи). Особливо важливо здійснювати самостійну фіксацію, якщо підприємство розташоване на окупованій території і не має можливості звернутися до держорганів.

Безпосередньо на підприємствах забезпечується документування завданої шкоди на господарську діяльність. Підприємства складають акти про непридатність майна для подальшого використання у виробничому процесі тощо,

та залучають спеціальні організації для отримання висновку про непридатність майна та створюють спеціальні комісії для проведення інвентаризації майна з описом його стану, коли стане небезпечно життю та здоров'ю працівників.

З початку війни дорожня сфера примається на ентузіазмі та патріотизмі українських дорожніх компаній. Відновлено десятки кілометрів «дорі життя», споруджено об'їзди, відбудовано півсотні мостів.

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

3.9. Розкриття інформації щодо використання справедливої вартості

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

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

- Рівень 1: ціни на активних ринках по ідентичним активам та зобов'язанням (без будь-яких коригувань);
- Рівень 2: інші вхідні дані, крім ціни котирування, віднесені до Рівня 1, які спостерігаються на ринку для активу чи зобов'язання або безпосередньо (тобто як ціни), або опосередковано (тобто, є похідними від цін);
- Рівень 3: вхідні дані для активу чи зобов'язання, які не ґрунтуються на спостережних ринкових даних (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, який 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 відбулися зміни.

Інформація про загальні методики, методи оцінки, вхідні дані наведено дані:

Класифікація та методика оцінки за справедливою вартістю	Методики оцінки	Метод оцінки (функцій, дохідних, витратний)	Вхідні дані

Грошові кошти	Первісна та подальша оцінка грошових коштів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості	Ринкова	Офіційні курси НБУ
Депозити	Первісна оцінка депозитів здійснюється за їх справедливою вартістю	Дохідний	Ставка з ценозвимоги ефективного ставки за депозитом на договірний
Інструменти капіталу (Стогострокові об'явлені дивиденди, крім інвестицій, що здійснюються за методом участі в капіталі)	Первісна оцінка інструментів капіталу здійснюється за їх справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює ціні оферти, в ході якої були отримані активи. Подальша оцінка інструментів капіталу здійснюється за стратед. ціною вартістю на дату оцінки	Ринкова, витратна	Офіційні біржові курси організаторів торгів на дату оцінки. За відсутності вказаного біржового курсу на дату оцінки, використовується остання балансова вартість.
Дебіторська заборгованість	Первісна оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за ціною оферти, якщо інше не вказано згідно з умовами фінансування. Первісна оцінка решти дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює теперішній вартості усіх майбутніх надходжень грошових коштів, дисконтованих із застосуванням безрискової ринкової ставки	Дохідний	Контрактні умови, ймовірність погашення, обчислені виходячи з грошових потоків
Позити зобов'язання	Первісна та подальша оцінка позичкових зобов'язань здійснюється за вартістю погашення	Витратний	Контрактні умови, ймовірність погашення, обчислені виходячи з грошових потоків

Рівень ієрархії справедливої вартості, до якого належать оцінки справедливої вартості

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	1 рівень		2 рівень		3 рівень		Усього	
	(ті, що мають хо існуючі на об'єктивні умови)		(ті, що не мають хо існуючі, але об'єктивні умови)		(ті, що не мають хо існуючі, і це оцінюється за умовою)			
	2022	2023	2022	2023	2022	2023	2022	2023
Дані оцінки	31.12.22	31.12.23	31.12.22	31.12.23	31.12.22	31.12.23	31.12.22	31.12.23
Грошові кошти			110 417	30 035			110 417	30 035

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

Прийомування активів та зобов'язань	Групи	Балансова вартість		Справедлива вартість	
		На 31.12.2022 р.	На 31.12.2023 р.	На 31.12.2022 р.	На 31.12.2023 р.
Довгострокова дебіторська заборгованість	дебіторська заборгованість	1 469	1 110	1 469	1 110
Інші дебіторські активи		7 093	6 475	7 093	6 475
Грошові кошти		110 417	30 035	110 417	30 035
Дебіторська заборгованість за операціями, торгівлю, роботу, надану		341 619	761 447	344 049	761 447

Дебіторська заборгованість за розрахунками з ліквідними коштами	68 931	67 435	68 931	67 435
Інша поточна дебіторська заборгованість	138 733	141 720	138 733	141 720
Інші зобов'язання	697	286	697	286
Короткострокові кредити банків	15 442	28 982	15 442	28 982
Поточна зобов'язаність перед строковими зобов'язаннями	1 524	1 494	1 524	1 494
Інші роботи, послуги	926 216	1 145 724	926 216	1 145 724
Інші податкові зобов'язання	163 914	186 384	163 914	186 384

Керівництво Товариства вважає, що наведені розкриття щодо застосування справедливої вартості є достатніми, і впевнено, що за межами фінансової звітності не залишилися 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)

У бухгалтерському обліку дочірніх підприємств Групи відображено наступні групи нематеріальних активів: а саме найбільша з них – це права користування машинами, тут відображено права користування земельними ділянками. У групі «Права користування природними ресурсами» відображено права на добуток корисних копалин. До «авторських прав та суміжних з ним прав» віднесено право користування програмними продуктами. Іншими нематеріальними активами визнано різного характеру довготривалі ліцензії тощо.

Враховуючи відсутність фінансової можливості у підприємств Групи провести експертну оцінку вартості прав користування земельними ділянками, такі активи були відображені в бухгалтерському обліку та фінансовій звітності дочірніх підприємств на підставі інформації про нормативну тривалу оцінку. Згідно із Наказом № 217 від 30 грудня 2016 р. про зміну 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 справедливою для цілей бухгалтерського обліку.

Подальша оцінка нематеріальних активів за переоціненою вартістю для нематеріальних активів згідно з вимогами п. 75 та п. 78 МСБО 38 можлива лише для нематеріальних активів, для яких є активний ринок.

(тис. грн.)

Групи нематеріальних активів	Станом на 31.12.2022 р.		Станом на 31.12.2023 р.			
	нетягучі активи	підприємства	нетягучі активи	підприємства	періодична частини	інформаційна частини

Група активів	на 31.12.2022 р.		перемінені активи			на 31.12.2022 р.		на 01.01.2023 р.
	вартість	залишок	вартість	залишок	вартість	залишок		
Права користування прикладними розробками	2 930,5	758	131	138	162 450	243	60 831	1 001
Права користування ноу-хау	2 295 146	1 183	19 315	13 587	7 333	145 117	1 667 751	20
Права конкурентної діяльності								
Права на об'єкти інтелектуальної власності	29	18	525	0	0	148	648	166
Авторські права та суміжні права	2 363	1 069	0	184	0	320 208	1 909	1 567
Об'єкти вартість яких зменшується	692 142	0	0	0	392 112	0	0	0
Інші нематеріальні активи	1 41	1 93	0	528	0	625 015	2 913	971
Всього	3 114 150	4 191	20 071	19 555	38 786	1 354 760	3 139 422	4 785

Виправлення помилок на початок року (на 01.01.2023 р.) в розрізі дочірніх підприємств:

ДП «Чернівецький облавтодор» - стр.1001 (-736 тис. грн.), стр.1410 (-736 тис. грн.);

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

Група засобів	станом на 31.12.2022 р.	Станом на 31.12.2023 р.					на кінець звітного періоду	
		перевірені	залишок	на балансі	збуто	коригування	вартість	залишок
Будівля, споруди та пристрої	981 274	483 719	0 730	71 27 867	0	18 208	1 018 000	517 078
Машини та обладнання	1 107 954	727 867	19 278	29 935 124	-7 736	57 787	1 035 298	719 354
Транспортні засоби	1 409 594	903 928	1 859	4 730 58 903	0	47 629	1 478 210	963 647
Льодовиковий обладнання	48 013	0 657	647	0 838	0	1 033	38 816	3 224
Канцелярські мебелі	39	10	0	19	0	0 15	0	0
Інші основні засоби	108 768	97 020	3	41 113 53	0	3 994 7	67 103	38 358
Бібліотечні фонди	1 685	1 85	0	0 1 685	0	0 1 685	0	0
МБМА	41 038	4 261	0	0 41 038	0	0 41	0	0
Інші нематеріальні активи	203	167	0	0 203	0	0 167	0	0
Всього	3 291 188	2 362 220	41 511	85 729 51 587	-7 736	111 224 183 283	3 657 648	2 290 161

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

Нематеріальні активи (тис. грн.)	(тис. грн.)		
	На 01.01.2023 до коригування (після відпрацювання помилки)	На 01.01.2023 після коригування	На кінець звітного періоду 31.12.2023
Нематеріальні активи (рядок 1000)	3 108 959	3 108 959	3 134 637
періодич вартість (рядок 1001)	3 113 144	3 110 150	3 139 422
закордонна амортизація (рядок 1002)	7 185	4 191	4 785
Основні засоби (рядок 1010)	1 380 920	1 428 968	1 367 487
періодич вартість (рядок 1011)	4 555 807	3 791 188	3 657 648
Знос (рядок 1012)	3 174 887	2 362 220	2 290 161

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

Станом на 31.12.2023 року згортання вартості житлового фонду проводилося на підставі наступних коригувань:

Згортання первісної вартості за об'єктами житлового фонду (тис. грн.)

ДП «Одеський облгавтодор» - стр.1420 Ф1 - (718)

стр.1011 Ф1 - (718)

ДП «Вінницький облгавтодор» - стр.1420 Ф1 - (106)

стр.1011 Ф1 - (106)

ДП «Харківський облгавтодор» - стр.1420 Ф1 - (1 735)

стр.1011 Ф1 - (1 735)

ДП «Сумський облгавтодор» - стр.1420 Ф1 - (284)

стр.1011 Ф1 - (284)

Згортання зносу за об'єктами житлового фонду (тис. грн.)

ДП «Одеський облгавтодор» - стр.1420 Ф1 - 620

стр.1012 Ф1 - (620)

ДП «Вінницький облгавтодор» - стр.1420 Ф1 - 92

стр.1012 Ф1 - (92)

ДП «Харківський облгавтодор» - стр.1420 Ф1 - 1 088

стр.1012 Ф1 - (1 088)

ДП «Сумський облгавтодор» - стр.1420 Ф1 - 284

стр.1011 Ф1 - (284)

Інформацію щодо списання первісної вартості об'єктів житлового фонду за рахунок амортизаційних вирахувань, іншого додаткового капіталу та нерозподіленого прибутку (збитку) зі складу основних засобів у розрізі підприємств Групи станом на 31.12.2023 р. наведено нижче:

(тис.грн.)

№ з/п	Назва підприємства	Додатковий капітал на початок року (с/б): Кт	Збільшення додаткового капіталу			Додатковий капітал на кінець звітного періоду
			Визнання доходу при нарахованні амортизації	Визнання доходу при ліквідації об'єктів	Інше	
1.	ДП «Дніпропетровський ОАД»	104				104
2.	ДП «Житомирський ОАД»	2 821	1			2 823
3.	ДП «Київський облавтодор»	2 123	760			1 363
4.	ДП «Одеський ОАД»	34	3			31
5.	ДП «Рівненський ОАД»	91	1			87
6.	ДП «Херсонський ОАД»	702	14			688
7.	ДП «Сумський ОАД»	3	3			0
8.	ДП «Львівський ОАД»	687	55			631
	Всього	6 568	841			5 727

Балансова вартість інвестиційної нерухомості станом на 31.12.2023 р., що обліковується підприємствами Групи за методом собівартості, становить – 15 778 тис. грн., в т.ч.:

- ДП «Тернопільський облавтодор» на суму - 10 295 тис. грн.;
- ДП «Вінницький облавтодор» на суму - 3 428 тис. грн.;
- ДП «Рівненський облавтодор» на суму - 1 414 тис. грн.;
- ДП «Миколаївський облавтодор» на суму - 638 тис. грн.

У результаті проведення процедур трансформації (реквізифікації) фінансової звітності підприємств Групи за 2023 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 31.12.2023 р. складає - 1 110 тис. грн., станом на 31.12.2022 року складає - 1 469 тис. грн.

В основному у складі довгострокової дебіторської заборгованості відображено суми несуттєвих за розмірами позик працівникам, наданих відповідно до положень Колективних договорів, що діють на підприємствах Групи.

Відповідно до змін, що внесені у Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність», що набули чинності з 29.10.2019 р. такі суми підлягають дисконтуванню.

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

Балансова вартість статті «Інші необоротні активи» станом на 31.12.2023 р. складає – 6 475 тис. грн., станом на 31.12.2022 року складає – 7 093 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 зніщення в фінансовій звітності за попередні періоди.

Управлінський персонал Компанії вважає, що включення дочірніх підприємств як кредиторів до реєстру акціонерних вимог кредиторів 7 черги призвело до необхідності парахування резервів у попередній фінансовій звітності за заборгованістю проблемних банків, оскільки історична практика погашення ліквідаторами зобов'язань банків у стадії ліквідації, а також наявна інформація з відкритих джерел (сайт ФІВФО, судові рішення, дані ЗМП) 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».

Інформація щодо нарахованих відстрочених податкових активів станом на 31.12.2023 р. в розрізі дочірніх підприємств наведена в наступній таблиці:

(тис. грн.)	
Назва дочірнього підприємства	Станом на кінець звітного періоду 31.12.2023 р.
ДП «Чернівецький обласдорг»	2 289
ДП «Асбунд»	199
ДП «Дуганський обласдорг» (інформація зі звіту за 2021 рік)	1 303
АТ «ДАК «Автомобільні дороги України»	118
Всього:	3 909

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 01.01.2023 до коригування	На 01.01.2023 після коригування	На кінець звітного періоду 31.12.2023
Запаси (рядок 1100)	550 244	549 933	533 333
Виробничі запаси (рядок 1101)	434 024	442 594	462 387
Незавершене виробництво (рядок 1102)	88 720	79 839	41 008
Готові продукції (рядок 1103)	27 070	27 070	29 534
Топівні (рядок 1104)	430	430	404

Станом на 31.12.2023 р. та 31.12.2022 р. Група не мала запаси, які знаходились в зливстві.

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».

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

Таким чином, вартість робіт на всіх стадіях - при формуванні міні 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'явлювачів, при чому часто не відшкодовуються прямі фактично понесені витрати. Мають також місце методологічні помилки, що закладаються на рівні укладання контрактів, які традиційно ставлять інтереси замовників вище економічних інтересів підприємств Групи.

У бухгалтерському обліку та фінансовій звітності дочірніх підприємств обліковуються станом на 31.12.2023 р. у складі статті «Незавершене виробництво» - 41 008 тис. грн, що не відповідають критеріям визнання запасу, адже є по суті «завершеними» за змістом і «неоформленими/не підписаними» з боку замовників, тобто «несприйнятими» за формою виконаних підприємцями дорожніх робіт.

Операційний цикл експлуатаційного утримання автомобільних доріг загального користування, що є базовим 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, зміщені та розподілені загально-виробничі 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'язковою до застосування форма КБ-2н, що оформлюється пооб'єктно та формує конторисну вагність виконавчих щомісячно звітних робіт на основі вищевказаних регуляторних документів.

Інформація щодо незавершеного виробництва станом на 31.12.2023 р. в розрізі дочірніх підприємств наведена в наступній таблиці:

(тис. грн.)

Назва дочірнього підприємства	Станом на 01.01.2023 р. після коригування	Станом на кінець звітного періоду 31.12.2023 р.
ДП «Вінницький об'явтодор»	10 324	0
ДП «Дніпропетровський об'явтодор»	3 917	3 917
ДП «Запорізький об'явтодор»	4 943	4 943
ДП «Західнодніпропром»	4 467	3 916
ДП «Львів-Фрэнкіпський об'явтодор»	4 155	4 051
ДП «Кіровоградоблдор»	17	0
ДП «Луганський об'явтодор»	567	567
ДП «Миколаївський об'явтодор»	5 159	5 159
ДП «Одеський об'явтодор»	4 018	0
ДП «Рівненський об'явтодор»	2 148	44
ДП «Полтавський об'явтодор»	10 301	0
ДП «Сумський об'явтодор»	6 333	0
ДП «Тернопільський об'явтодор»	11 590	11 590
ДП «Харківський об'явтодор»	7	6
ДП «Херсонський об'явтодор»	6 815	6 815
ДП «Чернівецький об'явтодор»	1 184	0
ДП «Київський об'явтодор»	3 894	0
Всього:	79 839	41 008

4.2.3. Поточна дебіторська заборгованість (рядки 1125, 1130, 1135, 1136, 1155).

Структура дебіторської заборгованості наведена в наступній таблиці:

Дебіторська заборгованість	(тис. грн.)		
	На 01.01.2023 до коригування	На 01.01.2023 після коригування	На кінець звітного періоду 31.12.2023
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги (рядок 1125)	350 934	341 049	761 447
Дебіторська заборгованість за розрахунками, за виділеними авансами (рядок 1130)	71 442	68 931	67 435
з бюджетом (рядок 1135)	12 450	12 450	23 068
у тому числі з податку на прибуток (рядок 1136)	3 229	3 229	1 692
інша поточна дебіторська заборгованість (рядок 1155)	139 578	138 733	144 720

На початок звітного періоду (на 01.01.2023 року) виправляли помилки такі дочірні підприємства:

- по стр. 1135 – ДП «Одеський обласвтодор» - (-18 тис. грн.),
- по стр. 1136 – ДП «Чернівецький обласвтодор» - (-173 тис. грн.),
- по стр. 1155 – ДП «Одеський обласвтодор» - (+18 тис. грн.)

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 (шумі, 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.

(тис. грн.)		
Найменування статті	Станом на 01.01.2023 р. після коригування	Станом на 31.12.2023 р.
Гроші та їх еквіваленти	110 417	30 035

В основному банки мають кредитний рейтинг за національною шкалою на ААА, прогноз стабільний.

4.2.6. Інші оборотні активи (рядок 1190)

У складі інших оборотних активів підприємств Групи відображено суми поточних зобов'язань (по авансах отриманих), відсутнього податкового кредиту за незареєстрованими податковими накладними та інші (професійні, адміністративні пенсії тощо).

Станом на 31.12.2023 р. інших оборотних активів у консолідованій фінансовій звітності відображено у сумі – 65 363 тис. грн.

(тис. грн.)

Назва дочірнього підприємства	Станом на 31.12.2023 р.
ДП «Вінницький обласвтодор»	4 298
ДП «Донецький обласвтодор»	2 043
ДП «Житомирський обласвтодор»	5 375
ДП «Закарпатський обласвтодор»	1 105
ДП «Залізорильний обласвтодор»	1 336
ДП «Західдоркабузіпром»	4 029
ДП «Аванс-Фраїкізський обласвтодор»	140
ДП «Кіровоградський обласвтодор»	338

ДП «Київський обл.доршп»	7 053
ДП «Львівський обласдор»	6 541
ДП «Луганський обл.автодор»	724
ДП «Миколаївський обл.автодор»	7 956
ДП «Одеський обл.автодор»	106
ДП «Рівненський обл.автодор»	474
ДП «Полтавський обл.автодор»	3 904
ДП «Сумський обласдор»	3 199
ДП «Тернопільський обл.автодор»	770
ДП «Харківський обл.автодор»	4 946
ДП «Херсонський обл.автодор»	1 200
ДП «Хмельницький обл.автодор»	482
ДП «ШРБУ-100»	463
ДП «Експеди»	14
ДП «Оздоровчий комплекс «Політязь»	147
ДП «Інформацій «Дорожство»	12
ДП «Київський обл.автодор»	8 720
Апарат АТ «ДАК «Автомобільні дороги України»	18
Всього:	65 363

4.3. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття (розділ III Активу Балансу, рядок 1200)

Станом на 31.12.2023 р. балансова вартість необоротних активів, утримуваних для продажу становить – 22 027 тис. грн.

У розрізі дочірніх підприємств дана інформація наведена нижче:

(тис. грн.)

Назва дочірнього підприємства	Станом на 01.01.2023 після коригування	Станом на 31.12.2023 р.
ДП «Вінницький обл.автодор»	790	816
ДП «Тернопільський обл.автодор»	2 431	2 431
ДП «Кіровоградський обл.доршп»	1 042	1 037
ДП «Луганський обл.автодор»	632	632
ДП «Миколаївський обл.автодор»	628	628
ДП «Полтавський обл.автодор»	298	298
ДП «Сумський обл.автодор»	0	69
ДП «Харківський обл.автодор»	16 869	15 752
ДП «Чернігівський обл.автодор»	11	11
ДП «Рівненський обл.автодор»	162	260
ДП «ШРБУ-100»	93	93
Всього:	22 956	22 027

Розкриття інформації по ДП «Харківський обл.автодор»:
дочірнє підприємство класифікує необоротний актив, як утримуваний для продажу, якщо його балансова вартість буде в основному відшкодовуватись шляхом операції продажу, а не поточного використання. Для обліку наявності та руху необоротних активів, утримуваних для продажу, визначено субрахунок 286, формування якого проводиться згідно МСБО 5 "Непоточні активи, утримувані для продажу та припинена діяльність".

Додаткова інформація про необоротні активи, які утримувалися для продажу, що підлягає розкриттю відповідно до МСБО 5: "Непоточні активи, утримувані для продажу та групи вибуття".

Перелік філій ДП «Харківський обласвтодор», в яких майно пошкоджене, знищене або викрадене в результаті агресії російської федерації:

№ п/п	Назва філії	Первісна вартість	Знос	Залишкова вартість
1	Філія «Балаклійський райавтодор» ДП «Харківський обласвтодор» ВАТ «ДАК «Автомобільні дороги України»	4 381	2 827	1 554
2	Філія «Лобівський райавтодор» ДП «Харківський обласвтодор» ВАТ «ДАК «Автомобільні дороги України»	8 059	153	7 906
3	ДРП Філія «Харківський райавтодор» ДП «Харківський обласвтодор» ВАТ «ДАК «Автомобільні дороги України»	2 801	1 572	1 229
4	Філія «Чугуївське дорожньо-експлуатаційне підприємство» ДП «Харківський обласвтодор» ВАТ «ДАК «Автомобільні дороги України»	14 092	6 535	7 557
5	Філія «П'ятихатське дорожньо-експлуатаційне підприємство» ДП «Харківський обласвтодор» ВАТ «ДАК «Автомобільні дороги України»	3 755	1 289	2 466
6	Філія «Пісочинське дорожньо-експлуатаційне підприємство» ДП «Харківський обласвтодор» ВАТ «ДАК «Автомобільні дороги України»	1 555	970	585
	Філія «Красноградське дорожньо-експлуатаційне підприємство» ДП «Харківський обласвтодор» ВАТ «ДАК «Автомобільні дороги України»	840	581	259
	РАЗОМ:	30 283	14 531	15 752

Станом на 31.12.2023 р. та 31.12.2022 р. Група не мала необоротних активів, утримуваних для продажу, які знаходились в заставі.

Визнання статті "Необоротні активи, утримувані для продажу" у консолідованій фінансовій звітності Компанії здійснюються відповідно до МСБО 5 "Непоточні активи, утримувані для продажу та групи вибуття".

4.4. Зобов'язання та забезпечення

Загальна інформація щодо довгострокових та короткострокових зобов'язань та забезпечення підприємств Групи наведена в наступній таблиці:

Найменування	(тис. грн.)		
	На 01.01.2023 до коригування	На 01.01.2023 після коригування	На кінець звітного періоду 31.12.2023

Відстрочені податкові зобов'язання (рядок 1500)	2 742	2 742	8 454
Інші довгострокові зобов'язання (рядок 1513)	697	697	286
Довгострокові забезпечення (рядок 1520)	469 367	469 367	487 842
Короткострокові кредити банків (рядок 1600)	15 442	15 442	28 982
Поточні забезпечення (рядок 1660)	195 690	195 690	141 571
Доходи майбутніх періодів (рядок 1665)	14	14	5
Інші поточні зобов'язання (рядок 1690)	170 060	163 899	186 384

На початок звітного періоду (на 01.01.2023 року) виправляли помилки такі дочірні підприємства:

по стр.1690 – ДП «Рівненський облявтодор» = (-15 тис. грн).

4.4.1. Довгострокові зобов'язання та забезпечення (рядки 1500, 1513, 1520 розділ II Інвенту Балансу)

Відстрочені податкові зобов'язання (рядок 1500) підприємств Групи у консолідованій фінансовій звітності Компанії станом на 31.12.2023 р.

складають – 8 454 тис. грн., які розраховані з урахуванням вимог МСБО 12 «Податки на прибуток».

Інформація щодо нарахованих відстрочених податкових зобов'язань станом на 31.12.2023 р. в розрізі дочірніх підприємств наведена в наступній таблиці:

Назва дочірнього підприємства	(тис. грн.) Станом на кінець звітної періоду 31.12.2023 р.
ДП «Рівненський облявтодор»	512
ДП «Завярнецький ОАД»	7 930
ДП «Чернігівський ОАД»	12
Всього:	8 454

Інші довгострокові зобов'язання (рядок 1513) підприємств Групи у консолідованій звітності Компанії станом на 31.12.2023 р. складають - 286 тис. грн.

Довгострокові забезпечення (рядок 1520) підприємств Групи складаються із забезпечень на виплати штрафних санкцій за несвоєчасну сплату податкових зобов'язань та за несвоєчасну реєстрацію податкових накладних, а також під судові справи та інші виплати та становлять на 31.12.2023 р. – 487 842 тис. грн.

Враховуючи важкий фінансовий стан у підприємств Групи наявні сумісні суми прострочених зобов'язань за податками і зборами (податковий борг), за яким територіальними відділеннями ДПС на дату затвердження фінансової звітності це 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 нечасну сплату податкових зобов'язань та за нереєстрацію податкових накладних базується на оцінці керівництвом Компанії та її дочірніх підприємств ймовірності виняття 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 Насичу Балансу)

Поточні забезпечення (рядок 1660) підприємств Групи на 31.12.2023 р. становлять у сумі – 141 571 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 31.12.2023 р. **поточних забезпечень** у консолідованій фінансовій звітності відображено у сумі – 141 571 тис. грн., а саме по наступним дочірнім підприємствам:

Назва дочірнього підприємства	Станом на 31.12.2023 р.
ДП «Вінницький об'явтодор»	23 697
ДП «Волинський об'явтодор»	2 159
ДП «Дніпропетровський об'явтодор»	603
ДП «Донецький об'явтодор»	5 035
ДП «Житомирський об'явтодор»	867
ДП «Закарпатський об'явтодор»	605
ДП «Запорізький об'явтодор»	2 610
ДП «Західдорзбудпром»	217
ДП «Івано-Франківський об'явтодор»	2 065
ДП «Кіровоградський об'явтодор»	5 544
ДП «Київський об'явтодор»	2 761
ДП «Львівський об'явтодор»	10 894
ДП «Луганський об'явтодор»	10 963
ДП «Миколаївський об'явтодор»	2 039
ДП «Одеський об'явтодор»	9 467
ДП «Рівненський об'явтодор»	2 251
ДП «Полтавський об'явтодор»	1 207
ДП «Сумський об'явтодор»	14 249
ДП «Тернопільський об'явтодор»	455
ДП «Харківський об'явтодор»	6 136
ДП «Хмельницький об'явтодор»	16 179
ДП «Херсонський об'явтодор»	5 229
ДП «Черкаський об'явтодор»	1 853
ДП «Чернівецький об'явтодор»	7 751
ДП «Чернігівський об'явтодор»	2 355
ДП «ШРБУ-100а»	778
ДП «Екобуд»	1 529
ДП «Однісувський комплекс «Поліпла»	203
ДП «Львівський дорожниця»	0
ДП «Інвентар «Дорожниця»	71

ДП «Київський обласвтодор»	0
Агенція АТ «ДАК «Автомобільні дороги України»	1 819
Всього:	141 571

4.5. Власний капітал (розділ I Насичу Балансу)

4.5.1. Статутний капітал (рядок 1400)

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

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

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

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

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

Змін щодо розміру статутного капіталу протягом 2023 року на підприємствах Групи не відбувалось.

Інформація щодо розміру статутного капіталу станом на 31.12.2023 р. наведена в наступній таблиці в розрізі дочірніх підприємств:

(тис. грн.)

Назва дочірнього підприємства	Станом на 01.01.2014 р.	Станом на 31.12.2023 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»	115 486	83 352
ДП «Житомирський обласвтодор»	36 804	36 804
ДП «Закарпатський обласвтодор»	34 077	34 077
ДП «Запорізький обласвтодор»	82 346	82 346
ДП «Західнодонецький обласвтодор»	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»	14 979	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 «Чернівецький обласвтодор»	29 093	29 093
ДП «ШРБУ-100»	27 206	27 206
ДП «Кісбуда»	4 008	4 008
ДП «Обласний комітете з питань»	7 368	7 368
ДП «Львівський дорожник»	1 803	1 803
ДП «Національн «Дорожник»	5 841	5 841
ДП «Київський обласвтодор»	47 171	47 171
ДП «Кривавтодор»	38 438	0
ДП «Севастопольський упрдор»	5 127	0
Всього:	1 266 123	1 167 058
Апарат АТ «ДАК «Автомобільні дороги України» (окрема звітність)	1 266 141	1 266 141

ДП «Донецький обласвтодор» та ДП «Луганський обласвтодор» з 2014 року надавали 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 цюєвдує 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 типи паперів.

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

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

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

Ціна викупу акцій не може бути меншою, ніж їх ринкова вартість, яка визначається на засадах незалежної оцінки, проведеної відносно до

законодавства про опінок майна, майнових прав та професійну оціночну діяльність. Договір про обов'язковий викуп Компанією акцій укладається в письмовій формі.

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

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

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

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

Компанія має право випускати інші цінні папери відповідно до законодавства.

4.5.3. Додатковий капітал (рядок 1410)

Інформація щодо додаткового капіталу наведена в наступній таблиці:

Найменування	(тис. грн.)		
	На 01.01.2023 до коригування	На 01.01.2023 після коригування	На кінець звітного періоду 31.12.2023
Додатковий капітал (рядок 1410)	3 572 213	3 570 824	3 567 553

На початок звітного періоду (на 01.01.2023 року) виправляні помилки такі підприємства:

- по стр.1410 - ДП «Чернівецький облвтодор» - (-736 тис. грн.);

Структура додаткового капіталу в 2023 році:

- безоплатно отримані основні засоби зі рахунок цільового фінансування державного та місцевого бюджетів;
- надані права постійного користування земельними ділянками державного господарства;
- інші безоплатно одержані необоротні активи, у т.ч. оприбутковані при інвентаризації;
- житловий фонд.

Інформація щодо розміру додаткового капіталу станом на 31.12.2023 р. в розрізі дочірніх підприємств наведена в наступній таблиці:

Назва дочірнього підприємства	Станом на 31.12.2023 р.
ДП «Вінницький облвтодор»	231 563
ДП «Волинський облвтодор»	132 555
ДП «Дніпропетровський облвтодор»	87 367
ДП «Донецький облвтодор»	117 850
ДП «Житомирський облвтодор»	85 908
ДП «Закарпатський облвтодор»	57 123
ДП «Запорізький облвтодор»	153 167

ДП «Західпорвибухпрам»	84
ДП «Івано-Франківський обласгодор»	67 410
ДП «Кіровоградський обласгодор»	182 971
ДП «Київський обласдорупр»	176 411
ДП «Львівський обласгодор»	75 271
ДП «Луганський обласгодор»	104 841
ДП «Миколаївський обласгодор»	70 329
ДП «Одеський обласгодор»	389 878
ДП «Рівненський обласгодор»	142 778
ДП «Тернопільський обласгодор»	238 135
ДП «Сумський обласгодор»	112 757
ДП «Чернопільський обласгодор»	49 599
ДП «Харківський обласгодор»	315 931
ДП «Хмельницький обласгодор»	237 864
ДП «Херсонський обласгодор»	53 807
ДП «Черкаський обласгодор»	68 702
ДП «Чернівецький обласгодор»	54 234
ДП «Чернігівський обласгодор»	91 853
ДП «ШРБУ-100»	1 939
ДП «Експеди»	74 299
ДП «Оздоровчий комплекс «Ізділля»	539
ДП «Львівський дерсервіс»	1 506
ДП «Інформація «Дорожник»	1 390
ДП «Кіровоградський обласгодор»	189 395
Апарат АТ «ДАК «Автомобільні дороги України»	0
Всього:	3 567 553

4.3.4. 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 покриття 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 календарної 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 І групи станом на 31.12.2023 р. наведена в наступній таблиці:

(тис. грн.)	
Назва дочірнього підприємства	Станом на 31.12.2023 р.
ДП «Вінницький обласвтодор»	-633
ДП «Волинський обласвтодор»	-89 449
ДП «Дніпропетровський обласвтодор»	-139 616
ДП «Донецький обласвтодор»	-90 261
ДП «Житомирський обласвтодор»	-182 007
ДП «Закарпатський обласвтодор»	-109 342
ДП «Запорізький обласвтодор»	-200 243
ДП «Західний звивбухпром»	7 540
ДП «Івано-Франківський обласвтодор»	-216 080
ДП «Кіровоградський обласвтодор»	-175 152
ДП «Київський облторунр»	-233 277
ДП «Львівський обласвтодор»	-85 182
ДП «Луганський обласвтодор»	-66 654
ДП «Миколаївський обласвтодор»	-111 165
ДП «Одеський обласвтодор»	-178 139
ДП «Рівненський обласвтодор»	-93 585
ДП «Полтавський обласвтодор»	-134 552
ДП «Сумський обласвтодор»	9 728
ДП «Тернопільський обласвтодор»	-103 472
ДП «Харківський обласвтодор»	18 741
ДП «Хмельницький обласвтодор»	61 053
ДП «Херсонський обласвтодор»	-10 132
ДП «Черкаський обласвтодор»	-235 005
ДП «Чернівецький обласвтодор»	-45 587
ДП «Чернігівський обласвтодор»	-128 395
ДП «ШРБУ-100»	-51 971
ДП «Зкобуд»	52 849
ДП «Оздоровчий комплекс «Носілля»	76
ДП «Львівський дорсервіс»	-2 903
ДП «Павлоград дорозниця»	-2 528
ДП «Київський обласвтодор»	-6 823
Апарат АТ «ДАК «Автомобільні дороги України»	-101 532
Всього:	-2 638 699

На початок звітного періоду (на 01.01.2023 року) виправляли помилки такі підприємства:

- по стр.1420 - ДП «Одеський облавтодор» - (-189 тис. грн.),
- по стр.1420 - ДП «Рівненський облавтодор» - (-15 тис. грн.),
- по стр.1420 - ДП «Київський облдорупр» - (-13 тис. грн.).

4.6. Структура кредиторської заборгованості

В наступній таблиці наведено загальну інформацію щодо кредиторської заборгованості підприємств Групи:

Найменування	(тис. грн.)		
	На 01.01.2023 до коригування	На 01.01.2023 після коригування	На кінець звітного періоду 31.12.2023
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями (рядок 1610)	1 524	1 524	1 494
товари, роботи, послуги (рядок 1615)	939 466	928 216	1 145 724
розрахунками з бюджетом (рядок 1620)	1 318 791	1 320 015	1 433 110
у тому числі з податку на прибуток (рядок 1621)	4 847	4 847	7 025
розрахунками зі страхування (рядок 1625)	139 900	139 900	142 144
розрахунками з оплати праці (рядок 1630)	294 461	294 461	315 221
Поточна кредиторська заборгованість з одержаними авансами (рядок 1635)	76 142	65 660	73 181
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків (рядок 1645)	143 945	6 738	2 303

На початок звітного періоду (на 01.01.2023 року) виправляли помилки такі підприємства:

- по стр.1620 - ДП «Одеський облавтодор» - (-1 тис. грн.),
- по стр.1620 - ДП «Київський облдорупр» - (-13 тис. грн.),
- по стр.1630 - ДП «Одеський облавтодор» - (-190 тис. грн.).

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

4.7. Виправлення помилок та перекласифікації статей консолідованого

Балансу станом на 31.12.2023 р. Трансформація.

У зв'язку з переходом дочірніх підприємств на застосування МСФЗ на звітні дані були проведені наступні трансформаційні записи, виправлення та перекласифікації для цілей складання консолідованої фінансової звітності.

- відобчення до балансу оформлених прав користування земельними ділянками, зміна їх вартості у наслідок зміни нормативної оцінки;
- згортання первісної вартості та зносу за об'єктами основних засобів та

малоцінних необоротних матеріальних активів з нульовою балансовою вартістю, що не є суттєвими та ідебільшого ідентичають 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 сформувані доцільну вартість основних засобів при застосуванні МСФЗ 1 «Перше застосування МСФЗ» до складу нерозподіленого прибутку (збитку) підприємств Групи;

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

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

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

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

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

Таблиця трансформації (перекласифікації) консолідованого Балансу

(тис. грн.)

Актив	Код рядка	На кінець звітного періоду за ІС(Б)О	Рекласифікація	На кінець звітного періоду за МСБО
І Необоротні активи				
Нематеріальні активи	1000	3 434 637	0	3 434 637
первісна вартість	1001	3 142 645	-3 193	3 139 422
накопичена амортизація	1002	7 978	-3 193	4 785
Незавершені капітальні інвестиції	1005	46 861	-46 861	0
Основні засоби	1010	1 318 736	-48 751	1 269 985
первісна вартість	1011	4 584 031	-926 383	3 657 648
знос	1012	3 265 295	-975 134	2 290 161
Інвестиційна нерухомість	1015	15 775	-15 775	0
Первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	32 956	-32 956	0
Знос інвестиційної нерухомості	1017	17 181	-17 181	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	1 414	304	1 110
Відсоткові податкові активи	1045	2 606	1 303	3 909
Гудвіл	1055			
Інші необоротні активи	1090	2 912	3 563	6 475
Сума за розділом I		4 697 152	1 456 534	3 240 618
II. Оборотні активи				
Запаси	1100	735 010	235 243	838 333
Виробничі запаси	1101	461 023	7 298	462 387
Незавершене виробництво	1102	284 049	243 041	41 008
Голова продукція	1103	29 534		29 534
Товари	1104	404		404
Поточні біологічні активи	1110	650		650
Векселі одержані	1120	5 000	-5 000	0
Дебіторська заборгованість за продукцією, товарами, роботами, послугами	1125	463 140	298 307	761 447
Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами	1130	71 889	4 454	67 435
за бюджетом	1135	23 068		23 068
з уряду і членів з податку на прибуток	1136	1 692		1 692
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	142 364	-142 364	0
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	150 263	-5 543	144 720
Поточні фінансові інвестиції	1160			
Тривалих скв'ляток	1165	30 035		30 035
Відрахування майбутніх періодів	1170	13 173	-13 173	0

Інші оборотні активи	1190	83 250	-19 887	63 363
Усього за розділом II	1195	1 059 892	1 059 892	1 020 053
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи підприємств				
Баланс	1200	22 665	638	22 027
I. Власний капітал				
Зареєстрований капітал	1400	2 433 199	-1 167 058	1 266 141
Капітал у доопіслях	1405	51 049	-51 049	0
Додатковий капітал	1410	3 569 229	-1 676	3 567 553
Резервний капітал	1415	1 047	-1 047	0
Нерозподілений прибуток (зубопритий збиток)	1420	(2 682 938)	44 239	(2 638 699)
Неоплачений капітал	1425			
Вилучений капітал	1430			
Частка вільована частка	1490			
Усього за розділом I	1425	3 371 586	1 776 559	2 194 027
II. Долгострокові зобов'язання і забезпечення				
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	8 454		8 454
Долгострокові кредити банків	1510			
Інші довгострокові зобов'язання	1515	697	-411	286
Долгострокові забезпечення	1520	493 776		487 842
Цільове фінансування	1525			
Усього за розділом II	1525	512 127	-411	494 282
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Короткострокові кредити банків	1600	28 982		28 982
Векселі видати	1605	5 000	-5 000	0
Пенсія кредитору за зобов'язаннями за довгостроковими зобов'язаннями	1610	1 494		1 494
Товари, роботи, послуги	1615	1 153 532	-7 808	1 145 724
розрахунками з бюджетом	1620	1 406 993	26 117	1 433 110
у тому числі з податку на прибуток	1621	7 025		7 025
розрахунками з				

страхування	1625	142 144		142 144
розрахунками з близькім праців.	1630	315 221		315 221
Поточна кредиторська заборгованість за держаними капіталами	1635	84 154	-10 973	73 181
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	144 560	-142 257	2 303
Прочі інші забезпечення	1660	141 571		141 571
Доходи майбутніх періодів	1665	5		5
Інші поточні зобов'язання	1690	174 490	11 894	186 384
Зобов'язання за звітним періодом	1695	1 598 436	-128 027	1 470 409
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами випуття	1700			
Баланс	1900	7 472 659	-1 205 029	6 267 630

Розділ 5. Розкриття інформації до складу статей та структура Звіту про сукупний дохід. Інша інформація. Коefіцієнтний аналіз.

5.1. Розкриття інформації про чистий дохід від реалізації продукції (рядок 2060), собівартість реалізованої продукції (рядок 2050), валовий прибуток/збиток (рядки 2090, 2095)

Під час проведення процедури консолідації Звіту про сукупний дохід за 2023 рік Компанією були виключені внутрішньогрупові операції, а саме: у сумі – 50 207 тис. грн. в частині доходу (стр.2000, стр.2120 - Консолідованого звіту про фінансові результати за 2023 рік); у сумі – 49 540 тис. грн. в частині витрат (стр.2050, стр.2130, стр.2180 - Консолідованого звіту про фінансові результати за 2023 рік). Різниця у сумі 667 тис. грн. виникла у зв'язку з тим, що на момент надання фінансового звіту за 2023 рік у ДП «Харківський облавтодор», ДП «Ізінницький облавтодор», ДП «Хмельницький облавтодор», ДП «Сумський облавтодор», та ДП «Львівдорсервіс» ще не виникли витрати, а матеріали, для виконання робіт, які були отримані у дочірніх підприємств залишилися у запасах.

У Консолідованому звіті про фінансовий стан на 31 грудня 2023 року по стр. 1645 «Поточна кредиторська заборгованість з внутрішніх розрахунків» обліковується залишок в сумі – 2 303 тис. грн. Залишок виник у зв'язку з тим, що Донецький, Луганський, Херсонський облавтодор та ДП Пансіонат «Дорожник» не падали фінансову звітність за 2023 рік.

Враховуюючи надані підписи/підписами Групи розліфрувань складу доходів і витрат Компанією здійснені трансформаційні записи для формування консолідованого звіту про сукупний дохід за 2023 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 – 263 670 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 – 243 038 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) на суму прибутку від виконаних, але не прийнятих дорожніх робіт – 20 632 тис. грн.
- 4) збільшено інші операційні доходи (рядок 2120) на суму – 6 тис. грн.,
- 5) зменшено інші операційні витрати (рядок 2180) на суму – 0 тис. грн.,
- 6) відкориговано 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 – 20 638 тис. грн.

Трансформація Звіту про сукупний дохід за рік 2023 рік

(тис. грн.)

Назва статті Звіту про сукупний дохід	Код рядка	Дані Звіту за Ц(С)БО	Трансформаційні записи	Дані Звіту за М(С)БО
Чистий дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	2 858 798	259 840	3 118 638
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(2 894 863)	(234 328)	(3 129 191)
Валовий прибуток	2090		25 512	
збиток	2095	(36 065)		(10 553)
Інші операційні доходи	2120	283 541	(46 371)	237 170
Адміністративні витрати	2130	(199 147)	3 156	(195 991)
Витрати на збут	2150	(2 873)	0	(2 873)
Інші операційні витрати	2180	(156 205)	37 674	(118 531)
Фінансовий результат від операційної діяльності:				
прибуток	2190		19 971	
збиток	2195	(110 749)		(90 778)
Доход від участі в капіталі	2200			
Інші фінансові доходи	2220	0		0

Інші доходи	2240	36 104	0	36 104
Фінансові витрати	2250	(2 299)	0	(2 299)
Інші витрати	2270	(1 389)	0	(1 389)
Фінансовий результат до оподаткування:				
прибуток	2290		19 971	
збиток	2295	(78 333)		(58 362)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(9 989)	0	(9 989)
Прибуток (збиток) від прийнятної діяльності після оподаткування	2305	0	0	0
Чистий фінансовий результат:				
прибуток	2350		19 971	
збиток	2355	(88 322)		(68 351)

Доходо Компанії за 2023 рік становлять:

Дохід від реалізації робіт з будівництва, ремонту та утримання доріг – 2 908 541 тис. грн.

Надання послуг автотранспорту та дормеханізмів – 47 232 тис. грн.

Реалізація продукції власного виробництва – 86 858 тис. грн.

Надання послуг генпідрядника – 9 127 тис. грн.

Інші види діяльності, в т.ч. видобування каменю, проектно-вишукувальні роботи, торгівля, послуги оздоровчих заходів та інше – 66 880 тис. грн.

Всього чистого доходу (виручки) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) за 2023 рік: 3 118 638 тис. грн. (за 2022 рік – 2 368 801 тис. грн.)

Доходи за сегментами в розрізі підприємств Групи за 2023 рік

(тис. грн.)

Дочірні підприємства Компанії	Всього доходу	Дорожні роботи	Надання послуг дормеханізмів та автотранспорту	в тому числі:		Доходи генпідрядництва	Проектно-вишукувальні роботи	Інші
				Реалізація продукції власного виробництва (товарів, продукції в скар'єрві)	Реалізація продукції власного виробництва (продукція нафтогазопромі)			
Вінницький об'єктодерж	796 245	792 667	2 701	0	0	881	0	0
Волинський об'єктодерж	0	0	0	0	0	0	0	0
Дніпропетровський об'єктодр	331	324	317	0	0	0	0	0
Львівський об'єктодр	0	0	0	0	0	0	0	0
Житомирський об'єктодр	0	0	0	0	0	0	0	0
Закарпатський об'єктодр	23 281	47 80	1 649	17 452	0	0	0	0
Закарпатський об'єктодр	20 388	19 670	1 641	0	0	0	230	9 444

Івано-Франківський областодор	3 836	2 183	1 367	0	0	0	0	86
Київський областодор	150 512	9 184	339	0	0	118	0	67
Київський облдорупр	0	0	0	0	0	0	0	0
Кіровоградський областодор	336 564	214 620	5 068	1 496	15 380	0	0	0
Львівський областодор	0	0	0	0	0	0	0	0
Львівський Міжобласний областодор	120 777	138 950	851	0	0	975	0	0
Одеський областодор	17 757	13 893	3 862	0	0	0	0	0
Полтавський областодор	85 605	75 525	3 064	0	0 982	0	0	34
Рівненський областодор	26 545	2 213	2 320	0	0	0	0	0
Сумський областодор	447 874	436 325	6 202	0	4 003	224	0	120
Тернопільський областодор	280	0	280	0	0	0	0	0
Харківський областодор	407 746	389 016	6 437	0	2 202	3 779	0	6 312
Хмельницький областодор	0	0	0	0	0	0	0	0
Хмельницький областодор	398 382	370 954	132	22 326	1 441	1 788	0	1 741
Черкаський облдодор	20 145	5 890	5 946	7 220	0	0	0	1 069
Чернівецький областодор	184 705	82 101	1 810	30	0	358	0	376
Чернігівський областодор	13 344	8 761	5 615	778	0	0	90	0
ШРБУ (ІІІ)	0	0	0	0	0	0	0	0
Експерт	39 426	0	0	0	0	0	0	39 426
Львівський ліжсервіс	1 934	0	0	1 934	0	0	0	0
Західорахобудром	5 564	0	0	5 564	0	0	0	0
Підприємств комплекс	7 281	0	0	0	0	0	0	7 281
Пансіонет Доросляк	0	0	0	0	0	0	0	0
ВСЬОГО	3 118 638	2 908 511	47 232	56 830	30 008	9 127	320	66 560

Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) за 2023 році становить (- 3 129 191 тис. грн.) за 2022 році (- 2 531 796 тис. грн.).

Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	(3 129 191)
Витрати на сировину та основні матеріали	(1 562 824)
Витрати на паливо	(290 037)
Витрати на електроенергію	(51 595)
Витрати на оплату праці	(689 484)
Відрахування на соціальні заходи	(155 348)
Витрати, що здійснюються для підтримання об'єкта в робочому стані (проведення ремонту, технічного огляду, нагляду, обслуговування тощо)	(23 476)
Амортизація основних засобів і нематеріальних активів	(96 726)

За 2023 рік підприємствами Компанії отримано валовий збиток у сумі 10 553 тис. грн., за 2022 рік отримано валовий збиток в сумі – 152 995 тис. грн.

5.2. Розкриття інформації про інші операційні, фінансові та інші доходи і витрати.

5.2.1. Інші операційні доходи (рядок 2120)

За 2023 рік підприємствами Компанії отримано інших операційних доходів у сумі – 237 170 тис. грн. (за 2022 рік – 213 598 тис. грн.), в тому числі:

Інші операційні доходи	237 170
реалізація виробничих запасів, ТМЦ	20 615
Дохід від надання послуг (своєюка, зберігання, тощо)	15 308
операційна оренда активів	162 160
суми штрафів, пені, неустойок та інших санкцій за порушення господарських договорів, що надійшли від боржників, у тому числі за рішенням суду	2 727
дохід від списання кредиторської заборгованості, щодо якої минув строк позову	3 741
випадкування раніше списаних активів (погашення боргів, списаних як безнадійні)	570
суми одержаних грантів і субсидій	1 466
реалізація необоротних активів	2 594
Інші доходи від операційної діяльності	27 989

5.2.2. Адміністративні витрати (рядок 2130)

За 2023 рік адміністративні витрати на підприємствах Компанії 195 991 тис. грн. (за 2022 рік – 164 846 тис. грн.), які складаються з:

Адміністративні витрати, у тому числі:	(195 991)
витрати, пов'язані з використанням власних службових автомобілів	(10 865)
витрати на оренду службових автомобілів	(404)
витрати на страхові послуги	(17)
витрати на аудиторські послуги	(2 025)
витрати на службові відрядження	(1 146)
витрати на зв'язок	(882)
витрати на оплату праці	(124 285)
відрахування на соціальні заходи	(25 742)
амортизація основних засобів і нематеріальних активів зазначеного господарського Призначення	(2 373)
витрати на операційну оренду основних засобів та роялті, що мають загальногосподарське призначення	(255)

витрати на страхування майна загальногосподарської призначення	(65)
організаційно-технічні послуги	(1 733)
консультаційні та інформаційні послуги	(2 689)
юридичні послуги	(2 273)
послуги з оцінки майна	(1 240)
витрати на охорону праці загальногосподарського персоналу	(74)
витрати на підвищення кваліфікації та перепідготовку кадрів	(115)
витрати на утримання основних фондів, інших необоротних активів загальногосподарської об'єкції використанні, у тому числі:	(7 849)
витрати на поліпшення основних фондів	(614)
інші адміністративні витрати	(11 345)

5.2.3. Витрати на збут (рядок 2150)

За 2023 рік витрати на збут на підприємствах Компанії – 2 873 тис. грн. (за 2022 рік – 2 986 тис. грн.), які складаються з:

Витрати на збут, у тому числі:	(2 873)
транспортні витрати	(625)
витрати на оплату праці	(1 784)
відрахування на соціальні заходи	(341)
амортизація основних засобів і нематеріальних активів	(43)
інші витрати на збут	(680)

5.2.4. Інші операційні витрати (рядок 2180)

За 2023 рік інші операційні витрати на підприємствах Компанії – 118 531 тис. грн. (за 2022 рік – 173 730 тис. грн.), які складаються з:

Інші операційні витрати, усього, у тому числі:	(118 531)
витрати на благодійну допомогу	(1 278)
відрахування до резерву сумнівних боргів	(712)
собівартість реалізованих оборотних активів (виробничих запасів, ТМЦ)	(11 609)
визнані економічні санкції (штрафи, пені, неустойки)	(14 571)
витрати на утримання, експлуатацію та забезпечення основної діяльності об'єктів соціальної інфраструктури	(2 769)
втрати від знецінення запасів	(190)
собівартість реалізованих необоротних активів	(408)
списання безнадійної дебіторської заборгованості	(1 420)
витрати, пов'язані з отриманням доходу від операційної оренди	(36 637)

витрати, пов'язані з отриманням доходу від реалізації послуг (стоянка, зберігання, тощо)	(7 964)
виплати за виконавчими листами	(1 684)
виконавчий збір	(3 979)
створення довгострокових забезпечень на впливу ліквідаційних санкцій	(3 380)
витрати відповідно до умов колективного договору	(7 806)
інші	(25 124)

5.2.5. Інші фінансові доходи (рядок 2220)

За 2023 рік отримано інших фінансових доходів на підприємствах Компанії – 0 тис. грн. (за 2022 рік – 61 тис. грн.)

5.2.6. Інші доходи (рядок 2240)

За 2023 рік отримано інших доходів на підприємствах Компанії – 36 104 тис. грн. (за 2022 рік – 45 569 тис. грн.)

Інші доходи	36 104
інші доходи в сумі амортизації основних засобів, придбаних за пенівраховані капітальні вкладення	8 612
дохід у сумі амортизації безоплатно отриманих або одержуваних при інвентаризації основних засобів та нематеріальних активів	20 845
інші доходи	6 647

5.2.7. Фінансові витрати (рядок 2250)

За 2023 фінансові витрати на підприємствах Компанії – 2 299 тис. грн. (за 2022 рік – 1 580 тис. грн.); які складаються з:

Фінансові витрати	(2 299)
витрати на відсотки	(1 568)
інші витрати підприємства пов'язані із залученням позикового капіталу	(731)

5.2.8. Інші витрати (рядок 2270)

За 2023 інші витрати на підприємствах Компанії склали – 1 389 тис. грн. (за 2022 рік – 8 852 тис. грн.)

5.3. Фінансовий результат до оподаткування (рядок 2290 або 2295)

За 2023 рік підприємствами Компанії отримано фінансовий результат до оподаткування – це збиток у сумі – 58 362 тис. грн. (за 2022 рік збиток – 243 761 тис. грн.)

5.4. Витрати (дохід) з податку на прибуток (рядок 2300)

За 2023 рік підприємствами Компанії нараховано витрат з податку на прибуток у сумі – 9 989 тис. грн. (за 2022 рік – 5 393 тис. грн.)

Чистий фінансовий результат Компанії в 2023 році – збиток (- 68 351 тис. грн.), в 2022 році – збиток (- 251 154 тис. грн.).

5.5. Інша інформація. Коефіцієнтний аналіз.

Аналіз результатів діяльності за 2023 рік здійснюється без даних звітного року до ДП «Донецький облавтодор», ДП «Луганський облавтодор», ДП «Херсонський облавтодор», ДП «Пантеюват «Дорожник», інформація ДП «Запорізький облавтодор» містить показники діяльності лише частини дочірнього підприємства через окупацію більшої території області.

Обсяг доходу в 2023 році від виконання робіт на дорогах державного значення на замовлення служб відновлення та розвитку інфраструктури в областях склав - 1 115 млн. грн., що на 630 млн. грн. або на 36% менше, ніж у 2022 році. Збільшили обсяги доходу від виконання робіт на замовлення служб відновлення три дочірніх підприємства – Київський, Рівненський та Хмельницький облавтодори.

Полтавський, Запорізький, Івано-Франківський, Кіровоградський та Одеський облавтодори працювали на дорогах державного значення тільки на умовах субпідряду.

Дніпропетровський, Житомирський, Закарпатський, Івано-Франківський, Миколаївський, Тернопільський, Черкаський облавтодор та Київський облдорупр практично не виконували роботи на дорогах державного та місцевого значення. Основна причина зазначеного - втрата попередні роки позицій на ринку дорожніх робіт через критичний фінансовий стан перелічених дочірніх підприємств, наявність у великих розмірах заборгованості з виплати заробітної плати, зі сплати податків та обов'язкових платежів та низьку конкурентоспроможність.

Обсяг доходу від виконання робіт дочірніми підприємствами Компанії за кошти субвенцій державного бюджету місцевим бюджетам у 2023 році збільшився на 731 млн. грн. у порівнянні з 2022 роком і склав 1 333 млн. грн. Лише Кіровоградський облавтодор збільшив виконання робіт на замовлення підрозділів облдержадміністрацій. Решта облавтодорів зменшили виконання робіт на замовлення підрозділів облдержадміністрацій за кошти субвенцій, у тому числі через тимчасову окупацію та ведення активних бойових дій на території окремих областей.

П'ять дочірніх підприємств – Вінницький, Кіровоградський, Сумський, Харківський та Хмельницький облавтодор збільшили дохід від виконання робіт на замовлення підрозділів облдержадміністрацій. Львівський та Чернівецький облавтодор не виконували безпосередньо на замовлення підрозділів

об'єдміністрації роботи на дорогах місцевого значення; працювати лише на умовах субпідряду.

У 2023 році обсяг виконання робіт для інших замовників збільшився у порівнянні з 2022 роком на 276 млн. грн. або на 70% і становив 671 млн. грн.

Всього у 2023 році дохід отриманий дочірніми підприємствами під реалізацію виконаних робіт, наданих послуг, вилученої продукції, склав 3 119 млн грн, що на 750 млн грн або на 32% більше, ніж за минулий рік.

У 2023 році 13 дочірніх підприємств збільшили у порівнянні з 2022 роком дохід від власної діяльності – Вінницький, Дніпропетровський, Київський, Кіровоградський, Рівненський, Сумський, Хмельницький, Черкаський та Чернівецький об'єднатори, а також ДП «Західдорвибухпром», ОК «Плошля» та ДП «Ексібуд». Обсяги доходу від власної діяльності Львівського та Харківського об'єднаторів залишилися практично на рівні попереднього року.

У той же час на 20-30% зменшилися у 2023 році доходи від реалізації робіт, продукції, послуг, виконаних власними силами, у Закарпатському, Запорізькому, Львівському, Тернопільському та Чернівецькому об'єднаторах. У Одеського об'єднатора такий дохід зменшився у 2 рази. Волинський та Житомирський об'єднатори, Київський облдорупр та ДРБУ №100 взагалі не здійснювали виробничу діяльність.

Середньооблікова чисельність штатних працівників за 2023 рік становить 6 182 осіб, що на 913 осіб або на 13% менше, ніж за 2022 рік. Зменшення чисельності спричинене у першу чергу через окупацію частини території України, ведення бойових дій, виїздом закордою та внутрішнім переміщенням працівників у зв'язку з повномасштабною збройною агресією російської федерації. Зменшення обсягів фінансування спричинило зменшення обсягів виконання робіт на дорогах загального користування, що змусило дочірні підприємства прийняти у відповідність структуру і чисельність персоналу окремих дочірніх підприємств у відповідність до обсягів виконуваних робіт.

Крім того, звільнялись працівники і за власним бажанням через тривалу заборгованість з виплати заробітної плати.

В цілому по Компанії у зв'язку зі збільшенням доходів середньомісячна заробітна плата 1 штатного працівника у 2023 році збільшилась на 2 154 грн. або на 20% і склала 10 730 грн., що перевищує на 272 грн. доцільний рівень.

Річний обсяг реалізації на 1 працівничого (умовно – продуктивність праці) в цілому по Компанії у 2023 році збільшився у порівнянні з 2022 роком на 49% і становив 492 тис. грн.

Додатковим для дочірніх підприємств джерелом надходження коштів є надання в оренду майна, яке не використовується у виробничій діяльності. У 2023 році надходження коштів від надання в оренду майна становило 154 млн. грн., що на 60 млн. грн. більше, ніж у попередньому році, і на 28 млн. грн. більше, ніж у довідковому 2021 році.

Інші операційні доходи в цілому по Компанії за 2023 рік склали - 237 млн. грн. або на 11% більше, ніж у 2022 році (214 млн. грн.).

Адміністративні витрати у 2023 році в цілому по Компанії становили 196 млн. грн., що на 31 млн. грн. або на 19% більше, ніж у 2022 році. Причиною збільшення адміністративних витрат є, по-перше, відновлення діяльності окремих дочірніх підприємств після деокупації та припинення бойових дій на території окремих областей, по-друге, збільшення на 20% доходів від реалізації виконаних робіт, випущеної продукції, наданих послуг.

За 2023 рік інші операційні витрати в цілому по Компанії склали 119 млн. грн., що на 55 млн. грн. менше, ніж за 2022 рік.

Фінансовим результатом від операційної діяльності дочірніх підприємств та Компанії в цілому за 2023 рік є збиток в сумі - 91 млн. грн., у 2022 році – збиток у сумі - 281 млн. грн.

Одним з джерел здійснення дочірніми підприємствами капітальних інвестицій є кошти амортизаційних відрахувань, які відшкодовуються замовниками в кошторисній вартості робіт, продукції, послуг. За 2023 рік в цілому по Компанії було нараховано амортизації - 111 млн. грн. З причини неовної завантаженості виробничих потужностей обсягами робіт фактично нарахована амортизація перевищала відшкодовану замовником у кошторисній вартості робіт. Тому дочірні підприємства отримали значно меншу суму коштів на капітальні інвестиції для відновлення та підтримання у робочому стані основних засобів. Крім того, за наявності дефіциту обігових коштів більшість дочірніх підприємств частину отриманих амортизаційних коштів спрямовували на погашення заборгованості з виплати заробітної плати, зі сплати податків та обов'язкових платежів.

Чистим фінансовим результатом роботи Компанії за звітний період є збиток у сумі - 68 млн. грн., у 2022 році збиток у сумі - 251 млн. грн.

Порівняння показників консолідованої форми № 1 «Консолідований баланс» станом на 31.12.2023 року з попереднім роком в цілому по Компанії не є коректним через відсутність на кінець 2023 року руху по показниках балансу окремих дочірніх підприємств (ДП «Донецький облавтодор», ДП «Дуганський облавтодор», ДП «Херсонський облавтодор», ДП «Інвексіонат «Дорожництво»). Показники цих

підприємств форми №1 «Консолідованого балансу» станом на 31.12.2021 року перенесені без змін в форму №1 «Консолідований баланс» на 31.12.2023 року.

В такій ситуації необхідно аналізувати показники тільки тих дочірніх підприємств, які надали фінансову звітність за 2023 рік, в якій відображені зміни, що відбулись за звітний період.

Про фінансовий стан дочірніх підприємств свідчить такий показник, як коефіцієнт покриття або поточної ліквідності.

За Методикою оцінки фінансово-господарської діяльності підприємств державного сектору економіки нормальне значення такого коефіцієнта має бути більше одиниці, а за Методичними рекомендаціями виявлення ознак неплатоспроможності та ... доведення до банкрутства нормальним значенням є 1,5 і більше.

На кінець 2023 року серед дочірніх підприємств, які надали фінансову звітність, лише 5 (Вінницький, Київський і Хмельницький облавтодорз, Західдортвибухпром і Ексібуд) мають значення коефіцієнта поточної ліквідності більше одиниці.

Складний фінансовий етап низки дочірніх підприємств і Компанії в цілому підтверджує дефіцит грошових коштів, зображений як різниця між оборотними активами і поточними та довгостроковими зобов'язаннями.

На кінець 2023 року власний капітал 5-ти дочірніх підприємств - Запорізького, Львівського, Чернівецького облавтодорів, КОДУ та Львівського дорсервісу менший за статутний капітал, а 8-и дочірніх підприємств - Дніпропетровського, Житомирського, Закарпатського, Івано-Франківського, Миколаївського, Тернопільського, Черкаського облавтодорів та ЦРБУ №100 має від'ємне значення.

Аналіз результатів діяльності Компанії за 2023 рік в розрізі дочірніх підприємств свідчить про кризовий етап 8 дочірніх підприємств: Дніпропетровського, Житомирського, Івано-Франківського, Миколаївського, Тернопільського, Черкаського, Чернівецького облавтодорів та ЦРБУ №100.

За наявності значної заборгованості з виплати заробітної плати, зі сплати податків та обов'язкових платежів, заборгованості перед постачальниками та субпідрядниками до критичного стану наближаються 5 дочірніх підприємств - Волинський, Закарпатський, Запорізького, Львівський та Одеський облавтодори. Відносно стабільними є 7 дочірніх підприємств - Київський, Кіровоградський, Полтавський та Рівненський облавтодори, Західдортвибухпром, оздоровчий комплекс «Поділля» та Львівський дорсервіс.