

Титульний аркуш

31.12.2023

(дата реєстрації особою електронного документа)

2023 - р

(вихідний реєстраційний номер електронного документа)

Підтверджую ідентичність та достовірність інформації, що розкрита відповідно до вимог Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів, а також особами, які надають забезпечення за такими цінними паперами (далі - Положення).

Т.в.о. Голови Правління

(посада)

(місце для накладання електронного підпису уповноваженої особи емітента/особи, яка надає забезпечення, що базується на кваліфікованому сертифікаті відкритого ключа)

Корх О.М.

(прізвище та ініціали керівника або уповноваженої особи)

Річний звіт

**Акціонерне товариство "Державна акціонерна компанія "Автомобільні дороги України"
(31899285)
за 2023 рік**

Рішення про затвердження річного звіту:

Особа, яка здійснює діяльність з оприлюднення регульованої інформації:

Особа, яка здійснює подання звітності та/або звітних даних до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку: Державна установа "Агентство з розвитку інфраструктури фондового ринку України", 21676262, Україна, DR/00002/ARM

Дані про дату та місце оприлюднення річної інформації:

Річну інформацію розміщено
на власному вебсайті емітента

adu.com.ua

(URL-адреса вебсайту)

26.09.2025

(дата)

Пояснення щодо розкриття інформації

Нижчеперелічені розділи, пункти та таблиці не заповнюються оскільки:

I.

- 1.2. Емітент не є особою, яка надає забезпечення.
- 1.3. У Емітента відсутні особи, які надають забезпечення за її зобов'язаннями.
- 1.5. Емітент не користується послугами рейтингового агентства.
- 1.7. Штрафні санкції щодо Емітента не накладались.
- 2.3. У Емітента відсутній корпоративний секретар.
- 2.4. Посадові особи Емітента не володіють акціями Емітента.
- 4.2. Емітент не провадить діяльність, яка потребує ліцензування.
- 4.5. Емітент не залучав кредити банків, не отримував фінансову допомогу на зворотній основі, не має зобов'язань за будь-якими цінними паперами та фінансовими інвестиціями в корпоративні права.
- 4.6., 4.7. Емітент не займається діяльністю, що класифікується як переробна, добувна промисловість або виробництво та розподілення електроенергії, газу та води.
- 6. Емітент не має відокремлених підрозділів.

II.

- 2. Права на акції Емітента не змінювались.
- 3.2. Права голосу за акціями Емітента не обмежувались.
- 3.3. Емітент не випускала облігації.
- 3.4. Емітент не випускав інші цінні папери.
- 3.5. Емітент не випускав деривативні цінні папери.
- 3.6. Емітент не випускав боргові цінні папери.
- 3.7. Емітент не здійснював емісію цільових корпоративних облігацій.
- 3.8. Емітент не придбавав власні акції.
- 3.9. Емітент не випускав інші, крім акцій цінні папери.
- 3.10. Працівники Емітента не володіють її акціями.
- 3.12. Права голосу за акціями Емітента не обмежувались.
- 4.2. Акціонер Емітента не змінювався.

III

- 1. Емітент не реалізує товари, роботи, послуги.
- 5.1. Згода на вчинення значних правочинів не надавалась.
- 5.2. Значні правочини не вчинялись.
- 5.3. Правочини, щодо яких є заінтересованість не вчинялись.
- 6. Емітент не є суб'єктом господарювання, який здійснює діяльність у видобувних галузях, відповідно до Закону України "Про забезпечення прозорості у видобувних галузях", а також не є підприємством, що здійснює заготівлю деревини.

IV

- 1.
 - 1.1.1.1. Емітент керується кодексом корпоративного управління АТ "ДАК "Автомобільні дороги України", затвердженим наказом Державного агентства автомобільних доріг України (нині - Державне агентство відновлення та розвитку інфраструктури України) від 29 грудня 2021 року № Н-606.Рішення про застосування іншого кодексу не приймалось.
 - 1.1.2. Загальні збори акціонерів не проводяться, оскільки єдиним акціонером Емітента є держава в особі Державного агентства відновлення та розвитку інфраструктури України.
 - 1.1.3. Емітент не випускав облігації.

1.1.4.1; 1.1.4.2; 1.1.4.3; 1.1.4.4. Структура управління Емітента дворівнева, тому рада директорів не передбачена, Наглядова рада протягом звітнього періоду не призначалась.

1.1.5.3. Комітети у складі колегіального виконавчого органу відсутні.

1.1.5.4. Виконавчий орган Емітента є колегіальним.

1.1.6. У Емітента відсутній корпоративний секретар.

1.1.7. У Емітента не створено систему внутрішнього контролю, внутрішній контроль забезпечується відділом перевірок та контролю за здійсненням господарської діяльності дочірніх підприємств.

1.1.9. Загальні збори акціонерів не проводяться, оскільки єдиним акціонером Емітента є держава в особі Державного агентства відновлення та розвитку інфраструктури України.

1.1.12. У Емітента відсутній внутрішній документ, який визначає політику щодо розкриття інформації.

1.1.13. У Емітента відсутній радник.

1.1.15. Емітент не є фінансовою установою.

1.2. У Емітента відсутні політики з питань захисту довкілля, соціальної відповідальності та взаємодії зі стейкхолдерами.

1.3.1. В структурі власності Емітента відсутні фізичні особи, які мають громадянство іноземної держави зони ризику.

1.3.2. В структурі власності Емітента відсутні фізичні особи, постійним місцем проживання яких є іноземні держави зони ризику.

1.3.3; 1.3.4. В структурі власності Емітента відсутні фізичні особи, юридичні особи, місцем реєстрації яких є іноземні держави зони ризику.

1.3.5. В органах управління Емітента відсутні фізичні особи, які мають громадянство іноземної держави зони ризику.

1.3.6; 1.3.7. У Емітента відсутні ділові відносини з клієнтами/контрагентами держави зони ризику або клієнтами/контрагентами, які контролюються державою зони ризику.

1.3.8. Емітент не має на території держав зони ризику дочірніх компаній / підприємств, філій, представництв та інших відокремлених структурних підрозділів.

1.3.9; 1.3.10. Емітент не є засновником, учасником та акціонером юридичних осіб разом з особами, визначеними підпунктами 1-3 пункту 47 Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів, а також особами, які надають забезпечення за такими цінними паперами.

1.3.11. Емітент не володіє корпоративними правами в юридичній особі, зареєстрованій в іноземній державі зони ризику.

1.3.12. Емітент не є власником цінних паперів юридичної особи, яка зареєстрована в іноземній державі зони ризику.

3. Емітент не має внутрішнього документу, який визначає дивідентну політику.

4. Дивіденди протягом звітнього періоду не виплачувались за відсутності відповідного рішення вищого органу Емітента.

VI. Протягом звітнього періоду оприлюднювалась Річна інформація емітента цінних паперів за 2021 рік та Річна інформація емітента цінних паперів за 2022 рік.

VII. Емітент не є поручителем (страховиком/гарантом).

VIII. Емітент не складає окремих та консолідований Звіт про рух грошових коштів за непрямим методом.

Зміст
до річного звіту

		стор.
I.	Загальна інформація	
1.	Ідентифікаційні дані та загальна інформація	5
2.	Органи управління та посадові особи. Організаційна структура	14 16
3.	Структура власності	16
4.	Опис господарської та фінансової діяльності	16
5.	Участь в інших юридичних особах	25
II.	Інформація щодо капіталу та цінних паперів	
1.	Структура капіталу	28
3.	Цінні папери	29
III.	Фінансова інформація	
2.	Річна фінансова звітність	78, 132
3.	Аудиторський звіт до річної фінансової звітності	31
4.	Твердження щодо річної інформації	45
IV.	Нефінансова інформація	
1.	Звіт керівництва (звіт про управління)	46
1)	звіт про корпоративне управління	61
2)	звіт про сталий розвиток	75
5.	Перелік посилань на внутрішні документи, що розміщені на вебсайті	76

І. Загальна інформація

1. Ідентифікаційні дані та загальна інформація

1	Повне найменування	Акціонерне товариство "Державна акціонерна компанія "Автомобільні дороги України"
2	Скорочене найменування	АТ "ДАК "Автомобільні дороги України"
3	Ідентифікаційний код юридичної особи	31899285
4	Дата державної реєстрації	18.03.2002
5	Місцезнаходження	03150, Україна, Київська обл., Голосіївський р-н, м.Київ, Антоновича, 51. Фактичне: 03150, Україна, Київська обл., Голосіївський р-н, м.Київ, Антоновича, 51
6	Адреса для листування	вул.Антоновича, 51, м.Київ, 03150
7	Особа, яка розкриває інформацію	V Емітент Особа, яка надає забезпечення
8	Особа має статус підприємства, що становить суспільний інтерес	V Так Ні
9	Категорія підприємства	V Велике Середнє Мале Мікро
10	Адреса електронної пошти для офіційного каналу зв'язку	mail@rou.org.ua
11	Адреса вебсайту	adu.com.ua
12	Номер телефону	(044) 287-21-04
13	Статутний капітал, грн	1266140698,9
14	Відсоток акцій (часток/паїв) у статутному капіталі, що належить державі	100
15	Відсоток акцій (часток, паїв) статутного капіталу, що передано до статутного капіталу державного (національного) акціонерного товариства та/або холдингової компанії	0
16	Середня кількість працівників за звітний період	45
17	Витрати на оплату праці, тис. грн (для розрахунку фіктивності для суб'єктів малого підприємництва)	
18	Основні види діяльності із зазначенням їх найменування та коду за КВЕД	70.10 - Діяльність головних управлінь (хед-офісів) 52.21 - Допоміжне обслуговування наземного транспорту 52.29 - Інша допоміжна діяльність у сфері транспорту
19	Структура управління особи	V Однорівнева Дворівнева Інше

Банки, що обслуговують особу:

1	Повне найменування (в т.ч. філії, відділення банку)	Публічне акціонерне товариство Акціонерний банк "Укргазбанк"
	Ідентифікаційний код юридичної особи	23697280
	IBAN	UA823204780000026002924887138
	Валюта рахунку	гривня

Судові справи:

№ з/п	Номер справи та дата відкриття провадження	Найменування суду	Позивач	Відповідач	Третя особа	Позовні вимоги (в т.ч. їх розмір)	Стан розгляду справи
1	2	3	4	5	6	7	8
1	755/6632/22 03.08.2022	Дніпровський районний суд м. Києва	Дудка С.С.	АТ "ДАК "Автомобільні дороги України"	відсутня	Про стягнення несвоєчасно виплачених при звільненні заробітної плати, компенсації за невикористану відпустку, середній заробіток за час затримки розрахунку при звільненні та компенсаційні виплати.	в апеляції питання відмови у прийнятті зустрічного позову
2	753/7941/22 04.08.2022	Дарницький районний суд м. Києва	Зялик С.В.	АТ "ДАК "Автомобільні дороги України"	відсутня	про стягнення несвоєчасно виплачених при звільненні заробітної плати, компенсації за невикористану відпустку, середній заробіток за час затримки розрахунку при звільненні та компенсаційні виплати	зупинено провадження
3	752/7314/22 26.07.2022	Голосіївський районний суд м. Києва	Петрушак Т.Б.	АТ "ДАК "Автомобільні дороги України"	відсутня	Про визнання протиправним та скасування наказу про звільнення, поновлення на роботі, стягнення середнього заробітку за час вимушеного прогулу.	розгляд по суті
4	752/8673/22 25.07.2022	Голосіївський районний суд м. Києва	Кавун І.М.	АТ "ДАК "Автомобільні дороги України"	відсутня	Про визнання незаконним та скасування наказу, стягнення заробітної плати за час вимушеного прогулу та за час затримки	розгляд по суті

						розрахунку, стягнення моральної шкоди	
5	752/11762/20 24.06.2020	Голосіївський районний суд м. Києва	Грещук І.С.	АТ "ДАК "Автомобільні дороги України"	відсутня	про визнання наказів незаконними, поновлення на роботі, стягнення заробітної плати за час вимушеного прогулу та моральної шкоди	розгляд по суті
6	752/11989/20 25.07.2022	Голосіївський районний суд м. Києва	Переходченко А.В.	АТ "ДАК "Автомобільні дороги України"	відсутня	Про скасування наказу, поновлення на роботі та стягнення середнього заробітку за час вимушеного прогулу.	розгляд по суті
7	752/12469/22 23.09.2022	Голосіївський районний суд м. Києва	Мальцев О.В.	АТ "ДАК "Автомобільні дороги України"	відсутня	Про визнання протиправним наказу про звільнення та поновлення на роботі.	підготовче засідання
8	752/13502/22 03.10.2022	Голосіївський районний суд м. Києва	Пасечко З.В.	АТ "ДАК "Автомобільні дороги України"	відсутня	Про скасування наказу про звільнення, поновлення на роботі.	підготовче засідання
9	911/2425/22 20.12.2022	Господарський суд Черкаської області	АТ "ДАК "Автомобільні дороги України"	ТОВ "ДС "Пром Груп"	ДП "Черкаський облавтодор"	Про стягнення 1 405 782,33 грн.	виграли І інстанцію, в апеляції
10	904/220/22 24.01.2022	Господарський суд Дніпропетровської області	АТ "ДАК "Автомобільні дороги України"	ДВС; ДП "Сетам", ТОВ "Техбудіндустрія", ТОВ "Автострадабуд"	ДП "Дніпропетровський облавтодор"	Про визнання недійсними електронних торгів, визнання недійсним договору та витребування майна.	програли І, ІІ інстанції, на розгляді у ВС
11	909/681/22 05.09.2022	Господарський суд Івано-Франківської області	АТ "ДАК "Автомобільні дороги України"	ТОВ "Еспо-Транс", ДП "Івано-Франківський облавтодор"	Державне агентство відновлення та розвитку інфраструктури України	Про визнання недійсним договору іпотеки.	програли І інстанцію, виграли апеляцію, на розгляді у ВС
12	910/4020/23 06.04.2023	Господарський суд м. Києва	ТОВ "АФ "Промислова аудиторська спілка"	АТ "ДАК "Автомобільні дороги України"	відсутня	Про стягнення 704 800,00 грн.	на розгляді
13	904/2672/23 29.05.2023	Господарський суд Дніпропетровської області	Криворізька міська рада	АТ "ДАК "Автомобільні дороги України"	відсутня	Про стягнення безпідставно збережених коштів у вигляді несплаченої	спрошене позовне провадження безвиклику

						орендної плати за користування земельною ділянкою у розмірі 411 117, 66 грн за період з 01.01.2022 р. по 31.12.2022 р.	сторін, рішення вудсутнє
14	916/2229/22 12.09.2022	Господарський суд Одеської області	ТОВ "Епіцентр К"	ДП "Херсонський облавтодор"	АТ "ДАК "Автомобільні дороги України"	Про стягнення 4 048 874,16 грн.	на розгляді
15	916/3200/23 13.12.2022	Господарський суд Одеської області	ПП "Премєра Південь"	ДП "Херсонський облавтодор"	АТ "ДАК "Автомобільні дороги України"	Про стягнення 163 962,40 грн.	програли I, II інстанції
16	916/270/23 24.01.2023	Господарський суд Одеської області	ПП "Премєра Південь"	ДП "Херсонський облавтодор"	АТ "ДАК "Автомобільні дороги України"	Про стягнення 731957,41 грн.	програли I інстанцію
17	916/335/23 10.02.2023	Господарський суд Одеської області	ПП "Премєра Південь"	ДП "Херсонський облавтодор"	АТ "ДАК "Автомобільні дороги України"	Про стягнення 737580,3 грн.	зупинено провадження
18	916/394/23 20.02.2023	Господарський суд Одеської області	ДУ "Місцеві дороги Херсонщини"	ДП "Херсонський облавтодор"	АТ "ДАК "Автомобільні дороги України"	Про стягнення 2 805 517,90 грн.	програли
19	916/437/23 06.02.2023	Господарський суд Одеської області	ПП "Премєра Південь"	ДП "Херсонський облавтодор"	АТ "ДАК "Автомобільні дороги України"	Про стягнення 2 359 614,07 грн.	програли
20	916/441/23 14.02.2023	Господарський суд Одеської області	ПП "Премєра Південь"	ДП "Херсонський облавтодор"	АТ "ДАК "Автомобільні дороги України"	Про стягнення 806 957,88 грн.	програли
21	916/1318/23 19.04.2023	Господарський суд Одеської області	ТОВ "Термінал-МК"	ДП "Херсонський облавтодор"	АТ "ДАК "Автомобільні дороги України"	Про стягнення заборгованості у розмірі 1 528 529 грн 11 коп., 3% річних у розмірі 46 358 грн 40 коп., інфляційних втрат у розмірі 297 842 грн 33 коп.	програли частково
22	916/1498/23 13.04.2023	Господарський суд Одеської області	ТОВ "Термінал-МК"	ДП "Херсонський облавтодор"	АТ "ДАК "Автомобільні дороги України"	Про стягнення 751454,05 грн.	на розгляді
23	916/1499/23 13.04.2023	Господарський суд Одеської області	ТОВ "Термінал-МК"	ДП "Херсонський облавтодор"	АТ "ДАК "Автомобільні дороги України"	Про стягнення 1465346,87 грн.	програли частково
24	916/1895/23	Господарський суд	АТ "ДАК	ПП "Премєра	відсутні	Про визнання	I, II інстанції

	08.05.2023	Одеської області	"Автомобільні дороги України"	Південь", ДП "Херсонський облавтодор"		недійсним договору.	виграли, на розгляді у ВС
25	916/4240/23 03.10.2023	Господарський суд Одеської області	ТОВ "Канлароелл Україна", згодом ТОВ "Тека Петроліум"	ДП "Херсонський облавтодор"	АТ "ДАК "Автомобільні дороги України"	Про стягнення заборгованості за договором поставки № С-UA-49/20 від 22.10.2020 року у розмірі 5 098 588,02 грн, з яких: - 1 760 816,00 грн - основний борг; - 1 400 963,17 грн - пеня, в т.ч.: 710 133,69 грн за період з 16.07.2021 року по 15.09.2023 року по сумі 892 312,00 грн; 690 829,50 грн за період з 17.07.2021 року по 15.09.2023 року по сумі 868 504,00 грн; - 600 386,33 грн - інфляційні збитки за період з 17.07.2021 року по 15.09.2023 року; - 1 336 422,52 грн - 35 % річних, в т.ч.: 677 668,18 грн за період з 16.07.2021 року по 15.09.2023 року по сумі 892 312,00 грн; 658 754,34 грн за період з 17.07.2021 року по 15.09.2023 року по сумі 868 504,00 грн.	зупинено провадження
26	487/3094/17 21.06.2017	Заводський районний суд м. Миколаєва, згодом Господарський суд Миколаївської	Шахміна І.Ю.	ДП "Миколаївський облавтодор", АТ "ДАК "Автомобільні дороги України"	МТСБУ	Про відшкодування шкоди заподіяної ушкодженням здоров'я внаслідок	на розгляді

		області				ДТП та матеріальної шкоди.	
27	921/574/20 (921/420/22) 13.09.2022	Господарський суд Тернопільської області	Безкоровайний Г.М.	ДП "Тернопільський облавтодор"	АТ "ДАК "Автомобільні дороги України"	Про визнання права власності на нерухоме майно за набувальною давністю.	виграли
28	441/1872/20 06.11.2020	Городоцький районний суд Львівської області, згодом Господарський суд Львівської області	Станібула-Гевко Х.І.	АТ "ДАК "Автомобільні дороги України", ДП "Львівський облавтодор"	відсутні	Про визнання права на користування житловим приміщенням.	на розгляді
29	483/25/20 03.02.2020	Очаківський міськрайонний суд Миколаївської області, згодом Господарський суд Миколаївської області	Шахміна І.Ю.	ДП "Миколаївський облавтодор", АТ "ДАК "Автомобільні дороги України"	відсутні	Про відшкодування шкоди заподіяної ушкодженням здоров'я внаслідок ДТП та матеріальної шкоди.	на розгляді
30	910/9721/18 27.07.2018	Господарський суд м. Києва	ДП "Луганський облавтодор"	Міністерство оборони України	АТ "ДАК "Автомобільні дороги України"	Про відшкодування матеріальної шкоди у розмірі 20 679 411,00 грн.	виграли
31	903/806/21 23.02.2022	Господарський суд Волинської області	ДП "Чернівецький облавтодор"	ДП "Волинський облавтодор"	АТ "ДАК "Автомобільні дороги України"	Про банкрутство ДП "Волинський облавтодор".	на розгляді, стадія розпорядження майном
32	918/1007/21 12.01.2022	Господарський суд Рівненської області	ДП "Київський облавтодор"	ДП "Рівненський облавтодор"	АТ "ДАК "Автомобільні дороги України"	Про банкрутство ДП Рівненський облавтодор".	на розгляді, стадія санації
33	917/777/20 11.05.2021	Господарський суд Полтавської області	ПП "Мегаполіс-ХХІ", ТОВ "Радомир", ТОВ "Променергобуд"	ДП "Полтавський облавтодор"	АТ "ДАК "Автомобільні дороги України"	Про банкрутство ДП "Полтавський облавтодор".	на розгляді, стадія розпорядження майном
34	916/4081/21 18.07.2022	Господарський суд Одеської області	ПП "МПП "Агрек"	ДП "Одеський облавтодор"	АТ "ДАК "Автомобільні дороги України"	Про банкрутство ДП "Одеський облавтодор".	на розгляді, стадія розпорядження майном
35	915/1489/20 29.04.2021	Господарський суд Миколаївської області	ДП "Сумський облавтодор"	ДП "Миколаївський облавтодор"	АТ "ДАК "Автомобільні дороги України"	Про банкрутство ДП "Миколаївський облавтодор".	на розгляді, стадія розпорядження майном
36	906/1318/19 05.03.2020	Господарський суд Житомирської області	ПП "ВКФ "Урарту"	ДП "Житомирський облавтодор"	АТ "ДАК "Автомобільні дороги України"	Про банкрутство ДП "Житомирський облавтодор".	на розгляді, стадія розпорядження

							майном
37	904/6344/20 12.01.2021	Господарський суд Дніпропетровської області	ДП "Луганський облавтодор"	ДП "Дніпропетровський облавтодор"	АТ "ДАК "Автомобільні дороги України"	Про банкрутство ДП "Дніпропетровський облавтодор".	на розгляді, стадія санації
38	44/258-6 09.09.2011	Господарський суд м. Києва	ДП "Київський облавтодор"	ДП "Київське обласне дорожнє управління"	АТ "ДАК "Автомобільні дороги України"	Про банкрутство ДП "Київське обласне дорожнє управління".	на розгляді, ста дія санації
39	913/849/14 05.05.2014	Господарський суд Луганської області	ПАТ "Мостобуд"	ДП "Луганський облавтодор"	АТ "ДАК "Автомобільні дороги України"	Про банкрутство ДП "Луганський облавтодор".	на розгляді, стадія санації
40	921/534/23 08.09.2023	Господарський суд Тернопільської області	ДП "ШРБУ №100"	ДП "Тернопільський облавтодор"	АТ "ДАК "Автомобільні дороги України"	Про банкрутство ДП "Тернопільський облавтодор".	на розгляді, стадія розпорядження майном
41	908/2351/23 12.09.2023	Господарський суд Запорізької області	ДП "Житомирський облавтодор"	ДП "Запорізький облавтодор"	АТ "ДАК "Автомобільні дороги України"	Про банкрутство ДП "Запорізький облавтодор".	на розгляді, стадія розпорядження майном
42	925/1630/20 10.10.2023	Господарський суд Черкаської області	ТОВ "БК ТанDEM"	ДП "Черкаський облавтодор"	АТ "ДАК "Автомобільні дороги України"	Про банкрутство ДП "Черкаський облавтодор".	на розгляді, стадія розпорядження майном
43	907/985/23 22.11.2023	Господарський суд Закарпатської області	ДПС у Закарпатській області, ТОВ "Статусінвестгруп"	ДП "Закарпатський облавтодор"	АТ "ДАК "Автомобільні дороги України"	Про банкрутство ДП "Закарпатський облавтодор".	заява про відкриття провадження на розгляді (підготовче засідання)
44	914/3708/23 20.03.2024	Господарський суд Львівської області	ТОВ "Статусінвестгруп"	ДП "Львівський облавтодор"	АТ "ДАК "Автомобільні дороги України"	Про банкрутство ДП "Львівський облавтодор".	на розгляді, стадія розпорядження майном
45	910/15094/23 06.11.2023	Господарський суд м. Києва	АТ "ДАК "Автомобільні дороги України"	Зялик С.В.	відсутні	Про визнання недійсним контракту.	на розгляді

2. Органи управління та посадові особи. Організаційна структура

Органи управління

№ з/п	Назва органу управління (контролю)	Кількісний склад органу управління (контролю)	Персональний склад органу управління (контролю)
1	2	3	4
1	Загальні збори (Вищий орган)	Єдиним акціонером Компанії є держава в особі Державного агентства відновлення та розвитку інфраструктури України (Агентство відновлення).	Функції з управління корпоративними правами держави виконуються безпосередньо Державним агентством відновлення та розвитку інфраструктури України без скликання зборів акціонерів.
2	Наглядова рада	Кількісний склад Наглядової ради визначається Вищим органом та становить 5 членів, 3 з яких незалежними.	Станом на 31.12.2023 року персональний склад Наглядової ради Вищим органом Компанії не призначався.
3	Правління (Виконавчий орган)	Кількісний склад Правління визначається Вищим органом та не може становити менше 3 осіб, якщо інше не передбачено законодавством . На 31.12. 2023 року кількісний склад Правління становив 3 особи.	Станом на 31.12.2023 року: Корх Ольга Михайлівна, Цегельник Денис Михайлович, Тетенич Юлія Олегівна.

Інформація щодо посадових осіб
Виконавчий орган

№ з/п	Посада	Ім'я	РНОКПП	У Н З Р	Рік народження	Освіта	Стаж роботи (років)	Повне найменування, ідентифікаційний код юридичної особи та посада(и), яку(і) займав(є) за останні 5 років	Дата набуття повноважень та строк, на який обрано	Непогашена судимість за корисливі та посадові злочини (Так/Ні)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	Т.в.о. Голови правління, Перший заступник Голови правління АТ "ДАК "Автомобільні дороги України"	Корх Ольга Михайлівна	3138812969		1979	Запорізький національний університет	20	ДП "Запорізький обласдор" ВАТ "ДАК "Автомобільні дороги України" 32025623 Директор	22.12.2021 02.06.2029	Ні
2	Член Правління, заступник Голови правління АТ "ДАК "Автомобільні дороги України"	Цегельник Денис Михайлович	3037824918		1983	Одеський національний університет; Національний транспортний університет	22	ДП "Ексбуд" ВАТ "ДАК "Автомобільні дороги України" 21582733 Директор	22.06.2022 21.03.2024	Ні
3	Член Правління, головний бухгалтер АТ "ДАК "Автомобільні дороги України"	Тетенич Юлія Олегівна	2470017200		1967	Київський національний економічний університет	36	ДП "Запорізький обласдор" ВАТ "ДАК "Автомобільні дороги України" 32025623 Заступник головного бухгалтера	13.10.2023 16.01.2025	Ні

Організаційна структура

<https://adu.com.ua/>

3. Структура власності

<https://adu.com.ua/>

4. Опис господарської та фінансової діяльності

1. *Належність емітента до будь-яких об'єднань підприємств, найменування та місцезнаходження об'єднання, опис діяльності об'єднання, строк участі емітента у відповідному об'єднанні, роль емітента в об'єднанні*

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

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

Спільну діяльність Емітент не проводить.

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

Опис обраної облікової політики:

Основи підготовки та подання фінансової звітності

Консолідована фінансова звітність АТ "ДАК "АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ" складається з балансу (звіту про фінансовий стан) на 31 грудня 2023 р. та відповідних звітів про фінансові результати (єдиного звіту про сукупний дохід), про рух грошових коштів та власний капітал за 2023 р., а також з стислого викладу суттєвих принципів облікової політики та інших приміток, включаючи інформацію, яка пояснює вплив переходу з попередньо застосованих П(С)БО на МСФЗ.

При складанні консолідованої фінансової звітності Компанією застосовувались Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку, в українському перекладі, що розміщений на офіційному сайті Міністерства фінансів України.

Консолідована фінансова звітність складена на основі принципу історичної собівартості, за винятком окремих об'єктів основних засобів та нематеріальних активів, які відображені на дату переходу на МСФЗ за справедливою вартістю (доцільна собівартість).

Суттєві положення облікової політики, істотні судження та облікові оцінки затверджені наказом від 28.12.2021 № 260 (зі змінами та доповненнями).

Основа оцінки статей звітів

Консолідована фінансова звітність Компанії за МСФЗ складається шляхом здійснення коригувальних та трансформаційних процедур, проведення перекласифікацій статей окремих фінансових звітів дочірніх підприємств та консолідованої фінансової звітності Компанії, яка аналізується та узагальнюється для висловлення професійної думки, що ґрунтується на базі міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ), міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (МСБО) та тлумачень Комітету з тлумачень міжнародної фінансової звітності, чинних станом на відповідну дату та застосовується виключно для складання фінансової звітності Компанії у відповідності до МСФЗ.

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

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

1) Необоротні (непоточні) активи

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

Право господарського відання дозволяє володіти, користуватися і розпоряджатися майном, окрім дій з розпорядження майном, які можуть призвести до відчуження такого майна. Підприємства Групи вільно використовують такі активи у своїй господарській діяльності, несуть ризик їх випадкового знищення або пошкодження та несуть витрати для підтримання їх в належному функціональному стані за власні кошти. При цьому, спеціальні обмеження щодо доходів, отриманих від використання цих активів, відсутні. Об'єкти основних засобів, що були закріплені за Товариством на праві господарського відання відповідають визначенню основних засобів, так як використовуються у господарській діяльності протягом більше одного періоду. Зазначені об'єкти включені до відповідних груп основних засобів.

Визнання статей основних засобів та нематеріальних активів у консолідованій фінансовій звітності Компанії за МСФЗ здійснюються відповідно до МСБО 16 "Основні засоби" та МСБО 38 "Нематеріальні активи", з урахуванням вимог МСБО 36 "Зменшення корисності активів".

Основним засобом визнається закінчений пристрій з усіма пристосуваннями і приладдям до нього, або 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.

Наказом від 21.12.2022 р №127 внесено зміни до Положення про облікову політику щодо ознаки визнання первісної вартості основного засобу в сумі 20000 грн.

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

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

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

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

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

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

2) Оборотні (поточні) активи

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

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

Собівартість запасів при вибутті визначається за допомогою наступних методів:

- ФІФО при відпуску матеріальних цінностей у виробництво, продажі та іншому вибутті. Допускається застосування середньозваженої періодичної собівартості для паливо мастильних, сипучих, в'язучих та інших матеріалів, що обчислюються у літрах, кубічних метрах, тонах, штуках, та таких за якими неможливо чітко визначити дату їх надходження.

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

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

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

Поточна дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги визнається активом одночасно з визнанням доходу від реалізації продукції, товарів, робіт і послуг та оцінюється за ціною операції, що обумовлено новими МСФЗ 15 "Дохід за договорами з клієнтами" та МСФЗ 9 "Фінансові інструменти", які набрали чинності з 1 січня 2018 року.

Резерв сумнівних боргів (знецінення) для дебіторської заборгованості створюється на підставі наказу керівника підприємства шляхом визначення абсолютної суми сумнівної заборгованості з огляду на платоспроможність окремих дебіторів.

3) Зобов'язання та капітал

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

Підприємство створює забезпечення за судовими позовами, якщо вони відповідають критеріям визнання, що визначені відповідно до розділу 8.8 Облікової політики.

Підприємство визнає у фінансовій звітності забезпечення за судовими позовами, якщо існує висока ймовірність вибуття ресурсів, котрі втілюють у собі економічні вигоди та суму відповідного вибуття можна достовірно оцінити.

Визнане забезпечення за судовими позовами відображається в складі короткострокових забезпечень, якщо очікуваний термін виконання зобов'язань за судовими рішеннями не перевищує 12 місяців зі звітної дати. Якщо очікуваний термін виконання зобов'язань за судовими рішеннями перевищує 12 місяців зі звітної дати - забезпечення відображається в складі довгострокових забезпечень.

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

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

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

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

4) Доходи та витрати

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

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

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

При складанні консолідованої фінансової звітності за МСФЗ загальна сума доходу від продажу товарів та надання послуг (у тому числі за будівельними контрактами) визначається

згідно МСФЗ 15 "Дохід від договорів з клієнтами".

Щорічний розрахунок податкових різниць з метою складання фінансової звітності за МСФЗ здійснюється з врахування вимог МСБО 12 "Податки на прибуток".

4. Опис обраної політики щодо фінансування діяльності особи, достатність робочого капіталу для поточних потреб, можливі шляхи покращення ліквідності

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

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

Дослідження і розробки не проводились.

6. Інформація щодо продуктів (товарів або послуг)

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

7. Компанія не є фінансовою установою

8. Опис ризиків, які притаманні діяльності емітента, підходи до управління ризиками, заходи щодо зменшення впливу ризиків

Основні ризики в діяльності Компанії:

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

Заходи щодо зменшення ризиків:

- проведено вибіркові перевірки окремих дочірніх підприємств Компанії;
- здійснено інвентаризацію майна дочірніх підприємств та визначено майно, що підлягає продажу або списанню;
- проведено паспортизацію нерухомого майна;
- розроблено та запроваджено механізм розпорядження майном Компанії та її дочірніх підприємств через ProZorro. Продажі;
- проводиться списання непридатного до використання майна дочірніх підприємств;
- розпочато розгортання корпоративної автоматизованої системи управління;
- відновлено використання дочірніми підприємствами Компанії литих емульсійно-мінеральних сумішей при поверхневих обробках доріг та збільшено обсяги влаштування щебенево-мастикового асфальтобетону;
- введено постійний моніторинг апарату Компанії за стягненням дочірніми підприємствами дебіторської заборгованості та заходами з реструктуризації їх кредиторської заборгованості.

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

Стратегія подальшої діяльності Компанії визначається рішенням акціонера Компанії - Державним агентством відновлення та розвитку інфраструктури України. Виходячи з сучасних умов і відсутності рішення про приватизацію Компанії стратегія її подальшого функціонування полягає у приведенні потужностей дочірніх підприємств у відповідність до прогнозних обсягів фінансування експлуатаційного утримання доріг загального користування, у першу чергу, державного значення.

10. Основні придбання або відчуження активів за останні п'ять років. Якщо

підприємство планує будь-які значні інвестиції або придбання, пов'язані з його господарською діяльністю, їх необхідно описати, включаючи суттєві умови придбання або інвестиції, їх вартість і спосіб фінансування

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

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

Первісна вартість основних засобів на кінець звітного періоду 2924 тис.грн, залишкова вартість - 1152 тис.грн.

Належне Компанії майно утримується та обліковується на балансах її дочірніх підприємств, у яких воно перебуває на праві господарського відання. Відповідно до законодавства дочірні підприємства володіють, користуються та розпоряджаються цим майном з урахуванням встановлених Компанією обмежень.

У Емітента відсутні у користуванні орендовані основні засоби та значні правочини щодо них.

Емітент не має активів, на які можуть вплинути екологічні фактори та самостійно не здійснює господарську діяльність, яка б могла мати вплив на навколишнє середовище та екологічну ситуацію в державі.

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

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

Проблеми, які впливають на діяльність емітента:

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

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

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

14. Середньооблікова чисельність штатних працівників, середня чисельність позаштатних працівників та осіб, які працюють за сумісництвом, чисельність працівників, які працюють на умовах неповного робочого часу (дня, тижня), розмір фонду оплати праці, факти зміни розміру фонду оплати праці відносно попереднього звітного періоду

Середньооблікова чисельність штатних працівників - 44 особи;
середня чисельність позаштатних працівників та осіб, які працюють за сумісництвом - 2 особи;
працівники, які працюють на умовах неповного робочого часу (дня, тижня) - 2 особи;

фонд оплати праці штатних працівників - 18616,2 тис грн;
 фонд оплати праці штатних працівників збільшився відносно попереднього звітного періоду на 2680,5 тис. грн.

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

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

15. Інша інформація, яка може бути істотною для оцінки стейкхолдерами фінансового стану та результатів діяльності емітента

Дохід Компанії за останні три роки:

2021 рік - 54,8млн грн,

2022 рік - 33,4 млн грн,

2023 рік - 30,3 млн грн.

Фінансовий результат діяльності Компанії за останні три роки:

2021 рік - чистий прибуток 1,0 млн. грн,

2022 рік - чистий прибуток 1,4 млн грн.

2023 рік - чистий прибуток 0,595 млн грн.

Інформація про основні засоби (за залишковою вартістю)

Найменування основних засобів	Власні основні засоби, тис. грн		Орендовані основні засоби, тис. грн		Основні засоби, усього, тис. грн	
	на початок періоду	на кінець періоду	на початок періоду	на кінець періоду	на початок періоду	на кінець періоду
1. Виробничого призначення:	1 498	1 152	0	0	1 498	1 152
будівлі та споруди	0	0	0	0	0	0
машини та обладнання	331	231	0	0	331	231
транспортні засоби	1 166	921	0	0	1 166	921
земельні ділянки	0	0	0	0	0	0
інші	1	0	0	0	1	0
2. Невиробничого призначення:	0	0	0	0	0	0
будівлі та споруди	0	0	0	0	0	0
машини та обладнання	0	0	0	0	0	0
транспортні засоби	0	0	0	0	0	0
земельні ділянки	0	0	0	0	0	0
інвестиційна нерухомість	0	0	0	0	0	0
інші	0	0	0	0	0	0
Усього	1 498	1 152	0	0	1 498	1 152
Додаткова інформація	Первісна вартість основних засобів, які обліковуються на балансі Емітента на кінець звітного періоду - 2924 тис.грн., сума нарахованого зносу - 1426 тис.грн. Ступінь зносу (коефіцієнт зносу) основних засобів на кінець звітного періоду становить 49%. Обмеження щодо використання основних засобів Емітента відсутні.					

Інформація щодо вартості чистих активів

Найменування показника	За звітний період	За попередній період
Розрахункова вартість чистих активів, тис.грн	1 164 611	1 164 016
Статутний капітал, тис.грн	1 266 141	1 266 141
Скоригований статутний капітал, тис.грн	1 266 141	1 266 141

Співвідношення (у відсотках) вартості чистих активів особи за звітний період до розміру зареєстрованого статутного капіталу особи	91,98	91,93
Співвідношення (у відсотках) вартості чистих активів особи за звітний період до вартості чистих активів за попередній звітний період	100,05	100,12
Висновок	Розрахункова вартість чистих активів становить більше 50% зареєстрованого статутного капіталу, що відповідає вимогам Закону України "Про акціонерні товариства".	

Інформація про зобов'язання та забезпечення особи

Види зобов'язань	Дата виникнення	Непогашена частина боргу (тис. грн)	Відсоток за користування коштами (відсоток річних)	Дата погашення
Кредити банку	X	0	X	X
у тому числі:				
		0	0	
Зобов'язання за цінними паперами	X	0	X	X
у тому числі:				
за облігаціями (за кожним власним випуском):	X	0	X	X
		0	0	
за іпотечними цінними паперами (за кожним власним випуском):	X	0	X	X
		0	0	
за сертифікатами ФОН (за кожним власним випуском):	X	0	X	X
		0	0	
за векселями (всього):	X	0	X	X
		0	0	
за іншими цінними паперами (у тому числі за деривативами) (за кожним видом):	X	0	X	X
		0	0	
за фінансовими інвестиціями в корпоративні права (за кожним видом):	X	0	X	X
		0	X	
Податкові зобов'язання	X	377	X	X
розрахунки з бюджетом та зі страхування	31.12.2023	377	X	31.01.2024
Фінансова допомога на зворотній основі	X	0	X	X
		0	X	
Інші зобов'язання та забезпечення	X	13 586	X	X
заборгованість за товари, роботи, послуги, з оплати праці, внутрішні розрахунки, поточні забезпечення	31.12.2023	13 586	X	31.12.2024
Усього зобов'язань та забезпечень	X	13 963	X	X

Інформація про осіб, послугами яких користується особа

Повне найменування або ім'я	Публічне акціонерне товариство
-----------------------------	--------------------------------

	"Національний депозитарій України"
РНОКПП	
УНЗР	
Організаційно-правова форма	Публічне акціонерне товариство
Ідентифікаційний код юридичної особи	30370711
Місцезнаходження	04107, Україна, Київська обл., Шевченківський р-н, м.Київ, вул. Тропініна, 7-Г
Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності	000270
Найменування державного органу, що видав ліцензію або інший документ	Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку
Дата видачі ліцензії або іншого документа	13.07.2015
Міжміський код та телефон	(044) 591-04-00
Основні види діяльності із зазначенням їх найменування та коду за КВЕД	63.11 - Оброблення даних, розміщення інформації на веб-вузлах і пов'язана з ними діяльність 18.20 - Тиражування звуко-, відеозаписів і програмного забезпечення 62.01 - Комп'ютерне програмування
Вид послуг, які надає особа	Обслуговування випуску цінних паперів

Повне найменування або ім'я	Державна установа "Агентство з розвитку інфраструктури фондового ринку"
РНОКПП	
УНЗР	
Організаційно-правова форма	Державне підприємство
Ідентифікаційний код юридичної особи	21676262
Місцезнаходження	03150, Україна, Київська обл., Голосіївський р-н, м.Київ, вул.Антоновича, 51, офіс 1206
Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності	DR/00001/APA
Найменування державного органу, що видав ліцензію або інший документ	Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку
Дата видачі ліцензії або іншого документа	18.02.2019
Міжміський код та телефон	(044) 498-38-15
Основні види діяльності із зазначенням їх найменування та коду за КВЕД	63.11 - Оброблення даних, розміщення інформації на веб-вузлах і пов'язана з ними діяльність 84.13 - Регулювання та сприяння ефективному веденню економічної діяльності 62.02 - Консультування з питань інформатизації
Вид послуг, які надає особа	Подання звітності/адміністрування даних до НКЦПФР

Повне найменування або ім'я	Приватне акціонерне товариство "Страхова компанія "ВУСО"
РНОКПП	
УНЗР	
Організаційно-правова форма	Приватне акціонерне товариство
Ідентифікаційний код юридичної особи	31650052
Місцезнаходження	03150, Україна, 03150 обл., Голосіївський р-н, м.Київ, вул.

	Казимира Малевича, 31
Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності	АЕ №641986
Найменування державного органу, що видав ліцензію або інший документ	Державна комісія, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг
Дата видачі ліцензії або іншого документа	30.06.2015
Міжміський код та телефон	0 800 503 773
Основні види діяльності із зазначенням їх найменування та коду за КВЕД	65.12 - Інші види страхування, крім страхування життя
Вид послуг, які надає особа	Страхування транспортних засобів

Повне найменування або ім'я	Приватне підприємство "АУДИТОРСЬКА ФІРМА "КОМПАС-АУДИТ"
РНОКПП	
УНЗР	
Організаційно-правова форма	Приватне підприємство
Ідентифікаційний код юридичної особи	32135020
Місцезнаходження	03115, Україна, Київська обл., Святошинський р-н, м.Київ, вул. Верховинна, буд. 34, оф. 19
Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності	4726
Найменування державного органу, що видав ліцензію або інший документ	Аудиторська палата України
Дата видачі ліцензії або іншого документа	18.03.2021
Міжміський код та телефон	(044)4506580
Основні види діяльності із зазначенням їх найменування та коду за КВЕД	69.20 - Діяльність у сфері бухгалтерського обліку й аудиту; консультування з питань оподаткування
Вид послуг, які надає особа	Аудит окремої річної та консолідованої річної фінансової звітності

5. Участь в інших юридичних особах

№ з/п	Повне найменування в т.ч. її організаційно-правова форма	Місцезнаходження	Ідентифікаційний код юридичної особи/ номер/код з судового/торг овельного/бан ківського реєстру	Розмір участі особи, %			Активи, які було передано особі
				пряма	опосередкована	сукупна	
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Дочірнє підприємство "Вінницький облавтодор" ВАТ "ДАК "Автомобільні дороги України" Дочірнє підприємство	21100, м. Вінниця, вул. Д. Галицького (40-річчя Перемоги), 27	32054743	100	0	0	Майно, грошові кошти.
2	Дочірнє підприємство "Кривавтодор" ВАТ "ДАК "Автомобільні дороги України" Дочірнє підприємство	95028, м.Сімферополь, вул. Кечкеметська, 184/1	31829422	100	0	0	Майно, грошові кошти.
3	Дочірнє підприємство "Волинський облавтодор" ВАТ "ДАК "Автомобільні дороги України" Дочірнє підприємство	43001, м. Луцьк, вул. Ковельська, 41	32035139	100	0	0	Майно, грошові кошти.
4	Дочірнє підприємство "Дніпропетровський облавтодор" ВАТ "ДАК "Автомобільні дороги України" Дочірнє підприємство	49600, м. Дніпропетровськ, вул. Воскресенська (Леніна), 24	31950828	100	0	0	Майно, грошові кошти.
5	Дочірнє підприємство "Донецький облавтодор" ВАТ "ДАК "Автомобільні дороги України" Дочірнє підприємство	83055, Донецька обл., м. Покровськ, вул. Захисників України (Дніпропетровська), 6.2	32001618	100	0	0	Майно, грошові кошти.
6	Дочірнє підприємство "Житомирський облавтодор" ВАТ "ДАК "Автомобільні дороги України" Дочірнє підприємство	10003, м. Житомир, вул. Перемоги, 75	32008278	100	0	0	Майно, грошові кошти.
7	Дочірнє підприємство "Закарпатський облавтодор" ВАТ "ДАК "Автомобільні дороги України" Дочірнє підприємство	88000, м. Ужгород, вул. Собранецька, 39	31179046	100	0	0	Майно, грошові кошти.
8	Дочірнє підприємство "Запорізький	69095, м.Запоріжжя, вул.	32025623	100	0	0	Майно, грошові

	облавтодор" ВАТ "ДАК "Автомобільні дороги України" Дочірнє підприємство	Українська, 50					кошти.
9	Дочірнє підприємство "Івано-Франківський облавтодор" ВАТ "ДАК "Автомобільні дороги України" Дочірнє підприємство	76004, м. Івано-Франківськ, вул. Петрушевича, 1	31790584	100	0	0	Майно, грошові кошти.
10	Дочірнє підприємство "Київський облдорупр" ВАТ "ДАК "Автомобільні дороги України" ВАТ "ДАК "Автомобільні дороги України" Дочірнє підприємство	03150, м. Київ, Дарницький р-н., вул. Світла, 3	33096517	100	0	0	Майно, грошові кошти.
11	Дочірнє підприємство "Кіровоградський облавтодор" ВАТ "ДАК "Автомобільні дороги України" Дочірнє підприємство	25015, м. Кіровоград, вул. Полтавська, 38	32039992	100	0	0	Майно, грошові кошти.
12	Дочірнє підприємство "Луганський облавтодор" ВАТ "ДАК "Автомобільні дороги України" Дочірнє підприємство	493400, Луганська обл., м.Сєверодонецьк, вул. Гагаріна, 70	31995774	100	0	0	Майно, грошові кошти.
13	Дочірнє підприємство "Львівський облавтодор" ВАТ "ДАК "Автомобільні дороги України" Дочірнє підприємство	79053, м. Львів, Володимира Великого, 54	31978981	100	0	0	Майно, грошові кошти.
14	Дочірнє підприємство "Миколаївський облавтодор" ВАТ "ДАК "Автомобільні дороги України" Дочірнє підприємство	54029, м. Миколаїв, вул. Галини Петрової, 2А	31159920	100	0	0	Майно, грошові кошти.
15	Дочірнє підприємство "Одеський облавтодор" ВАТ "ДАК "Автомобільні дороги України" Дочірнє підприємство	65031, м. Одеса, вул. Грушевського, 49	32018511	100	0	0	Майно, грошові кошти.
16	Дочірнє підприємство "Полтавський облавтодор" ВАТ "ДАК "Автомобільні дороги України" Дочірнє підприємство	36039, м. Полтава, вул. В.Чорновола, 22А	32017261	100	0	0	Майно, грошові кошти.
17	Дочірнє підприємство "Рівненський облавтодор" ВАТ "ДАК "Автомобільні дороги України"	33028, м. Рівне, вул. Пластова (Остафова), 7	31994540	100	0	0	Майно, грошові кошти.

	Дочірнє підприємство						
18	Дочірнє підприємство "Севастопольський упрдор" ВАТ "ДАК "Автомобільні дороги України" Дочірнє підприємство	99014, м. Севастополь, вул.Хрустальова, 22	05422674	100	0	0	Майно, грошові кошти.
19	Дочірнє підприємство "Сумський облавтодор" ВАТ "ДАК "Автомобільні дороги України" Дочірнє підприємство	40002, м. Суми, вул. Роменська, 79/2	31931024	100	0	0	Майно, грошові кошти.
20	Дочірнє підприємство "Тернопільський облавтодор" ВАТ "ДАК "Автомобільні дороги України" Дочірнє підприємство	46001, м. Тернопіль, вул. Олени Кульчицької, 8	31995099	100	0	0	Майно, грошові кошти.
21	Дочірнє підприємство "Харківський облавтодор" ВАТ "ДАК "Автомобільні дороги України" Дочірнє підприємство	61202, м. Харків, вул. Ахсарова, 2	31941174	100	0	0	Майно, грошові кошти.
22	Дочірнє підприємство "Херсонський облавтодор" ВАТ "ДАК "Автомобільні дороги України" Дочірнє підприємство	73036, м. Херсон, вул. Поповича, 23	31918234	100	0	0	Майно, грошові кошти.
23	Дочірнє підприємство "Хмельницький облавтодор" ВАТ "ДАК "Автомобільні дороги України" Дочірнє підприємство	29000, м. Хмельницький, вул. Свободи, 77	31100492	100	0	0	Майно, грошові кошти.
24	Дочірнє підприємство "Черкаський облавтодор" ВАТ "ДАК "Автомобільні дороги України" Дочірнє підприємство	18006, м. Черкаси, бул. Шевченка, 389	31141625	100	0	0	Майно, грошові кошти.
25	Дочірнє підприємство "Чернівецький облавтодор" ВАТ "ДАК "Автомобільні дороги України" Дочірнє підприємство	58018, м. Чернівці, вул. Головна, 205	31963989	100	0	0	Майно, грошові кошти.
26	Дочірнє підприємство "Чернігівський облавтодор" ВАТ "ДАК "Автомобільні дороги України" Дочірнє підприємство	14005, м. Чернігів, вул. Київська, 17	32016315	100	0	0	Майно, грошові кошти.
27	Дочірнє підприємство "ШРБУ-100" ВАТ "ДАК "Автомобільні дороги України"	07335, Київська область, Вишгородський р-н,	05423018	100	0	0	Майно, грошові кошти.

	Дочірнє підприємство	с. Демидів					
28	Дочірнє підприємство "Львівський дорсервіс" ВАТ "ДАК "Автомобільні дороги України" Дочірнє підприємство	81400, Львівська область, м. Самбір, вул. Чорновола, 32	31803425	100	0	0	Майно, грошові кошти.
29	Дочірнє підприємство "Оздоровчий комплекс "Поділля" ВАТ "ДАК "Автомобільні дороги України" Дочірнє підприємство	32000, Хмельницька обл., Городоцький район, смт. Сатанів, вул. Курортна, 44	34891341	100	0	0	Майно, грошові кошти.
30	Дочірнє підприємство "Управління експлуатації будинків" ВАТ "ДАК "Автомобільні дороги України" Дочірнє підприємство	03150 м. Київ, вул. Антоновича, 51	21582733	100	0	0	Майно, грошові кошти.
31	Дочірнє підприємство "Західдорвибухпром" ВАТ "ДАК "Автомобільні дороги України" Дочірнє підприємство	46006, м. Тернопіль, вул. Гайова, 47	03443666	100	0	0	Майно, грошові кошти.
32	Дочірнє підприємство "Пансіонат "Дорожник" ВАТ "ДАК "Автомобільні дороги України" Дочірнє підприємство	72100, Запорізька область, м. Приморськ, вул. Курортна, 85	34385082	100	0	0	Майно, грошові кошти.
33	Дочірнє підприємство "Київський облавтодор" ВАТ "ДАК "Автомобільні дороги України" Дочірнє підприємство	03150, м. Київ, вул. Народного ополчення, 11-А	03445665	100	0	0	Майно, грошові кошти.

II. Інформація щодо капіталу та цінних паперів

1. Структура капіталу

№ з/п	Тип та/або клас акцій	Номер свідоцтва про реєстрацію випуску	Кількість акцій, шт.	Номінальна вартість, грн	Права та обов'язки	Наявність публічної пропозиції та/або допуску до торгів на організованих ринках капіталу	Облік часток особи в обліковій системі часток
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Прості іменні бездокументарної форми існування	42/1/2013	1272887	994,70	Акціонером Емітента є держава в особі Державного агентства відновлення та розвитку інфраструктури України. Акціонер має право: 1) брати участь в управлінні Емітентом в порядку, визначеному з законодавством та Статутом; 2) отримувати дивіденди; 3) отримувати разі ліквідації Емітента частину його майна або вартість такої частини майна в грошовому еквіваленті; 4) отримувати інформацію про господарську діяльність Емітента. На вимогу акціонера Емітент зобов'язаний надавати йому для ознайомлення документи та інформацію відповідно до законодавства. Акціонер має переважне право на придбання акцій у процесії додаткової емісії акцій у порядку встановленому законодавством. Акціонер має також інші права, передбачені законодавством та Статутом. Акціонер зобов'язаний: 1) дотримуватися Статуту Емітента, інших внутрішніх документів Емітента; 2) виконувати рішення Вищого органу Емітента, інших органів Емітента; 3) виконувати свої зобов'язання перед Емітентом, у тому числі пов'язані з майновою участю; 4) оплачувати акції Емітента у розмірі, в порядку та засобами, що передбачені Статутом Емітента; 5) не розголошувати комерційну таємницю та конфіденційну інформацію про діяльність Емітента. Акціонер може також мати інші обов'язки, встановлені законами.	Ні	Не обліковується.

3. Цінні папери

Інформація про випуски акцій особи

Дата реєстрації випуску	Номер свідоцтва про реєстрацію випуску	Найменування органу, що зареєстрував випуск	Міжнародний ідентифікаційний номер	Тип цінного папера	Форма існування та форма випуску	Номінальна вартість, грн	Кількість акцій, шт.	Загальна номінальна вартість, грн	Частка у статутному капіталі (у відсотках)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
09.04.2013	42/1/2013	НКЦПФР	UA4000129894	Акція проста бездокументарна іменна	Електронні іменні	994,7	1 272 887	1 266 140 698,9	100
Додаткова інформація		Згідно з Постановою Кабінету Міністрів від 28.02.2002 № 221 "Про утворення відкритого акціонерного товариства "Державна автомобільна компанія "Автомобільні дороги України" визначено, що у державній власності закріплюються 100% акцій Компанії із заборогою їх відчуження, використання для формування статутних фондів будь-яких суб'єктів господарювання, передачі в управління будь-яким особам та вчинення будь-яких дій, наслідком яких може бути відчуження цих акцій з державної власності, зокрема передачі в заставу, до прийняття окремого рішення щодо приватизації.							

Інформація про будь-які обмеження щодо обігу цінних паперів особи, в тому числі необхідність отримання від особи або інших власників цінних паперів згоди на відчуження таких цінних паперів

Дата випуску	Найменування органу, що зареєстрував випуск	Вид цінних паперів	Міжнародний ідентифікаційний номер	Найменування органу, що наклав обмеження	Характеристика обмеження	Строк обмеження
1	2	3	4	5	6	7
09.04.2013	НКЦПФР	Акція проста бездокументарна іменна	UA4000129894	Кабінет Міністрів України	Згідно з Постановою Кабінету Міністрів від 28.02.2002 № 221 "Про утворення відкритого акціонерного товариства "Державна автомобільна компанія "Автомобільні дороги України" визначено, що у державній власності закріплюються 100% акцій Компанії із заборогою їх відчуження, використання для формування статутних фондів будь-яких суб'єктів господарювання, передачі в управління будь-яким особам та вчинення будь-яких дій, наслідком яких може бути відчуження цих акцій з державної власності, зокрема передачі в заставу, до прийняття окремого рішення щодо приватизації.	Не встановлено
Додаткова інформація	Відсутня					

III. Фінансова інформація

2. Річна фінансова звітність

<https://adu.com.ua/>

3. Аудиторський звіт до річної фінансової звітності

Довідка щодо відомостей про аудиторський звіт щодо фінансової звітності за звітний рік:

1	Повне найменування	ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО "АУДИТОРСЬКА ФІРМА "КОМПАС-АУДИТ"
2	Ідентифікаційний код юридичної особи	32135020
3	Найменування суб'єкта аудиторської діяльності	ПП "АФ "Компас-Аудит"
4	Ідентифікаційний код суб'єкта аудиторської діяльності	4704
5	Реєстраційний номер облікової картки платника податків / серія (за наявності) та номер паспорта (для фізичних осіб, які через свої релігійні переконання відмовляються від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків відповідно до закону) для аудитора, який одноосібно провадить аудиторську діяльність	0
6	Реєстровий номер та дата внесення реєстрової інформації до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності аудиторської фірми	4726 18.03.2021
7	Реєстровий номер аудитора, який одноосібно провадить аудиторську діяльність в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності	0
8	Розділ Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності (аудитори - "1"; суб'єкти аудиторської діяльності - "2"; суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності - "3"; суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес - "4")	3 - суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності
9	Звітний період, за який проведено аудит фінансової звітності	з 01.01.2023 по 31.12.2023
10	Думка аудитора (немодифікована - "01"; із застереженням - "02"; негативна - "03"; відмова від висловлення думки - "04")	02 - із застереженням
11	Номер та дата договору на проведення аудиту	1-6 від 01.01.2024
12	Дата початку та дата закінчення аудиту	з 01.01.2024 по 25.04.2024
13	Дата аудиторського звіту	25.04.2024
14	Інформація про виявлені факти аудитором або ключовим партнером при виконанні завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності підприємства, що становить суспільний інтерес, що могли мати місце або мали місце порушення, зокрема шахрайство щодо фінансової звітності такого підприємства, та інформація про вжиття відповідних заходів щодо усунення цих порушень органом управління підприємства	Відсутня.

Аудиторський звіт до річної фінансової звітності:

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Управлінському персоналу АТ “ДАК “Автомобільні дороги України”

Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку

Звіт щодо аудиту консолідованої фінансової звітності

Думка із застереженням

Ми провели аудит консолідованої фінансової звітності АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА “ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ “АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ” та його дочірніх підприємств (надалі – “Група”), що складається з консолідованого балансу (Звіту про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2023 року, консолідованого звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід), консолідованого звіту про рух грошових коштів (за прямим методом), консолідованого звіту про власний капітал за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до консолідованої фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком впливу питання, описаного в розділі “Основа для думки із застереженням” нашого звіту, консолідована фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах консолідований фінансовий стан Групи станом на 31 грудня 2023 року та його консолідовані фінансові результати і консолідовані грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (“МСФЗ”) та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» щодо складання консолідованої фінансової звітності.

Основа для думки із застереженням

За результатами аудиту консолідованої фінансової звітності Групи за 2023 рік ми зауважили про наступне:

1. Станом на 01.01.2023 року та станом на 31.12.2023 року у консолідованому звіті про фінансовий стан Групи до складу нематеріальних активів віднесені права постійного користування земельними ділянками, які відображені в бухгалтерському обліку та фінансовій звітності на підставі інформації про нормативну грошову оцінку у сумі 3 103 388 тис. грн. та 3 132 871 тис. грн відповідно, що складає 50,84% загальної вартості активів Групи на звітну дату. Зазначене не відповідає вимогам МСБО 38 «Нематеріальні активи». Ми не маємо можливості розрахувати вартісний вплив такої невідповідності на балансову вартість необоротних активів та додаткового капіталу на звітну дату.

2. Станом на 01.01.2023 року та станом на 31.12.2023 року у консолідованому звіті про фінансовий стан Групи визнано основні засоби, до складу яких віднесено будівлі балансовою вартістю 500 555 тис. грн. та 500 922 тис. грн. відповідно.

За даними інформації з державного реєстру речових прав на нерухоме майно, материнському підприємству належить на праві власності нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, яке в попередніх звітних періодах передане на праві повного господарського відання дочірнім підприємствам, які входять до складу Групи. Стаття 266 Податкового Кодексу України не містить однозначного тлумачення стосовно визначення платника податку на нерухоме майно, переданого у господарське відання, право власності на яке належить іншій юридичній особі. Таким чином, на нашу думку, у материнського підприємства існує висока ймовірність визнання податкового зобов’язання з податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, яке належить на праві власності материнському підприємству а фактично використовуються дочірніми підприємствами у своїй господарській діяльності.

Ми не змогли визначити суму необхідних коригувань розрахунків з бюджетом в звіті про фінансовий стан, відображених чи не відображених в обліку, а також елементів, що входять до складу звіту про сукупний дохід, звіту про зміни у власному капіталі.

3. Як зазначено у Примітці 4 до консолідованої фінансової звітності, внаслідок затримки у фінансуванні виконаних робіт, у дочірніх підприємств відсутні грошові кошти для здійснення своєчасних розрахунків з кредиторами, в тому числі з бюджетом за податками і зборами. Неможливість своєчасного розрахунку з кредиторами призвела до нарахування й сплати значних штрафних (фінансових) санкцій за судовими рішеннями та рішеннями

контролюючих органів. Сума забезпечень на виплати штрафних санкцій за порушення податкового законодавства та за рішеннями судових органів, станом на 31.12.2023 складає 487 842 тис. грн, або 7,92% валюти балансу (Примітка 4.4.1. «Довгострокові зобов'язання та забезпечення» до консолідованої фінансової звітності).

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (МСА). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі “Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності” нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Групи згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки із застереженням.

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Ми звертаємо увагу на Примітку 2.2.6.2. «Оцінка економічного середовища» до консолідованої фінансової звітності, в якій зазначено, що в умовах воєнного стану в 2023 році виконання дорожніх робіт на дочірніх підприємствах, а саме: «Волинський обласдор», «Житомирський обласдор», «Донецький обласдор», «Луганський обласдор», КОДУ, «Львівський дорсервіс», ШРБУ-100 не виконувались.

Через те, що немає доступу до активів філій та їх підрозділів, що розташовані на тимчасово окупованих територіях та на яких ведуться бойові дії, відсутня можливість визначення суми заподіяної агресорами шкоди. Акти, довідки, фото та інші матеріали щодо стану майна та земельних ділянок (забруднення, вилучення, пошкодження, знищення тощо) будуть складені після деокупації та проведення інвентаризації із залученням незалежної експертної оцінки.

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

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

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

Постановою № 1178 від 12 жовтня 2022 року «Про затвердження особливостей здійснення публічних закупівель товарів, робіт і послуг для замовників», передбачених Законом України "Про публічні закупівлі", на період дії правового режиму воєнного стану в Україні та протягом 90 днів з дня його припинення або скасування такі обмеження були зняті.

Крім того, керівництво зазначає, що за заявами кредиторів до деяких дочірніх підприємств Компанії, що мають важливе значення для економіки і безпеки України, оскільки, здійснюючи експлуатаційне утримання мережі доріг загального користування державного та місцевого значення, забезпечують проїзд автотранспорту цими стратегічними шляхами, а також виконують мобілізаційні завдання, відкрито справи про банкрутство останніх та застосовано судові

процедури, які передбачено Кодексом України з процедур банкрутства, а враховуючи економічний стан переважної більшості підприємств Групи, вірогідність порушень справ про банкрутство таких дочірніх підприємств Компанії дуже висока.

Слід зазначити, що наявні зовнішні та внутрішні ознаки, результатом яких ряд дочірніх підприємств у 2023 році зменшили обсяг виробництва, окремі підприємства практично не використовують виробничі потужності, а частково здають їх в оренду. Внаслідок отримання замовлень на дрібні дорожні роботи по залишковому принципу виробничі потужності більшості дочірніх підприємств простоюють, при цьому здійснюються витрати на їх утримання.

Додатково про проблеми, які виникають у Групи що стосується безперервності діяльності розкрито у Примітках 5.5. «Інша інформація. Коефіцієнтний аналіз», 6.2. «Умовні зобов'язання і невизнані договірні зобов'язання», 6.3. «Обмеження, пов'язані з відсутністю достовірної фінансової інформації про стан активів, капіталу та зобов'язань підприємств Групи, що знаходяться на тимчасово окупованій території та/або на території проведення антитерористичної операції» та 6.4. «Інформація про обмеження використання майна, пов'язані з його арештом, процедурою банкрутства, санації або інших дій чи правочинів» до консолідованої фінансової звітності.

Ці події або умови, вказують, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

Пояснювальний параграф

Ми звертаємо вашу увагу на Примітку 3.8. «Судження щодо правомірності застосування припущення щодо здатності вести діяльність на безперервній основі» до консолідованої фінансової звітності, в якій зазначено про те, що 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.

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

Виникнення політичного та воєнного протистояння в міжнародних відносинах з російською федерацією, а також проведення бойових дій в Україні з лютого 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

Детальний аналіз стану доріг, що зазнали пошкоджень внаслідок обстрілів та проїзду танків, 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 публічних 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 тримається на ентузіазмі та патріотизмі українських дорожніх компаній. Відновлено десятки кілометрів «доріг 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 не дозволяє з достатнім ступенем достовірності оцінити обсяги, тривалість і тяжкість цих наслідків, а також їх вплив на фінансовий стан та результати діяльності Компанії в майбутніх періодах

Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту – це питання, які, на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядалися у контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань.

Додатково до питань, описаних в розділах «Основа для думки із застереженням», «Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності» та «Пояснювальний параграф», ми визначили, що описані нижче питання є ключовими питаннями аудиту, які слід відобразити в нашому Звіті.

Ключове питання аудиту	Аудиторські процедури щодо ключового питання аудиту
Повнота і своєчасність визнання доходу від основної діяльності	
Виручка є суттєвою статтею і важливим індикатором результатів діяльності підприємства. У зв'язку з цим повнота відображення виручки була одним з ключових питань аудиту. Ми зосередили свою увагу на цій області, оскільки повнота відображення доходів пов'язана із значним ризиком контролю за великою кількістю операцій реалізації послуг, робіт по всій території України. Інформація про доходи від основної діяльності розкривається в Звіті про фінансові результати (Звіті про сукупний дохід) і в Примітці 5.1 до річної фінансової звітності	Ми провели аналіз облікової політики підприємства з питання виручки по розрахунках з клієнтами на відповідність вимогам МСФЗ 15. Проаналізували договори з ключовими клієнтами. Провели тестування вибірки трансакцій з визнання доходу на предмет відповідності первинним документам. Нами були застосовані процедури зовнішнього підтвердження (надання запитів) та альтернативні процедури для підтвердження повноти виручки, її класифікації. Ми виконали аналітичні процедури з визначення обсягу і структури доходів, зіставлення з порівняльною інформацією за попередні періоди. Здійснили аналіз бухгалтерських записів по визнанню доходів в обліку та відповідний розподіл по аналітичних рахунках. Провели тестування контролів та процедури по видах доходів, отриманих за рахунок платежів на банківські рахунки.

Інформація, що не є фінансовою звітністю та звітом аудитора щодо неї

Управлінський персонал Групи несе відповідальність за іншу інформацію, підготовлену станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року.

Інша інформація складається з наступних звітів:

1. Консолідованого звіту про управління - відповідно до вимог статті 127 Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки» та пунктом 42 Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів, а також особами, які надають забезпечення за такими цінними паперами, затвердженого рішенням НКЦПФР від 06.06.2023 №608;

2. Річна інформація емітента цінних паперів за 2023 рік: Звіт про корпоративне управління за 2023 рік, який ми отримали до дати цього звіту аудитора, та Річна інформації емітента цінних паперів (включно зі Звітом про корпоративне управління) за 2023 рік:

- Звіт про корпоративне управління за 2023 рік, підготовлений у відповідності до вимог пунктів 1-9 частини 3 статті 127 Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки» та відповідно розділу VII Додатку 7 Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів, а також особами, які надають забезпечення за такими цінними паперами, затвердженого рішенням НКЦПФР від 06.06.2023 №608;

- Річна інформація емітента цінних паперів за 2023 рік, підготовлена у відповідності до вимог Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів, а також особами, які надають забезпечення за такими цінними паперами, затвердженого рішенням НКЦПФР від 06.06.2023 №608.

Наша думка щодо консолідованої фінансової звітності Групи не поширюється на іншу інформацію та ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації.

У зв'язку з нашим аудитом консолідованої фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією, ідентифікованою вище, та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією і консолідованою фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення. Якщо на основі проведеної нами роботи ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт.

Консолідований звіт про управління

Група підготувало Консолідований звіт про управління за 2023 рік від 02 квітня 2024 року. У Консолідованому звіті про управління за 2023 рік, за виключенням впливу питань викладених у розділах «Основа для думки із застереженням», «Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності» та «Пояснювальний параграф», ми не виявили суттєву невідповідність між іншою інформацією та консолідованою фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або того, чи ця інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення, та ми не виявили таких фактів, які б необхідно було включити до нашого Звіту незалежного аудитора.

Консолідований звіт про управління у повній мірі відповідає вимогам статті 127 Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки» та пунктом 42 Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів, а також особами, які надають забезпечення за такими цінними паперами, затвердженого рішенням НКЦПФР від 06.06.2023 №608. У Звіті надана інформація щодо перспективи та стратегії розвитку підприємства, результати діяльності за звітний період, а також про цінові ризики, кредитні ризики та інші ризики, з якими Група зіткнулася і може зіткнутися у майбутньому. Дані про результати діяльності у Консолідованому звіті про управління доповнюють Консолідовану фінансову звітність Групи.

Звіт про корпоративне управління за 2023 рік

Група підготувала Звіт про корпоративне управління за 2023 рік. У Звіті про корпоративне управління за 2023 рік, за виключенням впливу питань викладених у розділах «Основа для думки із застереженням», «Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності» та «Пояснювальний параграф», ми не виявили суттєву невідповідність між іншою інформацією та консолідованою фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або того, чи ця інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення, та ми не виявили таких фактів, які б необхідно було включити до нашого Звіту незалежного аудитора.

Річна інформація емітента цінних паперів за 2023 рік

Група планує підготувати й оприлюднити Річну інформацію емітента цінних паперів за 2023 рік, підготовлену у відповідності до вимог Положення про розкриття інформації емітентами

цінних паперів, а також особами, які надають забезпечення за такими цінними паперами, затвердженого рішенням НКЦПФР від 06.06.2023 року №608, після дати оприлюднення цього Звіту незалежного аудитора. Після отримання та ознайомлення з Річною інформацією емітента цінних паперів, якщо ми дійдемо висновку, що в ньому існує суттєве викривлення, ми повідомимо про це питання додатково тих осіб, кого наділено найвищими повноваженнями.

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

Управлінський персонал несе відповідальність за складання консолідованої фінансової звітності відповідно до МСФЗ, Закону України „Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні” та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання консолідованої фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

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

Управлінський персонал несе відповідальність за нагляд за процесом консолідованого фінансового звітування Групи.

Відповідальність аудитора за аудит консолідованої фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що консолідована фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, коли воно існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї консолідованої фінансової звітності.

Виконуючи аудит відповідно до вимог МСА, ми використовуємо професійне судження та професійний скептицизм протягом усього завдання з аудиту. Крім того, ми:

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

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

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

- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та на основі отриманих аудиторських доказів робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, що може поставити під значний сумнів здатність Групи продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в нашому звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у консолідованій фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити Групу припинити свою діяльність на безперервній основі.

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

Ми також надаємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, твердження, що ми виконали відповідні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їм про всі стосунки й інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовно, щодо відповідних застережних заходів.

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначили ті, що мали найбільше значення під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання в своєму звіті аудитора, крім випадків, якщо законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого питання, або якщо за вкрай виняткових обставин ми визначаємо, що таке питання не слід висвітлювати в нашому звіті, оскільки негативні наслідки такого висвітлення можуть очікувано переважити його корисність для інтересів громадськості.

Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів

Ми висловлюємо думку щодо іншої допоміжної інформації, надання якої обумовлено Вимогами до інформації, що стосується аудиту або огляду фінансової звітності учасників ринків капіталу та організованих товарних ринків, нагляд за якими здійснює Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку, затвердженого Рішенням НКЦПФР №555 від 22.07.2021 року:

Відповідно до пункту 10 розділу I Рішення № 555:

ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО «АУДИТОРСЬКА ФІРМА «КОМПАС-АУДИТ».

- ідентифікаційний код юридичної особи суб'єкта аудиторської діяльності – 32135020.
- вебсторінка/вебсайт суб'єкта аудиторської діяльності – www.compassaudit.com.ua
- номер та дата договору на проведення аудиту – № 1-6 від 01 січня 2024 року;
- дата початку та дата закінчення проведення аудиту – з 01.01.2024р. по 25.04.2024р.

Вступний параграф:

1) Повне найменування юридичної особи:

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ"
(АТ "ДАК "АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ")

Ідентифікаційний код юридичної особи в Єдиному державному реєстрі підприємств і організацій України: 31899285.

Місцезнаходження: Україна, Україна, 03150, місто Київ, вулиця Антоновича, будинок 51.

Дата державної реєстрації: 18.03.2002 р.

2) Думка аудитора щодо повного розкриття юридичною особою інформації про кінцевого бенефіціарного власника (у разі наявності) та структури власності:

Відповідно до п. 30 ч.1 ст. 1 Закону України від 06.12.2019 р. № 361-IX «Про запобігання та протидію легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом, фінансуванню тероризму та фінансуванню розповсюдження зброї масового знищення» кінцевим бенефіціарним власником є: для юридичних осіб - будь-яка фізична особа, яка здійснює вирішальний вплив на діяльність юридичної особи (в тому числі через ланцюг контролю/володіння), при цьому ознакою здійснення прямого вирішального впливу на діяльність є безпосереднє володіння фізичною особою часткою у розмірі не менше 25 відсотків статутного (складеного) капіталу або прав голосу юридичної особи.

У Єдиному державному реєстрі юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань, зазначено що перелік засновників (учасників) юридичної особи є акціонери згідно з реєстром учасників.

Кінцеві бенефіціарні власники, які мають прямий вирішальний вплив або непрямий вирішальний вплив на Товариство на актуальну дату визначається на підставі реєстру ПАТ "НДУ".

Згідно до інформації наданої АТ «ДАК «АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ», станом на 31.12.2023 року власниками акцій АТ «ДАК «АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ» були (Таблиця №1):

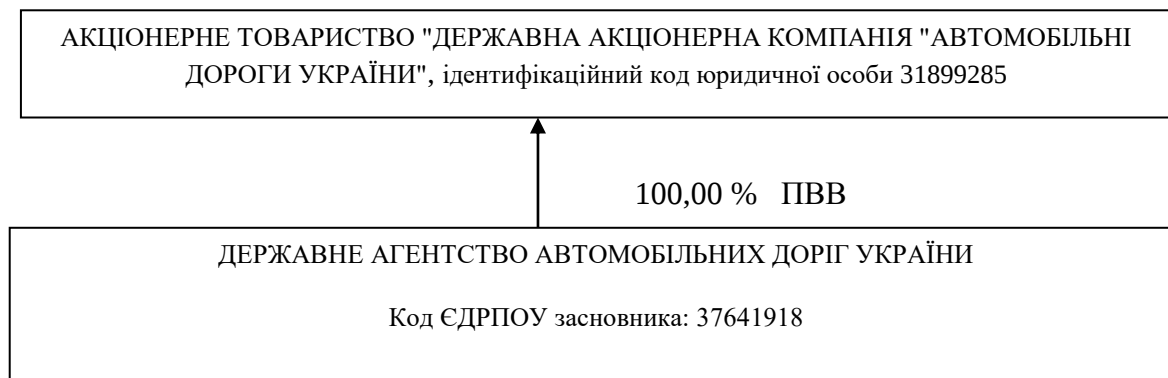
Назва / П.І.Б. власника цінних паперів	Місцезнаходження (місце проживання)	Загальна кількість ЦП	Загальна номінальна вартість ЦП	Кіл-ть голосуючих ЦП	Відсоток у СК
ДЕРЖАВНЕ АГЕНТСТВО АВТОМОБІЛЬНИХ ДОРІГ УКРАЇНИ Код ЄДРПОУ засновника: 37641918	Країна громадянства: Україна Країна реєстрації: Україна Адреса засновника: Україна, 03150, місто Київ, вулиця Фізкультури, будинок 9	1 272 887	1 266 140 698,90	1 272 887	100
РАЗОМ:		1 272 887	1 266 140 698,90	1 272 887	100

Кінцеві бенефіціарні власники - фізичні особи, які мають прямий вирішальний вплив або непрямий вирішальний вплив на Компанію.

Згідно до інформації з відомостей у Єдиному державному реєстрі юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань кінцевими бенефіціарними власниками є: 100 процентів акцій АТ «ДАК Автомобільні дороги України» належать державі Україна у особі Державного агентства автомобільних доріг України. Кінцевий бенефіціарний власник відсутній.

Структура власності станом на 31.12.2023 року є наступною

**Схематичне зображення структури власності
АТ «ДАК «АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ»
(код ЄДРПОУ 31899285)**



На думку аудитора, станом на 31.12.2023 року, кінцеві бенефіціарні власники відсутні, згідно до інформації наданої Групою, та відповідає даним Єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань, в яких зазначено що перелік засновників (учасників) юридичної особи є 100 процентів акцій АТ «ДАК Автомобільні дороги України» належать державі Україна у особі Державного агентства автомобільних доріг України.

На думку аудитора, інформація про кінцевих бенефіціарних власників та структура власності Групи, станом на 31.12.2023 року, розкрита відповідно до вимог, встановлених Положенням про форму та структуру власності, затвердженим наказом Міністерства фінансів України від 19.03.2022 року № 163, зареєстрованим в Міністерстві юстиції України 08.06.2022 року за № 768/3639;

3) інформацію про те, чи є суб'єкт господарювання: контролером/учасником небанківської фінансової групи; підприємством, що становить суспільний інтерес:

Група не є контролером/учасником небанківської фінансової групи, та не є підприємством, що становить суспільний інтерес;

4) Інформація про наявність у суб'єкта господарювання материнських/дочірніх компаній: 100 процентів акцій АТ «ДАК Автомобільні дороги України» належать державі Україна у особі Державного агентства автомобільних доріг України.

Інформація про наявність у суб'єкта господарювання дочірніх компаній:

дочірні підприємства (далі – підприємства Групи), що входять до складу Компанії для цілей консолідації фінансової звітності за 2023 рік (без урахування ДП «Криваводор» та ДП «Севастопольський упрдор», що знаходяться на окупованій території України; без урахування ДП «Луганський облавтодор», ДП «Донецький облавтодор», ДП «Херсонський облавтодор», ДП Пансіонат «Дорожник», що не надавали фінансову звітність за 2023 рік):

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

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

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

Основну виробничу діяльність виконують 24 дочірні підприємства Компанії – облавтодори, які розташовані в усіх областях України.

До складу дочірніх підприємств Компанії станом на 31.12.2023 р. входить функціонуючих:

166 філій: 65 - ДЕД, 5 - ДЕП, 1 – ДЕУ, 82 - райавтодори, 3 - автодори, 1- МЕД, 9 – 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.

До складу Консолідованої фінансової звітності Компанії за 2023 рік включена зведена фінансова звітність майже всіх дочірніх підприємств, за виключенням наступних підприємств:

№ з/п	Назва дочірнього підприємства	Причина не включення до консолідованої звітності Групи
1.	ДП «Кримавтодор»	Окупована територія

2.	ДП «Пуганський обласвтодор»	Окупована територія
3.	ДП «Севастопольський упрдор»	Окупована територія
4.	ДП «Херсонський обласвтодор»	Частково окупована територія (лівобережна частина), на де- окупованій території існує загроза життю та здоров'ю працівників через масовані обстріли
5.	ДП «Пансіонат «Дорожник»	Окупована територія
6.	ДП «Донецький обласвтодор»	Частково окупована територія . На підконтрольній Україні території ведуться активні бойові дії, існує загроза життю та здоров'ю працівників через масовані обстріли

У складі дочірніх підприємств Компанії є підприємства, які знаходяться з 2014 року на окупованій території України і на даний час Компанією не контролюються, це ДП «Севастопольський упрдор», ДП «Кривавтодор».

5) *Думка аудитора щодо відповідності розміру статутного капіталу установчим документам або інформації з Єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань;*

Станом на 31.12.2023 року статутний капітал АТ «ДАК Автомобільні дороги України» відповідає пункту 6.1. Статуту АТ «ДАК Автомобільні дороги України» та інформації з Єдиного державного реєстру юридичних осіб та становить: 1 266 140 698,90 грн (один мільярд двісті шістьдесят шість мільйонів сто сорок тисяч шістсот дев'яносто вісім) гривень 00 копійок. 100 процентів акцій АТ «ДАК Автомобільні дороги України» належать державі Україна у особі Державного агентства автомобільних доріг України.

На думку аудитора, розмір статутного капіталу відповідає установчим документам та інформації з Єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб- підприємців та громадських формувань, формування Статутного капіталу АТ «ДАК Автомобільні дороги України» відповідає вимогам діючого законодавства та станом на 31.12.2023 року сформовано повністю.

6) *Думка аудитора щодо інформації про наявність подій після дати балансу, які не знайшли відображення у фінансовій звітності, проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан юридичної особи*

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

7) *Думка аудитора щодо повноти та достовірності розкриття інформації щодо складу і структури фінансових інвестицій;*

Станом на 31.12.2023 року, фінансові інвестиції відсутні, за виключенням інвестицій в дочірні компанії, що достовірно відповідає даним бухгалтерського обліку та фінансовій звітності.

8) *Думка аудитора, щодо інформації про наявність інших фактів та обставин, які можуть суттєво вплинути на діяльність юридичної особи у майбутньому, та оцінку ступеня їх впливу;*

За виключенням впливу питань викладених у розділах «Основа для думки із застереженням», «Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності» та «Пояснювальний параграф», ми не виявили інших фактів та обставин, які можуть суттєво вплинути на діяльність Групи в майбутньому та не відображені у фінансовій звітності Групи станом на 31.12.2023 року.

9) *Думка аудитора щодо правильності розрахунку пруденційних показників, встановлених нормативно-правовим актом НКЦПФР для відповідного виду діяльності, за звітний період (для професійних учасників ринків капіталу та організованих товарних ринків).*

Суб'єкт господарювання не належить до професійних учасників ринків капіталу та організованих товарних ринків.

Відповідно до «Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками», затвердженого Рішення

Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку 01.10.2015 року № 1597 акціонерні товариства такий розрахунок не здійснюють.

10) Дані щодо перевірки інформації, зазначеної у пунктах 1 - 4 частини третьої статті 127 Закону України "Про ринки капіталу та організовані товарні ринки"

Управлінський персонал Групи несе відповідальність за іншу інформацію, яка включається до Звіту про корпоративне управління відповідно до вимог частини 3 статті 127 Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки» та подається в такому звіті з врахуванням вимог підпунктів 1-5 пункту 43 Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів, а також особами, які надають забезпечення за такими цінними паперами, затвердженого рішенням НКЦПФР від 06.06.2023 №608.

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

11) Думка аудитора щодо інформації, зазначеної у пунктах 5 - 9 частини третьої статті 127 Закону України "Про ринки капіталу та організовані товарні ринки".

Група підготувала Звіт про корпоративне управління за 2023 рік, з врахуванням вимог підпунктів 6-11 пункту 43 Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів, а також особами, які надають забезпечення за такими цінними паперами, затвердженого рішенням НКЦПФР від 06.06.2023 №608.

У Звіті про корпоративне управління за 2023 рік, за виключенням впливу питань викладених у розділах «Основа для думки із застереженням», «Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності» та «Пояснювальний параграф», ми не виявили суттєву невідповідність між іншою інформацією та консолідованою фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або того, чи ця інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення, та ми не виявили таких фактів, які б необхідно було включити до нашого Звіту незалежного аудитора.

12. Інформація про підсумки перевірки фінансово-господарської діяльності акціонерного товариства за результатами фінансового року, підготовлені ревізійною комісією (ревізором), надання якої передбачено частиною четвертою статті 75 Закону України "Про акціонерні товариства"

Перевірка фінансово-господарської діяльності акціонерного товариства за результатами фінансового року, Ревізійною комісією не проводилась.

13. Відповідно до пункту 2 глави 4 розділу II Рішення № 555:

Суб'єкт господарювання не емітував інфраструктурних облігацій.

14. Відповідно до пункту 3 глави 4 розділу II Рішення № 555:

Суб'єкт господарювання не емітував зелених облігацій.

Додаткова інформація на вимогу Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність».

Нас було призначено аудиторами Групи 01 січня 2024 року управлінським персоналом Групи для виконання обов'язкового аудиту консолідованої фінансової звітності Групи за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року. Це третій рік нашого призначення на завдання з обов'язкового аудиту консолідованої фінансової звітності Групи.

Під час аудиту фінансової звітності, за результатами якого складено цей Звіт незалежного аудитора, ми виконали аудиторські оцінки ризиків суттєвого викривлення інформації у фінансовій звітності, що перевірялася, зокрема внаслідок шахрайства.

Значущі ризики, які потребували нашої уваги, але не призвели до модифікації нашої думки наведені в розділах «Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності», «Пояснювальний параграф» та «Ключові питання аудиту».

Згідно результатів нашого аудиту, всі невідповідності вимогам МСФЗ або нормативним вимогам, які не пов'язані з ризиком шахрайства, були обговорені з управлінським персоналом Групи. Нами не було виявлено невідповідностей, пов'язаних з ризиком шахрайства.

Наш звіт узгоджений з додатковим звітом для управлінського персоналу Групи. Ми не надавали Товариству послуги, заборонені законодавством.

Наша аудиторська фірма ПП “АФ “Компас-Аудит” та партнер із завдання з аудиту (ключовий партнер з аудиту) консолідованої фінансової звітності Групи станом на 31 грудня 2023 року Шершун Марина Сергіївна є незалежними по відношенню до Групи.

Ми не надавали Товариству інших, крім обов’язкового аудиту послуг, інформація про які не розкрита у Звіті керівництва (Звіті про управління) та/або у фінансовій звітності.

Метою нашого аудиту є підвищення ступеня довіри визначених користувачів до консолідованої фінансової звітності Групи. Це досягається через висловлення нами думки про те, чи складена Консолідована фінансова звітність у всіх суттєвих аспектах відповідно до МСФЗ. Наш аудит проведено згідно з МСА та відповідними етичними вимогами і він надає нам можливість формулювати таку думку. Внаслідок властивих для аудиту обмежень більшість аудиторських доказів, на основі яких сформовані наші висновки та на яких ґрунтується наша думка, є швидше переконливими, ніж остаточними, а отже аудит не надає абсолютної гарантії, що фінансова звітність не містить викривлень, і наш аудит не гарантує майбутню життєздатність Групи, ефективність чи результативність ведення справ Групи управлінським персоналом.

Основні відомості про суб’єкта аудиторської діяльності, що провів аудит

Повне найменування: ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО «АУДИТОРСЬКА ФІРМА «КОМПАС-АУДИТ».

ПП «АФ «КОМПАС-АУДИТ» включено до розділу «СУБ’ЄКТИ АУДИТОРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ, ЯКІ МАЮТЬ ПРАВО ПРОВОДИТИ ОБОВ’ЯЗКОВИЙ АУДИТ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ» Реєстру аудиторів та суб’єктів аудиторської діяльності, що ведеться Аудиторською палатою України за № 4726.

Відомості про аудитора, який підписав висновок:

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

Договір про надання аудиторських послуг № 1-6 від 01 січня 2024 року

Дата початку аудиту 01 січня 2024 року, дата закінчення аудиту 25 квітня 2024 року.

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

Електронна адреса: compass_audit@ukr.net;

Сайт: www.compassaudit.com.ua;

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

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

Директор ПП “АФ “Компас-Аудит”

Шершун М. С.

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів

та суб’єктів аудиторської діяльності: 100823

Номер звіту незалежного аудитора: 25-04/24

Дата звіту незалежного аудитора: 25 квітня 2024 року

4. Твердження щодо річної інформації

Особи, які здійснюють управлінські функції та підписують річну інформацію Компанії, стверджують, що річна фінансова звітність за 2023 рік підготовлена відповідно до стандартів бухгалтерського обліку, що вимагаються згідно із Законом України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні", містить достовірне та об’єктивне подання інформації про стан активів, пасивів, фінансовий стан, прибутки та збитки Компанії і юридичних осіб, які перебувають під її контролем, у рамках консолідованої фінансової звітності, а також про те, що звіт керівництва включає достовірне та об’єктивне подання інформації про розвиток і здійснення господарської діяльності та стан Компанії та юридичних осіб, які перебувають під її контролем, у рамках консолідованої звітності разом з описом основних ризиків та невизначеностей, з якими вони стикаються у своїй господарській діяльності.

IV. Нефінансова інформація

1. Звіт керівництва (звіт про управління)

I. Звернення до акціонерів/учасників та інших стейкхолдерів від керівної особи

1. Організаційна структура та опис діяльності

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

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

Засновником і єдиним акціонером Компанії є держава в особі Державного агентства відновлення та розвитку інфраструктури України, яке здійснює повноваження вищого органу управління Компанії та виконує функції з управління корпоративними правами держави щодо Компанії.

Місцезнаходження Компанії: вул. Антоновича, 51, м. Київ, 03150, ідентифікаційний код (код ЄДРПОУ) 31899285.

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

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

№ з/п	Ідентифікаційний код	Найменування юридичної особи	Місцезнаходження юридичної особи
1.	31829422	Дочірнє підприємство «Криваводор» ВАТ «ДАК «Автомобільні дороги України»	95028, м. Сімферополь, вул. Кечкетметська, 184/1
2.	32054743	Дочірнє підприємство «Вінницький облавтодор» ВАТ «ДАК «Автомобільні дороги України»	21036, м. Вінниця, вул. Данила Галицького, 27
3.	32035139	Дочірнє підприємство «Волинський облавтодор» ВАТ «ДАК «Автомобільні дороги України»	43001, м. Луцьк, вул. Ковельська, 41
4.	31950828	Дочірнє підприємство «Дніпропетровський облавтодор» ВАТ «ДАК «Автомобільні дороги України»	49600, м. Дніпро, вул. Воскресенська, 24
5.	32001618	Дочірнє підприємство «Донецький облавтодор» ВАТ «ДАК «Автомобільні дороги України»	83055, Донецька обл., м. Покровськ, вул. Захисників України, 6.2
6.	32008278	Дочірнє підприємство «Житомирський облавтодор» ВАТ «ДАК «Автомобільні дороги України»	10003, м. Житомир, Богунський р-н, вул. Перемоги, 75
7.	31179046	Дочірнє підприємство «Закарпатський облавтодор» ВАТ «ДАК «Автомобільні дороги України»	88000, м. Ужгород, вул. Собранецька, 39
8.	32025623	Дочірнє підприємство «Запорізький облавтодор» ВАТ «ДАК «Автомобільні дороги України»	69095, м. Запоріжжя, вул. Українська, 50

9.	31790584	Дочірнє підприємство «Івано-Франківський облавтодор» ВАТ «ДАК «Автомобільні дороги України»	76004, м. Івано-Франківськ, вул. Петрушевича, 1
10.	33096517	Дочірнє підприємство «Київське обласне дорожнє управління» ВАТ «ДАК «Автомобільні дороги України»	02121, м. Київ, вул. Світла, 3
11.	32039992	Дочірнє підприємство «Кіровоградський облавтодор» ВАТ «ДАК «Автомобільні дороги України»	25015, м. Кропивницький, вул. Полтавська, 38
12.	31995774	Дочірнє підприємство «Луганський облавтодор» ВАТ «ДАК «Автомобільні дороги України»	93409, Луганська обл., м. Сєвєродонецьк, вул. Гагаріна, 70
13.	31978981	Дочірнє підприємство «Львівський облавтодор» ВАТ «ДАК «Автомобільні дороги України»	79053, м. Львів, Франківський р-н, Володимира Великого, 54
14.	31159920	Дочірнє підприємство «Миколаївський облавтодор» ВАТ «ДАК «Автомобільні дороги України»	54029, м. Миколаїв, вул. Галини Петрової, 2А
15.	32018511	Дочірнє підприємство «Одеський облавтодор» ВАТ «ДАК «Автомобільні дороги України»	65031, м. Одеса, вул. Грушевського, 49
16.	32017261	Дочірнє підприємство «Полтавський облавтодор» ВАТ «ДАК «Автомобільні дороги України»	36024, м. Полтава, вул. В'ячеслава Чорновола, 22А
17.	31994540	Дочірнє підприємство «Рівненський облавтодор» ВАТ «ДАК «Автомобільні дороги України»	33028, м. Рівне, вул. Пластова, 7
18.	05422674	Дочірнє підприємство «Севастопольський упрдор» ВАТ «ДАК «Автомобільні дороги України»	99014, м. Севастополь, вул. Хрустальова, 22
19.	31931024	Дочірнє підприємство «Сумський облавтодор» ВАТ «ДАК «Автомобільні дороги України»	40002, м. Суми, Ковпаківський р-н, вул. Роменська, 79/2
20.	31995099	Дочірнє підприємство «Тернопільський облавтодор» ВАТ «ДАК «Автомобільні дороги України»	46001, м. Тернопіль, вул. Олени Кульчицької, 8
21.	31941174	Дочірнє підприємство «Харківський облавтодор» ВАТ «ДАК «Автомобільні дороги України»	61202, м. Харків, вул. Ахсарова, 2
22.	31918234	Дочірнє підприємство «Херсонський облавтодор» ВАТ «ДАК «Автомобільні дороги України»	73036, м. Херсон, вул. Поповича, 23
23.	31100492	Дочірнє підприємство «Хмельницький облавтодор» ВАТ «ДАК «Автомобільні дороги України»	29000, м. Хмельницький, вул. Свободи, 77
24.	31141625	Дочірнє підприємство «Черкаський облавтодор» ВАТ «ДАК «Автомобільні дороги України»	18006, м. Черкаси, бул. Шевченка, 389
25.	31963989	Дочірнє підприємство «Чернівецький облавтодор» ВАТ «ДАК «Автомобільні дороги України»	58018, м. Чернівці, вул. Головна, 205

26.	32016315	Дочірнє підприємство «Чернігівський облавтодор» ВАТ «ДАК «Автомобільні дороги України»	14005, м. Чернігів, вул. Київська, 17
27.	05423018	Дочірнє підприємство «ШРБУ-100» ВАТ «ДАК «Автомобільні дороги України»	07335, Київська область, Вишгородський р-н, с. Демидів
28.	31803425	Дочірнє підприємство «Львівський дорсервіс» ВАТ «ДАК «Автомобільні дороги України»	81440, Львівська область, Самбірський р-н, м. Рудки, вул. Самбірська, 21
29.	34891341	Дочірнє підприємство «Оздоровчий комплекс «Поділля» ВАТ «ДАК «Автомобільні дороги України»	32000, Хмельницька обл., Городоцький район, смт. Сатанів, вул. Курортна, 44
30.	21582733	Дочірнє підприємство «Управління експлуатації будинків» ВАТ «ДАК «Автомобільні дороги України»	03150 м. Київ, вул. Антоновича, 51
31.	03443666	Дочірнє підприємство «Західдорвибхпром» ВАТ «ДАК «Автомобільні дороги України»	46006, м. Тернопіль, вул. Гайова, 47
32.	34385082	Дочірнє підприємство «Пансіонат «Дорожник» ВАТ «ДАК «Автомобільні дороги України»	72100, Запорізька область, м. Приморськ, вул. Курортна, 85
33.	03445665	Дочірнє підприємство «Київський облавтодор» ВАТ «ДАК «Автомобільні дороги України»	03150, м. Київ, вул. Народного ополчення, 11-А

Відповідно до Статуту Компанії, затвердженого Наказом Державного агентства відновлення та розвитку інфраструктури України від 27.12.2023 № Н-585, метою діяльності Компанії є задоволення потреб держави, територіальних громад, юридичних і фізичних осіб у безпечних та якісних автомобільних дорогах загального користування, роботах та послугах, що виконує (надає) Компанія, одержання прибутку від здійснення господарської діяльності, сприяння у розвитку дорожньої галузі, виробничому та соціальному розвитку підприємств дорожнього господарства, підвищення ефективності використання ними матеріальних, фінансових та інших ресурсів.

Предметом діяльності Компанії та її дочірніх підприємств є:
 виконання робіт з будівництва, реконструкції, ремонту та утримання автомобільних доріг, мостів, інших штучних споруд та елементів облаштування доріг;
 забезпечення стабільної роботи дорожнього комплексу в умовах стихійного лиха, аварій, катастроф і подолання їхніх наслідків;
 розвиток промисловості та виробництва дорожньо-будівельних матеріалів і конструкцій, інших виробів, необхідних для будівництва та ремонту автомобільних доріг і споруд на них;
 розробку родовищ будівельних матеріалів, переробку гірничої маси, виробництво будівельних матеріалів;
 діяльність головних управлінь (хед-офісів);
 допоміжне обслуговування наземного транспорту;
 інша допоміжна діяльність у сфері транспорту.

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

Основну виробничу діяльність виконують 24 дочірні підприємства Компанії – облавтодори, які розташовані в усіх областях України. До складу дочірніх підприємств Компанії

без врахування ДП «Криваводор» та ДП «Севастопольський упрдор» станом на 31.12.2023 входить 285 філій, що зареєстровані в ЄДРПОУ, з них – функціонуючих 166 філій (райавтодори, автодори, дорожньо-експлуатаційні ділянки, дорожньо-експлуатаційні управління тощо), які здійснюють господарську діяльність. Зазначені дочірні підприємства Компанії мають складну та територіально розгалужену організаційну структуру, побудовану на поєднанні лінійного та територіального підходів до експлуатаційного утримання доріг загального користування.

Чотири дочірніх підприємства Компанії – «Севастопольський упрдор», «Криваводор», «Луганський облавтодор» та пансіонат «Дорожник» знаходяться на окупованій території України і на даний час Компанією не контролюються.

Окремі філії п'ятих дочірніх підприємств Компанії – «Донецький облавтодор», «Запорізький облавтодор», «Миколаївський облавтодор» «Харківський облавтодор» та «Херсонський облавтодор» знаходяться на окупованій території України і на території активних бойових дій, тому на даний час Компанією не контролюються, а також перебувають на території можливих бойових дій. Так, станом на 21.12.2023 на непідконтрольній території України, на території активних бойових дій та на території можливих бойових дій знаходяться філії чи їх структурні підрозділи вказаних чотирьох дочірніх підприємств, які зазначені у наступній таблиці:

№ п/п	Філії дочірнього підприємства	Стан
ДП "Донецький облавтодор"		
2	Автодор №3 (м.Бахмут)	Територія можливих бойових дій - Дільниця №3(м.Слов'янськ), Дільниця №5 (с.Іллінівка), територія активних бойових дій - Дільниця № 1(м.Бахмут)
3	Автодор №4 (смт Нікольське)	Тимчасово окуповані російською федерацією - Дільниця №1(смт нікопольське, Дільниця №2 ДРП №1(с.Касянівка), Дільниця №1 ДРП №2 (смт Мангуш), Дільниця № 2 (м.Волноваха)
5	Автодор №7 (м.Покровськ)	Територія можливих бойових дій - Дільниця №1 (м.Покровськ), Дільниця №2(с.Добропілля), Дільниця №3 (с.Костянтинівка), Дільниця № 4 (с.Улакли)
ДП "Запорізький облавтодор"		
1	Бердянська дорожньо-експлуатаційна ділянка	Тимчасово окуповані російською федерацією
2	Запорізька дорожньо-експлуатаційна ділянка	Активні бойові дії
3	Мелітопольська дорожньо-експлуатаційна ділянка	Тимчасово окуповані російською федерацією
4	Веселівський райавтодор	Тимчасово окуповані російською федерацією
5	Оріхівський райавтодор	Не функціонує (територія окупована)
6	Токмацький райавтодор	Не функціонує (територія окупована)
ДП "Миколаївський облавтодор"		

1	Миколаївська дорожньо-експлуатаційна дільниця (Центральна)	Територія можливих бойових дій (центральна база - центральна база (м.Миколаїв), с.Константинівка, м.Нова Одеса, с.Калинівка, с.Тернівська, с.Возсіяцьке)
3	Новобузький райавтодор (Східна)	Територія можливих бойових дій - центральна база (смт Новий Буг)
7	Снігурівський райавтодор	Територія можливих бойових дій - центральна база (смт Снігурівка), ДРП 2 (смт Березувате)
ДП "Харківський облавтодор"		
1	Красноградське дорожньо-експлуатаційне підприємство	Територія можливих бойових дій (ДРП 18, ДРП 19, центральна база)
2	Куп'янське дорожньо-експлуатаційне підприємство	Територія можливих бойових дій (центральна база (м.Купянськ), ДРП (смт Борова)
4	П'ятихатське дорожньо-експлуатаційне підприємство	Територія можливих бойових дій (центральна база (с.Черкаська Лозова)
6	Чугуївське дорожньо-експлуатаційне підприємство	Територія можливих бойових дій (центральна база (м. Чугуїв), ДРП№2 (смт Шевченкове), ДРП№4 м.Ізюм)
7	Балаклійський райавтодор	Територія можливих бойових дій
8	Богодухівський райавтодор	Територія можливих бойових дій
10	Великобурлуцький райавтодор	Територія можливих бойових дій
11	Вовчанський райавтодор	Територія можливих бойових дій
12	Дворічанський райавтодор	Територія активних бойових дій
13	Дергачівський райавтодор	Територія можливих бойових дій
15	Зміївський райавтодор	Територія можливих бойових дій
17	Ізюмський райавтодор	Територія можливих бойових дій (центральна база (м.Ізюм), ДРП (ссмт Барвінкове)
19	Куп'янський райавтодор	Територія можливих бойових дій
20	Лозівський райавтодор	Територія можливих бойових дій (центральна база (м. Лозова), ДРП (смт.Близнюки)
24	Харківський райавтодор	Циркунівське ДРП (с.Р.Тишки)
25	Чугуївський райавтодор	Територія можливих бойових дій (центральна база (м.Чугуїв), ДРП смт Печеніги)
ДП "Херсонський облавтодор"		
1	Цюрупинська дорожньо-експлуатаційна	Тимчасово окуповані російською федерацією - центральна база (м.Цюрупинськ) ДРП (м.Каланчак), ДРП (смт Чаплинка)

	дільниця	
2	Голопристанська дорожньо-експлуатаційна дільниця	Тимчасово окуповані російською федерацією
3	Каховська дорожньо-експлуатаційна дільниця	Тимчасово окуповані російською федерацією
4	Генічеська дорожньо-експлуатаційна дільниця	Тимчасово окуповані російською федерацією - центральна база (м.Генічевськ) ДРП (смт Новотроїцьке), ДРП (с. Новий Мир)
5	Білозерський райавтодор	Територія можливих бойових дій
6	Бериславський райавтодор	Територія можливих бойових дій
7	Великолепетиський райавтодор	Тимчасово окуповані російською федерацією
8	Великоолександрівський райавтодор	Територія можливих бойових дій
9	Горностаївський райавтодор	Тимчасово окуповані російською федерацією
10	Іванівський райавтодор	Тимчасово окуповані російською федерацією
11	Нижньосірогозький райавтодор	Тимчасово окуповані російською федерацією
12	Скадовський райавтодор	Тимчасово окуповані російською федерацією
13	Нововоронцовський райавтодор	Територія можливих бойових дій

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

Сім дочірніх підприємств здійснюють допоміжну або непрофільну діяльність.

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

Виробничі потужності дочірніх підприємств Компанії, з урахуванням їх філій, включають 126 з 236 технічно справних асфальтобетонних заводів, 19 діючих кар'єрів для видобутку сипучих матеріалів (граніту, піску тощо), майже 17 тисяч одиниць автотранспорту та дорожньо-будівельної техніки, у т.ч. спеціалізованої техніки, призначеної виключно для очищення доріг від снігу при інтенсивних снігопадах, що мають характер стихійного лиха (автогрейдери, роторні снігоочисники).

Група підприємств Компанії має важливе значення для економіки і безпеки України, оскільки, здійснюючи експлуатаційне утримання 27% мережі доріг загального користування державного значення 12161,3 км, у т.ч. на умовах генпідряду – 6559,9 км і на умовах субпідряду – 5601,5 км, забезпечує проїзд автотранспорту цими стратегічними шляхами, а також виконує мобілізаційні завдання. Крім того, дочірні підприємства здійснюють

експлуатаційне утримання доріг місцевого значення протяжністю 28 124,5 км, що складає 24,3% від мережі доріг місцевого значення.

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

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

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

2. Результати діяльності

Згідно з даними консолідованої фінансової звітності, складеної за МСФЗ, група підприємств Компанії отримала у 2023 році загалом 3 118,6 млн грн чистого доходу від реалізації продукції (робіт, послуг, товарів). Основний дохід (93,3 %) було отримано за рахунок виконання дорожніх робіт і надання послуг з поточного дрібного ремонту та експлуатаційного утримання автомобільних доріг загального користування державного та місцевого значення.

Структура отриманого доходу групи підприємств Компанії:

№ з/п	Види продукції	Обсяг реалізації	
		млн. грн	%
1.	Дорожні роботи, у т.ч.:	2 908,5	93,3
2.	Послуги машин і механізмів	47,2	1,5
3.	Продукція власного виробництва	86,9	2,8
4.	Інші види діяльності (вибухові роботи, оздоровчі послуги, надання нерухомого майна в оренду, проектно-вишукувальні роботи, послуги з приготування а/б тощо)	76,0	2,4
Всього		3 118,6	100

Чистий дохід, отриманий групою підприємств Компанії у 2023 році, порівняно з 2022 роком збільшився на 31,7%.

В рамках реформи дорожньої галузі та децентралізації управління автомобільними дорогами загального користування у 2018 році дороги місцевого значення були передані в управління обласним державним адміністраціям. Це обумовило диверсифікацію діяльності облавтодорів. Внаслідок цього, починаючи з 2018 року дочірні підприємства укладають договори на експлуатаційне утримання доріг державного значення з обласними службами відновлення та розвитку інфраструктури і на експлуатаційне утримання доріг місцевого значення з ОВА (ОДА) чи їхніми уповноваженими органами/підприємствами.

У 2023 році фінансування дорожніх робіт на дорогах державного значення здійснювалось з Дорожнього фонду, а доріг місцевого значення – за рахунок субвенцій з Державного бюджету обласним бюджетам.

Фінансовим результатом (консолідованим) діяльності Компанії за МСФЗ у 2023 році є чистий збиток у розмірі 68,4 млн грн. Чистий збиток на одну просту акцію складає 0,0537 грн.

Необхідно зазначити, що 10 дочірніх підприємств Компанії та апарат Компанії отримали чистий прибуток у сумі 22,8 млн грн, тоді як чистий збиток решти дочірніх підприємств становить 91,2 млн грн.

Збиткова діяльності 17 дочірніх підприємств та Компанії в цілому обумовлена низкою факторів і насамперед:

- припиненням виробничої діяльності Дніпропетровським, Житомирським, Миколаївським, Тернопільським та Черкаським обласними дорожніми підприємствами, ШРБУ №100 та Київським облдорупром. 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;

- постійною впродовж останніх років заборгованістю основних державних замовників (САД в областях) перед дочірніми підприємствами Компанії. Так, у 2023 році середньорічна заборгованість замовників перед групою підприємств Компанії на кінець місяця становила 433,6 млн грн. А на кінець звітної року заборгованість замовників за виконані дочірніми підприємствами роботи становила 736,3 млн грн. Постійний характер і значний розмір такої заборгованості закономірно призвели до значного дефіциту обігових коштів, що негативно вплинуло на можливість дочірніх підприємств вчасно виплачувати заробітну плату, сплачувати податки і загальнообов'язкові платежі, оплачувати придбані матеріали і сировину, оплачувати послуги і роботи субпідрядників тощо. Внаслідок цього, у 2023 році дочірніми підприємствами було визнано штрафних санкцій за несвоєчасне виконання грошових зобов'язань на загальну суму 16,1 млн грн, а сума створених резервів (довгострокові забезпечення) на сплату штрафних санкцій за несвоєчасні розрахунки з бюджетом та Пенсійним фондом, за несвоєчасну реєстрацію податкових накладних та за рішеннями судів станом на 31.12.2023 становила 487,8 млн грн;

- необхідністю утримувати велику кількість виробничих баз, які були створені для обслуговування загальної мережі доріг країни в той час, коли обласні дорожні підприємства були головними виконавцями робіт з ремонтів та експлуатаційного утримання автомобільних доріг державного та місцевого значення. При зменшенні обсягів робіт ці витрати не компенсуються в повному обсязі, що призводить до збитків Компанії та унеможливає інвестиційний розвиток дочірніх підприємств. А збільшення відшкодування зазначених витрат у кошторисній вартості робіт, щоб врахувати фактичні витрати обласних дорожніх підприємств в нинішньому становищі, не дозволить конкурувати на ринку дорожніх робіт з іншими підрядниками;

- недостатнім для покриття зобов'язань обсягом доходів від виконання дорожніх робіт/надання послуг. Так, 7 дочірніх підприємств (Закарпатський, Запорізький, Івано-Франківський, Львівський, Одеський, Тернопільський та Чернігівський обласні дорожні підприємства) у 2023 році виконали власними силами дорожніх робіт менше (у грошовому виразі), ніж у 2022 році. При цьому обсяг виконаних у 2023 році дорожніх робіт складає від потреби обсягів для беззбиткової діяльності у Івано-Франківського обласного дорожнього підприємства – 5%, у Тернопільського обласного дорожнього підприємства – 10%, у Одеського обласного дорожнього підприємства – 15%, у Чернігівського та Закарпатського обласних дорожніх підприємств – 20%, у Запорізького обласного дорожнього підприємства – 35%, Львівського обласного дорожнього підприємства – 45%. Однією з причин цього є їх неконкурентоздатність через значну технічну зношеність машин і механізмів. При створенні Компанії та визначенні мінімального рівня рентабельності послуг з утримання автомобільних доріг загального користування передбачалось, що оновлення дорожньої техніки та механізмів її дочірніх підприємств буде здійснюватись за рахунок централізованих капітальних інвестицій з державного бюджету. Проте тривалий час це не відбувалось. Частина вище зазначених дочірніх підприємств у звітному періоді не здійснювала капітальні інвестиції (Закарпатський, Івано-Франківський, Львівський і Тернопільський обласні дорожні підприємства) та частина здійснювала в мінімальних обсягах (Закарпатський обласний дорожній підприємство – 48 тис. грн, Одеський обласний дорожній підприємство – 625 тис. грн, Чернігівський обласний дорожній підприємство – 182 тис. грн).

3. Ліквідність та зобов'язання

Станом на 31.12.2023 коефіцієнт загальної ліквідності Компанії становить 0,47 проти 0,45 на початок 2023 року (при нормативному значенні більше 2), а абсолютної ліквідності – 0,0087 (при нормативному значенні більше 0,2-0,25).

На кінець звітного періоду оборотними активами Компанії, які забезпечують абсолютну ліквідність, були гроші в сумі 30 млн грн. Оборотні активи, які забезпечують загальну ліквідність, становили 1 626 млн грн. Вони склались із запасів – 533 млн грн, дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги – 761 млн грн, іншої дебіторської заборгованості – 145 млн грн, грошей – 30 млн грн та інших оборотних активів – 65 млн грн.

На кінець 2023 року поточні зобов'язання Компанії становили 3 470 млн грн. Вони склались з короткострокових кредитів банків – 29 млн грн, поточної кредиторської заборгованості за довгостроковими зобов'язаннями – 1,5 млн грн, за товари, роботи, послуги – 1 146 млн грн, за розрахунками з бюджетом – 1 433 млн грн, за розрахунками зі страхування – 142 млн грн, з оплати праці – 315 млн грн, за отриманими авансами – 73 млн грн, з поточних забезпечень (забезпечення виплати відпусток, винагороди за вислугу років, за підсумками роботи за рік, матеріального заохочення, витрат по тимчасових будівель і споруд на виробництві) – 142 млн грн, інших поточних зобов'язань – 186 млн грн.

На кінець 2023 року умовні зобов'язання та поточні забезпечення становили загалом 630 млн. грн, з яких 488 млн грн – це довгострокові забезпечення наступних виплат штрафних санкцій, 142 млн грн – поточні забезпечення виплати відпусток, винагород за вислугу років та за підсумками роботи за рік, матеріального заохочення, витрат по тимчасових будівлях і спорудах на виробництві.

4. Екологічні аспекти

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

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

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

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

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

Зимове утримання автомобільних доріг загального користування, що виконується дочірніми підприємствами, також пов'язане з екологічною безпекою, адже протиожезедні засоби, насамперед, піщано-соляна суміш, здійснюють негативний вплив на ґрунти та рослинність. З огляду на це дочірні підприємства проводять завчасну підготовку до зимового періоду, зокрема, поповнюють запаси протиожезедних матеріалів, приводять до ладу спеціальну техніку та обладнання для прибирання снігу, проводять інструктажі та спеціальне навчання персоналу. При настанні зимового періоду спеціальна техніка, обладнання та працівники філій обласводорів приводяться до стану готовності, організовуються робочі чергування, у т.ч.

безпосередньо на дорогах, і за потреби терміново і невідкладно проводиться прибирання снігу для недопущення утворення снігового накату та переметів на дорогах.

5. Соціальні аспекти та кадрова політика

Середньооблікова чисельність штатних працівників Компанії за 2023 рік становить 6 182 особи. У тому числі середньооблікова чисельність штатних працівників дочірніх підприємств – 6 137 осіб, з яких робітників – 4 235 осіб. В апараті управління Компанії працює згідно з штатним розписом 44 працівника.

Система заохочення (мотивації) працівників групи підприємств Компанії передбачає як матеріальні, так і нематеріальні (моральні) методи. Провідна роль у матеріальній мотивації трудової діяльності працівників належить заробітній платі. Проте заробітна плата працівників групи підприємств Компанії у 2023 році була нижчою за середній розмір заробітної плати у будівництві та в Україні в цілому. Внаслідок неритмічного фінансування державних замовників і їх постійної заборгованості з оплати виконаних робіт/наданих послуг в умовах значного дефіциту обігових коштів у дочірніх підприємств у 2023 році були затримки дочірніми підприємствами Компанії виплати заробітної плати. З боку апарату управління Компанії здійснювався постійний моніторинг надходжень і стану виплати заробітної плати задля забезпечення спрямування на ці цілі достатнього обсягу коштів. З метою економії коштів на виплату заробітної плати в умовах зменшення обсягів замовлень більшість дочірніх підприємств Компанії запровадили роботу в режимі неповного робочого часу. Вищевказане негативно впливає на кадрове забезпечення дочірніх підприємств Компанії.

В групі дочірніх підприємств Компанії широко застосовується такий спосіб моральної мотивації, як визнання заслуг (особисте та публічне) шляхом оголошення подяк, нагородження корпоративними і відомчим заохочувальними відзнаками (Грамотою Компанії, Подякою Державного агентства відновлення та розвитку інфраструктури України, Грамотою Державного агентства відновлення та розвитку інфраструктури України). Нагородження відомчими заохочувальними відзнаками працівників Компанії та її дочірніх підприємств здійснюється відповідно до нормативних актів Державного агентства відновлення та розвитку інфраструктури України. Підставою для такого нагородження є високі показники у праці, особисті досягнення в проектуванні, будівництві, ремонті, утриманні автомобільних доріг та дорожніх споруд, розробці і впровадженні досягнень науки, техніки і прогресивних технологій, вирішенні важливих проблем становлення та розвитку дорожньої галузі, її інфраструктури, соціальної сфери та дорожньої індустрії.

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

У 2023 році підвищення рівня стану охорони праці проводилось планово відповідно до Заходів з поліпшення стану охорони праці, безпеки руху на відомчому транспорті та пожежної безпеки за результатами аналізу стану охорони праці, виробничого травматизму та умов праці в дочірніх підприємствах АТ «ДАК «Автомобільні дороги України» на 2023 рік, затверджених Компанією.

Контроль за дотримання вимог нормативних актів охорони праці в дочірніх підприємствах покладено на служби охорони праці, в яких станом на кінець 2023 року працювало 153 фахівців. Загальне керівництво заходами охорони праці і вибіркового контролю за їх належним здійсненням в дочірніх підприємствах проводять працівники апарату управління Компанії.

За звітний період фахівцями служб охорони праці проведено 1520 перевірок стану охорони праці, пожежної безпеки та безпеки руху, за результатами яких видано 1132 приписів про усунення виявлених недоліків. За звітний період виявлено 2447 порушень з питань охорони праці, зареєстрованих у приписах, з них усунуто 2342 порушень.

За порушення вимог нормативно-правових актів з питань охорони праці притягнуто до відповідальності 2 працівників, з них 1 посадову особу.

Протягом звітного періоду припинялась експлуатація 4 одиниць механізмів і обладнання, 1 виробничої будівлі.

На заходи з поліпшення стану охорони праці, безпеки руху та пожежної безпеки з початку року витрачено понад 8770,9 тис. грн, що на 210,6 тис. грн більше, ніж у 2022 році.

Незважаючи на вжиті заходи з поліпшення стану охорони праці з початку 2023 року в дочірніх підприємствах Компанії сталось 4 нещасних випадків, пов'язаних з виробництвом, внаслідок яких смертельно травмовано 1 особу. Крім облікових нещасних випадків в 2023 році зареєстровано 1 випадок травматизму, не пов'язаного з виробництвом, під час якого 1 працівник помер через незадовільний стан здоров'я. Всі нещасні випадки і їх причини були детально розслідувані та проаналізовані, за результати чого були вжиті заходи щодо недопущення повторних випадків у майбутньому.

Протягом 2023 року було проведено 712 засідань комісій з питань охорони праці та видано 1725 наказів, спрямованих на покращення стану охорони праці, попередження нещасних випадків, пожеж та дорожньо-транспортних пригод на відомчому транспорті в підприємствах.

Послаблення наглядової роботи служб охорони праці пояснюється реорганізацією і неповним робочим тижнем у більшості підприємств та в зв'язку з військовою агресією рф проти України.

Усвідомлюючи відповідальність за утвердження цінностей верховенства права та доброчесності, дбаючи про власну ділову репутацію, АТ «ДАК «Автомобільні дороги України» (далі – Компанія) розроблені та впроваджені в діяльність відповідні внутрішні документи, дотримання яких є обов'язком кожного працівника Компанії.

Враховуючи зміни в нормативно-правових актах антикорупційного характеру, рішенням Правління Компанії від 20 березня 2023 року №10 затверджено Антикорупційну програму АТ «ДАК «Автомобільні дороги України» на 2023-2025 роки. Сформовано реєстр корупційних ризиків в діяльності Компанії, який визначає найбільш уразливі до корупційних проявів напрямки господарської діяльності. У договорах, що укладаються Компанією та її дочірніми підприємствами в обов'язковому порядку відображаються антикорупційні застереження.

Компанія проводить виважену політику при доборі кандидатів на посади, що вразливі до корупційних ризиків, створює сприятливі умови для викривачів корупції.

Значна увага приділяється організації роботи дочірніх підприємств. З цією метою Компанією підготовлені та скеровані на місця листи орієнтовного характеру, листи-зауваження з антикорупційної діяльності.

Результати роботи на вказаному напрямку регулярно висвітлюються на вебсайті Компанії.

Локальні документи Компанії проходять антикорупційну перевірку.

Крім вищевказаної Антикорупційної програми, положення антикорупційного характеру відображені в Кодексі етики та ділової поведінки АТ «ДАК «Автомобільні дороги України», який затверджено рішенням Наглядової ради АТ «ДАК «Автомобільні дороги України» від 29.12.2020 року №7/2020 року, Політиці запобігання та протидії корупції АТ «ДАК «Автомобільні дороги України», яку погоджено рішенням Наглядової ради Компанії від 16 червня 2021 року та Політиці комплаєнс, яку затверджено рішенням Наглядової ради Компанії від 01 червня 2021 року.

Дотримання положень вказаних організаційно-розпорядчих документів антикорупційного характеру сприяє формуванню та утвердженню цінностей доброчесності, принципу нульової толерантності до корупції.

В рамках боротьби з корупцією Компанія взаємодіє з Національним агентством з питань запобігання корупції, правоохоронними органами.

6. Дослідження та інновації.

Низка дочірніх підприємств виконували роботи з ліквідації ямковості струменевим методом з використанням пневмоструменевих машин. Так, у 2023 році струменевим методом власними силами дочірніх підприємств було ліквідовано 83,2 тис. кв.м. ямковості, що становить 5,0% загального обсягу виконаних дочірніми підприємствами власними силами дорожніх робіт з ліквідації ямковості на покритті автомобільних доріг.

9. Фінансові інвестиції

Компанія та її дочірні підприємства у 2023 році не здійснювали фінансові інвестиції, у т.ч. у цінні папери інших підприємств, асоційовані та дочірні підприємства тощо.

II. Інформація про розвиток та вірогідні перспективи подальшого розвитку особи

Державним агентством відновлення та розвитку інфраструктури 15.05.2023 було затверджено Стратегічний план розвитку АТ «ДАК «Автомобільні дороги України» на 2024-2026 роки.

Стратегічним напрямком діяльності Компанії визначено створення ефективно працюючих дочірніх підприємств, які здатні задовольнити потреби держави щодо безпечного та безперервного руху автотранспорту автомобільними дорогами загального користування, є привабливими як об'єкти інвестування та привабливі як роботодавці, лідери дорожньої галузі в секторі виконання робіт з експлуатаційного утримання автомобільних доріг загального користування з прозорою структурою управління та звітністю шляхом досягнення наступних цілей:

- збільшення обсягу виконання робіт на дорогах загального користування;
- виведення дочірніх підприємств Компанії з критичного стану, зокрема, ліквідація простроченої заборгованості дочірніх підприємств з першочергових платежів - з виплати заробітної плати, сплати податків та обов'язкових платежів;

- забезпечення прибуткової (беззбиткової) роботи дочірніх підприємств.

Для реалізації вище зазначеного Компанії та її дочірнім підприємствам поставлені наступні завдання:

- збільшення обсягу виконання робіт на дорогах державного і місцевого значення шляхом участі у тендерах, які оголошують служби автомобільних доріг в областях, підрозділи обласних державних адміністрацій;

- збільшення обсягів виконання робіт для інших замовників (генпідрядників, районних та територіальних громад, приватних замовників тощо);

- розстрочення або списання податкового боргу зі сплати ПДВ і штрафних санкцій за його несвоєчасну сплату та списання штрафних санкцій за несвоєчасну реєстрацію податкових накладних і встановлення особливого порядку для реєстрації податкових накладних для дочірніх підприємств Компанії (ПДВ), у тому числі опрацювання разом з ДПС у кожній області «дорожньої карти» погашення дочірніми підприємствами заборгованості;

- погашення простроченої заборгованості з виплати заробітної плати, яка обліковується на початок звітного періоду, та недопущення її накопичення, зокрема, за рахунок надання в оренду або продажу майна, яке не використовується у виробничій діяльності, збільшення обсягів інших доходів від виробничої діяльності (надання послуг машин і механізмів, реалізація матеріалів власного виробництва тощо) та інших доходів від операційної діяльності (надання послуг розміщення, стоянки, зберігання тощо);

- збільшення доходів дочірніх підприємств за рахунок інших видів діяльності – видобутку кам'яних матеріалів, випуску асфальтобетону, бітумної емульсії, холодного асфальтобетону, надання послуг дорожніх машин, механізмів та автотранспорту, надання послуг приготування дорожньо-будівельних матеріалів, послуг розміщення, стоянки, зберігання тощо;

- зменшення витрат на утримання управлінського персоналу філій в результаті оптимізації структури дочірніх підприємств;

- збільшення доходів за рахунок ефективного використання майна шляхом продажу або надання в оренду майна, яке не використовується у виробничій діяльності;

- зменшення загальновиробничих витрат в результаті реалізації проекту з впровадження систем відео нагляду;

- реалізація проекту з удосконалення системи управлінського і бухгалтерського обліку.

III. Інформація про укладення деривативних контрактів, або вчинення правочинів щодо деривативних цінних паперів емітентом, якщо це впливає на оцінку його активів, зобов'язань, фінансового стану і доходів або витрат

Компанія не передбачає в майбутньому укладати деривативні контракти або вчиняти правочини щодо деривативних цінних паперів емітентом (крім укладених/вчинених особою, яка провадить клірингову діяльність центрального контрагента, у межах провадження нею клірингової діяльності центрального контрагента), якщо це впливає на оцінку його активів, зобов'язань, фінансового стану і доходів або витрат, а також не передбачає використання операцій хеджування.

Ризики

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

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

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

Внаслідок недостатнього та несвоєчасного фінансування виконуваних робіт з експлуатаційного утримання автомобільних доріг державного значення у попередні роки у дочірніх підприємств Компанії виникають податкові борги з податку на додану вартість, податку на доходи фізичних осіб, єдиного соціального внеску та інших податків і зборів. Це визначає істотні фіскальні ризики, у т.ч. застосування штрафних санкцій та пені за порушення термінів сплати узгоджених податкових зобов'язань, несвоєчасну реєстрацію податкових накладних та виникнення додаткових фінансових витрат при отриманні рішень про розстрочення податкових платежів.

На 31.12.2023 року 4 (чотири) дочірніх підприємства перебувають у процедурах судової санації (Луганський облавтодор, Київське обласне дорожнє управління, Дніпропетровський облавтодор та Рівненський облавтодор), щодо 8 (вісьми) – Запорізький, Миколаївський, Житомирський, Полтавський, Тернопільський, Волинський, Одеський та Черкаський облавтодори розпочато процедуру розпорядження майном. Ще по 2 (двох) облавтодорах прийняті судами заяви про відкриття справи про банкрутство, це Закарпатський та Львівський облавтодор.

Середньооблікова чисельність штатних працівників за 2023 рік становить 6182 особи, що на 913 осіб або на 13% менше, ніж за 2022 рік. Зменшення чисельності спричинене, у першу чергу, окупацією частини території України, виїздом за кордон 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 приводити у відповідність структуру і чисельність персоналу окремих дочірніх підприємств у відповідність до обсягів виконуваних робіт.

В цілому по Компанії у зв'язку зі збільшенням доходів середньомісячна заробітна плата 1 штатного працівника у 2023 році збільшилась на 2154 грн або на 25% і склала 10 730 грн, що перевищило на 272 грн довоєнний рівень.

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

Негативно на конкурентоспроможність дочірніх підприємств Компанії впливає те, що більше 90% їх виробничих потужностей (дорожньої техніки та обладнання) є технічно застарілими (придбані понад 10 років назад), а відтак не відповідають сучасним потребам і вимогам дорожньої галузі. При утворенні Компанії передбачалось, що за планово низького рівня рентабельності робіт і послуг щодо доріг загального користування оновлення основних виробничих потужностей обласводорів здійснюватиметься за рахунок централізованих капітальних інвестицій з Державного бюджету України чи інших коштів, залучених Укравтодором. Однак протягом 7 років кошти на придбання дорожньої техніки та обладнання для Компанії не виділялись. У 2018 році відповідно до постанови Кабінету Міністрів України від 26.07.2018 № 704 «Деякі питання використання у 2018 році коштів, залучених у попередні роки під державні гарантії Державним агентством автомобільних доріг» було укладено договір про закупівлю 67 одиниць комбінованих дорожніх машин (КДМ) торгової марки «КрАЗ» з солерозкидальним обладнанням точного дозування та поворотним відвалом виробництва АЕВІ SCHMIDT. Проте ці КДМ лише частково вирішують проблему оновлення дорожньої техніки дочірніх підприємств Компанії, адже загальна їх потреба становить більше 500 одиниць. У 2020-2023 роках з державного бюджету України кошти також не виділялись.

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

До початку російської збройної агресії загальна нормативно обґрунтована потреба обласводорів в оновленні дорожньої техніки та обладнання складала понад 10 млрд грн. Після окупації частини території України, в районах ведення бойових дій, після обстрілів і бомбардувань значна частина майна відповідних дочірніх підприємств зазнала пошкоджень, була знищена або викрадена окупантами. Сума коштів, які будуть потрібні на відновлення виробничого потенціалу Компанії буде визначена після завершення бойових дій.

Чинне законодавство України не містить чітких положень з приводу поширення чи не поширення на майно Компанії та її дочірніх підприємств правового режиму майна суб'єктів господарювання, заснованих на державній власності. Внаслідок цього в багатьох подібних ситуаціях державні органи (Державної фіскальної служби України, Державної аудиторської служби України, суди, Державної виконавчої служби тощо) та особи, які надають публічні послуги (приватні виконавці, арбітражні керуючі, нотаріуси тощо) по різному визначають в своїх актах правовий режим майна Компанії та її дочірніх підприємств. І це стосується не лише виробничих баз, а й усього майна Компанії та її групи дочірніх підприємств.

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

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

Компанія є єдиним учасником 33 дочірніх підприємств, тому на її балансі обліковуються за собівартістю фінансові інвестиції у пов'язані особи (дочірні підприємства) на загальну суму 1 266 123 тис. грн, у тому числі такі, що на сьогодні не контролюються Компанією внаслідок тимчасової окупації російською федерацією Автономної Республіки Крим та частини Донецької

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

Відповідно до статті 1 Закону України «Про забезпечення прав і свобод громадян та правовий режим на тимчасово окупованій території України» тимчасово окупована територія є невід'ємною частиною території України, на яку поширюється дія Конституції і законів України. Згідно з отриманим Державним агентством автомобільних доріг роз'ясненням від Державної казначейської служби України (лист від 30.04.2014 р. № 17-08/426-10442) управлінський персонал Компанії за попередньою оцінкою вважав, що законодавчих підстав для внесення змін до обліку об'єктів державної власності, що знаходяться на тимчасово окупованій території, були відсутні.

Згідно з Постановою Кабінету Міністрів України від 29.12.2014 р. № 718 «Про внесення змін до Порядку подання фінансової звітності» в річній фінансовій звітності інформація про активи, до яких неможливо забезпечити безпечний та безперешкодний доступ, та зобов'язання і власний капітал, які не можуть бути документально підтверджені у зв'язку з відсутністю доступу до відповідних первинних документів та реєстрів бухгалтерського обліку, відображається за даними бухгалтерського обліку. Крім того, Компанія очікувала отримати вигоди від зазначених інвестицій у вигляді компенсаційних виплат від агресора у судовому порядку, які розраховувались та подавались Міністерству юстиції України для розгляду у закордонних юрисдикційних органах за участю іноземного суб'єкта та України.

Управлінський персонал Компанії наголошує на суттєвій невизначеності, пов'язаній з відсутністю достовірної фінансової інформації, необхідної для відображення статей активів, зобов'язань і капіталу даних дочірніх підприємств, а також щодо здатності контролювати вищевказані частини дочірніх підприємств.

Водночас, Компанія не має владних повноважень щодо вищевказаних об'єктів інвестування та, відповідно, не має здатності використовувати такі права з метою впливу на результати їх діяльності. Отже, згідно з параграфом 7 МСФЗ 10 дочірні підприємства (їх філії), які перебувають на тимчасово окупованій території та в зоні ООС, на дату складання і подання консолідованої фінансової звітності не перебувають під контролем Компанії.

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

1) звіт про корпоративне управління

Частина 1. Інформація про кодекс корпоративного управління, яким керується особа, та/або практику корпоративного управління особи, застосовувану понад визначені законодавством вимоги

Інформація про кодекс корпоративного управління, яким керується особа

	Прийнято рішення про застосування іншого кодексу
Назва органу управління, яким прийнято рішення про затвердження застосування іншого кодексу	Рішення про застосування іншого кодексу не приймалося. Кодекс корпоративного управління АТ "ДАК "Автомобільні дороги України" (далі - Компанія) затверджений наказом Державного агентства автомобільних доріг України (нині - Державне агентство відновлення та розвитку інфраструктури України) від 29 грудня 2021 року № Н-606.
Дата прийняття рішення щодо затвердження застосування іншого кодексу	Інший кодекс не застосовувався

URL-адреса з текстом кодексу	https://adu.com.ua/wp-content/uploads/2022/01/Kodeks-korporatyvnoho-upravlinnia1.pdf
------------------------------	---

Інформація про практику корпоративного управління особи, застосовувану понад визначені законодавством вимоги

	Відповідність практиці (Так/Ні)	Опис наявної практики/обґрунтування відхилення
1. Цілі особи		
В статуті та/або внутрішніх документах особи визначена мета щодо створення довгострокової сталої цінності в інтересах особи та її стейкхолдерів	ні	В статуті Компанії не визначена мета щодо створення довгострокової сталої цінності в інтересах особи та її стейкхолдерів
2. Акціонери та стейкхолдери		
Права акціонерів	ні	Права акціонерів передбачені статутом Компанії
Права міноритарних акціонерів	ні	У Компанії відсутні міноритарні акціонери
1) загальні збори акціонерів		
Особи, які мають право брати участь у загальних зборах, мають можливість отримувати додаткову інформацію достатню, щоб сформувану думку щодо всіх питань, які розглядатимуться під час загальних зборів не менше, ніж за 30 днів до дати їх проведення	ні	Загальні збори акціонерів не проводяться, єдиним акціонером Компанії є держава в особі Державного агентства відновлення та розвитку інфраструктури України
Біографічні дані про кандидатів до складу органів управління, у тому числі про освіту та професійний досвід, розкриваються одночасно із повідомленням про проведення загальних зборів	ні	Загальні збори акціонерів не проводяться, єдиним акціонером Компанії є держава в особі Державного агентства відновлення та розвитку інфраструктури України
Особи, які мають право брати участь у загальних зборах, мають можливість голосувати, а також отримувати матеріали, пов'язані із загальними зборами, дистанційно (за допомогою засобів електронного зв'язку тощо)	ні	Загальні збори акціонерів не проводяться, єдиним акціонером Компанії є держава в особі Державного агентства відновлення та розвитку інфраструктури України
Керівник, фінансовий директор, більшість членів ради (більшість невиконавчих директорів ради директорів) і зовнішній аудитор беруть участь у річних загальних зборах	ні	Загальні збори акціонерів не проводяться, єдиним акціонером Компанії є держава в особі Державного агентства відновлення та розвитку інфраструктури України
Особи, які мають можливість брати участь у загальних зборах, мають можливість ставити усні запитання стосовно питань порядку денного і отримувати відповіді на них	ні	Загальні збори акціонерів не проводяться, єдиним акціонером Компанії є держава в особі Державного агентства відновлення та розвитку інфраструктури України
Детальний регламент проведення загальних зборів визначено статутом та/або внутрішніми документами	ні	Загальні збори акціонерів не проводяться, єдиним акціонером Компанії є держава в особі Державного агентства відновлення та розвитку інфраструктури України
Протокол та рішення загальних зборів (включаючи кількість голосів, поданих "за" та "проти" кожного рішення), а також відповіді на ключові запитання,	ні	Загальні збори акціонерів не проводяться, єдиним акціонером Компанії є держава в особі Державного агентства відновлення та розвитку інфраструктури України.

що були порушені під час загальних зборів, розкриваються протягом 5 робочих днів з дати проведення загальних зборів		Рішення єдиного акціонера розкриваються на веб-сайті Компанії.
Адреса вебсайту особи забезпечує надання всієї інформації, яка необхідна акціонерам для сприяння їх участі у загальних зборах та інформування про рішення, ухвалені під час загальних зборів	ні	Загальні збори акціонерів не проводяться, єдиним акціонером Компанії є держава в особі Державного агентства відновлення та розвитку інфраструктури України
2) взаємодія з акціонерами		
Радною затверджено та розкрито політику взаємодії з акціонерами, яка визначає параметри взаємовідносин між особою та її акціонерами	ні	У Компанії відсутня політика взаємодії з акціонерами, яка визначає параметри взаємовідносин між особою та її акціонерами
Створено відділ (функцію) з питань взаємодії з інвесторами/акціонерами, який відповідає на запити інвесторів та сприяє участі акціонерів в управлінні особою, а також забезпечує можливість для міноритарних акціонерів донести свої погляди до уваги ради	ні	У Компанії не створено відділ (функцію) з питань взаємодії з інвесторами/акціонерами
3) поглинання		
Радною визначено принципи, як вона діятиме у разі пропозиції щодо поглинання, зокрема: а) не вчиняти дії щодо протидії поглинанню без відповідного рішення загальних зборів; б) надавати акціонерам збалансований аналіз недоліків і переваг будь-якої пропозиції щодо поглинання; в) загальні збори приймають остаточне рішення про схвалення або відхилення пропозицій щодо поглинання	ні	Компанія має дворівневу структуру управління. Виконавчим органом Компанії є Правління. Наглядова рада протягом звітного періоду не призначалась/не обиралась. Загальні збори акціонерів не проводяться, єдиним акціонером Компанії є держава в особі Державного агентства відновлення та розвитку інфраструктури України
4) інші стейкхолдери		
Радною затверджено та розкрито політику взаємодії зі стейкхолдерами, яка визначає параметри взаємовідносин між особою та її стейкхолдерами	ні	Компанія має дворівневу структуру управління. Виконавчим органом Компанії є Правління. Наглядова рада протягом звітного періоду не призначалась/не обиралась. Політика щодо взаємодії зі стейкхолдерами у Компанії не затверджувалась.
Особою визначено перелік своїх стейкхолдерів, зокрема і тих, з якими необхідно налагодити безпосередню взаємодію	ні	Компанією не визначався перелік стейкхолдерів.
Особа розкриває звіт щодо аспектів взаємодії зі стейкхолдерами	ні	Компанія не розкриває звіт щодо аспектів взаємодії зі стейкхолдерами.
3. Наглядова рада		
Члени наглядової ради не входять до складу наглядових рад у більш ніж 3 інших юридичних особах	ні	Протягом звітного періоду наглядова рада Компанії не призначалась/не обиралась
Особа веде облік відвідування засідань наглядової ради та її комітетів	ні	Протягом звітного періоду наглядова рада Компанії не призначалась/не обиралась
Статут особи та/або її внутрішні документи визначають і пояснюють обов'язок членів наглядової ради	ні	Статутом та внутрішніми документами Компанії не визначено обов'язок членів наглядової ради сумлінно виконувати свої

сумлінно виконувати свої функції і дотримуватися принципу лояльності стосовно особи		функції і дотримуватися принципу лояльності стосовно особи
Наглядовій раді та її членам забезпечена можливість доступу до будь-якої інформації, яка необхідна їй для ефективного виконання обов'язків	ні	Протягом звітного періоду наглядова рада Компанії не призначалась/не обиралась
Наглядова рада регулярно оцінює результати діяльності особи та виконавчого органу відповідно до цілей особи	ні	Протягом звітного періоду наглядова рада Компанії не призначалась/не обиралась
Статут особи та/або її внутрішні документи визначають, що наглядова рада не має права втручатися у поточне управління особою, у тому числі у питання, які належать до сфери відповідальності виконавчого органу, крім як у випадках надзвичайних обставин, які визначені належним чином	ні	Статутом та внутрішніми документами Компанії не визначено, що наглядова рада не має права втручатися у поточне управління особою
Розмір і навички членів наглядової ради відповідають потребам особи, її розміру та ступеню складності її діяльності	ні	Протягом звітного періоду наглядова рада Компанії не призначалась/не обиралась
Наглядовою радою визначені і регулярно переглядаються кваліфікаційні вимоги до кандидатів у члени наглядової ради	ні	Протягом звітного періоду наглядова рада Компанії не призначалась/не обиралась
Відбір та призначення членів наглядової ради відбувається на основі професійних якостей, досягнень і відповідності кандидатів конкретним критеріям, а також з урахуванням необхідності періодичного оновлення складу	ні	Персональний склад наглядової ради Компанії гпгоджується КМУ за результатами конкурсного відбору в порядку визначеному законодавством
В особі наявна формалізована процедура перевірки кандидатів у члени наглядової ради, яка зокрема включає перевірку доброчесності, наявності конфлікту інтересів, компетентності, навичок і досвіду кандидата	ні	Визначення кандидатів на посади незалежних членів наглядової ради Компанії здійснюються шляхом конкурсного відбору відповідно до законодавства та положення про принципи формування наглядової ради Компанії, затвердженого вищим органом з урахуванням вимог до незалежного члена наглядової ради, встановлених законодавством. Визначення та затвердження кандидатур держави, які призначаються до наглядової ради Компанії здійснюється в установленому законодавством порядку, а також відповідно до положення про наглядову раду і положення про принципи формування наглядової ради, затверджених вищим органом.
Процедура відбору передбачає можливість залучення зовнішніх радників та/або процес відкритого пошуку	ні	Визначення кандидатів на посади незалежних членів наглядової ради Компанії здійснюються шляхом конкурсного відбору відповідно до законодавства та положення про принципи формування наглядової ради Компанії, затвердженого вищим органом з

		урахуванням вимог до незалежного члена наглядової ради, встановлених законодавством. Визначення та затвердження кандидатур держави, які призначаються до наглядової ради Компанії здійснюється в установленому законодавством порядку, а також відповідно до положення про наглядову раду і положення про принципи формування наглядової ради, затверджених вищим органом.
Наглядова рада розробляє плани наступництва для членів наглядової ради та виконавчого органу	ні	Протягом звітного періоду наглядова рада Компанії не призначалась/не обиралась
Наглядовою радою затверджено політику щодо різноманіття складу наглядової ради та виконавчого органу	ні	Протягом звітного періоду наглядова рада Компанії не призначалась/не обиралась
Представники однієї зі статей становлять не менше 40 % від складу наглядової ради	ні	Протягом звітного періоду наглядова рада Компанії не призначалась/не обиралась
Незалежні члени наглядової ради становлять не менше половини від її загального складу	ні	Протягом звітного періоду наглядова рада Компанії не призначалась/не обиралась
Члени наглядової ради проходять вступний тренінг після їх обрання, який серед іншого покриває: а) обов'язки, функції і сфери відповідальності членів наглядової ради; б) незалежність, включаючи незалежність мислення; в) порядок роботи наглядової ради; г) питання відповідальності; г) питання стратегії особи; д) політики особи, включаючи питання етики, конфлікту інтересів та запобігання корупції; е) питання звітності та систем контролю, включаючи внутрішній та зовнішній аудит; є) роль комітетів наглядової ради	ні	Протягом звітного періоду наглядова рада Компанії не призначалась/не обиралась
Наглядова рада розробляє план навчання, який визначає, з яких питань необхідно пройти додаткове навчання її членам	ні	Протягом звітного періоду наглядова рада Компанії не призначалась/не обиралась
Голову наглядової ради обрано серед незалежних членів	ні	Протягом звітного періоду наглядова рада Компанії не призначалась/не обиралась
Голові наглядової ради забезпечено можливість для комунікації з акціонерами, у тому числі мажоритарними	ні	Протягом звітного періоду наглядова рада Компанії не призначалась/не обиралась
Функції голови наглядової ради визначаються у внутрішніх документах особи	ні	Протягом звітного періоду наглядова рада Компанії не призначалась/не обиралась
Створена посада та призначено корпоративного секретаря	ні	У Компанії відсутня посада корпоративного секретаря
1) комітети наглядової ради		
Наглядовою радою створено комітети	ні	Протягом звітного періоду наглядова рада

та затверджені внутрішні документи, які регулюють їх діяльність		Компанії не призначалась/не обиралась
Комітет з питань аудиту складається з незалежних членів наглядової ради, які мають знання у сфері фінансів, галузевий досвід та досвід з питань бухгалтерського обліку, аудиту, контролю та управління ризиками	ні	Протягом звітного періоду наглядова рада Компанії не призначалась/не обиралась
Члени комітету з питань аудиту не входять до складу інших комітетів наглядової ради	ні	Протягом звітного періоду наглядова рада Компанії не призначалась/не обиралась
Комітет з призначень складається з незалежних членів наглядової ради, які мають знання в галузі управління людськими ресурсами і навичками пошуку професіоналів до складу наглядової ради і виконавчого органу	ні	Протягом звітного періоду наглядова рада Компанії не призначалась/не обиралась
Комітет з питань винагороди складається з незалежних членів наглядової ради, які мають знання щодо практик визначення винагороди та заохочення до ефективного виконання обов'язків	ні	Протягом звітного періоду наглядова рада Компанії не призначалась/не обиралась
Більшість комітету з питань ризиків становлять незалежні члени	ні	Протягом звітного періоду наглядова рада Компанії не призначалась/не обиралась
4. Виконавчий орган		
Виконавчий орган розробляє стратегію особи, яка затверджується рішенням Наглядової ради	так	Протягом звітного періоду Наглядова рада Компанії не призначалась/не обиралась. Статутом передбачено, що Виконавчий орган розробляє та подає на затвердження Наглядовій раді стратегічний план розвитку.
Наглядова рада визначає ключові показники ефективності Виконавчому органу для відстеження прогресу у досягненні цілей особи	ні	Протягом звітного періоду наглядова рада Компанії не призначалась/не обиралась. Статутом не передбачено визначення Наглядовою радою ключових показників ефективності Виконавчому органу.
Виконавчий орган регулярно звітує Наглядовій раді про прогрес у впровадженні стратегії особи	ні	Протягом Звітний періоду наглядова рада Компанії не призначалась/не обиралась Звітування Виконавчого органу наглядовій раді про прогрес у впровадженні стратегії Компанії статутом не передбачено.
Виконавчий орган інформує голову Наглядової ради про будь-які значні події, які сталися в період між засіданнями Наглядової ради	ні	Протягом звітний періоду Наглядова рада Компанії не призначалась/не обиралась Інформування Виконавчим органом голови Наглядової ради про будь-які значні події, які сталися в період між засіданнями Наглядової ради статутом не передбачено.
5. Рада директорів		
Звіт ради директорів містить оцінку її діяльності, інформацію про внутрішню структуру, процедури, що застосовуються при прийнятті радою директорів рішень, у тому числі інформацію про вплив діяльності ради директорів на фінансово-господарську діяльність особи	ні	Структура управління Компанією дворівнева, тому рада директорів не передбачена
До складу ради директорів входять невиконавчі директори, більшість із	ні	Структура управління Компанією дворівнева, тому рада директорів не

яких становлять незалежні директори		передбачена
Представники однієї зі статей становлять не менше 40 % від складу ради директорів	ні	Структура управління Компанією дворівнева, тому рада директорів не передбачена
Посада керівника (головного виконавчого директора) особи та голови ради директорів відокремлені	ні	Структура управління Компанією дворівнева, тому рада директорів не передбачена
Права та обов'язки виконавчих директорів та невиконавчих директорів, а також невиконавчих директорів між собою чітко розподілені згідно з внутрішніми документами особами	ні	Структура управління Компанією дворівнева, тому рада директорів не передбачена
Рада директорів утворила комітети з питань призначень, винагороди, аудиту, компетенція та порядок діяльності яких визначаються внутрішніми положеннями та більшість у яких становлять невиконавчі директори	ні	Структура управління Компанією дворівнева, тому рада директорів не передбачена
Більшість у складі комітетів з питань призначень, винагороди, аудиту становлять незалежні невиконавчі директори	ні	Структура управління Компанією дворівнева, тому рада директорів не передбачена
6. Винагорода		
Винагорода членів ради і виконавчого органу визначена на підставі та відповідає ринковим показникам у галузі для такого виду особи	ні	Структура та розмір винагороди голови та членів виконавчого органу Компанії визначається в контракті та/або Положенні про винагороду правління, що затверджується вищим органом.
Розмір винагороди для виконавчого органу пов'язаний з результатами діяльності особи	так	Рзмір винагороди голови та членів виконавчого органу Компанії визначається в контракті та/або Положенні про винагороду правління, що затверджується вищим органом та не залежить від результату діяльності особи.
Винагорода членів ради (невиконавчих директорів) є фіксованою та не залежить від досягнення особою фінансових показників	так	Розмір винагороди голови та членів виконавчого органу Компанії визначається в контракті та/або Положенні про винагороду правління, що затверджується вищим органом та не залежить від досягнення особою фінансових показників.
7. Розкриття інформації і прозорість		
В особі затверджена та оприлюднена політика щодо розкриття інформації, яка визначає інформацію, що її повинна розкривати особа	ні	В Компанії не затверджувалась політика щодо розкриття інформації.
Рада (невиконавчі директори ради директорів) здійснює нагляд за виконавчим органом (виконавчими директорами ради директорів) у підготовці фінансових звітів і забезпечує складання фінансових звітів особи відповідно до чинного законодавства та міжнародних стандартів фінансової звітності	ні	Нагляд за Виконавчим органом у підготовці фінансових звітів та забезпечення складання фінансових звітів Компанії статутом та внутрішніми документами не передбачений.
Адреса вебсайту особи містить окремий розділ, присвячений виключно питанням корпоративного управління	ні	Вебсайт Компанії не містить окремого розділу, присвяченого виключно питанням корпоративного управління.

8. Система контролю і стандарти етики		
В особі створена система внутрішнього контролю, яка відповідає моделі концепції "трьох ліній захисту"	ні	Внутрішній контроль Компанії забезпечується відділом перевірок та контролю за здійсненням господарської діяльності дочірніх підприємств.
Рада (невиконавчі директори ради директорів) має механізми внутрішнього контролю особи, маючи змогу залучити внутрішнього аудитора та зовнішнього аудитора	ні	Компанія має дворівневу структуру управління тому рада директорів відсутня. Наглядова рада протягом звітного періоду не призначалась/не обиралась.
Функція комплаєнс та ризик-менеджменту підзвітна раді (невиконавчим директорам ради директорів)	ні	Компанія має дворівневу структуру управління тому рада директорів відсутня. Наглядова рада протягом звітного періоду не призначалась/не обиралась.
В особі затверджено політику з питань управління ризиками	ні	В Компанії не затверджувалась політика з питань управління ризиками.
В особі затверджено декларацію схильності до ризиків	ні	В Компанії не затверджувалась декларація схильності до ризиків.
Рада (невиконавчі директори ради директорів) розглядає звіт щодо управління ризиками	ні	Компанія має дворівневу структуру управління тому рада директорів відсутня. Наглядова рада протягом звітного періоду не призначалась/не обиралась.
В особі затверджено та оприлюднено кодекс етики	так	Кодекс етики та ділової поведінки Компанії визначає основні корпоративні цінності, етичні вимоги та відносини між працівниками, партнерами, споживачами, акціонерами, державними органами, конкурентами, представниками засобів масової інформації та профспілковими організаціями. Кодекс дає чітке розуміння принципів ведення бізнесу, стандартів та вимог, яких мають дотримуватися усі працівники.
В особі забезпечено можливість анонімно і безпечно повідомляти про неправомірну чи неетичну поведінку	ні	Кодексом етики та ділової поведінки Компанії передбачено, що працівники Компанії незалежно від посади мають спілкуватись у чемній, толерантній та доброзичливій манері.
В особі затверджено та оприлюднено політику щодо запобігання корупції	так	Політика запобігання та протидії корупції Компанії є комплексом принципів і стандартів щодо запобігання та протидії корупції у діяльності Компанії та її дочірніх підприємств. Для реалізації Політики запобігання та протидії корупції Компанія та її дочірні підприємства дотримуються законодавства України у сфері запобігання та протидії корупції, у сфері запобігання відмиванню коштів, міжнародних актів з питань протидії корупції, дія якого поширюються на господарську діяльність Компанії та дочірніх підприємств; прагнуть співпрацювати з організаціями та діловими партнерами, які дотримуються вимог антикорупційного законодавства та законодавства у сфері запобігання та протидії легалізації

		(відмивання) доходів, одержаних злочинним шляхом; розробляють та запроваджують антикорупційні програми. Компанія розробляє положення та процедури згідно з нормами антикорупційного законодавства та міжнародних практик, спрямованих на посилення контролю за дотриманням антикорупційного законодавства.
В особі затверджено та оприлюднено політику щодо конфлікту інтересів, яка покриває такі питання: а) конфлікту інтересів, запобігання і управління конфліктом інтересів; б) правочинів із заінтересованістю; в) інсайдерської торгівлі; та г) зловживання службовим становищем	ні	В Компанії не затверджувалась політика щодо конфлікту інтересів. Кодексом етики та ділової поведінки Компанії встановлено, що працівники повинні уникати ситуацій, які можуть призвести до конфлікту інтересів. В разі виникнення конфлікту інтересів працівник Компанії повинен звернутися за допомогою до свого безпосереднього керівника, щоб знайти шляхи вирішення в рамках цього Кодексу та законодавства України. Працівники зобов'язані самостійно оцінювати умови і дії, які потенційно можуть призвести до конфлікту інтересів. Статутом Компанії передбачено, що в разі прийняття Наглядовою радою рішення про укладення Компанією провочину щодо вчинення якого є заінтересованість, члени Наглядової ради, які є заінтересованими особами, не мають права горлосу та не можуть будь-яким іншим чином брати участь у розгляді предмету звернення.
9. Оцінка корпоративного управління		
В особі формалізована процедура щорічної самооцінки членів ради	ні	Протягом звітного періоду Наглядова рада Компанії не призначалась/не обиралась.
За результатами щорічної самооцінки членів ради розробляється план дій для підвищення ефективності роботи членів ради та практик корпоративного управління	ні	Протягом звітного періоду Наглядова рада Компанії не призначалась/не обиралась.
Кожні три роки проводиться комплексна оцінка системи корпоративного управління із залученням незалежного зовнішнього експерта	ні	Протягом звітного періоду Наглядова рада Компанії не призначалась/не обиралась.

Частина 5. Виконавчий орган

Персональний склад колегіального виконавчого органу та його комітетів

Ім'я члена виконавчого органу, строк повноважень у звітному періоді	РНОКПП	УНЗР	Голова/ заступник голови виконавчого органу	Голова / член комітету виконавчого органу		
				Назва комітету - 1	Назва комітету - 2	Назва комітету - 3
Корх Ольга Михайлівна	3138812969		У			
Цегельник Денис Михайлович	3037824918		У			

Тетенич Юлія Олегівна	2470017200					
-----------------------	------------	--	--	--	--	--

Комітети в складі виконавчого органу не створені.

Інформація про проведені засідання колегіального виконавчого органу та загальний опис прийнятих рішень

1	2
Кількість засідань ради у звітному періоді:	40
з них очних:	40
з них заочних:	0
Опис ключових рішень ради:	1. Затвердження основних напрямків діяльності дочірніх підприємств Компанії. 2. Встановлення розміру відрахувань дочірніми підприємствами Компанії на утримання апарату Компанії. 3. Рішення про припинення (реорганізацію) філій дочірніх підприємств Компанії. 4. Рішення щодо передачі в оренду майна дочірніх підприємств Компанії. 5. Рішення щодо списання рухомого та іншого майна дочірніх підприємств Компанії. 6. Погодження рішення щодо відчуження нерухомого та іншого майна дочірніх підприємств Компанії у порядку, визначеному статутом і внутрішніми документами Компанії. 7. Погодження (надання дозволу) дочірнім підприємствам Компанії укладання кредитних договорів. 8. Рішення про внесення змін до статуту Компанії. 9. Затвердження завдань та ключових показників ефективності керівникам дочірніх підприємств.

Звіт виконавчого органу

Виконавчим органом Компанії є Правління. На кінець звітного періоду кількісний склад Правління Компанії становив 3 особи, що відповідає вимогам статуту Компанії.

В своїй діяльності Правління керується вимогами законодавства, статуту Компанії та внутрішніми (локальними) документами Компанії. Правління вирішує всі питання, пов'язані з керівництвом поточною діяльністю Компанії, крім тих, що відносяться до виключної компетенції Вищого органу та Наглядової ради. Правління Компанії підзвітне Вищому органу і Наглядовій раді та організовує виконання їх рішень.

Члени Правління Компанії не є посадовими особами інших юридичних осіб та не здійснюють іншу діяльність, ніж та, що передбачена їх контрактами на посадах членів Правління Компанії. Члени Правління Компанії (за виключенням Голови Правління) мають право, без завдання шкоди та всупереч інтересам Компанії, в узгоджений час, здійснювати наукову діяльність, та іншу професійну діяльність, проте протягом звітного періоду члени Правління Компанії таку діяльність не проводили.

Правління Компанії (як колегіальний орган), Голова Правління та члени Правління як посадові особи підлягають щорічному оцінюванню та відповідають кваліфікаційним вимогам.

Правління Компанії діючи колегіально, здійснює належне, ефективне та незалежне виконання функцій, користуючись покладеними на нього повноваженнями. Основним предметом діяльності Компанії є діяльність головних управлінь (хед-офісів), а отже Правління Компанії здійснює управління дочірніми підприємствами, сприяючи їх виробничому та соціальному розвитку, забезпечує контроль їх фінансової та господарської діяльності, ефективності управління активами та пасивами, збереження майна, дотримання вимог статутних та інших внутрішніх (локальних) документів.

Основними видами діяльності дочірніх підприємств Компанії є виконання робіт (послуг) з будівництва, ремонтів та утримання автомобільних доріг, мостів, автострад, інших споруд та складових автомобільних доріг, а також допоміжне обслуговування наземного транспорту.

Впродовж останніх років фінансово-господарські показники в цілому по Компанії є збитковими, що обумовлено такими факторами:

заборгованість основних державних замовників (Служби відновлення та розвитку інфраструктури в областях) перед дочірніми підприємствами Компанії. Постійний характер і значний розмір такої заборгованості закономірно призвели до значного дефіциту обігових коштів, що негативно вплинуло на можливість дочірніх підприємств вчасно виплачувати заробітну плату, сплачувати податки і загальнообов'язкові платежі, оплачувати придбані матеріали і сировину, оплачувати послуги і роботи субпідрядників тощо;

необхідність утримувати велику кількість виробничих баз, які були створені для обслуговування загальної мережі доріг країни в той час, коли облавтодори були головними виконавцями робіт з ремонтів та експлуатаційного утримання автомобільних доріг державного та місцевого значення. При зменшенні обсягів робіт ці витрати не компенсуються в повному обсязі;

недостатній для покриття зобов'язань обсягом доходів від виконання дорожніх робіт/надання послуг.

Складне фінансове становище, нарощення кредиторської заборгованості перед бюджетом та постачальниками обумовило порушення справ про банкрутство частини дочірніх підприємств Компанії.

Відтак, першочерговими стратегічними цілями Компанії є ефективне виконання програм розвитку дорожнього господарства та інфраструктури автомобільних доріг відповідно до укладених дочірніми підприємствами договорів із замовниками робіт, подолання спаду обсягів виробництва (виконання робіт/надання послуг), зменшення збитковості та відновлення платоспроможності дочірніх підприємств. Для досягнення означеної мети Правління Компанії визначає основні напрямки концентрації фінансових, матеріально-технічних та трудових ресурсів дочірніх підприємств.

Так, задля запобігання відкриття ліквідаційних процедур підприємств, проти яких порушено справи про банкрутство, розроблено санаційні заходи по ДП "Дніпропетровський облавтодор", ДП "Волинський облавтодор", ДП "Рівненський облавтодор", ДП "Миколаївський облавтодор", ДП "Одеський облавтодор", ДП "Житомирський облавтодор", завдяки яким ДП "Дніпропетровський облавтодор", ДП "Рівненський облавтодор", ДП "Житомирський облавтодор" та ДП "Миколаївський облавтодор" перейшли в процедуру санації, а по інших дочірніх підприємствах плани санації перебувають на розгляді господарського суду.

У звітному періоді відновлено діяльність дочірнього підприємства "Львівський дорсервіс", яке перебувало в процедурі ліквідації, завдяки розширенню зони його діяльності, а саме: виконання робіт з видобутку сировини для виготовлення будівельних матеріалів.

Слід зазначити, що більшість дочірніх підприємств Компанії - це облавтодори, які традиційно виконували дорожні роботи за територіальним принципом. Тому, в умовах зростаючої конкуренції, для досягнення стратегічних цілей Компанією було започатковано практику експансії, а саме вихід дочірніх підприємств на ринки дорожніх робіт інших областей.

Крім того, робота Правління Компанії була зосереджена також на стягненні всіма дієвими способами дебіторської заборгованості, яка виникла у попередні періоди.

В умовах дефіциту коштів діяльність Правління Компанії була спрямована і на пошук додаткових джерел надходжень для потреб дочірніх підприємств Компанії, зокрема надання в оренду власного майна, та зниження фінансового навантаження шляхом оптимізації структури та чисельності апарату управління Компанії та її дочірніх підприємств.

Правління Компанії забезпечує досягнення стратегічних цілей також впроваджуючи внутрішні документи, які регулюють процедури, встановлюють правила, уніфікують документи, надають інструкції і рекомендації, що мають застосовуватись дочірніми підприємствами та їх відокремленими підрозділами з метою оптимізації виробничої діяльності, підвищення ступеня відповідності процесів надання послуг/виконання робіт вимогам сьогодення та покращення продуктивності праці.

Таким чином, завдяки комплексному підходу до вирішення проблемних питань, в 2023 році в цілому по Компанії вдалось зменшити обсяг чистого збитку в 3,7 рази та збільшити дохід від реалізації виконаних власними силами робіт, наданих послуг та реалізації продукції власного

виробництва на 30% порівняно з 2022 роком.

Частина 8. Інформація щодо осіб, які прямо або опосередковано є власниками значного пакета акцій особи

Ім'я або повне найменування акціонера	РНОКПП	УНЗР	Розмір значного пакета акцій	Розмір пакета акцій, що знаходиться в прямому та (опосередкованому) володінні
Держава в особі Державного агентства відновлення та розвитку інфраструктури України			100	100

Частина 10. Інформація щодо порядку призначення/звільнення посадових осіб (крім ради та виконавчого органу) особи

Ім'я посадової особи	РНОКПП	УНЗР	Назва посади, назва органу, який прийняв рішення про призначення посадової особи, дата та номер рішення	Опис ключових повноважень посадової особи	Порядок призначення та звільнення посадової особи
----------------------	--------	------	---	---	---

У Компанії відсутні інші, крім ради та виконавчого органу, посадові особи.

Частина 11. Інформація про винагороду членів виконавчого органу та/або ради особи

Орган управління	Виконавчий орган
Ім'я члена виконавчого органу/ради особи	Корх Ольга Михайлівна
РНОКПП	3138812969
УНЗР	
Посада	Т.в.о. Голови Правління
Дата вступу на посаду	03.06.2022
Розмір винагороди у національній або іноземній валюті, яку виплатили (мають виплатити) у звітному періоді та/або рішення про виплату якої прийнято у звітному періоді	Виплатили: 1437480 Мають виплатити: 0 Прийнято рішення про виплату: 0
Форми виплати винагороди, яку виплатили та/або мають виплатити у звітному періоді та/або рішення про виплату якої прийнято у звітному періоді	Виплатили: 1437480 Мають виплатити: 0 Прийнято рішення про виплату: 0
Розмір фіксованої частини винагороди, яку виплатили та/або мають виплатити у звітному періоді та/або рішення про виплату якої прийнято у звітному періоді	Виплатили: 1437480 Мають виплатити: 0 Прийнято рішення про виплату: 0
Розмір змінної частини винагороди, яку виплатили та/або мають виплатити у звітному періоді та/або рішення про виплату якої прийнято у звітному періоді	Виплатили: 0 Мають виплатити: 0 Прийнято рішення про виплату: 0
Критерії оцінки ефективності, за якими нараховували змінну частину винагороди	Змінна частина винагороди не нараховувалась.
Інформація про винагороду або ж компенсації, які мають бути виплачені у разі звільнення	Згідно контракту розмір компенсаційної виплати (вихідна допомога) не може бути більшим аніж дві базові місячні винагороди за умови розірвання контракту за угодою сторін.
URL-адреса вебсайту особи, за якою розміщено звіт про винагороду	Звіт про винагороду не розміщувався.

Співвідношення середнього розміру винагороди члена виконавчого органу/ради із середнім розміром винагороди працівників особи: 3,83

Орган управління	Виконавчий орган
Ім'я члена виконавчого органу/ради особи	Цегельник Денис Михайлович
РНОКПП	3037824918
УНЗР	
Посада	Член Правління
Дата вступу на посаду	22.06.2022
Розмір винагороди у національній або іноземній валюті, яку виплатили (мають виплатити) у звітному періоді	Виплатили: 996000 Мають виплатити: 0 Прийнято рішення про виплату: 0

та/або рішення про виплату якої прийнято у звітному періоді	
Форми виплати винагороди, яку виплатили та/або мають виплатити у звітному періоді та/або рішення про виплату якої прийнято у звітному періоді	Виплатили: 996000 Мають виплатити: 0 Прийнято рішення про виплату: 0
Розмір фіксованої частини винагороди, яку виплатили та/або мають виплатити у звітному періоді та/або рішення про виплату якої прийнято у звітному періоді	Виплатили: 996000 Мають виплатити: 0 Прийнято рішення про виплату: 0
Розмір змінної частини винагороди, яку виплатили та/або мають виплатити у звітному періоді та/або рішення про виплату якої прийнято у звітному періоді	Виплатили: 0 Мають виплатити: 0 Прийнято рішення про виплату: 0
Критерії оцінки ефективності, за якими нараховували змінну частину винагороди	Змінна частина винагороди не нараховувалась.
Інформація про винагороду або ж компенсації, які мають бути виплачені у разі звільнення	Згідно контракту розмір компенсаційної виплати (вихідна допомога) не може бути більшим аніж дві базові місячні винагороди за умови розірвання контракту за угодою сторін.
URL-адреса вебсайту особи, за якою розміщено звіт про винагороду	Звіт про винагороду не розміщувався.

Співвідношення середнього розміру винагороди члена виконавчого органу/ради із середнім розміром винагороди працівників особи: 2,65

Орган управління	Виконавчий орган
Ім'я члена виконавчого органу/ради особи	Тетенич Юлія Олегівна
РНОКПП	2470017200
УНЗР	
Посада	Член Правління
Дата вступу на посаду	13.10.2023
Розмір винагороди у національній або іноземній валюті, яку виплатили (мають виплатити) у звітному періоді та/або рішення про виплату якої прийнято у звітному періоді	Виплатили: 57000 Мають виплатити: 0 Прийнято рішення про виплату: 0
Форми виплати винагороди, яку виплатили та/або мають виплатити у звітному періоді та/або рішення про виплату якої прийнято у звітному періоді	Виплатили: 57000 Мають виплатити: 0 Прийнято рішення про виплату: 0
Розмір фіксованої частини винагороди, яку виплатили та/або мають виплатити у звітному періоді та/або рішення про виплату якої прийнято у	Виплатили: 57000 Мають виплатити: 0 Прийнято рішення про виплату: 0

звітному періоді	
Розмір змінної частини винагороди, яку виплатили та/або мають виплатити у звітному періоді та/або рішення про виплату якої прийнято у звітному періоді	Виплатили: 0 Мають виплатити: 0 Прийнято рішення про виплату: 0
Критерії оцінки ефективності, за якими нараховували змінну частину винагороди	Змінна частина винагороди не нараховувалась.
Інформація про винагороду або ж компенсації, які мають бути виплачені у разі звільнення	Згідно контракту розмір компенсаційної виплати (вихідна допомога) не може бути більшим ніж дві базові місячні винагороди за умови розірвання контракту за угодою сторін.
URL-адреса вебсайту особи, за якою розміщено звіт про винагороду	Звіт про винагороду не розміщувався.

Співвідношення середнього розміру винагороди члена виконавчого органу/ради із середнім розміром винагороди працівників особи: 0,62

Частина 14. Інформація від суб'єкта аудиторської діяльності з урахуванням вимог, передбачених пунктом 45 Положення

Аудиторська фірма "Компас-Аудит", код ЄДРПОУ 32135020

Україна, 03115, м. Київ, вул. Верховинна, буд. 34, оф. 19, тел./факс +38(044)450-65-80, моб. +38(097)891-55-40, ел. пошта: compass_audit@ukr.net

У Звіті про корпоративне управління за 2023 рік, за виключенням впливу питань викладених у розділах "Основа для думки із застереженням", "Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності" та "Пояснювальний параграф", ми не виявили суттєву невідповідність між іншою інформацією та консолідованою фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або того, чи ця інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення, та ми не виявили таких фактів, які б необхідно було включити до нашого Звіту незалежного аудитора.

2) звіт про сталий розвиток

1	Оцінка діяльності щодо захисту довкілля та соціальної відповідальності за звітний період:	
	Скорочується використання застарілих машин, механізмів та обладнання	
2	Основні ризики і виклики щодо захисту довкілля та соціальної відповідальності, плани щодо їх вирішення, а також їх вплив на досягнення стратегічних цілей:	
	1. Перелік ризиків щодо захисту довкілля та соціальної відповідальності, які мають вплив на особу:	1) зменшення виробничих потужностей дочірніх підприємств 2) зменшення доходів та отримання прибутку
	2. Заходи, які планується здійснити / здійснюються для мінімізації/усунення кожного із ризиків:	1) модернізація наявних машин, механізмів, обладнання 2) впровадження інвестпроектів
3	Основні положення політики з питань захисту довкілля та соціальної відповідальності	
	Перелік політик з питань захисту довкілля та соціальної відповідальності та опис питань, які такі політики покликані вирішити	Політики з питань захисту довкілля та соціальної відповідальності немає
4	Перелік питань та прийнятих рішень щодо захисту довкілля та соціальної відповідальності, які розглядались радою та виконавчим органом:	

	1. Перелік питань, які розглядались виконавчим органом та короткий зміст рішень, які було прийнято:	Наглядова рада не призначена, виконавчим органом не розглядались
	2. Перелік питань, які розглядались радою та короткий зміст рішень, які було прийнято:	Наглядова рада не призначена
5	Перелік ключових стейкхолдерів, на яких має вплив діяльність особи із зазначенням обґрунтування в чому саме полягає такий вплив: працівники дочірніх підприємств, наявність простроченої заборгованості з виплати заробітної плати	
	1) Повне найменування/ім'я стейкхолдера, ⁶⁴ опис зв'язку із емітентом/особою, яка надає забезпечення та зазначення характеру впливу емітента / особи, яка надає забезпечення на такого стейкхолдера; 2) 3)	
6	Перелік стейкхолдерів, які мають вплив на досягнення особою стратегічних цілей із зазначенням обґрунтування в чому саме полягає такий вплив: немає	
	1) Повне найменування / ім'я стейкхолдера, ⁶⁵ опис зв'язку із емітентом / особою, яка надає забезпечення та зазначення характеру впливу такого стейкхолдера на досягнення емітентом/особою, яка надає забезпечення стратегічних цілей; 2) 3)	
7	Основні положення політики щодо взаємодії зі стейкхолдерами, у тому числі акціонерами/учасниками: немає	
	Зазначається інформація щодо назви політики взаємодії зі стейкхолдерами (або ж політик, або ж усіх документів в яких йдеться про таку взаємодію), орган, що прийняв рішення про затвердження такої політики, дата та номер такого рішення. Зазначається опис питань, які вирішує політика, механізми реалізації вирішення таких питань та способи контролю за такою реалізацією.	

5. Перелік посилань на внутрішні документи особи, що розміщені на вебсайті особи

№ з/п	Назва внутрішнього документа	Опис ключових питань, які регулюються внутрішнім документом	URL-адреса вебсайту особи, за якою розміщено внутрішній документ
1	2	3	4
1	Статут Акціонерного товариства "Державна акціонерна компанія "Автомобільні дороги України"	Статут Компанії регулює її правовий стан, відносини, пов'язані з внутрішнім управлінням, визначає основні правила діяльності та містить інформацію про цілі, завдання та умови функціонування.	https://adu.com.ua/hromadskosti/vidkryti-dani/
2	Положення про загальні збори Акціонерного товариства "Державна акціонерна компанія "Автомобільні дороги України"	Положення визначає правовий статус, строк повноважень, компетенцію, порядок роботи загальних зборів, а також права, обов'язки і відповідальність загальних зборів Акціонерного товариства "Державна акціонерна компанія"	https://adu.com.ua/hromadskosti/vidkryti-dani/

		"Автомобільні дороги України".	
3	Кодекс корпоративного управління Акціонерного товариства "Державна акціонерна компанія "Автомобільні дороги України"	Кодекс корпоративного управління визначає принципи та стандарти, особливі підходи до корпоративного управління Компанією.	https://adu.com.ua/hromadskosti/vidkryti-dani/
4	Стратегія корпоративної соціальної відповідальності АТ "ДАК "Автомобільні дороги України"		https://adu.com.ua/hromadskosti/vidkryti-dani/
5	Політика власності Акціонерного товариства "Державна акціонерна компанія "Автомобільні дороги України"	Політика власності визначає основні цілі та пріоритети, згідно з якими держава володіє (здійснює управління) Компанією; основні принципи управління та напрями діяльності Компанії; очікувані результати діяльності, у тому числі ключові показники ефективності Компанії	https://adu.com.ua/hromadskosti/vidkryti-dani/
6	Положення про Виконавчий орган Акціонерного товариства "Державна акціонерна компанія "Автомобільні дороги України"	Положення визначає правовий статус, склад, строк повноважень, компетенцію, порядок формування та роботи Правління Акціонерного товариства "Державна акціонерна компанія "Автомобільні дороги України", а також його права, обов'язки і відповідальність.	https://adu.com.ua/hromadskosti/vidkryti-dani/
7	Кодекс етики та ділової поведінки АТ "ДАК "Автомобільні дороги України"	Кодекс етики та ділової поведінки визначає основні корпоративні цінності, етичні вимоги та відносини між працівниками, партнерами, споживачами, акціонерами, державними органами, конкурентами, представниками ЗМІ та профспілковими організаціями.	https://adu.com.ua

		КОДИ	
		Дата	
		26.01.2024	
Підприємство	Акціонерне товариство "Державна акціонерна компанія "Автомобільні дороги України"	за ЄДРПОУ	
		31899285	
Територія	Київська обл.	за КАТОТТГ	
		UA800000000000126643	
Організаційно-правова форма господарювання	Акціонерне товариство	за КОПФГ	
		230	
Вид економічної діяльності	Діяльність головних управлінь (хед-офісів)	за КВЕД	
		70.10	

Середня кількість працівників: 45

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

Одиниця виміру: тис.грн. без десяткового знака

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

за національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

v

Баланс
(Звіт про фінансовий стан)
на 31.12.2023 р.
Форма №1

Код за ДКУД			1801001
Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	433	175
первісна вартість	1001	624	624
накопичена амортизація	1002	(191)	(449)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	0	0
Основні засоби	1010	1 498	1 152
первісна вартість	1011	2 174	1 955
знос	1012	(676)	(803)
Інвестиційна нерухомість	1015	0	0
первісна вартість	1016	0	0
знос	1017	(0)	(0)
Довгострокові біологічні активи	1020	0	0
первісна вартість	1021	0	0
накопичена амортизація	1022	(0)	(0)
Довгострокові фінансові інвестиції:			
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	0	0
інші фінансові інвестиції	1035	1 167 060	1 167 060
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	0	118
Відстрочені податкові активи	1045	0	0
Гудвіл	1050	0	0
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	0	0
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	0	0
Інші необоротні активи	1090	0	0
Усього за розділом I	1095	1 168 991	1 168 505
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	44	21

Виробничі запаси	1101	44	21
Незавершене виробництво	1102	0	0
Готова продукція	1103	0	0
Товари	1104	0	0
Поточні біологічні активи	1110	0	0
Депозити перестрахування	1115	0	0
Векселі одержані	1120	0	0
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	1 005	805
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	763	66
з бюджетом	1135	7 369	8 039
у тому числі з податку на прибуток	1136	114	61
з нарахованих доходів	1140	0	0
із внутрішніх розрахунків	1145	0	0
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	3 135	2
Поточні фінансові інвестиції	1160	0	0
Гроші та їх еквіваленти	1165	3 394	1 118
Готівка	1166	0	0
Рахунки в банках	1167	3 394	1 118
Витрати майбутніх періодів	1170	0	0
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	0	0
у тому числі в:			
резервах довгострокових зобов'язань	1181	0	0
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	0	0
резервах незароблених премій	1183	0	0
інших страхових резервах	1184	0	0
Інші оборотні активи	1190	89	18
Усього за розділом II	1195	15 799	10 069
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	0	0
Баланс	1300	1 184 790	1 178 574

Пасив	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	1 266 141	1 266 141
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	0	0
Капітал у дооцінках	1405	0	0
Додатковий капітал	1410	0	0
Емісійний дохід	1411	0	0
Накопичені курсові різниці	1412	0	0
Резервний капітал	1415	0	0
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	-102 125	-101 530
Неоплачений капітал	1425	(0)	(0)
Вилучений капітал	1430	(0)	(0)
Інші резерви	1435	0	0
Усього за розділом I	1495	1 164 016	1 164 611
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	141	0

Пенсійні зобов'язання	1505	0	0
Довгострокові кредити банків	1510	0	0
Інші довгострокові зобов'язання	1515	0	0
Довгострокові забезпечення	1520	0	0
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	0	0
Цільове фінансування	1525	0	0
Благодійна допомога	1526	0	0
Страхові резерви	1530	0	0
у тому числі:			
резерв довгострокових зобов'язань	1531	0	0
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	0	0
резерв незароблених премій	1533	0	0
інші страхові резерви	1534	0	0
Інвестиційні контракти	1535	0	0
Призовий фонд	1540	0	0
Резерв на виплату джек-поту	1545	0	0
Усього за розділом II	1595	141	0
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	0	0
Векселі видані	1605	0	0
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	0	0
товари, роботи, послуги	1615	912	709
розрахунками з бюджетом	1620	269	195
у тому числі з податку на прибуток	1621	0	0
розрахунками зі страхування	1625	303	182
розрахунками з оплати праці	1630	1 177	812
одержаними авансами	1635	0	0
розрахунками з учасниками	1640	0	0
із внутрішніх розрахунків	1645	15 179	10 244
страховою діяльністю	1650	0	0
Поточні забезпечення	1660	2 720	1 819
Доходи майбутніх періодів	1665	0	0
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	0	0
Інші поточні зобов'язання	1690	73	2
Усього за розділом III	1695	20 633	13 963
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	0	0
Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	0	0
Баланс	1900	1 184 790	1 178 574

Підприємство

Акціонерне товариство "Державна акціонерна
компанія "Автомобільні дороги України"Дата
за ЄДРПОУ

КОДИ

01.01.2024

31899285

Звіт про фінансові результати
(Звіт про сукупний дохід)
за 2023 рік
Форма №2
I. Фінансові результати

Код за ДКУД 1801003

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	0	0
Чисті зароблені страхові премії	2010	0	0
Премії підписані, валова сума	2011	0	0
Премії, передані у перестраховування	2012	(0)	(0)
Зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	0	0
Зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	0	0
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(0)	(0)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	(0)	(0)
Валовий: прибуток	2090	0	0
збиток	2095	(0)	(0)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	0	0
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	0	0
Зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	0	0
Зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	0	0
Інші операційні доходи	2120	30 291	32 445
Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121	0	0
Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	0	0
Дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	0	0
Адміністративні витрати	2130	(28 910)	(28 786)
Витрати на збут	2150	(0)	(0)
Інші операційні витрати	2180	(991)	(1 981)
Витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181	0	0
Витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	0	0
Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток	2190	390	1 678
збиток	2195	(0)	(0)
Дохід від участі в капіталі	2200	0	0
Інші фінансові доходи	2220	0	0

Інші доходи	2240	0	0
Дохід від благодійної допомоги	2241	0	0
Фінансові витрати	2250	(0)	(0)
Втрати від участі в капіталі	2255	(0)	(0)
Інші витрати	2270	(0)	(0)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	0	0
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	390	1 678
збиток	2295	(0)	(0)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	205	-269
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	0	0
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	595	1 409
збиток	2355	(0)	(0)

II. Сукупний дохід

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	0	0
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	0	0
Накопичені курсові різниці	2410	0	0
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	0	0
Інший сукупний дохід	2445	0	0
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	0	0
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	(0)	(0)
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	0	0
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	595	1 409

III. Елементи операційних витрат

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	288	299
Витрати на оплату праці	2505	18 508	21 331
Відрахування на соціальні заходи	2510	3 898	4 327
Амортизація	2515	687	564
Інші операційні витрати	2520	6 520	4 246
Разом	2550	29 901	30 767

IV. Розрахунок показників прибутковості акцій

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600	0	0
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	0	0
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	0,000000	0,000000

Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	0,000000	0,000000
Дивіденди на одну просту акцію	2650	0,00	0,00

Підприємство

Акціонерне товариство "Державна акціонерна компанія
"Автомобільні дороги України"

Дата

за ЄДРПОУ

КОДИ

01.01.2024

31899285

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

За 2023 рік

Форма №3

Код за ДКУД

1801004

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	0	0
Повернення податків і зборів	3005	0	0
у тому числі податку на додану вартість	3006	0	0
Цільового фінансування	3010	386	842
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	0	0
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	0	0
Надходження від повернення авансів	3020	476	0
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	0	0
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	550	4
Надходження від операційної оренди	3040	295	319
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	0	0
Надходження від страхових премій	3050	0	0
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	0	0
Інші надходження	3095	32 368	33 124
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(5 786)	(3 951)
Праці	3105	(16 367)	(17 651)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(4 177)	(3 916)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(3 925)	(4 082)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(0)	(0)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(0)	(0)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(3 925)	(0)
Витрачання на оплату авансів	3135	(1 235)	(432)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(0)	(0)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(0)	(0)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	(0)	(0)
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(0)	(0)
Інші витрачання	3190	(3 595)	(2 921)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	-1 010	1 336
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	0	0

необоротних активів	3205	0	0
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	0	0
дивідендів	3220	0	0
Надходження від деривативів	3225	0	0
Надходження від погашення позик	3230	0	0
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	0	0
Інші надходження	3250	0	0
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	(0)	(0)
необоротних активів	3260	(266)	(198)
Виплати за деривативами	3270	(0)	(0)
Витрачання на надання позик	3275	(0)	(0)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	(0)	(0)
Інші платежі	3290	(0)	(0)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-266	-198
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	0	0
Отримання позик	3305	0	3 000
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	0	0
Інші надходження	3340	0	0
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	(0)	(0)
Погашення позик	3350	(1 000)	(2 000)
Сплату дивідендів	3355	(0)	(0)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(0)	(0)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(0)	(0)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	(0)	(0)
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	(0)	(0)
Інші платежі	3390	(0)	(0)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-1 000	1 000
Чистий рух коштів за звітний період	3400	-2 276	2 138
Залишок коштів на початок року	3405	3 394	1 256
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	0	0
Залишок коштів на кінець року	3415	1 118	3 394

Підприємство

Акціонерне товариство "Державна акціонерна компанія
"Автомобільні дороги України"

Дата

за ЄДРПОУ

КОДИ

01.01.2024

31899285

Звіт про власний капітал

За 2023 рік

Форма №4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	1 266 141	0	0	0	-102 125	0	0	1 164 016
Коригування:	4005	0	0	0	0	0	0	0	0
Зміна облікової політики									
Виправлення помилок	4010	0	0	0	0	0	0	0	0
Інші зміни	4090	0	0	0	0	0	0	0	0
Скоригований залишок на початок року	4095	1 266 141	0	0	0	-102 125	0	0	1 164 016
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	0	0	0	0	595	0	0	595
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	0	0	0	0	0	0	0	0
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	0	0	0	0	0	0	0	0
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	0	0	0	0	0	0	0	0
Накопичені курсові різниці	4113	0	0	0	0	0	0	0	0
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	0	0	0	0	0	0	0	0
Інший сукупний дохід	4116	0	0	0	0	0	0	0	0
Розподіл прибутку:	4200	0	0	0	0	0	0	0	0
Виплати власникам									
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	0	0	0	0	0	0	0	0
Відрахування до резервного капіталу	4210	0	0	0	0	0	0	0	0
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	0	0	0	0	0	0	0	0
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	0	0	0	0	0	0	0	0

Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	0	0	0	0	0	0	0	0
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	0	0	0	0	0	0	0	0
Погашення заборгованості з капіталу	4245	0	0	0	0	0	0	0	0
Вилучення капіталу: Викуп акцій	4260	0	0	0	0	0	0	0	0
Перепродаж викуплених акцій	4265	0	0	0	0	0	0	0	0
Анулювання викуплених акцій	4270	0	0	0	0	0	0	0	0
Вилучення частки в капіталі	4275	0	0	0	0	0	0	0	0
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	0	0	0	0	0	0	0	0
Інші зміни в капіталі	4290	0	0	0	0	0	0	0	0
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	0	0	0	0	0	0	0	0
Разом змін у капіталі	4295	0	0	0	0	595	0	0	595
Залишок на кінець року	4300	1 266 141	0	0	0	-101 530	0	0	1 164 611

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

Фінансова звітність,
підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності
(МСФЗ) за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

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

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

Керівництво Товариства відповідає за підготовку фінансової звітності, що достовірно відображає у всіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства станом на 31 грудня 2023 року, а також сукупний дохід за рік, що закінчився на цю дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі - МСФЗ).

При підготовці фінансової звітності керівництво Товариства несе відповідальність за:

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

Керівництво Товариства також несе відповідальність за:

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

Ця фінансова звітність Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року, була затверджена «19» лютого 2024 року від імені Товариства:

Т. в. о Голови Правління

Ольга КОРХ

Примітки до фінансової звітності
 АТ"ДАК "Автомобільні дороги України"(апарат) до трансформованого звіту станом
 31.12.2023
 року

1. ЗАГАЛЬНІ ВІДОМОСТІ

Акціонерне товариство «Державна акціонерна компанія «Автомобільні дороги України» (далі - Товариство) створено рішенням Державного агентства автомобільних доріг України (наказ Укравтодору від 05 березня 2002 року № 93) на виконання Указу Президента України від 8 листопада 2001 року № 1056 « Про заходи щодо підвищення ефективності управління дорожнім господарством України», відповідно до постанови Кабінету Міністрів України від 28 лютого 2002 року № 221 «Про утворення відкритого акціонерного товариства «Державна акціонерна компанія «Автомобільні дороги України» та інших законодавчих актів України.

1.2. Відповідно до Закону України «Про акціонерні товариства» та Наказу Державної служби автомобільних доріг України № 421 від 28 грудня 2018 року Компанія визнається за типом приватним акціонерним товариством.

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

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

2. НАЙМЕНУВАННЯ ТА МІСЦЕЗНАХОДЖЕННЯ ТОВАРИСТВА

2.1. Офіційне найменування Товариства українською мовою:
 повне - АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ «АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ»;
 скорочене - АТ «ДАК «АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ»;
 англійською мовою:
 повне – JOINT-STOCK COMPANY «ROADS OF UKRAINE»;
 скорочене – JSC «ROADS OF UKRAINE»
 код ЄДРПОУ 31899285.

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

3. МЕТА І ПРЕДМЕТ ДІЯЛЬНОСТІ ТОВАРИСТВА

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

Для цього Товариство:

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

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

проводить науково-технічну політику з метою скорочення інвестиційного циклу і впровадження найновіших досягнень вітчизняної та зарубіжної науки і техніки, концентрації науково-технічного і виробничого потенціалу з розроблення

та впровадження нових прогресивних видів техніки, технологій і матеріалів;

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

3.2. Предметом діяльності Товариства є:

діяльність головних управлінь (хед – офісів);

допоміжне обслуговування наземного транспорту;

інша допоміжна діяльність у сфері транспорту;

інша професійна, наукова та технічна діяльність, н. в. і. у.

консультації з питань комерційної діяльності та управління;

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

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

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

розробка родовищ будівельних матеріалів, переробка гірничої маси, виробництво будівельних матеріалів;

підготовка та виконання розкривних робіт, буріння;

діяльність у сфері інжинірингових робіт;

організація та проведення габаритно-вагового контролю за проїздом великовагових та великогабаритних транспортних засобів автомобільними дорогами загального користування;

виробництво товарів народного споживання;

закупівля, постачання та збут продукції, матеріалів і енергоносіїв;

автомобільні перевезення вантажів і пасажирів як на території України, так і за її межами;

створення і розвиток мережі закладів дорожнього сервісу;

організація технічного обслуговування та ремонту дорожньої техніки та автотранспортних засобів;

виготовлення дорожніх знаків, інформаційних та рекламних щитів, знаків та плакатів з охорони праці та техніки безпеки, пожежної безпеки, безпеки дорожнього руху, малих архітектурних форм;

організація функціонування системи інформаційного забезпечення на автомобільних дорогах;

виробництво і реалізація сільськогосподарської продукції;

лізинг, оренда та надання у користування рухомого і нерухомого майна;

надання правових та консультаційних послуг;

надання послуг у галузі маркетингу, а також посередницьких, складських та транспортно-експедиційних послуг;

впровадження та експлуатація комп'ютерних мереж, розподільчих баз та банків даних і надання доступу до них на комерційній основі;

інженерно-геологічні, топо - геодезичні та інженерно-гідрометеорологічні вишукування;

складання проектно-кошторисної документації;

розробка внутрішніх нормативних документів;

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

3.3. Окремі види господарської діяльності, які відповідно до законодавства України підлягають ліцензуванню, Товариство здійснює після отримання в установленому порядку спеціального дозволу (ліцензії).

3.4. Товариство самостійно планує свою виробничо-господарську діяльність, виходячи із споживчого попиту на її продукцію, роботи і послуги.

3.5. Товариство здійснює матеріально-технічне забезпечення всіх видів діяльності через систему прямих угод, а також через біржі та посередницькі організації.

3.6. Товариство проводить зовнішньоекономічну діяльність відповідно до законодавства України, мети та предмета діяльності, передбачених цим Статутом.

3.7. Товариство здійснює діяльність, пов'язану із залученням інвестицій, розробляє інвестиційні проекти та контролює хід їх виконання.

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

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

Згідно затвердженого Наказом Державного агентства то мобільних доріг України від 11.08.2022 року № Н-175 Статуту АТ «ДАК «Автомобільні дороги України»:

Управління та контроль Товариством здійснюють – 1) Загальні збори, 2) Наглядова рада,

3) Правління, 4) Ревізійна комісія.

Згідно затвердженого Наказом Державного агентства відновлення та розвитку

інфраструктури України від 27.12.2023 року № Н-585 Статуту АТ «ДАК «Автомобільні дороги України»:

- Вищим органом Товариства є Загальні збори;
- Наглядова рада є колегіальним органом, що здійснює управління, контролює та регулює діяльність Правління;
- Правління – колегіальний Виконавчий орган, якій здійснює управління поточною діяльністю Товариства.

Кількість працюючих станом на 31.12.2023 р. складає - 43 осіб, з них - 43 за основним місцем роботи, за сумісництвом – 0 осіб.

4. ЕКОНОМІЧНЕ СЕРЕДОВИЩЕ, В УМОВАХ ЯКОГО ТОВАРИСТВО ЗДІЙСНЮЄ СВОЮ ДІЯЛЬНІСТЬ

24 лютого 2022 року російська федерація розпочала широкомасштабне військове вторгнення в Україну по всій довжині спільного кордону – з території російської федерації, білорусії, а також анексованого Криму. Початок війни росії проти України вносить велику невизначеність щодо подальшого розвитку бізнесу, вплив війни на бізнес залежить від розвитку подій на фронтах.

У зв'язку з військовою агресією російської федерації проти України та введенням воєнного стану в Україні відповідно до Указу Президента України від 24 лютого 2022 року №64/2022 «Про введення воєнного стану в Україні», затвердженого Законом України від 24 лютого 2022 року №2102-ІХ, Торгово-промислова палата визнає військову агресію російської федерації проти України форс-мажорними обставинами. Зазначені обставини є форс-мажорними (надзвичайними, невідворотними) з 24 лютого 2022 року до їх офіційного закінчення для всіх без винятку суб'єктів господарювання.

У 2022 рік українська економіка увійшла зі зростанням у 3,2% (після падіння на 4% у ковідному 2020 році).

Експертні оцінки того, наскільки глибоким буде падіння української економіки за підсумками 2022 року децю різняться, але усі вони перевищують 30%.

Логістичні проблеми, пов'язані з війною, продовжують створювати навантаження на економіку, зокрема пов'язані з роботою портів, транспортних мереж та енергетичної інфраструктури, йдеться у звіті. Україна переживає глибоку соціально-економічну кризу, спровоковану російською агресією. Водночас боротьба України за незалежність і свободу прискорила усвідомлення країною власного цивілізаційного вибору, а з тим — стала додатковим стимулом для демократизації суспільства та економічних перетворень. Війна виявила значною мірою диференційований вплив на світовий порядок -країни у різній степені були вражені нею і по-різному реагували. Провідні розвинуті країни та угруповання — США, ЄС, НАТО, а також міжнародні фінансові інститути —МВФ, Світовий банк, ЄБРР та інші отримали нові напрями для власного позиціонування і консолідації. Так, війна в Україні відновила особливу роль США у формуванні та захисті світового порядку, спонукала ЄС до перегляду власного ставлення (у т. ч. у фінансовому вимірі) до європейської безпеки.

У 2023 році реальний ВВП України виріс, за різними оцінками, на 5-5,5%. Це відновлювальне зростання після стрімкого падіння на 28,8% у 2022 році. Незважаючи на відновлення, ВВП ще приблизно на чверть менший, ніж у 2021 році. У першому кварталі 2023 року ВВП ще спадав, але решту три квартали — зростав.

Зростання ВВП відбувалося на тлі низької бази порівняння у 2022 — насправді ж економічне відновлення припинилося. У кожному кварталі 2023 року реальний ВВП був нижчим відносно реального ВВП у відповідному кварталі 2021.

Україна увійшла у 2023 рік із зафіксованим на рівні 36,6 гривень за долар офіційним курсом. Готівковий же курс був суттєво вищим: 40,5 грн/дол. станом на 1 січня. Очікування на рік були

різними: уряд заклав у бюджет на 2023 середньорічний курс 42,2 грн/дол., у той час, як неурядові експерти зійшлися у консенсус-прогнозі на середньорічному курсі 37,9 грн/дол.

Зрештою, НБУ більшу частину року зберігав курс зафіксованим на рівні 36,6, а розрив із готівковим курсом поступово зменшився. 3 жовтня Нацбанк перейшов до режиму керованої гнучкості, але завдяки значним обсягам валютних інтервенцій гривня навіть трохи зміцнювалася. У грудні тренд змінився і курс долара став зростати, і у новий 2024 рік Україна увійшла з курсом 38 грн/дол. Втім, середньорічний офіційний курс був нижчим і від урядових, і від неурядових прогнозів, залишившись на рівні 36,6 гривень за долар.

Операційне середовище. Наявність умов для впровадження професійної діяльності на фондовому ринку.

Протягом останніх років в Україні відбувались політичні та економічні зміни, які впливали на діяльність фінансового ринку. Стабільність економіки України значною мірою залежить від політики та дій уряду, спрямованих на реформування адміністративної, фіскальної та правової систем, а також економіки в цілому. Товариство є фінансовою установою, що працює на фондовому ринку, тому має високу ступінь залежності від законодавчих та економічних обмежень. Враховуючи складну економічну ситуацію, аналіз конкурентного середовища, вплив зовнішніх та внутрішніх факторів, прогнози щодо розвитку ринку фінансових послуг України, Товариством обрана стратегія якісного розвитку. Товариство і надалі спрямовуватиме свої зусилля на залучення та ефективне розміщення фінансових ресурсів інвесторів, підтримку довготривалих партнерських відносин з контрагентами та забезпечення економного та раціонального використання коштів.

З початком війни ринок капіталу та організовані товарні ринки були зупинені для протистояння панічним настроям населення, що могли б обвалити ринки та унеможливити їх повноцінну роботу в майбутньому. Окрім того, “заморожування” ринків дозволило знайти активи, пов’язані з агресорами — російською федерацією та білоруссю, та обмежити можливості таких компаній вести бізнес в Україні.

Проте після понад п’яти місяців війни НКЦПФР оцінила готовність учасників фондового ринку до розбудови фінансового сектору та “відпустила” ручний режим функціонування ринку.

Отже, Товариство продовжує функціонувати в умовах невизначеності. Керівництво Компанії не може передбачити всі тенденції, які можуть впливати на фінансовий сектор та інші галузі економіки, а також те, який вплив (за наявності такого) вони можуть мати на майбутній фінансовий стан Товариства. Керівництво впевнене, що воно вживає та буде вживати всіх необхідних заходів для забезпечення стабільної діяльності, розвитку Товариства та зменшення суттєвого впливу перелічених ризиків на балансову вартість активів, зобов’язань.

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

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

Фінансовий звіт складено в умовах воєнного стану, наявних людських та документальних можливостей, з можливим подальшим уточненням та коригуванням.

5. ОСНОВА СКЛАДАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

5.1. Твердження про відповідність:

Цю фінансову звітність за рік, що закінчився на 31 грудня 2023 року, було складено відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО), в редакції чинній на 1 січня 2023 року, що офіційно оприлюдненні на веб - сайті Міністерства фінансів України. Вона включає всю інформацію, яка вимагається для повного комплексу фінансової звітності згідно МСФЗ та окремі пояснювальні примітки виключно з метою пояснення подій та операцій, які є суттєвими для розуміння змін у фінансовому стані та показниках діяльності Компанії, які відбулися у звітному році.

5.2. Застосування нових стандартів та інтерпретацій

Прийнята облікова політика в період підготовки фінансової звітності відповідає обліковій політиці, що застосовувалася при підготовці річної фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року, за винятком прийняття нових стандартів та інтерпретацій, які набрали чинності у 2024 році. Товариство не прийняло достроково будь-який інший стандарт, інтерпретації або поправки, які були випущені, але ще не вступили в силу. Інформація про характер і вплив цих змін розкрита нижче.

З 01 січня 2023 року набрав чинності новий МСФЗ (IFRS) 17 “Страхові контракти” (далі – МСФЗ 17).

МСФЗ 17 прийнятий на заміну МСФЗ 4 та спрямований на підвищення прозорості в обліку страхових контрактів. МСФЗ 17 встановлює принципи визнання, оцінки, подання та розкриття інформації за страховими контрактами. Ця інформація використовується користувачами фінансової звітності для оцінки впливу таких контрактів на фінансове становище, фінансові результати та грошові потоки суб'єкта господарювання. Перехід на МСФЗ 17 здійснюється ретроспективно.

Суб'єкт господарювання не застосовує МСФЗ 17 до договорів фінансової гарантії, крім тих випадків, коли емітент раніше прямо заявляв про те, що вважає такі договори страховими контрактами й використовував облік, що застосовується до страхових контрактів; страхових контрактів, за якими суб'єкт господарювання є держателем страхового полісу, якщо такі контракти не є при цьому контрактами перестрахування, що утримуються (пункт 7 МСФЗ 17).

До основних нововведень МСФЗ 17 належить:

- класифікація страхових та перестрахових контрактів;
- обов'язкове відокремлення компонентів, які не є страховими;
- визначення прибутковості страхових контрактів під час первісного визнання (наприклад, чи є страхові контракти обтяжливими);
- вимоги до агрегування контрактів: за рівнем ризику, прибутковістю, датою випуску та іншими вимогами стандарту;
- розширення вимог до розкриття інформації у фінансовій звітності у структурі балансу та звіті про фінансові результати;
- актуарні розрахунки через різні методи оцінки зобов'язань.

Суб'єкт господарювання має застосовувати МСФЗ 17 до:

- випущених ним договорів страхування, включаючи договори перестрахування;
- утримуваних ним договорів перестрахування;
- випущених ним інвестиційних контрактів з умовами дискреційної участі, за умови, що суб'єкт господарювання також випускає договори страхування.

Інші зміни до МСФЗ, що набирають чинності з 01 січня 2023 року:

- Зміни до МСБО (IAS) 1 “Подання фінансової звітності” та до Положення з практики МСФЗ 2 “Здійснення суджень про суттєвість”;

- Зміни до МСБО (IAS) 8 “Облікові політики, зміни у бухгалтерських оцінках та помилки” – “Визначення облікових оцінок”;
- Зміни до МСБО (IAS) 12 “Податки на прибуток”, документ “Відстрочений податок, пов’язаний з активами та зобов’язаннями, що виникає в наслідок однієї операції”;
- Зміни до МСФЗ (IFRS) 17 “Страхові контракти” – “Перше застосування МСФЗ 17 та МСФЗ 9”;
- Зміни до МСБО (IAS) 12 “Податки на прибуток” – “Міжнародна податкова реформа – типові правила Другого компонента” (документ опубліковано на сайті Ради МСБО 23.05.2023).

Зміни до МСБО 1 “Подання фінансової звітності” спрямовані на допомогу суб’єктам господарювання у забезпеченні розкриття облікових політик, які є більш корисними для користувачів, зокрема: замінено вимогу щодо розкриття значних облікових політик на вимогу розкривати суттєву інформацію про облікову політику; надано роз’яснення, яким чином суб’єкти господарювання мають застосовувати концепцію “суттєвості” у процесі прийняття рішень щодо розкриття облікових політик.

Інформація є суттєвою, якщо від її пропуску, викривлення або приховування можна обґрунтовано очікувати вплив на рішення, які приймають основні користувачі фінансової звітності загального призначення, складеної на основі тієї фінансової звітності, яка надає фінансову інформацію про конкретну звітність суб’єкта господарювання.

Інформація про облікову політику, яка пов’язана з несуттєвими операціями, іншими подіями та умовами, є несуттєвою та не потребує розкриття. Суб’єкт господарювання не повинен розкривати в обліковій політиці стандартизовану інформацію або дублювати вимоги МСФЗ. Визначення того, чи є інформація про облікову політику суттєвою чи ні, потребує використання суджень і може призвести до додаткових зусиль, зокрема в рік прийняття змін.

Декілька аспектів, коли інформація про облікову політику може бути суттєвою, зокрема: суб’єкт господарювання змінив свою облікову політику протягом звітного періоду та ця зміна призвела до суттєвої зміни інформації у фінансовій звітності; суб’єкт господарювання обрав облікову політику з одного або кількох варіантів, дозволених МСФЗ; облікова політика була розроблена згідно з МСБО 8 за відсутності відповідного МСФЗ; облікова політика пов’язана зі сферою, щодо якої суб’єкт господарювання зобов’язаний застосовувати судження або припущення під час визначення облікової політики, і суб’єкт господарювання розкриває інформацію про ці судження або припущення; бухгалтерський облік операцій є складним, і інакше користувачі фінансової звітності суб’єкта господарювання не зрозуміли б ці суттєві операції.

Зміни до МСБО 8 “Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки” уточнюють різницю між змінами облікових політик та облікових оцінок, а також визначають облікові оцінки як грошові суми у фінансових звітах, щодо яких є невизначеність в оцінці.

Різниця між обліковою політикою та обліковими оцінками є важливою, оскільки зміни в обліковій політиці зазвичай передбачають ретроспективне перерахування, а зміни в облікових оцінках застосовуються перспективно.

Зміни до МСБО 8 також уточнюють взаємозв’язок між обліковою політикою та обліковими оцінками, зазначаючи про те, що суб’єкт господарювання визначає облікову оцінку для досягнення встановленої мети.

Суб’єкт господарювання застосовує методи оцінювання та вхідні дані для розроблення облікової оцінки.

Методи оцінювання включають методи наближеного оцінювання (наприклад, методи, які застосовуються для оцінки резерву під збитки для очікуваних кредитних збитків під час застосування МСФЗ 9) та методи вартісного оцінювання (наприклад, методи, які застосовуються для оцінки справедливої вартості активу або зобов’язання під час застосування МСФЗ 13).

Зміни в облікових оцінках внаслідок появи нової інформації або розвитку подій не є виправленням помилки. Крім того, результати зміни вхідних даних або методики оцінки є змінами в облікових оцінках, якщо вони не впливають із коригувань помилок минулих періодів. Зміни в облікових оцінках можуть впливати на прибутки/збитки поточного періоду або поточного та майбутнього періодів.

Суб'єкт господарювання розкриває інформацію про характер та суму зміни в обліковій оцінці, яка впливає на поточний період або, за очікуванням, впливатиме на майбутні періоди, за винятком, коли такий вплив неможливо оцінити. Якщо інформацію про розмір впливу на майбутні періоди не розкрито у зв'язку з неможливістю його оцінки, суб'єкт господарювання розкриває інформацію про цей факт.

Зміни до МСБО 12 “Податки на прибуток” уточнюють, як суб'єкти господарювання повинні враховувати відстрочені податки на такі операції, як оренда та зобов'язання, пов'язанні з виведенням з експлуатації.

Зміни звужують сферу застосування щодо звільнення від первісного визнання, коли воно не застосовується до операцій, що призводять до рівних оподатковуваних та вирахуваних тимчасових різниць. Отже, усім суб'єктам господарювання буде необхідно визнавати відстрочений податковий актив та відстрочене податкове зобов'язання щодо тимчасових різниць, що виникають під час первісного визнання оренди та зобов'язання, пов'язанні з виведенням з експлуатації.

На початку найбільш раннього порівняльного періоду суб'єкт господарювання повинен:

а) визнати відстрочений податковий актив у тій мірі, в якій є ймовірним, що буде отримано оподатковуваний прибуток, до якого можна застосовувати тимчасову різницю, що підлягає вирахуванню, та відстрочене податкове зобов'язання щодо всіх тимчасових різниць, що підлягають оподаткуванню та вирахуванню, пов'язаних з:

i) активами з правом використання та орендними зобов'язаннями, та

ii) витратами на виведення з експлуатації, відновлення та подібними зобов'язаннями та відповідними сумами, визнаними як частина вартості пов'язаного активу; та

б) визнати кумулятивний вплив першого застосування змін як коригування вхідного сальдо нерозподіленого прибутку (або іншого компоненту капіталу) на цю дату.

Для зобов'язання з оренди та зобов'язання з вибуття відповідні відстрочені податкові активи та зобов'язання мають бути визнані з початку раннього з представлених порівняльних періодів, при цьому будь-який сукупний ефект має бути визнаний як коригування нерозподіленого прибутку або інших компонентів капіталу на цю дату.

Операція може призвести до первісного визнання активів та зобов'язань та на момент здійснення операції не впливає на обліковий або оподатковуваний прибуток. Наприклад, на дату початку оренди орендар зазвичай визнає орендне зобов'язання та відповідну суму, як частину вартості активу з права користування. Залежно від застосованих норм податкового законодавства можуть виникати в такій операції рівні оподатковувані та тимчасові різниці, які підлягають вирахуванню під час первісного визнання активу чи зобов'язання.

Зміни до МСБО (IAS) 12 “Податки на прибуток” – “Міжнародна податкова реформа – типові правила Другого компонента”. Зміни визначають особливості обліку та розкриття інформації щодо податків на прибуток, що виникають внаслідок впровадження податкового законодавства, яке розроблене на основі типових правил Другого компонента, опублікованих Організацією економічного співробітництва та розвитку (далі – ОЕСР).

З 01 січня 2024 року та пізніше набирають чинності такі зміни до МСФЗ:

Зміни до МСБО (IAS) 1 “Подання фінансової звітності” – “Класифікація зобов'язань як поточні та непоточні”;

Зміни до МСБО (IAS) 1 “Подання фінансової звітності” – “Непоточні зобов'язання із спеціальними умовами”;

Зміни до МСФЗ (IFRS) 16 “Оренда” – “Орендне зобов’язання в операціях продажу та зворотної оренди”;

Зміни до МСБО (IAS) 7 та МСФЗ (IFRS) 7 – “Угоди про фінансування постачальника”;

Зміни до МСБО (IAS) 21 “Вплив змін валютних курсів” – “Відсутність конвертованості”.

Зміни до МСБО 1 “Подання фінансової звітності” – “Класифікація зобов’язань як поточні та непоточні”. Уточнено, що зобов’язання класифікується як непоточне, якщо суб’єкт господарювання має право відстрочити врегулювання зобов’язання щонайменше на 12 місяців – це право має існувати на дату закінчення звітного періоду. Право відстрочити врегулювання зобов’язання щонайменше на 12 місяців після закінчення звітного періоду має бути реальним і має існувати на дату закінчення звітного періоду, незалежно від того, чи суб’єкт господарювання планує скористатися цим правом. Якщо право відстрочити врегулювання зобов’язання залежить від виконання суб’єктом господарювання певних умов, то таке право існує на дату закінчення звітного періоду тільки в тому випадку, якщо суб’єкт господарювання виконав ці умови на дату закінчення звітного періоду. Необхідно виконати ці умови на дату закінчення звітного періоду, навіть якщо перевірка їх виконання здійснюється кредитором пізніше. На класифікацію зобов’язання не впливає ймовірність того, що суб’єкт господарювання використає своє право відстрочити врегулювання зобов’язання щонайменше на 12 місяців після закінчення звітного періоду. Зміни до МСБО 1 “Подання фінансової звітності” – “Непоточні зобов’язання із спеціальними умовами” передбачають, що, суб’єкт господарювання може класифікувати зобов’язання, що виникають за кредитною угодою, як непоточні, якщо право суб’єкта господарювання відстрочити погашення цих зобов’язань обумовлене виконанням суб’єктом господарювання спеціальних умов протягом дванадцяти місяців після завершення звітного періоду. Зокрема, в примітках необхідно буде розкрити інформацію, що дає змогу користувачам фінансової звітності зрозуміти ризик того, що зобов’язання можуть стати такими, що підлягають поверненню протягом 12 місяців після завершення звітного періоду: а) інформацію про спеціальні умови (включно з характером спеціальних умов і тим, коли від суб’єкта господарювання вимагається їх виконувати) та балансову вартість пов’язаних зобов’язань; б) факти та обставини, якщо такі існують, які вказують на те, що суб’єктові господарювання може бути складно виконувати спеціальні умови: наприклад, про те, що суб’єкт господарювання протягом звітного періоду чи після його завершення вчинив дії, спрямовані на уникнення чи обмеження наслідків потенційного порушення. Зміни до МСФЗ 16 “Оренда” пояснюють, як суб’єкт господарювання відображає в обліку продаж і зворотню оренду після дати операції. Операція продажу з подальшою орендою – це операція, за якою суб’єкт господарювання продає актив і орендує той самий актив у нового власника на певний період часу. Внесені зміни доповнюють вимоги МСФЗ 16 щодо продажу та зворотної оренди, тим самим підтримуючи послідовне застосування цього стандарту. А саме, змінами уточнено, що орендар-продавець не визнає ніякої суми прибутку або збитку, що стосується права користування, збереженого за орендарем-продавцем. Разом з тим, це не позбавляє орендаря-продавця права визнавати у прибутку або збитку будь-який прибуток або збиток, пов’язаний з частковим або повним припиненням такої оренди. Змінами до МСФЗ 7 “Звіт про рух грошових коштів” та МСФЗ 7 “Фінансові інструменти: розкриття інформації” – “Угоди фінансування постачальників” передбачено вимоги до розкриття інформації про свої угоди фінансування постачальників, яка надає користувачам фінансової звітності можливість оцінювати вплив таких угод на зобов’язання та рух грошових коштів суб’єкта господарювання та його експозицію щодо ризику ліквідності. Ключові зміни до МСФЗ 7 та МСБО 7 включають вимоги до розкриття:

умов угод про фінансування;

балансової вартості фінансових зобов’язань, що є частиною угод про фінансування постачальників та статті, в яких відображені ці зобов’язання;

балансової вартості фінансових зобов'язань, за якими постачальники вже отримали оплату від постачальників фінансових послуг;

діапазону строків оплати як за фінансовими зобов'язаннями, які є частиною цих угод.

Згідно з змінами, суб'єкти господарювання мають розкривати тип та вплив негрошових змін балансової вартості фінансових зобов'язань, які є частиною угоди про фінансування постачальників. Зміни набувають чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2024 року або після цієї дати, протягом першого року порівняльна інформація не потрібна. Зміни до МСБО 21 “Вплив змін валютних курсів” – “Відсутність конвертованості” є обов'язковими до застосування з 01.01.2025. Раннє застосування дозволено. Зміни стосуються визначення конвертованої (обмінюваної) валюти. Стандарт доповнено визначенням, що таке конвертована валюта, настановами, як визначити чи є валюта конвертованою, як визначити спот-курс, якщо валюта не є конвертованою, та як розкрити це у фінансовій звітності. Необхідно визначити, чи обмінюється валюта на інші. Якщо валюта не є конвертованою/обмінюваною, суб'єкт господарювання оцінює спот-курс та розкриває інформацію, яка дає змогу користувачам фінансової звітності зрозуміти, як валюта, що не обмінюється на іншу валюту, впливає або очікується, що впливатиме, на фінансові результати діяльності, фінансовий стан та грошові потоки суб'єкта господарювання. Для досягнення цієї мети суб'єкт господарювання розкриває інформацію про: а) характер і фінансові наслідки того, що валюта не є конвертованою; б) використаний(і) спот-курс(и); в) процес оцінки; г) ризики, на які наражається суб'єкт господарювання через те, що валюта не є конвертованою. Стандарти зі сталого розвитку У червні 2023 року Радою зі сталого розвитку були випущені стандарти фінансової звітності зі сталого розвитку:

МСФЗ S1 “Загальні вимоги до розкриття фінансової інформації, пов'язаної зі сталим розвитком” (IFRS S1 General Requirements for Disclosure of Sustainability-related Financial Information) (далі – МСФЗ S1);

МСФЗ S2 “Розкриття інформації, пов'язаної з кліматом” (IFRS S2 Climate-related Disclosures) (далі – МСФЗ S2) .

Стандарти МСФЗ S1 та МСФЗ S2 набувають чинності для річних звітних періодів, що починаються з 1 січня 2024 року. Ці стандарти встановлюють вимоги до розкриття інформації про ризики та можливості, пов'язані зі сталим розвитком та зміною клімату, які можуть вплинути на грошові потоки суб'єкта господарювання, доступ до фінансування або вартість капіталу в короткостроковій, середньостроковій або довгостроковій перспективі. У січні 2023 року вступила у силу ДИРЕКТИВА (ЄС) 2022/2464 ЄВРОПЕЙСЬКОГО ПАРЛАМЕНТУ І РАДИ від 14 грудня 2022 року про внесення змін до Регламенту (ЄС) № 537/2014, Директиви 2004/109/ЄС, Директиви 2006/43/ЄС і Директиви 2013/34/ЄС щодо корпоративної звітності зі сталого розвитку (Corporate Sustainability Reporting Directive, або CSRD) (далі – Директива 2022/2464/ЄС). Її вимоги поширюються на більшу кількість суб'єктів господарювання резидентів та нерезидентів ЄС, вона замінить директиву 2014/95/EU вже з січня 2025 року. Директива 2022/2464/ЄС потребує імплементації в законодавство України, її основними вимогами є:

впровадження Звіту зі сталого розвитку (стаття 19a);

розроблення Комісією стандартів звітності зі сталого розвитку (стаття 29b);

єдиний електронний формат звітності (стаття 29d);

окремі вимоги до аудиту звіту зі сталого розвитку (в т. ч. зміни до Директиви 2006/43/ЄС).

Директива 2013/34/ЄС імплементована в законодавство України шляхом внесення змін до Закону України “Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні”, а Директива 2006/43/ЄС – шляхом внесення змін до Закону України “Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність” відповідно. Розкриття інформації у Звіті сталого розвитку відносяться в цілому до діяльності суб'єкта господарювання, зокрема така інформація:

опірність бізнес-моделі та стратегії підприємства до ризиків, пов'язаних із питаннями сталого розвитку;

опис ролі, яку адміністративні органи, органи управління та нагляду відіграють щодо питань сталого розвитку, їхніх експертних знань і навичок, що потрібні для виконання цієї ролі, або наявність у таких органів доступу до зазначених експертних знань і навичок;

інформація про існування схем заохочення, пов'язаних із питаннями сталого розвитку, яке пропонується членам адміністративних органів, органів управління та нагляду;

опис основних ризиків для підприємства, зумовлених питаннями сталого розвитку та інше.

Також змінені вимоги до аудиту, зокрема в частині надання впевненості щодо звітності зі сталого розвитку та окремі вимоги до кваліфікації аудиторів. Звіт зі сталого розвитку може бути частиною Звіту про корпоративне управління. Оскільки перші звіти про сталий розвиток відповідно до Директиви 2022/2464/ЄС мають бути подані у 2025 році – для суб'єктів господарювання, фінансовий рік яких закінчується 31 грудня 2024 року, то таким суб'єктам вже зараз потрібно оцінити готовність до їх запровадження. У грудні 2023 року опубліковано ДЕЛЕГОВАНИЙ РЕГЛАМЕНТ КОМІСІЇ (ЄС) 2023/2772 від 31 липня 2023 року – доповнення Директиви 2013/34/ЄС Європейського Парламенту та Ради щодо стандартів звітності у сфері сталого розвитку, який має застосовуватися з 1 січня 2024 року. Цим Регламентом затверджено Європейські стандарти звітності зі сталого розвитку (ESRS). Вони охоплюють як вимоги до розкриття інформації про суб'єкт господарювання, так і основні положення щодо впливу діяльності суб'єкта господарювання на екологію, соціальну сферу, а також питання управління всередині суб'єкта господарювання. На сьогодні в законодавстві України відсутні вимоги щодо складання та подання Звіту про сталий розвиток, проте питання перебуває на стадії опрацювання, тому суб'єктам господарювання необхідно розпочинати підготовчу роботу щодо вивчення та аналізу інформації, необхідної для складання Звіту про сталий розвиток.

Керівництво Товариства очікує, що набуття чинності перелічених стандартів та тлумачень не буде мати істотного впливу на фінансову звітність. На сьогодні Товариство не планує дострокове застосування перелічених стандартів та тлумачень.

5.3. Основа подання інформації

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

Концептуальною основою фінансової звітності Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО), в редакції чинній на 1 січня 2023 року, що офіційно оприлюдненні на веб - сайті Міністерства фінансів України.

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

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

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

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

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

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

Звітним періодом, за який формується фінансова звітність, вважається календарний рік, тобто період з 01 січня по 31 грудня 2023 року.

Зміни внесені до МСФЗ, які прийняті, і набули чинності з 01 січня 2023 року застосовуються при складанні фінансової звітності за період з 01.01.2023 року по 31.12.2023 року. Зміни до МСФЗ, які прийняті, але ще не набули чинності в 2023 році не застосовуються при складанні фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року.

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

5.4. Припущення щодо безперервності діяльності

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

Управлінський персонал Товариства виконав оцінку можливості подальшої безперервної діяльності та впевнився у наявності ресурсів для продовження діяльності у найближчому майбутньому.

З метою оцінки безперервності розглядався період 12 місяців від дати балансу. Учасники Товариства не мають намірів ліквідувати або припиняти діяльність. Таким чином фінансова звітність не містить будь-яких коригувань відображених сум активів, які були б необхідні, якби Товариство було неспроможним продовжувати свою діяльність в майбутньому.

6. ОСНОВНІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

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

6.1. Основи оцінки, застосовані при складанні фінансової звітності

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

6.2. Загальні положення щодо облікових політик

6.2.1. Основа формування облікових політик

Облікові політики - конкретні принципи, основи, домовленості, правила та практика, застосовані суб'єктом господарювання при складанні та поданні фінансової звітності. МСФЗ

наводить облікові політики, які, за висновком РМСБО, дають змогу скласти таку фінансову звітність, яка міститиме доречну та достовірну інформацію про операції, інші події та умови, до яких вони застосовуються. Такі політики не слід застосовувати, якщо вплив їх застосування є несуттєвим.

Облікова політика Товариства розроблена та затверджена керівництвом Товариства відповідно до вимог МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» та інших чинних МСФЗ.

6.2.2. Інформація про зміни в облікових політиках

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

6.2.3. Форма та назви фінансових звітів

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

Склад звітності: «Баланс» (Звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2023 року., «Звіт про фінансові результати» за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року, «Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року, «Звіт про власний капітал» за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року, Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року.

6.2.4. Методи подання інформації у фінансових звітах

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

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

6.3. Основні засоби

Згідно змін до Податкового кодексу України з 23 травня 2020 року вартісний поріг для віднесення матеріальних активів до основних засобів збільшено до 20 тис. грн. Це стосується нових основних засобів. Первісне визнання основних засобів здійснюється за собівартістю, яка складається з вартості їх придбання, включаючи податки при придбанні, що не відшкодовуються

Товариству, а також витрати, пов'язані з доставкою основних засобів та доведенням їх до стану, у якому вони придатні для використання. Після первісного визнання основні засоби обліковуються за первісною вартістю, за вирахуванням усієї накопиченої амортизації та всіх накопичених збитків від зменшення корисності.

Заміни та поліпшення, що суттєво збільшують строк служби активів, капіталізуються, а витрати на поточне обслуговування і ремонти відображаються у складі витрат поточного періоду. Списання основних засобів відбувається при їх вибутті або у випадку, якщо в майбутньому не очікується отримання економічних вигід від використання або вибуття даних активів. Прибутки або збитки, що виникли в результаті списання активу (розраховані як різниця між чистими

надходженнями від вибуття і балансовою вартістю активу), включаються у звіт про сукупний дохід за звітний рік, в якому актив був списаний.

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

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

Будинки та споруди	20 - 50 років
Виробниче обладнання	5 - 20 років
Транспортні засоби	5 - 10 років
Офісна техніка	4 - 10 років
Меблі та приладдя	4 - 10 років

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

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

Собівартість придбаного об'єкта основних засобів складається з:

- ціни його придбання, включаючи невідшкодовані податки на придбання після врахування торговельних та цінових знижок;
- будь-яких витрат, які безпосередньо пов'язані з доставкою активу до місця розташування та приведення його до стану, необхідного для експлуатації у спосіб, визначений управлінським персоналом.

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

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

Нарахування амортизації основних засобів та нематеріальних активів здійснюється протягом строку корисного використання (експлуатації) об'єкта, який встановлюється при визнанні цього об'єкта активом (при зарахуванні на баланс). При визначенні строку корисного використання (експлуатації) Товариство враховує:

- очікуване використання об'єкта з урахування його потужності або продуктивності;
- фізичний та моральний знос;
- технічний та комерційний знос (зміни та вдосконалення виробництва, зміни ринкового попиту);
- правові та інші обмеження щодо строків використання об'єкта та інші фактори.

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

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

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

Термін корисної експлуатації основних засобів встановлюється у формі Наказу «Про введення в експлуатацію основних засобів» на підставі технічної документації та/або професійних

суджень управлінського персоналу. На основі даного наказу складається Акт введення в експлуатацію об'єктів.

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

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

Малоцінні Необоротні Матеріальні Активи.

Товариство використовує модель обліку малоцінних необоротних матеріальних активів у подальшому МНМА за собівартістю, очікуваний строк корисного використання (експлуатації) яких більше одного року та вартість яких до 6 000 гривень. Товариство може установлювати вартісні ознаки предметів, що входять до складу малоцінних необоротних матеріальних активів. Ця модель передбачає, що МНМА після визнання обліковується за первісною вартістю за мінусом накопиченої амортизації та накопичених збитків від зменшення корисності. Для кожного МНМА визначено термін корисної експлуатації. Амортизація починається, коли актив є придатним для використання. Первинна вартість МНМА включається до складу витрат при нарахуванні амортизації, та списується з балансу тільки після закінчення терміну експлуатації. Амортизація МНМА нараховується - 100% відсотків вартості об'єктів у першому місяці його використання.

6.4. Витрати на позики

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

6.5. Нематеріальні активи

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

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

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

Комп'ютерні програми (ліцензії на використання) 5 років

Ліцензії на здійснення діяльності 10 років

Зміна оцінки строку корисного використання здійснюється на перспективній основі.

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

6.6. Зменшення корисності основних засобів і нематеріальних активів

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

6.7. Оренда

МСФЗ 16 "Оренда" застосовується до першої річної фінансової звітності за період, що починається з або після 1 січня 2020 року. Стандарт замінює облік операційної та фінансової оренди для орендарів, єдиною моделлю. На дату початку оренди визначається актив в формі права використання в сумі зобов'язання за майбутніми орендними платежами плюс первісні прямі витрати. В подальшому актив в формі права використання оцінюється за первісною вартістю за вирахуванням амортизації та збитків від зменшення корисності (крім інвестиційної нерухомості або основних засобів, що обліковуються за переоціненою вартістю). Зобов'язання оцінюється за

теперішньою вартістю майбутніх орендних платежів, виходячи із строку оренди, який включає періоди, у відношенні яких існує достатня впевненість в продовженні. Комбіновані договори оренди та надання послуг повинні розділятися на компоненти, при цьому актив в формі права використання та зобов'язання формуються лише виходячи з компонента оренди. Стандарт може застосовуватись повністю ретроспективно або без перерахунку інформації за порівняльний період з визнанням сумарного ефекту від первісного застосування стандарту як коригування вхідних залишків.

Керівництво вважає, що застосування МСФЗ 16 «Оренда» починаючи зі звітних періодів після 1 січня 2020 року не має суттєвого впливу на фінансовий стан та/або показники фінансової діяльності Товариства. Водночас, існує суттєвий вплив від застосування нових (оновлених) стандартів та тлумачень, що вимагає уточнення власної облікової політики та вказує на доцільність перегляду процедур, що використовуються для визначення балансової вартості і класифікації операцій з оренди, фінансових активів та зобов'язань, визнання контрактних активів та зобов'язань.

Дохід Товариства від оренди за 2023 рік становить - 0 тис. грн..

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

6.8. Доходи та витрати

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

а) Товариство передає договірні права на одержання грошових потоків від такого фінансового активу;

б) Товариство передало покупцеві ризики та переваги від володіння, пов'язані з фінансовим активом;

в) за Товариством не залишається ані подальша участь управлінського персоналу у формі, яка зазвичай пов'язана з володінням, ані ефективний контроль за проданими фінансовими інструментами, інвестиційною нерухомістю або іншими активами;

г) суму доходу можна достовірно оцінити;

д) ймовірно, що до Товариства надійдуть економічні вигоди, пов'язані з операцією;

е) витрати, які були або будуть понесені у зв'язку з операцією, можна достовірно оцінити.

Дивіденди визнаються доходом лише у разі, якщо:

- право Товариства на одержання виплат за дивідендами встановлено;

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

- суму дивідендів можна достовірно оцінити.

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

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

Визнання витрат відбувається одночасно з:

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

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

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

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

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

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

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

6.9. Умовні зобов'язання та активи.

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

6.10. Облікові політики щодо інших активів та зобов'язань

6.10.1. Забезпечення

Забезпечення визнаються, коли Товариство має теперішню заборгованість (юридичну або конструктивну) внаслідок минулої події, існує ймовірність (тобто більше можливо, ніж неможливо), що погашення зобов'язання вимагатиме вибуття ресурсів, котрі втілюють у собі економічні вигоди, і можна достовірно оцінити суму зобов'язання. Товариство також створює резерв витрат на оплату щорічних (основних та додаткових) відпусток. Розрахунок такого резерву здійснюється на підставі правил Облікової політики Товариства. Розмір створеного резерву оплати відпусток підлягає інвентаризації на кінець року. Розмір відрахувань до резерву відпусток, включаючи відрахування на соціальне страхування з цих сум, розраховуються виходячи з кількості днів фактично невикористаної працівниками відпустки та їхнього середньоденного заробітку на момент проведення такого розрахунку. Також можуть враховуватися інші об'єктивні фактори, що впливають на розрахунок цього показника. У разі необхідності робиться коригуюча проводка в бухгалтерському обліку згідно даних інвентаризації резерву відпусток.

6.10.2. Виплати працівникам

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

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

Витрати на виплати працівникам на Підприємстві поділяються на:

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

Короткострокові компенсовані періоди відсутності Товариство визнає як:

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

6.10.3. Пенсійні зобов'язання

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

6.11.Оцінка справедливої вартості

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

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

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

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

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

- Рівень 1 - Ринкові котирування цін на активному ринку по ідентичним активам або зобов'язанням (без будь-яких коригувань);

- Рівень 2 - Моделі оцінки, в яких є істотні для оцінки справедливої вартості вихідні дані, що відносяться до найбільш низького рівня ієрархії, які прямо або побічно спостерігаються на ринку;
- Рівень 3 - Моделі оцінки, в яких істотні для оцінки справедливої вартості вихідні дані, що відносяться до найбільш низького рівня ієрархії, не є спостережуваними на ринку.

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

6.12. Фінансові інструменти

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

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

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

- а) моделі бізнесу суб'єкта господарювання для управління фінансовими активами;
- б) характеристик контрактних грошових потоків фінансового активу.

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

Товариство визнає такі категорії фінансових активів:

- фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку;
- фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки в іншому сукупному доході;
- фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю.

Товариство визнає такі категорії фінансових зобов'язань:

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

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

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

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

Фінансовий актив оцінюється за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки через інший сукупний дохід, якщо він утримується в рамках бізнес-моделі, мета якої

досягається як шляхом одержання договірних грошових потоків, так і шляхом продажу фінансових активів, та договірні умови фінансового активу генерують у певні дати грошові потоки, котрі є суто виплатами основної суми та процентів на непогашену частку основної суми.

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

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

6.13. Згортання фінансових активів та зобов'язань

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

6.14. Грошові кошти та їх еквіваленти

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

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

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

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

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

6.15. Дебіторська заборгованість

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

Первісна оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю.

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

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

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

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

Поточна дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги визнається активом одночасно з визнанням доходу від реалізації продукції, товарів, робіт і послуг та оцінюється за ціною операції, що обумовлено новими МСФЗ 15 «Дохід за договорами з клієнтами» та МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», які набрали чинності з 1 січня 2018 року.

Резерв сумнівних боргів (знецінення) для дебіторської заборгованості створюється на підставі протоколу інвентаризації Товариства шляхом визначення абсолютної суми сумнівної заборгованості з огляду на платоспроможність окремих дебіторів.

6.16. Запаси

Облік запасів на Підприємстві здійснюється у відповідності до МСБО 2 «Запаси». Запаси визнаються активом, якщо існує імовірність того, що Товариство отримає в майбутньому економічні вигоди, пов'язані з їх використанням, та їх вартість може бути достовірно визначена.

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

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

- основна сировина та матеріали;
- паливно-мастильні матеріали;
- запасні частини та будівельні матеріали
- інші матеріали (включають предмети тривалого вжитку)

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

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

Собівартість запасів при вибутті визначається за допомогою наступних методів:

- ФІФО при відпуску матеріальних цінностей у виробництво, продажі та іншому вибутті. Допускається застосування середньозваженої періодичної собівартості для паливо мастильних, сипучих, в'язучих та інших матеріалів, що обчислюються у літрах, кубічних метрах, тонах, штуках, та таких за якими неможливо чітко визначити дату їх надходження.

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

6.17. Інвестиції

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

Всі фінансові інвестиції переглядаються на зменшення корисності.

Компанія є материнським Товариством з об'єктів інвестування та складає і подає

консолідовану фінансову звітність.

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

6.18. Зобов'язання

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

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

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

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

Поточні зобов'язання у подальшому оцінюються за амортизованою вартістю.

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

6.19. Податок на прибуток

Товариство є платником податку на прибуток на загальних підставах відповідно до Податкового кодексу України. Товариство є суб'єктом господарювання з річним звітним періодом, визнає податкові різниці, відстрочені податкові активи та відстрочені податкові зобов'язання. Таким чином витрати з податку на прибуток товариства є витратами з поточного податку.

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

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

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

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

Протягом 2023 та 2022 років Товариство розраховувало зобов'язання з прибутку на податок за ставкою 18%.

Відстрочений податок на прибуток

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

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

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

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

Відстрочені податкові активи визнаються щодо всіх оподатковуваних тимчасових різниць та перенесення на наступні періоди невикористаних податкових активів і невикористаних податкових збитків, якщо є ймовірним отримання майбутнього оподаткованого прибутку, щодо якого можна використати оподатковувані тимчасові різниці, а також перенесені на наступні періоди невикористані податкові активи і невикористані податкові збитки, за винятком ситуацій:

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

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

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

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

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

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

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

6.20. Забезпечення

Забезпечення визнається тоді, коли Товариство має теперішнє зобов'язання (юридичне або конструктивне) внаслідок минулої події, і існує ймовірність, що для погашення зобов'язання знадобиться вибуття ресурсів, котрі втілюють у собі економічні вигоди, і сума зобов'язання може бути достовірно оцінена. У разі якщо Товариство очікує компенсації деяких або всіх витрат, необхідних для погашення забезпечення, компенсація визнається як окремий актив, але тільки тоді, коли отримання компенсації фактично визначене. У звіті про сукупний дохід витрати,

пов'язані із забезпеченням, відображаються за вирахуванням суми компенсації, що визнається в разі погашення зобов'язання. Коли вплив зміни вартості грошей у часі є суттєвим, сума забезпечення визначається шляхом дисконтування прогнозованих потоків грошових коштів із застосуванням ставки дисконту до оподаткування з урахуванням ризиків, пов'язаних з певним зобов'язанням (у випадку наявності таких ризиків). При застосуванні дисконтування збільшення суми забезпечення, що відображає плин часу, визнається як фінансові витрати.

7. ОСНОВНІ ПРИПУЩЕННЯ, ОЦІНКИ ТА СУДЖЕННЯ

При підготовці фінансової звітності управлінський персонал Товариства здійснює оцінки та припущення, які мають вплив на елементи фінансової звітності, ґрунтуючись на МСФЗ, МСБО та тлумаченнях, розроблених Комітетом з тлумачень міжнародної фінансової звітності. Оцінки та судження базуються на попередньому досвіді та інших факторах, що за існуючих обставин вважаються обґрунтованими і за результатами яких приймаються судження щодо балансової вартості активів та зобов'язань. Хоча ці розрахунки базуються на наявній у керівництва Товариства інформації про поточні події, фактичні результати можуть з рештою 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.

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

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

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

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

Концептуальній основі фінансової звітності.

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

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

7.2. Величина суттєвості

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

7.3. Судження щодо справедливої вартості активів

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

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

- вони з високим ступенем ймовірності зазнають змін з плином часу, оскільки оцінки базуються на припущеннях керівництва щодо відсоткових ставок, змін 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.

Якби керівництво Товариства використовувало інші припущення щодо відсоткових ставок, 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 Товариства використовує оцінки та судження які базуються на професійній компетенції працівників Товариства, досвіді та минулих подіях, а також з використанням розрахунків та моделей вартості фінансових активів.

7.4. Судження щодо очікуваних термінів утримання фінансових інструментів

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

7.5. Судження щодо виявлення ознак знецінення активів.

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

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

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

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

7.6. Використання ставок дисконтування

Ставка дисконту - це процентна ставка, яка використовується для перерахунку майбутніх потоків доходів в єдине значення теперішньої (поточної) вартості, яка є базою для визначення ринкової вартості бізнесу. З економічної точки зору, в ролі ставки дисконту є бажана інвестору ставка доходу на вкладений капітал у відповідні з рівнем ризику подібні об'єкти інвестування, або - ставка доходу за альтернативними варіантами інвестицій із зіставленням рівня ризику на дату оцінки. Ставка дисконту визначається з урахуванням трьох факторів:

- 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.

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

Активи та зобов'язання відображаються виходячи з того, що Товариство зможе реалізувати свої активи та погасити зобов'язання в звичайному ході своєї діяльності (в передбачуваному майбутньому). Керівництвом здійснювалася оцінка здатності суб'єкта господарювання безперервно продовжувати діяльність, Товариством виконуються вимоги нормативно-правових актів щодо мінімального розміру статутного капіталу та мінімального розміру активів. Отже, фінансова звітність станом на 31.12.2023 року складена на основі припущення про безперервність діяльності.

Існування таких обставин в Україні як економічна нестабільність, вторгнення в Україну російських військ та введенням воєнного стану в Україні, вплив цих обставин та їх остаточне врегулювання неможливо передбачити з достатньою вірогідністю. Безпосередній вплив подій на діяльність Товариства на даний час не може бути визначений. Ці обставини спричиняють невизначеність економічної ситуації та існування значної ймовірності подальшого їх негативного впливу на економіку країни в цілому та на діяльність Товариства зокрема.

Попри часткову адаптацію бізнесу до нових умов функціонування, це сповільнює відновлення ділової активності та темпів економічного зростання в цілому. Товариство визначило, що ці події є не коригуючими по відношенню до фінансової звітності станом на 31.12.2023 року.

Тривалість та вплив вторгнення в Україну російських військ, 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.

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.

8. РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ ЩОДО ВИКОРИСТАННЯ СПРАВЕДЛИВОЇ ВАРТОСТІ

Товариство оцінює певні активи та зобов'язання за справедливою вартістю. У випадках, коли справедлива вартість активів та зобов'язань, що обліковуються у звіті про фінансовий стан, не може бути отримана шляхом спостережень за активними ринками, вона може визначатися за допомогою набору технік оцінювання, що включають використання математичних моделей.

Вхідні параметри моделей включають спостережувану ринкову інформацію; у випадку, коли це неможливо, для визначення справедливої вартості необхідне застосування судження.

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

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

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

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

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

	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		
Поточні зобов'язання	Первісна та подальша оцінка поточних зобов'язань здійснюється за вартістю погашення	Витратний	Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вихідні грошові потоки

Рівень ієрархії справедливої вартості, до якого належать оцінки справедливої вартості

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	1 рівень (ті, що мають котирування, та спостережувані)		2 рівень (ті, що не мають котирування, але спостережувані)		3 рівень (ті, що не мають котирувань і не є спостережуваними)		Усього	
	2022	2023	2022	2023	2022	2023	2022	2023
Дати 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	-	-	3 394	1 118	-	-	3 394	1 118
Довгострокові інвестиції	-	-	-	-	1 167 060	1 167 060	1 167 060	1 167 060

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

Найменування групи активів та зобов'язань	Балансова вартість		Справедлива вартість	
	На 31.12.2022	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2023
Довгострокові інвестиції	1 167 060	1 167 060	1 167 060	1 167 060
Грошові кошти	3 394	1 118	3 394	1 118
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1 005	805	1 005	805
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	763	66	763	66
дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх	0	0	0	0

розрахунків				
Інша поточна дебіторська заборгованість	3 135	2	3 135	2
Інші оборотні активи	89	18	89	18
Поточна кредиторська заборгованість за: товари, роботи, послуги	912	709	912	709
рахунками з оплати праці	1 177	812	1 177	812
поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	0	0	0	0
поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	15 179	10 244	15 17	10 244
Поточні забезпечення	2 720	1 819	2 720	1 819

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.

9. ПОЯСНЕННЯ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Розкриття інформації щодо статей Звіту про фінансовий стан.

Трансформаційна таблиця до Звіту про фінансовий стан на 31.12.2023 р.

Таблиця 1 (тис. грн.)

Назва статті Звіту про фінансовий стан	Код рядка	Дані Звіту про фінансовий стан до трансформації		Трансформаційні записи		Дані Звіту про фінансовий стан за МСБО	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Актив							
I. Необоротні активи							
Нематеріальні активи:	1000	175		0		175	
первісна вартість	1001	633		-9		624	
знос	1002	458		-9		449	
Незавершені капітальні інвестиції	1005	0				0	
Основні засоби:	1010	1 152		0		1 152	
первісна вартість	1011	2 928		-973		1 955	
знос	1012	1 776		-973		803	
Інвестиційна нерухомість	1015						
первісна вартість							
знос							
Інші фінансові інвестиції	1035	1 167 060				1 167 060	
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040						
Відстрочені податкові активи	1045	118				118	
Інші необоротні активи	1090						
Усього за розділом I		1 168 505		0		1 168 505	
II. Оборотні активи							
Запаси:	1100	21				21	
виробничі запаси	1101	21				21	
незавершене виробництво	1102						
готова продукція	1103						
товари	1104						

Поточні біологічні активи	1110					
Векселі одержані	1120					
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги:	1125	805			805	
Дебіторська заборгованість за розрахунками з:						
за виданими авансами	1130	7		59	66	
з бюджетом	1135	8 039			8 039	
в т.ч. податок на прибуток	1136	61			61	
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	0			0	
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	2			2	
Гроші та їх еквіваленти	1165	1 118			1 118	
Витрати майбутніх періодів	1170	59		-59	0	
Інші оборотні активи	1190	18			18	
Усього за розділом II.		10 069		0	10 069	
III. Необоротні активи та групи вибуття	1200					
БАЛАНС	1300	1 178 574			1 178 574	
Пасив						
I. Власний капітал						
Зареєстрований капітал	1400		1 266 141			1 266 141
Капітал в дооцінках	1405					
Додатковий капітал	1410					
Резервний капітал	1415					
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420		-101 530			-101 530
Неоплачений капітал	1425					
Неконтрольована частка	1490					
Усього за розділом I.	1495		1 164 611			1 164 611
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення						
Відстрочені податкові зобов'язання	1500					
Довгострокові кредити банків	1510					
Інші довгострокові зобов'язання	1515					
Довгострокові забезпечення	1520					
Цільове фінансування	1525					
Усього за розділом II.						
III. Поточні зобов'язання і забезпечення						
Короткострокові кредити банків	1600					
Векселі видані	1605					
Поточна кредиторська заборгованість за:						
довгостроковими зобов'язаннями	1600					
товари, роботи, послуги	1615		709			709
розрахунками з бюджетом	1620		195			195
в т.ч. податок на прибуток	1621					
розрахунками зі страхування	1625		182			182
розрахунками з оплати праці	1630		812			812
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635		0			0
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645		10 244			10 244
Поточні забезпечення	1660		1 819			1 819
Доходи майбутніх періодів	1665					

Інші поточні зобов'язання	1690		2				2
Усього за розділом III	1695		13 963				13 963
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700						
БАЛАНС	1900		1 178 574				1 178 574

9.1 Нематеріальні активи

Таблиця 2 (тис. грн.)

Група нематеріальних активів	Залишок на 31.12.2022 р			Залишок на 31.12.2023 р		
	Первісна вартість	Знос	Залишкова вартість	Первісна вартість	Знос	Залишкова вартість
Права користування природними ресурсами						
Права користування земельними ділянками						
Права користування програмним забезпеченням						
Інші нематеріальні активи	624	191	433	624	449	175
Всього	624	191	433	624	449	175

Додаткова інформація про нематеріальні активи

Таблиця 3 (тис. грн.)

Згортання первісної вартості та зносу нематеріальних активів на 31.12.2023 р.		Знос	Нематеріальні активи	
1	Товариство			9,0
	РАЗОМ:			9,0

9.2. Основні засоби

Таблиця 4 (тис. грн.)

Група основних засобів	Залишок на 31.12.2022 р.			Залишок на 31.12.2023 р.		
	Первісна вартість	Знос	Залишкова вартість	Первісна вартість	Знос	Залишкова вартість
Інвестиційна нерухомість	0	0	0	0	0	0
Будинки, споруди, земля	0	0	0	0	0	0

Машини, механізми, обладнання, інструменти, інвентар, інші ОЗ	1 990	493	1 497	1 943	791	1 152
Інші основні засоби	12	11	1	12	12	0
Бібліотечні фонди	4	4	0	0	0	0
Малоцінні необоротні матеріальні активи	168	168	0	0	0	0
Інші необоротні матеріальні активи	0	0	0	0	0	0
Разом	2 174	676	1 498	1 955	803	1 152

Інформація про рух основних засобів за 2023 рік

Таблиця 4.1 (тис. грн.)

№ з/п	Показник	Первісна вартість	Знос
1	Переміщення основних засобів	0	0
2	Надходження основних засобів	21	0
3	Вибуття основних засобів	0	0

Таблиця 5 (тис. грн.)

Згортання первісної вартості та зносу за об'єктами основних засобів, що мають "нульову" залишкову вартість		Знос	Основні засоби	973
1	АТ «ДАК «Автомобільні дороги України»			
	РАЗОМ:			973

9.3. Фінансові інвестиції за методом участі в капіталі інших підприємств

Станом на звітну дату 31.12.2023 року фінансові інвестиції за методом участі в капіталі складаються із наступного:

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

Таблиця 5 (тис. грн.)

Назва дочірнього підприємства	Станом на 01.01.2014 р.	Станом на 31.12.2023 р.
ДП «Вінницький облавтодор»	31 691	31 691
ДП «Волинський облавтодор»	27 800	27 800
ДП «Дніпропетровський облавтодор»	102 791	102 791

ДП «Донецький облавтодор»	115 486	83 352
ДП «Житомирський облавтодор»	36 804	36 804
ДП «Закарпатський облавтодор»	34 077	34 077
ДП «Запорізький облавтодор»	82 346	82 346
ДП «Західдорвибхупром»	2 971	2 971
ДП «Івано-Франківський облавтодор»	30 468	30 468
ДП «Кіровоградський облавтодор»	28 817	28 817
ДП «Київський облдорупр»	87 131	87 131
ДП «Львівський облавтодор»	51 224	51 224
ДП «Луганський облавтодор»	44 979	21 613
ДП «Миколаївський облавтодор»	22 145	22 145
ДП «Одеський облавтодор»	60 920	60 920
ДП «Рівненський облавтодор»	40 571	40 571
ДП «Полтавський облавтодор»	57 798	57 798
ДП «Сумський облавтодор»	34 920	34 920
ДП «Тернопільський облавтодор»	26 205	26 205
ДП «Харківський облавтодор»	69 905	69 905
ДП «Хмельницький облавтодор»	30 315	30 315
ДП «Херсонський облавтодор»	30 614	30 614
ДП «Черкаський облавтодор»	33 944	33 944
ДП «Чернівецький облавтодор»	16 146	16 146
ДП «Чернігівський облавтодор»	29 093	29 093
ДП «ШРБУ-100»	27 206	27 206
ДП «Ексбуд»	4 008	4 008
ДП «Оздоровчий комплекс «Поділля»	7 368	7 368
ДП «Львівський дорсервіс»	1 803	1 803
ДП «Пансіонат «Дорожнік»	5 841	5 841

ДП «Київський облавтодор»	47 171	47 171
ДП «Кривавтодор»	38 438	0
ДП «Севастопольський упрдор»	5 127	0
Всього:	1 266 123	1 167 060
Апарат АТ «ДАК «Автомобільні дороги України» (окрема звітність)	1 266 141	1 266 141

ДП «Донецький облавтодор» та ДП «Луганський облавтодор» з 2014 року подають неповну фінансову звітність. В їх окремих фінансових звітах статутний капітал зазначено у сумі, що відповідає статутному капіталу виробничих підрозділів, які знаходяться на підконтрольній Україні території.

9.4. Грошові кошти та еквіваленти грошових коштів

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

Товариство не має еквівалентів грошових коштів.

	<u>На</u> <u>31.12.2022 р.</u>	<u>На</u> <u>31.12.2023 р.</u>
Рахунки в банках в національній валюті	3 394	1 118
Разом	3 394	1 118

Станом 01.01.2024 р. за статтею «Гроші та їх еквіваленти» обліковуються грошові кошти в національній валюті на рахунках у банках у сумі – 1 118 тис. грн. У Товариства відсутні заблоковані поточні рахунки в банківських установах.

9.5. Поточна дебіторська заборгованість

Поточна дебіторська заборгованість Товариства включає:

	На 31.12.2022	На 31.12.2023
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1 005	805
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	763	66
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	7 369	8 039
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	0	0
Інша поточна дебіторська заборгованість	3 135	2
Інші оборотні активи	89	18
Разом дебіторська заборгованість	12 361	8 930

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

9.6. Витрати майбутніх періодів

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

- ВМП у частині витрат на періодичні видання та страхування в сумі - 59,0 тис. грн. відображені у складі поточних активів у статті Дебіторська заборгованість за виданими авансами; Коригування станом на 31.12.2023 р., пов'язані з витратами майбутніх періодів здійснені з використанням таких записів:

Таблиця 6 (тис. грн.)

Перекласифікація витрат майбутніх періодів у поточну дебіторську заборгованість		Дебіторська заборгованість за видами авансами 1130	Витрати майбутніх періодів 1170	59,0
1	АТ ДАК Автомобільні дороги України			
	РАЗОМ:			

9.7. Капітал

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

Власний капітал станом на 31.12.2023 року становить - 1 164 611 тис. грн. та складається з зареєстрованого капіталу - 1 266 141 тис. грн. та непокритого збитку – (-101 530 тис. грн.).

Структура власного капіталу Товариства:

	На 31.12.2022	На 31.12.2023
Зареєстрований капітал	1 266 141	1 266 141
Резервний капітал	-	-
Нерозподілений прибуток (накопичений збиток)	-102 125	-101 530
Неоплачений капітал	-	-
Всього	1 164 016	1 164 611

Станом на 31.12.2023 р. розмір непокритого збитку складає – (- 101 530 тис. грн.). Діяльність Товариства протягом 2023 року була прибутковою. Товариство має достатні ресурси для продовження діяльності на безперервній основі.

9.8. Кредиторська заборгованість

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

	На 31.12.2022	На 31.12.2023
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	912	709
Кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	269	195
Кредиторська заборгованість з оплати праці	1 177	812
Кредиторська заборгованість за виданими авансами	0	0
Поточні кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	15 179	10 244
Поточні забезпечення	2 720	1 819
Інші поточні зобов'язання	73	2

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

Станом на 31.12.2023 року в поточні забезпечення включені крім витрат на забезпечення виплат відпусток в сумі – 1 725 тис. грн., витрати на забезпечення виплат по претензіям в сумі - 94 тис. грн.

9.9. Поточні забезпечення

Товариство створює поточні забезпечення виплат відпусток працівникам

	Забезпечення виплат відпусток працівникам
Залишок на 01.01.2023 р.	2 635
Створено забезпечення	1 693
Використано протягом 2023 р.	2 603
Залишок на 31.12.2023 р.	1 725

9.10. Податки на прибуток

Витрати з податку на прибуток відображають суму поточного податку, визначеного відповідно до Податкового Кодексу України. Товариством нараховано на 31.12.2023 року відстрочених податкових активів в сумі – 118 тис. грн. Застосована ставка податку на прибуток – 18%.

9.11. Доходи

Структуру доходів Товариства наведено далі:

	2022 рік	2023 рік
Чистий дохід від реалізації послуг	0	0
Інші доходи від операційної діяльності	32 445	30 291
Всього	32 445	30 291

9.12. Операційні та інші витрати

Інформація про витрати Товариства наводиться далі:

	2022 рік	2023 рік
Адміністративні витрати	28 786	28 910
Інші операційні витрати	1 981	991
в тому числі:		
Матеріальні витрати	299	288
Витрати на оплату праці	21 331	18 508
Відрахування на соціальні заходи	4 327	3 898
Амортизація	564	687
Інші операційні витрати	4 246	6 520
Всього:	30 767	29 901

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

Пов'язаними вважають сторони, одна з яких має можливість контролювати іншу або здійснювати суттєвий вплив на прийняття фінансових та операційних рішень іншою стороною, як це визначено в МСБО 24 «Розкриття інформації щодо пов'язаних сторін». Рішення про те, які сторони являються пов'язаними приймають не тільки на основі їх юридичної форми, але і виходячи з характеру стосунків пов'язаними сторін. Згідно з постановою Кабінету Міністрів України від 28.02.2002 р. № 221 засновником Товариства є держава в особі Державного агентства відновлення та розвитку інфраструктури України (далі – Укравтодор), яке як вищий орган здійснює управління. Укравтодор є пов'язаною особою Товариства.

В Примітці 9.3. «Фінансові інвестиції за методом участі в капіталі інших підприємств» розкрита інформація про дочірні компанії, якими володіє Товариство та які є пов'язаними особами.

Інформація про керівника заявника та його пов'язаних осіб

№ з/п	Прізвище, ім'я, по батькові керівника заявника та його прямих родичів (ступінь родинного зв'язку)	Реєстраційний номер облікової картки платника податків	Ідентифікаційний код юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Повне найменування юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Місцезнаходження юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Частка в статутному капіталі пов'язаної особи, %	Посада у пов'язаній особі
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Корх Ольга Михайлівна	3138812969	31899285	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ «АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ»	Україна, 03150, місто Київ, вул. Антоновича, буд. 51	----	Т. в. о. Голови Правління
Пов'язані особи керівника не володіють 10 та більше відсотків господарських товариства							

За рік, що закінчився 31 грудня 2023 року зміни в керівництві Товариства не відбувалися.

Станом на 31 грудня 2023 року безнадійної або простроченої заборгованості за операціями з пов'язаними особами немає.

Протягом 2023 року у Товариства відбувалися наступні операції з пов'язаними особами (внутрішньо - групові розрахунки):

(тис. грн.)							
№ з/п	Контрагент	ЄДРПОУ	Зміст господарської операції	Залишок на 01.01.2023 стр.1145	Залишок на 01.01.2023 стр.1645	Залишок на 31.12.2023 стр.1145	Залишок на 31.12.2023 стр.1645
1	ДП « Ексбуд »	21582733	техутримання	0	11 056	0	10 244
2	ДП «Луганський облавтодор»	31995774	повертну фінансова допомога	0	1 000	0	0
3	ДП «Запорізький облавтодор»	32025623	переуступка права вимоги	0	3 123	0	0
	ВСЬОГО			0	15 179	0	10 244

11. РОЗКРИТТЯ ІНШОЇ ІНФОРМАЦІЇ

11.1 Судові позови

Станом на дату звітності Товариство є учасником судових справ:

1. №752/11762/20

Позивач: Грещук І.С.

Відповідач: Компанія

Третя особа: Бородай О.М.

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

2.№640/612/22

Позивач: ГУ ДПС у Рівненській області

Відповідач: ДАК

Про стягнення податкового боргу ДП «Рівненський облавтодор»;

3.№483/25/20

Позивачі: Шахміна І. Ю., Шахмін Ю. О.

Відповідач: ПрАТ «ПРОСТО-страхування», АТ «ДАК «Автомобільні дороги України», філії «Варварівський ДЕД» ДП «Миколаївський облавтодор», ДП «Миколаївський облавтодор»
Про відшкодування шкоди заподіяної ушкодженням здоров'я в наслідок ДТП, матеріальної та моральної шкоди ;

4.№487/3094/17

Позивач: Шахміна І.Ю.

Відповідачі: ДП «Миколаївський облавтодор»,

філія "Варварівська ДЕД" ДП "Миколаївський облавтодор",

Компанія, АТ "Просто-страхування" ;Треті особи: Герасименко І.Л., МТСБУ, Національна комісія, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг

Про відшкодування майнової та моральної шкоди;

5.№640/36247/21

Позивач: ГУ ДФС у Чернігівській області

Відповідач: ДАК

Третя особа: ДП «Чернігівський облавтодор»

Про стягнення податкового боргу ДП «Чернігівський облавтодор»;

6.№640/8882/20

Позивач: ГУ ДПС у Тернопільській області

Відповідачі: Укравтодор, Компанія

Про стягнення податкового боргу;

7. № 755/6632/22

Позивач: Дудука С.С.

Відповідач: ДАК

Про стягнення невикористаної заробітної плати, стягнення компенсації за невикористану відпустку, стягнення середнього заробітку за час затримки при звільненні, компенсаційні виплати, витрати на правову допомогу;

8. № 753/7941/22

Позивач: Зялик С.В.

Відповідач: ДАК

Про стягнення невикористаної заробітної плати, стягнення компенсації за невикористану відпустку, стягнення середнього заробітку за час затримки при звільненні, компенсаційні виплати, витрати на правову допомогу;

9. № 752/7314/22

Позивач: Петрушак Т.Б.

Відповідач: ДАК

Про визнання протиправним та скасування наказу про звільнення, поновлення на роботі, стягнення середнього заробітку за час вимушеного прогулу, витрати на правову допомогу;

10. № 752/8981/22

Позивач: Тичина Т.Є.

Відповідач: ДАК

Про визнання протиправним та скасування наказів,зміну дату звільнення,зміну формулювання звільнення, визнання формулювання причин звільнення, стягнення компенсації, відшкодування моральної шкоди ;

11. № 752/8673/22

Позивач: Кавун І.М.

Відповідач: ДАК

Про визнання незаконним та скасування наказу в частині призупинення дії трудового договору, стягнення заробітної плати за час вимушеного прогулу, стягнення середнього заробітку за час затримки розрахунку при звільненні, стягнення моральної шкоди, стягнення судового збору;

12. № 752/11989/20

Позивач: Переходченко А.В.

Відповідач: ДАК , ДП КОДУ

Про скасування наказу, поновлення на роботі, стягнення середнього заробітку за час вимушеного прогулу;

13. № 752/12469/22

Позивач: Мальцев О.В.

Відповідач: ДАК

Третя особа: ДП Миколаївський ОАД

Про визнання протиправним наказу про звільнення, поновлення на роботі, стягнення;

14. № 752/13502/22

Позивач: Пасечко З.В.

Відповідач: ДАК , ДП Черкаський ОАД

Про визнання протиправним наказу про звільнення, поновлення на роботі, стягнення;

15. № 910/4020/23

Позивач: ТОВ «Аудиторська фірма «Промислова аудиторська спілка»

Відповідач: ДАК

Про стягнення боргу.

11.2. Оподаткування

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

11.3. Ступінь повернення дебіторської заборгованості та інших фінансових активів

Внаслідок ситуації, яка склалась в економіці України, а також як результат економічної нестабільності, що склалась на дату балансу, існує ймовірність того, що активи не зможуть бути реалізовані за їхньою балансовою вартістю в ході звичайної діяльності Товариства. Ступінь повернення цих активів у значній мірі залежить від ефективності заходів, які знаходяться поза зоною контролю Товариства, спрямованих різними країнами на досягнення економічної стабільності та пожвавлення економіки. Ступінь повернення дебіторської заборгованості Товариству визначається на підставі обставин та інформації, які наявні на дату балансу. На думку Керівництва, виходячи з наявних обставин та інформації, додатковий резерв під фінансові активи, крім вже створеного у фінансовій звітності, на сьогоднішній день не потрібен.

11.4. Цілі та політики управління ризиками

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

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

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

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

- об'єктивний розрахунок величини, зваженої за ступенем ймовірності;
- часову вартість грошей;
- обґрунтовану та підтверджену інформацію, яку можна отримати без надмірних витрат або зусиль.

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

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

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

	На 31.12.2022		На 31.12.2023
Дебіторська заборгованість за надані послуги	1 005		805
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	763		66

Інша поточна дебіторська заборгованість	3 135		2
Грошові кошти	3 394		1 118
Разом	8 297		1 991
Частка в загальних активах	0,70%		0,17%

Станом на 31.12.2023 р. аналіз за строками погашення торгової та іншої дебіторської заборгованості, а також інших оборотних фінансових активів Товариства за вирахуванням зменшення корисності був таким:

Період, що закінчився 31.12.2023 року	Не прострочені й не знецінені	До 1 місяця	Від 1 місяця до 3 місяців	Від 3 місяців до 6 місяців	Від 6 місяців до 1 року	Від 1 року до 5 років	Більше 5 років	Всього
Грошові кошти на рахунках у банках	1 118	1 118						1 118
Дебіторська заборгованість	66				66			66
Інша поточна дебіторська заборгованість	2		2					2
Всього активи	1 186	1 118	2		66			1 186

Станом на 31.12.2023 р. у Товариства відсутні активи, які або були прострочені, або знецінилися, кредити, як одержаних так і надані, і, відповідно, будь-які застави та інші форми забезпечення. Кредитний ризик на звітну дату є несуттєвим.

Станом на 31.12.2023 року у Товариства відкритий поточний рахунок у національній валюті - UA 823204780000026002924887138 в АБ"Укргазбанк". 26 грудня 2023 року Рейтинговий комітет РА «Експерт-Рейтинг» прийняв рішення про оновлення кредитного рейтингу ПАТ АБ «УКРГАЗБАНК» (код ЄДРПОУ 23697280) за національною шкалою на рівні uaAA+. Позичальник з рейтингом uaAA+ характеризується дуже високою кредитоспроможністю порівняно з іншими українськими позичальниками. Приймаючи рішення про оновлення кредитного рейтингу за національною шкалою, Агентство керувалося висновками, зробленими в результаті аналізу фінансової звітності Банку за дев'ять місяців 2023 року, а також статистичної звітності Банку за 2022 рік та за січень-листопад 2023 року.

Станом на 31 грудня 2023 року за оцінкою керівництва Товариства кредитний ризик за фінансовими активами, що оцінюються за амортизованою собівартістю, не зазнав значного зростання з моменту первісного визнання, що підтверджується чинниками, які враховують специфіку контрагентів, загальні економічні умови та оцінку як поточного, так і прогнозного напрямків зміни умов, та належним чином врахований у створених резервах на знецінення відповідних активів.

Ринковий ризик

Ринковий ризик - це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових цін. Ринковий ризик охоплює три тини ризику: інший ціновий ризик, валютний ризик і відсотковий ризик. Ринковий ризик

виникає у зв'язку з ризиками збитків, зумовлених коливаннями цін на акції, відсоткових ставок і валютних курсів. Товариство наражатиметься на ринкові ризики у зв'язку з інвестиціями в акції, облігації та інші фінансові інструменти.

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

Основним методом оцінки цінового ризику є аналіз чутливості. Серед методів пом'якшення цінового ризику Товариство використовує диверсифікацію активів та дотримання лімітів на вкладення із акції та інші фінансові інструменти з нефіксованим прибутком. У звітному періоді Товариство не мало подібних інвестицій.

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

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

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

Ризик ліквідності

Ризик ліквідності – це ризик того, що Товариство зазнає труднощі при виконанні фінансових зобов'язань, які погашаються шляхом поставки грошових коштів або іншого фінансового активу.

Керівництво Товариства здійснює контроль ліквідності шляхом планування поточної ліквідності. Товариство аналізує терміни платежів, які пов'язані з дебіторською заборгованістю та іншими фінансовими активами, а також прогнозовані потоки грошових коштів від операційної діяльності.

Завданням Товариства є підтримання балансу між безперервністю фінансування та гнучкістю при використанні умов кредитування, що надаються позичальниками та банками. Товариство аналізує свої активи та зобов'язання за їх строками та планує свою ліквідність залежно від очікуваних строків виконання зобов'язань за відповідними інструментами. У разі недостатньої або надмірної ліквідності Товариство перерозподіляє ресурси для досягнення оптимального фінансування своєї діяльності.

Таблиця, що наведена нижче, підсумовує структуру фінансових зобов'язань Товариства на 31.12.2023 р. на основі договірних недисконтованих платежів:

	За вимогою	Менше 3 місяців	Від 3 до 12 місяців	Від 1 до 2 років	Від 2 до 5 років	Більше, ніж 5 років	Всього
Кредиторська та інша заборгованість (стр.1615,стр.1635)	709				709		13 963
Всього	709				709		13 963

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

Згідно з МСБО 29 «Фінансова звітність в умовах гіперінфляції» управлінським персоналом Товариства при підготовці фінансової звітності за період, що закінчився 31.12.2023 р., було проведено аналіз показників, що характеризують економічне середовище, яке може бути визнане гіперінфляційним.

Починаючи з 1 січня 2001 року Україна більше не вважається країною з гіперінфляційною економікою, і з метою відповідності вимогам Міжнародного стандарту фінансової звітності МСФЗ 29 "Фінансова звітність в умовах гіперінфляції", фінансова звітність виражена в одиниці виміру, яка діяла на дату балансу. Оскільки гіперінфляційні процеси в економіці України виражені слабо та суттєво не впливають на діяльність товариства, крім того проаналізувавши деякі інші критерії, а саме зниження облікової ставки, зниження відсоткових ставок за депозитами прийняло рішення не проводити перерахунок фінансової звітності за період, що закінчився 31.12.2023 року.

11.6. Управління капіталом

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

- чітку постановку цілей і завдань управління капіталом, а також контроль за їх дотриманням у звітному періоді;
- удосконалення методики визнання й аналізу використання усіх видів капіталу;
- розроблення загальної стратегії управління капіталом, тощо

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

Метою управління капіталом Товариства є:

- збереження спроможності Товариства продовжувати свою діяльність так, щоб воно і надалі
- забезпечувало дохід для учасників та виплати іншим зацікавленим сторонам;
- забезпечення належного прибутку учасникам через встановлення цін на послуги, що відповідають рівню ризику;
- дотримання регуляторних вимог до капіталу і забезпечення здатності Товариства здійснювати безперервну діяльність.

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

Власний капітал Товариства станом на 31 грудня 2022 року складає - 1 164 016 тис. грн., станом на 31 грудня 2023 року складає - 1 164 611 тис. грн. Інформація про складові капіталу наведена у п. 9.7. Приміток.

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

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

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

Виникнення політичного та воєнного протистояння в міжнародних відносинах з російською федерацією, а також проведення бойових дій в Україні в лютому 2022 року призвело до економічної кризи. Поліпшення економічної ситуації в країні залежить від сукупності економічних, фінансових та правових заходів, які будуть впроваджені, а також тривалості військової агресії російської Федерації проти України. Тому, на даний момент, у зв'язку з невизначеністю переліку та термінів впровадження таких заходів, неможливо достовірно оцінити ефект впливу поточної економічної ситуації в країні на майбутню діяльність Товариства.

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

12. ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОГО ПЕРІОДУ

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

Дата	КОДИ
	01.01.2024

Підприємство	Акціонерне товариство "Державна акціонерна компанія "Автомобільні дороги України"	за ЄДРПОУ	31899285
Територія	Київська обл.	за КАТОТТГ	8036100000
Організаційно-правова форма господарювання	Акціонерне товариство	за КОПФГ	230
Вид економічної діяльності	Діяльність головних управлінь (хед-офісів)	за КВЕД	70.10
Середня кількість працівників: 6306			
Адреса, телефон: 03150 м.Київ, Антоновича, 51, (044) 287-21-04			
Одиниця виміру: тис.грн. без десяткового знака			
Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):			
за національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку			
за міжнародними стандартами фінансової звітності			v

Консолідований баланс
(Звіт про фінансовий стан)
на 31.12.2023 р.
Форма №1-к

			Код за ДКУД	1801007
Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду	
1	2	3	4	
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи	1000	3 105 959	3 134 637	
первісна вартість	1001	3 110 150	3 139 422	
накопичена амортизація	1002	(4 191)	(4 785)	
Незавершені капітальні інвестиції	1005	0	0	
Основні засоби	1010	1 428 968	1 367 487	
первісна вартість	1011	3 791 188	3 657 648	
знос	1012	(2 362 220)	(2 290 161)	
Інвестиційна нерухомість	1015	0	0	
первісна вартість	1016	0	0	
знос	1017	(0)	(0)	
Довгострокові біологічні активи	1020	0	0	
первісна вартість	1021	0	0	
накопичена амортизація	1022	(0)	(0)	
Довгострокові фінансові інвестиції:				
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	0	0	
інші фінансові інвестиції	1035	0	0	
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	1 469	1 110	
Відстрочені податкові активи	1045	2 035	3 909	
Гудвіл	1050	0	0	
Гудвіл при консолідації	1055	0	0	
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	0	0	
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	0	0	
Інші необоротні активи	1090	7 093	6 475	
Усього за розділом I	1095	4 545 524	4 513 618	
II. Оборотні активи				
Запаси	1100	549 933	533 333	
Виробничі запаси	1101	442 594	462 387	
Незавершене виробництво	1102	79 839	41 008	
Готова продукція	1103	27 070	29 534	
Товари	1104	430	404	
Поточні біологічні активи	1110	126	650	

Депозити перестрахування	1115	0	0
Векселі одержані	1120	0	0
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	344 049	761 447
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	68 931	67 435
з бюджетом	1135	12 450	23 068
у тому числі з податку на прибуток	1136	3 229	1 692
з нарахованих доходів	1140	0	0
із внутрішніх розрахунків	1145	0	0
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	138 733	144 720
Поточні фінансові інвестиції	1160	0	0
Гроші та їх еквіваленти	1165	110 417	30 035
Готівка	1166	0	0
Рахунки в банках	1167	0	0
Витрати майбутніх періодів	1170	0	0
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	0	0
у тому числі в:			
резервах довгострокових зобов'язань	1181	0	0
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	0	0
резервах незароблених премій	1183	0	0
інших страхових резервах	1184	0	0
Інші оборотні активи	1190	63 448	65 363
Усього за розділом II	1195	1 288 087	1 626 051
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	22 956	22 027
Баланс	1300	5 856 567	6 161 696

Пасив	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	1 266 141	1 266 141
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	0	0
Капітал у дооцінках	1405	0	0
Додатковий капітал	1410	3 570 824	3 567 553
Емісійний дохід	1411	0	0
Накопичені курсові різниці	1412	0	0
Резервний капітал	1415	0	0
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	-2 582 763	-2 638 699
Неоплачений капітал	1425	(0)	(0)
Вилучений капітал	1430	(0)	(0)
Інші резерви	1435	0	0
Неконтрольована частка	1490	0	0
Усього за розділом I	1495	2 254 202	2 194 995
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	2 742	8 454
Пенсійні зобов'язання	1505	0	0
Довгострокові кредити банків	1510	0	0
Інші довгострокові зобов'язання	1515	697	286
Довгострокові забезпечення	1520	469 367	487 842
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	0	0
Цільове фінансування	1525	0	0
Благодійна допомога	1526	0	0
Страхові резерви	1530	0	0

у тому числі:			
резерв довгострокових зобов'язань	1531	0	0
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	0	0
резерв незароблених премій	1533	0	0
інші страхові резерви	1534	0	0
Інвестиційні контракти	1535	0	0
Призовий фонд	1540	0	0
Резерв на виплату джек-поту	1545	0	0
Усього за розділом II	1595	472 806	496 582
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	15 442	28 982
Векселі видані	1605	0	0
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	1 524	1 494
товари, роботи, послуги	1615	926 216	1 145 724
розрахунками з бюджетом	1620	1 320 015	1 433 110
у тому числі з податку на прибуток	1621	4 847	7 025
розрахунками зі страхування	1625	139 900	142 144
розрахунками з оплати праці	1630	294 461	315 221
одержаними авансами	1635	65 660	73 181
розрахунками з учасниками	1640	0	0
із внутрішніх розрахунків	1645	6 738	2 303
страховою діяльністю	1650	0	0
Поточні забезпечення	1660	195 690	141 571
Доходи майбутніх періодів	1665	14	5
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	0	0
Інші поточні зобов'язання	1690	163 899	186 384
Усього за розділом III	1695	3 129 559	3 470 119
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	0	0
Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	0	0
Баланс	1900	5 856 567	6 161 696

Підприємство

Акціонерне товариство "Державна акціонерна
компанія "Автомобільні дороги України"

Дата

за ЄДРПОУ

КОДИ

01.01.2024

31899285

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

за 2023 рік

Форма №2-к

I. Фінансові результати

Код за ДКУД

1801008

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	3 118 638	2 368 801
Чисті зароблені страхові премії	2010	0	0
Премії підписані, валова сума	2011	0	0
Премії, передані у перестрахування	2012	(0)	(0)
Зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	0	0
Зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	0	0
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(3 129 191)	(2 521 796)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	(0)	(0)
Валовий: прибуток	2090	0	0
збиток	2095	(10 553)	(152 995)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	0	0
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	0	0
Зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	0	0
Зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	0	0
Інші операційні доходи	2120	237 170	213 598
Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121	0	0
Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	0	0
Дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	0	0
Адміністративні витрати	2130	(195 991)	(164 846)
Витрати на збут	2150	(2 873)	(2 986)
Інші операційні витрати	2180	(118 531)	(173 730)
Витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181	0	0
Витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	0	0
Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток	2190	0	0
збиток	2195	(90 778)	(280 959)

Дохід від участі в капіталі	2200	0	0
Інші фінансові доходи	2220	0	61
Інші доходи	2240	36 104	45 569
Дохід від благодійної допомоги	2241	0	0
Фінансові витрати	2250	(2 299)	(1 580)
Втрати від участі в капіталі	2255	(0)	(0)
Інші витрати	2270	(1 389)	(8 852)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	0	0
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	0	0
збиток	2295	(58 362)	(245 761)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-9 989	-5 393
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	0	0
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	0	0
збиток	2355	(68 351)	(251 154)

II. Сукупний дохід

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	0	0
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	0	0
Накопичені курсові різниці	2410	0	0
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	0	0
Інший сукупний дохід	2445	26 608	-69 771
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	26 608	-69 771
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	(0)	(0)
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	26 608	-69 771
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	-41 743	-320 925
Чистий прибуток (збиток), що належить:			
власникам материнської компанії	2470	0	0
неконтрольованій частці	2475	0	0
Сукупний дохід, що належить:			
власникам материнської компанії	2480	0	0
неконтрольованій частці	2485	0	0

III. Елементи операційних витрат

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	2 195 497	1 589 154
Витрати на оплату праці	2505	829 216	817 359
Відрахування на соціальні заходи	2510	183 299	190 724
Амортизація	2515	111 224	111 277
Інші операційні витрати	2520	178 726	172 369

Разом	2550	3 497 962	2 880 883
-------	------	-----------	-----------

IV. Розрахунок показників прибутковості акцій

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600	1 272 887	1 272 887
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	1 272 887	1 272 887
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	-0,053700	-0,197310
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	-0,053700	-0,197310
Дивіденди на одну просту акцію	2650	0,00	0,00

Підприємство

Акціонерне товариство "Державна акціонерна компанія
"Автомобільні дороги України"

Дата

за ЄДРПОУ

КОДИ

01.01.2024

31899285

Консолідований звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)За 2023 рік
Форма №3-к

Код за ДКУД 1801009

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	3 299 274	2 788 793
Повернення податків і зборів	3005	34	267
у тому числі податку на додану вартість	3006	0	0
Цільового фінансування	3010	7 116	11 055
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	0	0
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	24 786	35 022
Надходження від повернення авансів	3020	511	0
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	188	0
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	1 685	0
Надходження від операційної оренди	3040	148 470	93 236
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	0	0
Надходження від страхових премій	3050	0	0
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	0	0
Інші надходження	3095	48 878	38 298
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(2 263 447)	(1 700 731)
Праці	3105	(701 648)	(677 482)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(187 919)	(173 580)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(356 044)	(328 032)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(3 758)	(0)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(211 760)	(0)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(140 526)	(0)
Витрачання на оплату авансів	3135	(13 134)	(8 990)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(0)	(0)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(609)	(0)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	(0)	(0)
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(0)	(0)
Інші витрачання	3190	(66 394)	(38 249)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	-58 253	39 607
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			

фінансових інвестицій	3200	0	0
необоротних активів	3205	0	32
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	0	0
дивідендів	3220	0	0
Надходження від деривативів	3225	0	0
Надходження від погашення позик	3230	0	0
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	0	0
Інші надходження	3250	0	0
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	(0)	(0)
необоротних активів	3260	(32 397)	(16 008)
Виплати за деривативами	3270	(0)	(0)
Витрачання на надання позик	3275	(0)	(0)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	(0)	(0)
Інші платежі	3290	(0)	(0)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-32 397	-15 976
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	0	0
Отримання позик	3305	38 931	15 521
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	0	0
Інші надходження	3340	43	43
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	(0)	(0)
Погашення позик	3350	(26 391)	(13 745)
Сплату дивідендів	3355	(0)	(0)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(2 285)	(1 417)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(0)	(0)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	(0)	(0)
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	(0)	(0)
Інші платежі	3390	(30)	(2)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	10 268	400
Чистий рух коштів за звітний період	3400	-80 382	24 031
Залишок коштів на початок року	3405	110 417	86 386
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	0	0
Залишок коштів на кінець року	3415	30 035	110 417

Виплати власникам											
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Відрахування до резервного капіталу	4210	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Погашення заборгованості з капіталу	4245	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Вилучення капіталу: Викуп акцій	4260	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Перепродаж викуплених акцій	4265	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Анулювання викуплених акцій	4270	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Вилучення частки в капіталі	4275	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Інші зміни в капіталі	4290	0	0	-29 879	0	12 415	0	0	-17 464	0	-17 464
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Разом змін у капіталі	4295	0	0	-3 271	0	-55 936	0	0	-59 207	0	-59 207
Залишок на кінець року	4300	1 266 141	0	3 567 553	0	-2 638 699	0	0	2 194 995	0	2 194 995

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

**ПРИМІТКИ
ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
підприємств Групи
АТ «ДАК «Автомобільні дороги України»
за період, що закінчився 31.12.2023 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	Основи підготовки та подання фінансової звітності
2.1.	Аналіз стану організації бухгалтерського обліку в дочірніх підприємствах
2.2. .	Суттєві положення облікової політики, істотні судження та облікові оцінки
2.2.1	Необоротні (не поточні) активи
2.2.2.	Оборотні (поточні) активи
2.2.2.1	Оцінка справедливої вартості
2.2.2.2.	Фінансові інструменти
2.2.2.3.	Згортання фінансових активів та зобов'язань
2.2.2.4.	Грошові кошти та їх еквіваленти
2.2.2.5.	Дебіторська заборгованість
2.2.3.	Зобов'язання та капітал
2.2.4.	Доходи та витрати
2.2.5.	Зміни в обліковій політиці
2.2.6.	Оцінка операційного, економічного середовища та здатності підприємств Групи продовжувати діяльність
2.2.6.1.	Оцінка операційного середовища
2.2.6.2.	Оцінка економічного середовища
2.2.6.3	Динаміка чисельності працюючих підприємств Групи та оцінка плинності кадрів.
2.2.6.4.	Перспективи відновлення діяльності.
2.2.7.	Умовні зобов'язання та активи.
2.2.8.	Облікові політики щодо інших активів та зобов'язань
2.2.8.1.	Забезпечення
2.2.8.2.	Виплати працівникам
2.2.8.3.	Пенсійні зобов'язання
Розділ 3.	Основні припущення, оцінки та судження
3.1.	Судження щодо операцій, подій або умов за відсутності конкретних МСФЗ
3.2.	Величина суттєвості
3.3.	Судження щодо справедливої вартості активів
3.4.	Судження щодо змін справедливої вартості фінансових активів
3.5.	Судження щодо очікуваних термінів утримування фінансових інструментів
3.6.	Судження щодо виявлення ознак знецінення активів.
3.7.	Використання ставок дисконтування
3.8.	Судження щодо правомірності застосування припущення щодо здатності вести діяльність на безперервній основі.
3.9.	Розкриття інформації щодо використання справедливої вартості
Розділ 4	Розкриття інформації про фінансовий стан підприємства (Консолідований баланс)

4.1.	Необоротні активи (розділ I Активу Балансу)
4.1.1.	Нематеріальні активи (рядки 1000, 1001, 1002)
4.1.2.	Основні засоби (рядки 1010,1011,1012)
4.1.3.	Довгострокова дебіторська заборгованість та інші необоротні активи (рядки 1040, 1090)
4.1.4	Відстрочені податкові активи (рядок 1045)
4.2.	Оборотні активи (розділ II Активу Балансу)
4.2.1.	Запаси (рядки 1100,1101, 1102,1103, 1104, 1110)
4.2.2.	Незавершене виробництво (рядок 1102)
4.2.3.	Поточна дебіторська заборгованість (рядки 1125, 1130, 1135, 1136, 1155).
4.2.4	Умовні активи
4.2.5.	Гроші та їх еквіваленти (рядок 1165)
4.2.6.	Інші оборотні активи (рядок 1190)
4.3.	Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття (розділ III Активу Балансу, рядок 1200)
4.4.	Зобов'язання та забезпечення
4.4.1	Довгострокові зобов'язання та забезпечення (рядки 1500, 1515, 1520 розділ II Пасиву Балансу)
4.4.2.	Поточні зобов'язання і забезпечення (розділ III Пасиву Балансу)
4.5.	Власний капітал (розділ I Пасиву Балансу).
4.5.1.	Статутний капітал (рядок 1400)
4.5.2.	Акції Компанії
4.5.3.	Додатковий капітал (рядок 1410)
4.5.4.	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) (рядок 1420)
4.6.	Структура кредиторської заборгованості
4.7.	Виправлення помилок та перекласифікації статей консолідованого Балансу станом на 31.12.2021р. Трансформація.
Розділ 5	Розкриття інформації до складу статей та структура Звіту про сукупний дохід. Інша інформація. Коефіцієнтний аналіз.
5.1.	Розкриття інформації про чистий дохід від реалізації продукції (рядок 2000), собівартість реалізованої продукції (рядок 2050), валовий прибуток/збиток (рядки 2090,2095)
5.2.	Розкриття інформації про інші операційні, фінансові та інші доходи і витрати.
5.2.1.	Інші операційні доходи (рядок 2120)
5.2.2.	Адміністративні витрати (рядок 2130)
5.2.3.	Витрати на збут (рядок 2150)
5.2.4.	Інші операційні витрати (рядок 2180)
5.2.5.	Інші фінансові доходи (рядок 2220)
5.2.6.	Інші доходи (рядок 2240)
5.2.7.	Фінансові витрати (рядок 2250)
5.2.8.	Інші витрати (рядок 2270)
5.3.	Фінансовий результат до оподаткування (рядок 2290 або 2295)
5.4.	Витрати (дохід) з податку на прибуток (рядок 2300)
5.5.	Інша інформація. Коефіцієнтний аналіз.
Розділ 6	Інша інформація, необхідна для розуміння звітних даних
6.1.	Розкриття інформації про пов'язані сторони
6.2.	Умовні зобов'язання і невизнані договірні зобов'язання

6.3.	Обмеження, пов'язані з відсутністю достовірної фінансової інформації про стан активів, капіталу та зобов'язань підприємств Групи, що знаходяться на тимчасово окупованій території та/або на території проведення антитерористичної операції.
6.4.	Інформація про обмеження використання майна, пов'язані з його арештом, процедурою банкрутства, санації або інших дій чи правочинів
6.5.	Фіскальні ризики
Розділ 7	Стандарти та тлумачення випущені, але які не набрали чинності
Розділ 8	Вплив інфляції на монетарні статті
Розділ 9	Події після дати балансу
Розділ 10	Затвердження фінансової звітності

ЗАЯВА
ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЗА ПІДГОТОВКУ ТА ЗАТВЕРДЖЕННЯ
КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА 2023 РІК АТ «ДАК «АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ»
станом на 31 грудня 2023 року

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

Керівництво Компанії відповідає за підготовку консолідованої фінансової звітності, достовірно відображає у всіх суттєвих аспектах консолідований фінансовий стан Компанії станом на 31 грудня 2023 року, консолідований звіт про фінансові результати за 2023 рік, а також консолідований рух грошових коштів та зміну в чистих активах, що належать учасникам, за рік, що закінчився на цю дату у відповідності до вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності МСФЗ.

При підготовці консолідованої фінансової звітності керівництво несе відповідальність за:

- ✓ Вибір належних принципів бухгалтерського обліку і їх послідовне застосування;
- ✓ Застосування обґрунтованих оцінок і припущень;
- ✓ Дотримання відповідних МСФЗ і розкриття всіх істотних відхилень у примітках до фінансової звітності;
- ✓ Підготовку консолідованої фінансової звітності, виходячи з припущення, що Компанія буде продовжувати свою діяльність у доступному для огляду майбутньому, за винятком випадків, коли таке допущення неправомірно.

Керівництво також несе відповідальність за:

- ✓ Розробку, впровадження та забезпечення функціонування ефективної та надійної системи внутрішнього контролю у Компанії;
- ✓ Підтримання системи бухгалтерського обліку, що дозволяє в будь-який момент підготувати з достатнім ступенем точності інформацію про фінансове становище і забезпечити відповідність консолідованої фінансової звітності вимогам МСФЗ;
- ✓ Вживання заходів в межах своєї компетенції для забезпечення зберігання активів Компанії;
- ✓ Запобігання та виявлення фактів шахрайства та інших зловживань.

Консолідована фінансова звітність за фінансовий рік, що закінчився 31 грудня 2023 року, була затверджена «07» березня 2024 року.

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

Т. в. о. Голови Правління

Ольга КОРХ

Розділ 1. Загальні відомості про Компанію та склад Групи

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

Відкрите акціонерне товариство «Державна акціонерна компанія «Автомобільні дороги України» (далі – Компанія) створено постановою Кабінету Міністрів України від 28 лютого 2002 р. № 221 «Про утворення відкритого акціонерного товариства «Державна акціонерна компанія «Автомобільні дороги України» на виконання Указу Президента України від 8 листопада 2001 р. №1056/2001 «Про заходи щодо поліпшення ефективності управління дорожнім господарством». Державна реєстрація Компанії проведена 18.03.2002 р. 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, буд.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.

Засновником і єдиним акціонером Компанії є держава в особі Державного агентства відновлення та розвитку інфраструктури України. Управління корпоративними правами держави стосовно Компанії здійснює Державне агентство відновлення та розвитку інфраструктури України.

Управління Компанії та контроль за її діяльністю здійснюють:

- Загальні збори акціонерів (Вищий орган Компанії);
- Наглядова рада (з 01.06.2022 року припинено повноваження членів Наглядової ради та дія укладених з ними цивільно-правових договорів);
- Правління, виконує функцію оперативного управління поточною діяльністю Компанії;
- Ревізійна комісія, здійснює контроль за фінансово-господарською діяльністю Компанії.

Материнське підприємство - АТ «ДАК «Автомобільні дороги України».

1.6. Середньооблікова чисельність штатних працівників дочірніх підприємств Компанії за 2023 рік становить – **6 182 особи**.

Обліковаа чисельність працівників дочірніх підприємств Компанії на 31 грудня 2023 року становить – **6 306 осіб**.

1.7. Дочірні підприємства (далі – підприємства Групи), що входять до складу Компанії для цілей консолідації фінансової звітності за 2023 рік (без урахування ДП «Криваводор» та ДП «Севастопольський упрдор», що знаходяться на окупованій території України; без урахування ДП «Луганський облавтодор», ДП «Донецький облавтодор», ДП «Херсонський облавтодор», ДП Пансіонат «Дорожник», що не надавали фінансову звітність за 2023 рік і теж знаходяться на окупованій території України та в зоні активних бойових дій):

№ з/п	Код ЄДРПОУ дочірнього підприємства	Найменування юридичної особи
1.	31829422	Дочірнє підприємство "Криваводор" ВАТ «ДАК «Автомобільні дороги України» (окупована територія)
2.	32054743	Дочірнє підприємство "Вінницький облавтодор " ВАТ «ДАК «Автомобільні дороги України»
3.	32035139	Дочірнє підприємство "Волинський облавтодор" ВАТ «ДАК «Автомобільні дороги України»

4.	31950828	Дочірнє підприємство "Дніпропетровський облавтодор" ВАТ «ДАК «Автомобільні дороги України»
5.	32001618	Дочірнє підприємство "Донецький облавтодор" ВАТ «ДАК «Автомобільні дороги України» (частково окупована територія)
6.	32008278	Дочірнє підприємство "Житомирський облавтодор" ВАТ «ДАК «Автомобільні дороги України»
7.	31179046	Дочірнє підприємство "Закарпатський облавтодор" ВАТ «ДАК «Автомобільні дороги України»
8.	32025623	Дочірнє підприємство "Запорізький облавтодор" ВАТ «ДАК «Автомобільні дороги України» (частково окупована територія)
9.	31790584	Дочірнє підприємство "Івано-Франківський облавтодор" ВАТ «ДАК «Автомобільні дороги України»
10.	33096517	Дочірнє підприємство "Київський облдорупр" ВАТ «ДАК «Автомобільні дороги України»
11.	32039992	Дочірнє підприємство "Кіровоградський облавтодор" ВАТ «ДАК «Автомобільні дороги України»
12.	31995774	Дочірнє підприємство "Луганський облавтодор" ВАТ «ДАК «Автомобільні дороги України» (окупована територія)
13.	31978981	Дочірнє підприємство "Львівський облавтодор" ВАТ «ДАК «Автомобільні дороги України»
14.	31159920	Дочірнє підприємство "Миколаївський облавтодор" ВАТ «ДАК «Автомобільні дороги України»
15.	32018511	Дочірнє підприємство "Одеський облавтодор" ВАТ «ДАК «Автомобільні дороги України»
16.	32017261	Дочірнє підприємство "Полтавський облавтодор" ВАТ «ДАК «Автомобільні дороги України»
17.	03199454	Дочірнє підприємство "Рівненський облавтодор" ВАТ «ДАК «Автомобільні дороги України»
18.	05422674	Дочірнє підприємство "Севастопольський упрдор" ВАТ «ДАК «Автомобільні дороги України» (окупована територія)
19.	31931024	Дочірнє підприємство "Сумський облавтодор" ВАТ «ДАК «Автомобільні дороги України»
20.	31995099	Дочірнє підприємство "Тернопільський облавтодор" ВАТ «ДАК «Автомобільні дороги України»
21.	31941174	Дочірнє підприємство "Харківський облавтодор" ВАТ «ДАК «Автомобільні дороги України» (частково окупована територія)
22.	31918234	Дочірнє підприємство "Херсонський облавтодор" ВАТ «ДАК «Автомобільні дороги України» (частково окупована територія)
23.	31100492	Дочірнє підприємство "Хмельницький облавтодор" ВАТ «ДАК «Автомобільні дороги України»
24.	31141625	Дочірнє підприємство "Черкаський облавтодор" ВАТ «ДАК «Автомобільні дороги України»
25.	31963989	Дочірнє підприємство "Чернівецький облавтодор" ВАТ «ДАК «Автомобільні дороги України»
26.	32016315	Дочірнє підприємство "Чернігівський облавтодор" ВАТ «ДАК «Автомобільні дороги України»
27.	05423018	Дочірнє підприємство "ШРБУ-100" ВАТ «ДАК «Автомобільні дороги України»
28.	31803425	Дочірнє підприємство "Львівський дорсервіс" ВАТ «ДАК «Автомобільні дороги України»
29.	03489134	Дочірнє підприємство «Оздоровчий комплекс «Поділля» ВАТ «ДАК «Автомобільні дороги України»
30.	21582733	Дочірнє підприємство "Управління експлуатації будинків" ВАТ "ДАК "Автомобільні дороги України"
31.	03443666	Дочірнє підприємство "Західдорвибухпром" ВАТ «ДАК "Автомобільні дороги України"
32.	34385082	Дочірнє підприємство «Пансіонат «Дорожник» ВАТ «ДАК «Автомобільні дороги України» (окупована територія)

33.	03445665	Дочірнє підприємство «Київський облавтодор» ВАТ «ДАК «Автомобільні дороги України»
-----	----------	--

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

Основну виробничу діяльність виконують 24 дочірні підприємства Компанії – облавтодори, які розташовані в усіх областях України.

До складу дочірніх підприємств Компанії станом на 31.12.2023 р. входить функціонуючих:

166 філій: 65 - ДЕД, 5 - ДЕП, 1 – ДЕУ, 82 - райавтодори, 3 - автодори, 1- МЕД, 9 – 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.

До складу Консолідованої фінансової звітності Компанії за 2023 рік включена зведена фінансова звітність майже всіх дочірніх підприємств, за виключенням наступних підприємств:

№ з/п	Назва дочірнього підприємства	Причина не включення до консолідованої звітності Групи
1.	ДП «Кримавтодор»	Окупована територія
2.	ДП «Луганський облавтодор»	Окупована територія
3.	ДП «Севастопольський упрдор»	Окупована територія
4.	ДП «Херсонський облавтодор»	Частково окупована територія (лівобережна частина), на де- окупованій території існує загроза життю та здоров'ю працівників через масовані обстріли
5.	ДП «Пансіонат «Дорожник»	Окупована територія
6.	ДП «Донецький облавтодор»	Частково окупована територія . На підконтрольній Україні території ведуться активні бойові дії, існує загроза життю та здоров'ю працівників через масовані обстріли

У складі дочірніх підприємств Компанії є підприємства, які знаходяться з 2014 року на окупованій території України і на даний час Компанією не контролюються, це ДП «Севастопольський упрдор», ДП «Кримавтодор».

У зв'язку з військовою агресією РФ з 24 лютого 2022 року та проведенням військових дій на території України деякі дочірні підприємства втратили контроль над окремими філіями та частиною активів.

Перелік територіальних громад, що розташовані в районах проведення воєнних (бойових) дій або які перебувають в тимчасовій окупації, оточені (блокуванні) станом на 31.12.2023 р., затверджено Наказом Міністерства з питань реінтеграції тимчасово окупованих територій України 22 грудня 2022 року № 309 (зі змінами).

Так, в зоні ведення активних бойових дій та в окупації (непідконтрольна територія України) знаходяться:

№ з/п	Назва дочірнього підприємства	Назва філії
-------	-------------------------------	-------------

	ДП «Луганський облавтодор»	Філія «Антрацитівська ДЕД» Філія «Каснодонський РАД» Філія «Лутугінський РАД» Філія «Перевальський РАД» Філія «Свердловський РАД» Філія «Слов'яносербський РАД» Філія «Луганська ДЕД» Філія «Біловодський РАД» Філія «Білокуракинський РАД» Філія «Кремінський РАД» Філія «Лисичанський РАД» Філія «Міловський РАД» Філія «Марківський РАД» Філія «Новоайдарський РАД» Філія «Новопсковський РАД» Філія «Сватівський РАД» Філія «Старобільська ДЕД» Філія «Станично - Луганський РАД» Філія «Торіцький РАД»
2.	ДП «Донецький облавтодор»	Філія «Автодор № 3» (м. Бахмут) Філія «Автодор №4» (.с.мт. Нікольське) Філія «Автодор №7» (м. Покровськ)
3.	ДП «Запорізький облавтодор»	Філія «Оріхівський РАД» Філія «Токмацький РАД» Філія «Веселівський РАД» Філія «Бердянська ДЕД» Філія «Мелітопольська ДЕД» Філія «Запорізька ДЕД» - частково окупована
4.	ДП «Миколаївський облавтодор»	Філія «Снігурівський РАД»
5.	ДП «Харківський облавтодор»	Філія «Куп'янське ДЕП» Філія «Богодухівський РАД»

		Філія «Валківський РАД» Філія «Вовчанський РАД» Філія «Дворічанський РАД» Філія «Дергачівський РАД» Філія «Зачепілівський РАД» Філія «Зміївський РАД» Філія «Золочівський РАД» Філія «Ізюмський РАД» Філія «Краснокутський РАД» Філія «Куп'янський РАД» Філія «Нововодолазький РАД» Філія «Первомайський РАД» Філія «Сахновщинський РАД» Філія «Чугуївський РАД»
6.	ДП «Херсонський облавтодор»	Філія «Цюрупінська ДЕД» Філія «Голопристанська ДЕД» Філія «Каховська ДЕД» Філія «Генічінська ДЕД» Філія «Білозерський РАД» Філія «Бериславський РАД» Філія «Великопетиський РАД» Філія «Горностаївський РАД» Філія «Іванівський РАД» Філія «Ніжньосірогоський РАД» Філія «Скадовський РАД»
7.	ДП «Пансіонат «Дорожник»	ДП «Пансіонат «Дорожник»

Керівництво вказаних підприємств і Компанія не володіє достовірною інформацією щодо збереження та стану майна наведених філій та дочірніх підприємств. Необоротні активи та запаси, які відображалися в бухгалтерському обліку до введення воєнного стану та які на дату складання фінансової звітності фактично перебувають на тимчасово окупованій території або в районах проведення активних воєнних (бойових) дій, продовжують обліковуватись у складі активів підприємства. Після деокупації та стабілізації ситуації у даних регіонах, підприємства Компанії проведуть суцільну інвентаризацію майна з метою визначення збитків від військової агресії РФ та налагодження виробничих і облікових процесів.

Дочірні підприємства: «Луганський облавтодор», «Донецький облавтодор», «Харківський облавтодор», «Запорізький облавтодор», «Херсонський облавтодор», «Миколаївський облавтодор» звернулися до Служби безпеки України, національної поліції, Генерального прокурора України та ГУ ДПС у Луганській, Донецькій, Запорізькій, Херсонській, Миколаївській, Харківській областях з заявами про вжиття необхідних заходів та проханням розпочати досудове розслідування за відповідними кримінальними провадженнями. Були отримані відповіді від правоохоронних органів про внесення відповідних відомостей до Єдиного реєстру досудових розслідувань та розпочаті досудові розслідування за ознаками вчинення кримінальних правопорушень.

Згідно з Постановою Кабінету Міністрів України від 29.12.2014 р. № 718 «Про внесення змін до Порядку подання фінансової звітності» в річній фінансовій звітності інформація про активи, до яких неможливо забезпечити безпечний та безперешкодний доступ, та зобов'язання і власний капітал, які не можуть бути документально підтверджені у зв'язку з відсутністю доступу до відповідних первинних документів та реєстрів бухгалтерського обліку, відображається за даними бухгалтерського обліку. Керівництво вищезазначених підприємств зверталось до Торгово-промислової палати та отримало сертифікат, що підтверджує обмеженість доступу до активів з метою проведення інвентаризації.

Об'єкти дочірніх підприємств, які перебувають на тимчасово окупованій території України обліковуються у складі активів, фінансова звітність подана за даними бухгалтерського обліку без проведення інвентаризації.

Наразі неможливо оцінити негативний вплив змін в економічному й правовому середовищі та визнати суми втрат від зменшення корисності об'єктів основних засобів.

Порядком подання фінансової звітності, затвердженим постановою Кабінету Міністрів України від 28.02.2000 р. N 419, встановлено, що у разі псування цінностей, пожежі, стихійного лиха чи техногенної аварії проводиться обов'язкова інвентаризація активів та зобов'язань підприємства. Відповідно до пункту 8 Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 02.09.2014 р. N 879, підприємства, що знаходяться на тимчасово окупованій території та/або на території проведення антитерористичної операції (або їх структурні підрозділи (відокремлене майно) знаходяться на зазначених територіях), проводять інвентаризацію у випадках, обов'язкових для її проведення, тоді, коли буде можливо забезпечити безпечний та безперешкодний доступ уповноважених осіб до активів, первинних документів та реєстрів бухгалтерського обліку, в яких відображено зобов'язання та власний капітал цих підприємств.

Зазначені підприємства зобов'язані провести інвентаризацію станом на 01 число місяця, наступного за місяцем, у якому не стало перешкод доступу до активів, первинних документів та реєстрів бухгалтерського обліку, та відобразити результати інвентаризації у бухгалтерському обліку відповідного звітного періоду.

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

1. Дочірнє підприємство "ШРБУ-100" ВАТ «ДАК «Автомобільні дороги України»;
2. Дочірнє підприємство "Львівський дорсервіс" ВАТ «ДАК «Автомобільні дороги України»;
3. Дочірнє підприємство «Оздоровчий комплекс «Поділля» ВАТ «ДАК «Автомобільні дороги України»;
4. Дочірнє підприємство "Управління експлуатації будинків" ВАТ "ДАК "Автомобільні дороги України";
5. Дочірнє підприємство "Західдорвибхупром" ВАТ «ДАК "Автомобільні дороги України";
6. Дочірнє підприємство «Пансіонат «Дорожник» ВАТ «ДАК «Автомобільні дороги України (окупована територія);

7. Дочірнє підприємство "Київський облдорупр" ВАТ «ДАК «Автомобільні дороги України».

Відповідно до Статуту Компанії, затвердженого наказом Державного агентства автомобільних доріг України від 11.08.2022 р. № Р-175 (наказом Державного агентства відновлення та розвитку інфраструктури України від 27.12.2023 р. № Н-585 діє нова редакція Статуту), метою діяльності Компанії є задоволення потреб держави, територіальних громад, юридичних і фізичних осіб у безпечних та якісних автомобільних дорогах загального користування, роботах та послугах, що виконує (надає) Компанія, одержання прибутку від здійснення господарської діяльності, сприяння у розвитку дорожньої галузі, виробничому та соціальному розвитку підприємств дорожнього господарства, підвищення ефективності використання ними матеріальних, фінансових та інших ресурсів.

Для досягнення цієї мети Компанія:

- 1) управляє дочірніми підприємствами, які здійснюють ремонт і утримання автомобільних доріг (дорожніх об'єктів) крім залізничних переїздів;
- 2) розробляє єдину технічну та економічну стратегію розвитку Компанії і дочірніх підприємств;
- 3) проводить науково-технічну політику з метою скорочення інвестиційного циклу і впровадження найновіших досягнень вітчизняної та зарубіжної науки і техніки, концентрації науково-технічного і виробничого потенціалу з розроблення та впровадження нових прогресивних видів техніки, технологій і матеріалів;
- 4) концентрує фінансові, матеріально-технічні та трудові ресурси з метою ефективного виконання програм розвитку дорожнього господарства України та інфраструктури автомобільних доріг.

2.2. Предметом діяльності Компанії є:

- 1) допоміжне обслуговування наземного транспорту;
- 2) інша допоміжна діяльність у сфері транспорту;
- 3) діяльність головних управлінь (хед - офісів);
- 4) інша професійна, наукова та технічна діяльність, н. в. і. у.;
- 5) консультації з питань комерційної діяльності та управління;
- 6) виконання робіт з будівництва, реконструкції, ремонтів та утримання автомобільних доріг, мостів, автострад, інших споруд та елементів обстановки доріг;
- 7) забезпечення стабільної роботи дорожнього комплексу в умовах стихійного лиха, аварій, катастроф і подолання їх наслідків;
- 8) розвиток промисловості та виробництва будівельних, дорожньо-будівельних матеріалів і конструкцій, інших виробів, необхідних для будівництва та ремонту автомобільних доріг і споруд на них;
- 9) розробка родовищ будівельних матеріалів, переробка гірничої маси, виробництво будівельних матеріалів;
- 10) підготовка та виконання розкривних робіт, буріння;
- 11) діяльність у сфері інжинірингових робіт;
- 12) організація та проведення габаритно-вагового контролю за проїздом великовагових та великогабаритних транспортних засобів автомобільними дорогами загального користування;
- 13) виробництво товарів народного споживання;
- 14) закупівля, постачання та збут продукції, матеріалів і енергоносіїв;
- 15) автомобільні перевезення вантажів і пасажирів як на території України, так і за її межами;
- 16) створення і розвиток мережі закладів дорожнього сервісу;
- 17) організація технічного обслуговування та ремонту дорожньої техніки та автотранспортних засобів;
- 18) виготовлення дорожніх знаків, інформаційних та рекламних щитів, знаків та плакатів з охорони праці та техніки безпеки, пожежної безпеки, безпеки дорожнього руху, малих архітектурних форм;
- 19) організація функціонування системи інформаційного забезпечення на автомобільних

дорогах;

- 20) виробництво і реалізація сільськогосподарської продукції;
- 21) лізинг, оренда та надання у користування рухомого і нерухомого майна;
- 22) надання правових та консультаційних послуг;
- 23) надання послуг у галузі маркетингу, а також посередницьких, складських та транспортно-експедиційних послуг;
- 24) впровадження та експлуатація комп'ютерних мереж, розподільчих баз та банків даних і надання доступу до них на комерційній основі;
- 25) інженерно-геологічні, топогеодезичні та інженерно-гідрометеорологічні вишукування;
- 26) складання проектно-кошторисної документації;
- 27) розробка внутрішніх нормативних документів;
- 28) виконання наукових і науково-дослідних, проектно-вишукувальних та дослідно-конструкторських робіт, надання інженерно - та економіко-консультаційних послуг;
- 29) проведення тендерів, виставок, семінарів, симпозіумів, конференцій, з'їздів, у тому числі міжнародних;
- 30) формування ефективних технологічних, організаційних і кооперованих зв'язків дочірніх підприємств Компанії;
- 31) реалізація єдиної інвестиційної стратегії для здійснення проектів будівництва нових об'єктів;
- 32) реалізація єдиної економічної політики щодо здійснення закупівель матеріально-технічних ресурсів;
- 33) розвиток нових форм взаємовигідних зовнішньоекономічних зв'язків, торговельно-економічного і науково-технічного співробітництва;
- 34) здійснення операцій з цінними паперами;
- 35) будівництво об'єктів соціально-побутової сфери, надання житлово-комунальних послуг;
- 36) будівництво та експлуатація житлових і нежитлових будівель;
- 37) надання лікувальних, оздоровчих та туристичних послуг;
- 38) здійснення природоохоронних заходів, спрямованих на зниження і компенсацію негативного впливу виробництва на природне середовище, здоров'я і майно людей;
- 39) організація видання газет, журналів, бюлетенів та інших засобів масової інформації, поліграфічна діяльність;
- 40) охоронні послуги перевізникам вантажів на автомобільних дорогах;
- 41) підготовка фахівців, робітничих кадрів, моніторинг їх стану на виробництві;
- 42) виконання інших функцій, пов'язаних з реалізацією покладених на неї завдань, які не суперечать законодавству;
- 43) інші види господарської діяльності, що не заборонені законодавством та спрямовані на досягнення мети діяльності Компанії.

Розділ 2. Основи підготовки та подання фінансової звітності

Консолідована фінансова звітність Компанії складається з консолідованого балансу (звіту про фінансовий стан) на 31 грудня 2023 р. та відповідних звітів про фінансові результати (єдиного звіту про сукупний дохід), про рух грошових коштів та власний капітал за 2023 рік, а також зі стислого викладу суттєвих принципів облікової політики та інших приміток.

При складанні консолідованої фінансової звітності Компанією застосовувались наскільки це можливо Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку, в українському перекладі, що розміщений на офіційному сайті Міністерства фінансів України.

Підготовка фінансової звітності відповідно до МСФЗ вимагає застосування певних важливих бухгалтерських оцінок. Вона також вимагає, щоб при застосуванні облікової політики

Компанії її керівництво застосовувало власні професійні судження. Області, де такі судження є особливо важливими, області, що характеризуються високим рівнем складності, та області, в яких припущення й розрахунки мають велике значення для підготовки фінансової звітності.

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

Фінансовий звіт за 2023 рік складено в умовах воєнного стану, наявних людських та документальних можливостей, з подальшим уточненням та коригуванням.

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

Наявні ризики та невизначеності, пов'язані з можливістю підприємств Групи забезпечити належне ведення бухгалтерського обліку та складання достовірної фінансової звітності за Міжнародними стандартами бухгалтерського обліку, зокрема:

1) Висока плінність та недостатня кількість кваліфікованих кадрів. Деякі дочірні підприємства та їх філії, незважаючи на наявність відповідних штатних одиниць, фактично не мають у складі головних та провідних бухгалтерів. Основною причиною втрати ключових кадрів та вакантних посад в бухгалтерських службах дочірніх підприємств (їх філій) є низька та неконкурентна заробітна плата, пов'язана з існуючими фінансовими обмеженнями щодо встановлення окладів працівникам загальновиробничого та адміністративного персоналу.

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

3) Не запровадження єдиної автоматизованої системи управління підприємствами, у тому числі бухгалтерського обліку в Компанії 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 та додаткової інформації, необхідної для складання консолідованої звітності у форматі Microsoft Excel є трудомістким та не забезпечує належних якісних характеристик.

Разом з цим, слід відмітити певні позитивні зміни з боку Компанії у запровадженні починаючи з 2022 року єдиної автоматизованої системи управління підприємствами, а саме бухгалтерського обліку в Компанії, що встановлює впровадження єдиних політик обліку та складання фінансової звітності. Так, Компанією встановлено програмний продукт «Звіт-корпорація», за допомогою якого у дочірніх підприємств Компанії з'явилася можливість формування та надання фінансової звітності, у формах передбачених Компанією, таблиць розкриття статей фінансової звітності, рекласифікацій відповідних показників фінансової звітності відповідно до вимог МСФО та формування іншої додаткової інформації, необхідної для складання консолідованої звітності. Ця зміна в запровадженні програмного продукту «Звіт-Корпорація» позитивно позначилася протягом 2023 року в процесі формування фінансової звітності та відповідно консолідації звітності дочірніх підприємств.

До цього часу формування та складання консолідованої фінансової звітності у форматі Microsoft Excel було трудомістким та не забезпечувало 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.

Дочірні підприємства компанії та апарат управління Компанії керуються у своїй діяльності нормами чинної облікової політики, викладеної в Положенні про облікову політику (далі – Положення), яке затверджене наказом АТ «ДАК «Автомобільні дороги України» від 28.12.2021 року № 260 та змінами до даного Положення, затверджених наказом № 127 від 21.12.2022 року.

Відповідно наказом АТ «ДАК «Автомобільні дороги України» від 21.12.2022 року № 127 були внесені зміни в Положення в частині: абзац 2 пункту 7.2.1 «Первісне визнання» викласти в наступній редакції: «Основним засобом визнається закінчений пристрій з усіма пристосуваннями і приладдям до нього, або окремий конструктивно відокремлений предмет, що призначений для виконання певних самостійних функцій, які мають дві ознаки:

- очікуваний термін корисного використання яких перевищує один рік;
- первісна вартість 20 000 грн.»

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

2.2.1. Необоротні (не поточні) активи

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

Право господарського віддання дозволяє володіти, користуватися і розпоряджатися майном, окрім дій з розпорядження майном, які можуть призвести до відчуження такого майна. Підприємства Групи вільно використовують такі активи у своїй господарській діяльності, несуть ризик їх випадкового знищення або пошкодження та несуть витрати для підтримання їх в належному функціональному стані за власні кошти. При цьому, спеціальні обмеження щодо доходів, отриманих від використання цих активів, відсутні. Об'єкти основних засобів, що були закріплені на праві господарського віддання відповідають визначенню основних засобів, так як використовуються у господарській діяльності протягом більше одного періоду. Зазначені об'єкти включені до відповідних груп основних засобів.

Визнання статей основних засобів та нематеріальних активів у консолідованій фінансовій звітності Компанії за МСФЗ здійснюються відповідно до МСБО 16 «Основні засоби» та МСБО 38 «Нематеріальні активи», з урахуванням вимог МСБО 36 «Зменшення корисності активів».

Основним засобом визнається закінчений пристрій з усіма пристосуваннями і приладдям до нього, або окремий конструктивно відокремлений предмет, що призначений для виконання певних самостійних функцій, які мають дві ознаки:

- очікуваний термін корисного використання яких перевищує один рік;
- первісна вартість 20 000 грн.

Згідно змін до Податкового кодексу України з 23 травня 2020 року вартісний поріг для віднесення матеріальних активів до основних засобів збільшено до 20 000 грн. Це стосується нових основних засобів. Первісне визнання основних засобів здійснюється за собівартістю, яка складається з вартості їх придбання, включаючи податки при придбанні, що не відшкодовуються Товариству, а також витрати, пов'язані з доставкою основних засобів та доведенням їх до стану, у якому вони придатні для використання. Після первісного визнання основні засоби обліковуються за первісною вартістю, за вирахуванням усієї накопиченої амортизації та всіх накопичених збитків від зменшення корисності.

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

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

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

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

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

Допускається також використання виробничого методу для машин та механізмів, що мають сезонний характер робіт. Конкретизація методу амортизації та строку корисного використання кожного об'єкту основних засобів для цілей бухгалтерського обліку визначається Компанією, її дочірніми підприємствами (філіями) самостійно та оформлюється окремими наказами. Перегляд строків корисного використання здійснюється щороку при інвентаризації, що передуює складанню річної фінансової звітності по кожному виробничому підрозділу дочірніх підприємств робочими інвентаризаційними комісіями. Перегляд базується на поточному стані активів та очікуваному періоді, протягом якого вони продовжать приносити економічні вигоди для Компанії.

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

Розрахункові терміни корисної експлуатації основних засобів становлять:

Будинки та споруди	10 - 50 років
Виробниче обладнання	8- 20 років
Транспортні засоби	4-10 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	- 7-17%
меблі	- 20 - 33%.
інші	- 14 - 50%

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

Малоцінні Необоротні Матеріальні Активи.

- Група використовує модель обліку малоцінних необоротних матеріальних активів у подальшому МНМА за собівартістю, очікуваний строк корисного використання (експлуатації) яких більше одного року та первісна вартість яких 20 000 грн.

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

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

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

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

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

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

Ліцензії на здійснення діяльності - 10 років.

Зміна оцінки строку корисного використання здійснюється на перспективній основі.

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

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

Зменшення корисності основних засобів і нематеріальних активів

Наказом № Н-114/09 100/11 від 13.09.2023 року було затверджено Методичні рекомендації щодо єдиного механізму проведення тестування на знецінення не фінансових матеріальних активів (у т. ч. основних засобів) в консолідованій звітності за МСФЗ Компанії та її дочірніх підприємств.

Згідно документу - проводити тестування окремо для:

- об'єктів капітального інвестування (**КІ**), при цьому тестування проводити по кожному об'єкту капітальних інвестицій окремо - беруться для аналізу кожна позиція аналітичного обліку рахунків 151, 1521, 1522, 154, 1531, 1532.
- основних засобів (**ОЗ**), при цьому, для спрощення процедури, аналізуються основні засоби за своїми основними групами, які відповідають найменуванням рахунків обліку - 100, 101, 102, 103, 104, 105, 106, 107, 108, 109.

Таблиці по **КІ** та **ОЗ** заповнюються під час проведення річної інвентаризації. Оформлюються за підписами інвентаризаційної комісії.

Документ додається до пакету документів з інвентаризації **ОЗ** та **КІ**.

На кожну звітну дату Група розглядає наявність ознак зменшення корисності активів. За наявності будь-яких ознак Група згідно МСФО 36 "Зменшення корисності активів" 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 переглянutoї 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, сипучих, в'язучих та інших матеріалів, що обчислюються у літрах, кубічних метрах, тонах, штуках, та таких за якими неможливо чітко визначити дату їх надходження.

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

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

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

Поточна дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги визнається активом одночасно з визнанням доходу від реалізації продукції, товарів, робіт і послуг та оцінюється за ціною операції, що обумовлено новими МСФЗ 15 «Дохід за договорами з клієнтами» та МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», які набрали чинності з 1 січня 2018 року.

Резерв сумнівних боргів (знецінення) для дебіторської заборгованості дочірніми підприємствами створюється на підставі наказу керівника підприємства шляхом визначення абсолютної суми сумнівної заборгованості з огляду на платоспроможність окремих дебіторів.

2.2.2.1 Оцінка справедливої вартості

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

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

У Групи 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 не фінансового активу враховує можливість учасника ринку генерувати економічні вигоди від використання активу найкращим і найбільш ефективним чином або його продажу іншому учаснику ринку, який буде використовувати даний актив кращим і найбільш ефективним чином.

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

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

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

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

2.2.2.2. Фінансові інструменти

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

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

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

- а) моделі бізнесу суб'єкта господарювання для управління фінансовими активами;
- б) характеристик контрактних грошових потоків фінансового активу.

Група визнає такі категорії фінансових активів:

- фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку;
- фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки в іншому сукупному доході;
- фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю.

Група визнає такі категорії фінансових зобов'язань:

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

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

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

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

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

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

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

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

Враховуючи класифікацію фінансових активів згідно МСФЗ 9, що використовується Групою, розрахунок очікуваних кредитних збитків застосовується до фінансових активів, що оцінюються за амортизованою вартістю.

2.2.2.3. Згортання фінансових активів та зобов'язань

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

2.2.2.4. Грошові кошти та їх еквіваленти

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

Грошові кошти та їх еквіваленти можуть утримуватися, а операції з ними 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 відбувається за амортизованою вартістю, вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки мінус оціночний резерв під очікувані кредитні збитки.

Відповідно до спрощеного підходу для оцінки очікуваних кредитних збитків Група використовує коефіцієнт погашення заборгованості. Коефіцієнт погашення заборгованості встановлюється в залежності від:

- кількості днів прострочення торгової дебіторської заборгованості (тобто скільки днів з моменту виникнення заборгованості вона не оплачена);
- фінансового стану дебітора (тобто чи є дебітор банкрутом, і чи відома керівництву підприємства додаткова інформація про те, що дебіторська заборгованість не буде погашена в майбутньому).

Всі фінансові активи Групи з метою нарахування резерву очікуваних кредитних збитків розділені на групи. Залежно від змін в платіжній дисципліні покупця оновлюються історичні ймовірності дефолтів за минулі періоди, що спостерігаються, аналізуються зміни в прогнозних оцінках і на цій основі переглядаються коефіцієнти кредитного ризику з урахуванням рекомендацій уповноважених державних органів.

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

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

Коли дебіторська заборгованість з основної діяльності стає безповоротною, вона списується за рахунок оціночного резерву під очікувані кредитні збитки. Повернення раніше списаних сум кредитується у складі прибутку або збитку.

2.2.3. Зобов'язання та капітал

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

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

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

- керівництво Товариства сподівається погасити зобов'язання або зобов'язання підлягає погашенню протягом дванадцяти місяців після звітного періоду;

- керівництво Товариства не має безумовного права відстрочити погашення зобов'язання протягом щонайменше дванадцяти місяців після звітного періоду.

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

Поточні зобов'язання у подальшому оцінюються за амортизованою вартістю.

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

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

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

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

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

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

Компанія формує резервний фонд у розмірі 25 відсотків статутного капіталу для покриття непередбачених збитків за всіма статтями активів та позабалансовими зобов'язаннями. Розмір щорічних відрахувань до резервного фонду становить не менш як 5 відсотків від суми чистого прибутку.

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

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

Розрахунок податкових різниць з метою складання фінансової звітності за МСФЗ здійснюється з врахування вимог МСБО 12 «Податки на прибуток».

2.2.5. Зміни в обліковій політиці

Наказом т. в. о. Голови Правління ПАТ «ДАК «Автомобільні дороги України» від 31.12.2016 року № 217 до облікової політики були внесені зміни та доповнення щодо відображення в бухгалтерському обліку та фінансовій звітності підприємств Групи окремих операцій, а саме:

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

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

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

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

У зв'язку з застосуванням МСФЗ 1 «Перше застосування МСФЗ» дочірніми підприємствами групи на вимогу статті 12 1 Закону України Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні від 16.07.1999 р. № 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 28.12.2012 р. № 237 (зі змінами та доповненнями) передбачено, що: «Складовими облікової політики Компанії є інші акти внутрішнього регулювання діяльності Компанії та її дочірніх підприємств (накази, положення, інструкції, порядки, тощо) в частині ведення бухгалтерського обліку, включаючи ті, що будуть затверджені в майбутньому, протягом терміну дії даної облікової політики».

Так, на виконання п. 6 статті 121 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність» від 16.07.1999 р. № 996-XIV наказом від 04.10.2018 року № 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 31.12.2017 р. відповідно до вимог міжнародного стандарту МСФО (IAS) 1 «Перше застосування МСФО» та його впливу на прибутки-збитки 2017 року та попередніх звітних періодів та процедур консолідації та трансформації фінансової звітності станом на 31.12.2018 р. відповідно до вимог МСФЗ.

З метою можливості отримання достатніх даних щодо кількісних та якісних характеристик об'єктів активів, зобов'язань та капіталу, уніфікації та деталізації інформації проведеної їх інвентаризацію та для отримання цифрових даних, що у подальшому відображались у бухгалтерському обліку та фінансовій звітності, наказом від 29.10.2018 р. № 201 «Про проведення суцільної інвентаризації активів та зобов'язань», було запроваджено 168 інвентаризаційних таблиць, що виконували функцію інвентаризаційних описів та розрахунків коригувань. З їх застосуванням було здійснено оцінку активів та зобов'язань станом на дату інвентаризації, у тому числі за об'єктами, що не відповідають критеріям визнання та такими, що потребують визначення доцільної вартості, - ретроспективно на дату переходу 01.01.2018 р. 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 31.12.2018 р. 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 28.12.2021 р. № 260 було прийняте та затверджене нове Положення про облікову політику.

Наказом АТ «ДАК «Автомобільні дороги України» від 21.12.2022 року № 127 були внесені зміни в 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 на території України.

24 лютого 2022 року російська федерація розпочала широкомасштабне військове вторгнення в Україну по всій довжині спільного кордону – з території російської федерації, білорусії, а також анексованого Криму. Початок війни росії проти України вносить велику невизначеність щодо подальшого розвитку бізнесу, вплив війни на бізнес залежить від розвитку подій на фронтах.

У зв'язку з військовою агресією російської федерації проти України та введенням воєнного стану в Україні відповідно до Указу Президента України від 24 лютого 2022 року №64/2022 «Про введення воєнного стану в Україні», затвердженого Законом України від 24 лютого 2022 року №2102-ІХ, Торгово-промислова палата визнає військову агресію російської федерації проти України форс-мажорними обставинами. Зазначені обставини є форс-мажорними (надзвичайними, невідворотними) з 24 лютого 2022 року до їх офіційного закінчення для всіх без винятку суб'єктів господарювання.

У 2022 рік українська економіка увійшла зі зростанням у 3,2% (після падіння на 4% у ковідному 2020 році).

Експертні оцінки того, наскільки глибоким буде падіння української економіки за підсумками 2022 року дещо різняться, але усі вони перевищують 30%.

Логістичні проблеми, пов'язані з війною, продовжують створювати навантаження на економіку, зокрема пов'язані з роботою портів, транспортних мереж та енергетичної інфраструктури, йдеться у звіті. Україна переживає глибоку соціальноекономічну кризу, спровоковану російською агресією. Водночас боротьба України за незалежність і свободу прискорила усвідомлення країною власного цивілізаційного вибору, а з тим — стала додатковим стимулом для демократизації суспільства та економічних перетворень. Війна виявила значною мірою диференційований вплив на світовий порядок -країни у різній степені були вражені нею і по-різному реагували. Провідні розвинуті країни та угруповання — США, ЄС, НАТО, а також міжнародні фінансові інститути — МВФ, Світовий банк, ЄБРР та інші отримали нові напрями для власного позиціонування і консолідації. Так, війна в Україні відновила особливу роль США у формуванні та захисті світового порядку, спонукала ЄС до перегляду власного ставлення (у т. ч. у фінансовому вимірі) до європейської безпеки.

У 2023 році реальний ВВП України виріс, за різними оцінками, на 5-5,5%. Це відновлювальне зростання після стрімкого падіння на 28,8% у 2022 році. Незважаючи на відновлення, ВВП ще приблизно на чверть менший, ніж у 2021 році. У першому кварталі 2023 року ВВП ще спадав, але решту три квартали — зростав.

Зростання ВВП відбувалося на тлі низької бази порівняння у 2022 — насправді ж економічне відновлення припинилося. У кожному кварталі 2023 року реальний ВВП був нижчим відносно реального ВВП у відповідному кварталі 2021.

Україна увійшла у 2023 рік із зафіксованим на рівні 36,6 гривень за долар офіційним курсом. Готівковий же курс був суттєво вищим: 40,5 грн/дол. станом на 1 січня. Очікування на рік були різними: уряд закрив у бюджет на 2023 середньорічний курс 42,2 грн/дол., у той час, як неурядові експерти зійшлися у консенсус-прогнозі на середньорічному курсі 37,9 грн/дол.

Зрештою, НБУ більшу частину року зберігав курс зафіксованим на рівні 36,6, а розрив із готівковим курсом поступово зменшився. 3 жовтня Нацбанк перейшов до режиму керованої гнучкості, але завдяки значним обсягам валютних інтервенцій гривня навіть трохи зміцнювалася. У грудні тренд змінився і курс долара став зростати, і у новий 2024 рік Україна увійшла з курсом 38 грн/дол. Втім, середньорічний офіційний курс був нижчим і від урядових, і від неурядових прогнозів, залишившись на рівні 36,6 гривень за долар.

Операційне середовище. Наявність умов для впровадження професійної діяльності на фондовому ринку.

Протягом останніх років в Україні відбувались політичні та економічні зміни, які впливали на діяльність фінансового ринку. Стабільність економіки України значною мірою залежить від політики та дій уряду, спрямованих на реформування адміністративної, фінансової та правової систем, а також економіки в цілому. Товариство є фінансовою установою, що працює на фондовому ринку, тому має високу ступінь залежності від законодавчих та економічних обмежень. Враховуючи складну економічну ситуацію, аналіз конкурентного середовища, вплив зовнішніх та внутрішніх факторів, прогнози щодо розвитку ринку фінансових послуг України, Товариством обрана стратегія якісного розвитку. Товариство і надалі спрямовуватиме свої зусилля на залучення та ефективне розміщення фінансових ресурсів інвесторів, підтримку довготривалих партнерських відносин з контрагентами та забезпечення економічного та раціонального використання коштів.

З початком війни ринок капіталу та організовані товарні ринки були зупинені для протистояння панічним настроям населення, що могли б обвалити ринки та унеможливити їх повноцінну роботу в майбутньому. Окрім того, “заморожування” ринків дозволило знайти активи, пов'язані з агресорами — російською федерацією та білоруссю, та обмежити можливості таких компаній вести бізнес в Україні.

Проте після понад п'яти місяців війни НКЦПФР оцінила готовність учасників фондового ринку до розбудови фінансового сектору та “відпустила” ручний режим функціонування ринку.

Отже, Група продовжує функціонувати в умовах невизначеності. Керівництво Групи не може передбачити всі тенденції, які можуть впливати на фінансовий сектор та інші галузі економіки, а також те, який вплив (за наявності такого) вони можуть мати на майбутній

фінансовий стан Групи. Керівництво впевнене, що воно вживає та буде вживати всіх необхідних заходів для забезпечення стабільної діяльності, розвитку Групи та зменшення суттєвого впливу перелічених ризиків на балансову вартість активів, зобов'язань.

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

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

2.2.6.2. Оцінка економічного середовища

В умовах воєнного стану в 2023 році виконання дорожніх робіт на дочірніх підприємствах, а саме: «Волинський облавтодор», «Житомирський облавтодор», «Донецький облавтодор», «Луганський облавтодор», КОДУ, «Львівський дорсервіс», ШРБУ-100 не виконувались.

Через те, що немає доступу до активів філій та їх підрозділів, що розташовані на тимчасово окупованих територіях та на яких ведуться бойові дії, відсутня можливість визначення суми заподіяної агресорами шкоди. Акти, довідки, фото та інші матеріали щодо стану майна та земельних ділянок (*забруднення, вилучення, пошкодження, знищення тощо*) будуть складені після деокупації та проведення інвентаризації із залученням незалежної експертної оцінки.

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

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

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

Постановою № 1178 від 12 жовтня 2022 року «Про затвердження особливостей здійснення публічних закупівель товарів, робіт і послуг для замовників», передбачених Законом України "Про публічні закупівлі", на період дії правового режиму воєнного стану в Україні та протягом 90 днів з дня його припинення або скасування такі обмеження були зняті.

Крім того, керівництво зазначає, що за заявами кредиторів до деяких дочірніх підприємств Компанії, що мають важливе значення для економіки і безпеки України, оскільки, здійснюючи експлуатаційне утримання мережі доріг загального користування державного та місцевого значення, забезпечують проїзд автотранспорту цими стратегічними шляхами, а також виконують мобілізаційні завдання, відкрито справи про банкрутство останніх та застосовано судові процедури, які передбачено Кодексом України з процедур банкрутства, а враховуючи

економічний стан переважної більшості підприємств Групи, вірогідність порушень справ про банкрутство таких дочірніх підприємств Компанії дуже висока.

Слід зазначити, що наявні зовнішні та внутрішні ознаки, результатом яких ряд дочірніх підприємств у 2023 році зменшили обсяг виробництва, окремі підприємства практично не використовують виробничі потужності, а частково здають їх в оренду. Внаслідок отримання замовлень на дрібні дорожні роботи по залишковому принципу виробничі потужності більшості дочірніх підприємств простоюють, при цьому здійснюються витрати на їх утримання.

2.2.6.3. Динаміка чисельності працюючих підприємств Групи та оцінка плинності кадрів

Управлінський персонал констатує, що загальна плинність кадрів щороку зростає, що негативно впливає на ефективність роботи Компанії. Гострою проблемою для Компанії є нестача кваліфікованих кадрів. У зв'язку зі зменшенням або повною відсутністю можливості отримання доходу від основного виду діяльності в підприємствах Групи проводиться оптимізація структури шляхом об'єднання філій, що призводить до зменшення чисельності основних робітничих професій та інженерно-технічних працівників, економічних і бухгалтерських служб. Непродуктивні постійні загальновиробничі витрати, пов'язані з оплатою праці сторожової охорони виробничих потужностей, що простоюють – зростають.

За наявної заборгованості із заробітної плати в окремих підприємствах Групи втрати їх ділової репутації та престижності роботи, в загалом на 31.12.2023 р. налічувалось - 1 606 вакансій.

Облікова чисельність штатних працівників у розрізі підприємств Групи у динаміці наведена в наступній таблиці:

№ з/п	Назва дочірнього підприємства	Станом на 31.12.2022 р. (чол.)	Станом на 31.12.2023 р. (чол.)
1.	ДП «Вінницький облавтодор»	946	834
2.	ДП «Волинський облавтодор»	84	3
3.	ДП «Дніпропетровський облавтодор»	46	41
4.	ДП «Донецький облавтодор»	34	6
5.	ДП «Житомирський облавтодор»	61	45
6.	ДП «Закарпатський облавтодор»	290	124
7.	ДП «Запорізький облавтодор»	146	98
8.	ДП «Західдорвибхпром»	2	1
9.	ДП «Івано-Франківський облавтодор»	249	124
10.	ДП «Кіровоградський облавтодор»	680	568
11.	ДП «Київський облдорупр»	103	99
12.	ДП «Львівський облавтодор»	664	459
13.	ДП «Луганський облавтодор»	43	-
14.	ДП «Миколаївський облавтодор»	1	60
15.	ДП «Одеський облавтодор»	334	243

16.	ДП «Рівненський облавтодор»	172	97
17.	ДП «Полтавський облавтодор»	360	266
18.	ДП «Сумський облавтодор»	488	453
19.	ДП «Тернопільський облавтодор»	66	39
20.	ДП «Харківський облавтодор»	448	964
21.	ДП «Хмельницький облавтодор»	759	706
22.	ДП «Херсонський облавтодор»	51	-
23.	ДП «Черкаський облавтодор»	192	122
24.	ДП «Чернівецький облавтодор»	410	438
25.	ДП «Чернігівський облавтодор»	129	138
26.	ДП «ШРБУ-100»	31	31
27.	ДП «Ексбуд»	62	57
28.	ДП «Оздоровчий комплекс «Поділля»	37	41
29.	ДП «Львівський дорсервіс»	1	5
30.	ДП «Пансіонат «Дорожник»	1	-
31.	ДП «Київський облавтодор»	158	196
32.	АТ «ДАК «Автомобільні дороги України»	47	48
	ВСЬОГО	7 095	6 306

Наявна чисельність працюючих у філіях та підприємствах Групи на 31.12.2023 р. скоротилась до критично низького рівня, що створює додаткові ризики щодо можливості отримання доходу, виходячи з нормативного мінімуму кадрового забезпечення технологічних процесів у дорожній галузі та внутрішньою негативною ознакою, що вимагає знецінень засобів виробництва, які простоюють.

За відсутності належної організації бухгалтерського обліку, заборгованістю із заробітної плати та престижності роботи у 2023 році були вакантними посади головних бухгалтерів таких, як ДП «Волинський облавтодор», ДП «Житомирський облавтодор», ДП «Запорізький облавтодор», ДП «Західдорвибхпром», ДП «Кіровоградський облавтодор», ДП «Львівський облавтодор», ДП «Одеський облавтодор», ДП «Черкаський облавтодор», ДП «Чернігівський облавтодор», ДП «Оздоровчий комплекс «Поділля», ДП «Львівський дорсервіс».

2.2.6.4. Перспективи відновлення діяльності

Управлінський персонал підприємств Групи докладатиме 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, продовжується політика витіснення з ринку експлуатаційного утримання

автомобільних доріг підприємств Групи 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 Пріміток.

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 продовжувати діяльність на безперервній основі тривалий час, що при песимістичному сценарію розвитку подій може призвести до втрати майна, фінансових інвестицій у дочірні підприємства та відповідного знецінення акцій, що належать державі. За такого стану справ в окремих дочірніх підприємствах наявні зовнішні та внутрішні причини для знецінення таких дочірніх підприємств.

До зовнішніх відносяться: втрата ринків, які донедавна підприємства практично монополювали і як наслідок - зниження чистого доходу, простій обладнання, збиткова діяльність, невчасне отримання розрахунку за виконані роботи та неможливість вчасного розрахунку за отримані товари та послуги, а також з працівниками та бюджетом.

До внутрішніх ознак відносяться дефіцит кваліфікованих кадрів, у тому числі бухгалтерських служб, неналежна організація виробничих та облікових процесів, не компенсація фактично понесених витрат на виробництво продукції (собівартості та постійних загальновиробничих витрат) у складі кошторисної вартості дорожніх робіт, занижена вартість засобів виробництва (нижче вартості відшкодування), що призводить до недоотримання доходу та неможливості отримання ресурсу для оновлення основних засобів.

Незважаючи на те, що при застосуванні МСФЗ 1 «Перше застосування МСФЗ» частина дочірніх підприємств визнала витрати від знецінення основних засобів, інших необоротних та оборотних активів, що не відповідають критеріям визнання тим не менш по тих підприємствах Групи, що фактично не мають (або мають у недостатній кількості) контрактів на 2023 рік та не мають перспективи отримання достатнього доходу в майбутньому необхідно застосовувати МСБО 36 «Зменшення корисності активів».

Зазначені вище умови відповідно до МСА 570 «Безперервність діяльності» можуть поставити під значний сумнів здатність Компанії, як єдиної економічної одиниці продовжувати свою діяльність з дорожньо-експлуатаційного утримання, поточного та капітального ремонту доріг у подальшому на безперервній основі.

2.2.7. Умовні зобов'язання та активи.

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

2.2.8. Облікові політики щодо інших активів та зобов'язань

2.2.8.1. Забезпечення

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

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

разі необхідності робиться коригуюча проводка в бухгалтерському обліку згідно даних інвентаризації резерву відпусток.

2.2.8.2. Виплати працівникам

Всі винагороди працівникам Товариства враховуються як поточні, відповідно до МСБО 19 "Виплати працівникам". Компанія визнає зобов'язання за винагородами, що належать працівникам у вигляді заробітної плати, відпустки, оплати тимчасової втрати працездатності в тому періоді, коли у працівника виникає право на отримання відповідної виплати, в сумі винагороди, яку Компанія планує виплатити, без урахування ефекту дисконтування.

Забезпечення довгострокових виплат працівникам не створюється.

Компанія формує поточне забезпечення витрат на оплату відпусток виходячи з планових витрат на оплату відпусток. На дату фінансової звітності раніше визнане зобов'язання коригується на підставі інвентаризації невикористаних відпусток. Суми створених забезпечень визнаються витратами.

Компанія здійснює на користь своїх працівників відрахування єдиного соціального внеску до бюджету України. Здійснення таких внесків передбачає поточні нарахування працедавцем таких внесків, які розраховуються як відсоток від загальної суми заробітної плати. У звіті про сукупний дохід витрати по таких внесках відносяться до періоду, в якому відповідна сума заробітної плати або іншої виплати нараховується працівникові.

2.2.8.3. Пенсійні зобов'язання

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

Розділ 3. Основні припущення, оцінки та судження

При підготовці консолідованої фінансової звітності управлінський персонал Компанії здійснює оцінки та припущення, які мають вплив на елементи консолідованої фінансової звітності, ґрунтуючись на МСФЗ, МСБО та тлумаченнях, розроблених Комітетом з тлумачень міжнародної фінансової звітності. Оцінки та судження базуються на попередньому досвіді та інших факторах, що за існуючих обставин вважаються обґрунтованими і за результатами яких приймаються судження щодо балансової вартості активів та зобов'язань. Хоча ці розрахунки базуються на наявній у керівництва Компанії інформації про поточні події, фактичні результати можуть з рештою 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 посиляється на прийнятність наведених далі джерел та враховує їх у низхідному порядку:

- вимоги в МСФЗ, у яких ідеться про подібні та пов'язані з ними питання;

-визначення, критерії визнання та концепції оцінки активів, зобов'язань, доходів та витрат у Концептуальній основі фінансової звітності.

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

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

3.2. Величина суттєвості

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

3.3. Судження щодо справедливої вартості активів

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

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

- вони з високим ступенем ймовірності зазнають змін з плином часу, оскільки оцінки базуються на припущеннях керівництва щодо відсоткових ставок, волатильності, змін валютних курсів, показників кредитоспроможності контрагентів, коригувань під час оцінки інструментів, а також специфічних особливостей операцій;
- 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 офerti і коригувань під час оцінки інструментів, більша або менша зміна в оцінці вартості фінансових інструментів у разі відсутності ринкових котирувань мала б істотний вплив на відображений у фінансовій звітності чистий прибуток та збиток.

Розуміючи важливість використання облікових оцінок та припущень щодо справедливої вартості фінансових активів в разі відсутності вхідних даних щодо справедливої вартості першого

рівня, Керівництво Компанії планує використовувати оцінки та судження які базуються на професійній компетенції працівників Підприємства, досвіді та минулих подіях, а також з використанням розрахунків та моделей вартості фінансових активів. Залучення зовнішніх експертних оцінок щодо таких фінансових інструментів де оцінка, яка базується на професійній компетенції, досвіді та розрахунках є недостатньою, на думку Керівництва є прийнятним та необхідним.

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

3.5. Судження щодо очікуваних термінів утримання фінансових інструментів

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

3.6. Судження щодо виявлення ознак знецінення активів.

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

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

Зазвичай очікується, що очікувані кредитні збитки за весь строк дії мають бути визнані до того, як фінансовий інструмент стане прострочений. Як правило, кредитний ризик значно зростає ще до того, як фінансовий інструмент стане простроченим або буде помічено інші чинники затримки платежів, що є специфічним для боржника (наприклад, здійснення модифікації або реструктуризації).

Кредитний ризик за фінансовим інструментом вважається низьким, якщо фінансовий інструмент має низький ризик настання дефолту, боржник має потужний потенціал виконувати свої договірні зобов'язання щодо грошових потоків у короткостроковій перспективі, а несприятливі зміни в економічних і ділових умовах у довгостроковій перспективі можуть знизити, але не обов'язково, здатність боржника виконувати зобов'язання щодо договірних грошових потоків.

Фінансові інструменти не вважаються такими, що мають низький кредитний ризик лише на підставі того, що ризик дефолту за ними є нижчим, ніж ризик дефолту за іншими фінансовими інструментами Компанія або ніж кредитний ризик юрисдикції, в якій Компанія здійснює діяльність.

Очікувані кредитні збитки за весь строк дії не визнаються за фінансовим інструментом просто на підставі того, що він вважався інструментом з низьким кредитним ризиком у попередньому звітному періоді, але не вважається таким станом на звітну дату. У такому випадку Компанія з'ясовує, чи мало місце значне зростання кредитного ризику з моменту первісного визнання, а, отже, чи постала потреба у визнанні очікуваних кредитних збитків за весь строк дії.

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

МСФЗ 9 вимагає створення резервів під очікувані кредитні збитки, тобто збитки від знецінення, яке може статися в майбутньому, навіть з мінімальною ймовірністю. Відносно

фінансових активів, які оцінюються за амортизованою вартістю, Компанія на дату виникнення фінансових активів та на кожну звітну дату визначає рівень кредитного ризику.

Ознаками знецінення можуть бути :

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

Очікувані кредитні збитки відображають власні очікування Компанії щодо кредитних збитків.

3.7. Використання ставок дисконтування

Ставка дисконту - це процентна ставка, яка використовується для перерахунку майбутніх потоків доходів в єдине значення теперішньої (поточної) вартості, яка є базою для визначення ринкової вартості бізнесу. З економічної точки зору, в ролі ставки дисконту є бажана інвестору ставка доходу на вкладений капітал у відповідні з рівнем ризику подібні об'єкти інвестування, або - ставка доходу за альтернативними варіантами інвестицій із зіставленням рівня ризику на дату оцінки. Ставка дисконту визначається з урахуванням трьох факторів:

- 4) вартості грошей у часі;
- 5) вартості джерел, які залучаються для фінансування інвестиційного проекту, які вимагають різні рівні компенсації;
- 6) 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 31.12.2023 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.

Виникнення політичного та воєнного протистояння в міжнародних відносинах з російською федерацією, а також проведення бойових дій в Україні з лютого 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

Детальний аналіз стану доріг, що зазнали пошкоджень внаслідок обстрілів та проїзду танків, 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 публічних 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 тримається на ентузіазмі та патріотизмі українських дорожніх компаній. Відновлено десятки кілометрів «доріг 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 не дозволяє з достатнім ступенем достовірності оцінити обсяги, тривалість і тяжкість цих наслідків, а також їх вплив на фінансовий стан та результати діяльності Компанії в майбутніх періодах.

3.9. Розкриття інформації щодо використання справедливої вартості

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

Справедлива вартість класифікується на рівні ієрархії справедливої вартості, 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, 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 відбулися зміни.

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

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою	Методики оцінки	Метод оцінки (ринковий, дохідний,	Вихідні дані

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

Рівень ієрархії справедливої вартості, до якого належать оцінки справедливої вартості

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	1 рівень (ті, що мають котирування, та спостережувані)		2 рівень (ті, що не мають котирування, але спостережувані)		3 рівень (ті, що не мають котирувань і не є спостережуваними)		Усього	
	2022	2023	2022	2023	2022	2023	2022	2023
Дати 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 «Оцінка справедливої вартості»

Найменування групи активів та зобов'язань	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	1 469	1 110	1 469	1 110
Інші необоротні активи	7 093	6 475	7 093	6 475
Грошові кошти	110 417	30 035	110 417	30 035
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	344 049	761 447	344 049	761 447
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	68 931	67 435	68 931	67 435
Інша поточна дебіторська заборгованість	138 733	144 720	138 733	144 720
Інші довгострокові зобов'язання	697	286	697	286
Короткострокові кредити банків	15 442	28 982	15 442	28 982
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1 524	1 494	1 524	1 494
товари, роботи, послуги	926 216	1 145 724	926 216	1 145 724
Інші поточні 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 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)

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

Враховуючи відсутність фінансової можливості у підприємств Групи провести експертну оцінку вартості прав користування земельними ділянками, такі активи були відображені в бухгалтерському обліку та фінансовій звітності дочірніх підприємств на підставі інформації про нормативну грошову оцінку. Згідно із Наказом № 217 від 30 грудня 2016 р. про зміни до Положення «Про облікову політику» ПАТ ДАК «Автомобільні дороги України», така оцінка прав користування земельними ділянками, що обліковуються підприємствами Групи у складі нематеріальних активів визнана за справедливу для цілей бухгалтерського обліку.

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

(тис. грн.)

Групи нематеріальних активів	Станом на 31.12.2022 р.		Станом на 31.12.2023 р.					
	первісна вартість	накопичена амортизація	надходження	вибуття	інші зміни первісної/переоціненої вартості	накопиченої амортизації	первісна вартість	накопичена амортизація
Права користування природними ресурсами	219 305	758	131	156	-152 459	243	66 821	1 001
Права користування майном	2 293 146	1 183	19 315	18 687	773 357	14/-1 117	3 067 131	80
Права на комерційні позначення	-	-	-	-	-	-	-	-
Права на об'єкти промислової власності	23	18	625	0	0	148	648	166
Авторське право та суміжні з ним права	2 093	1 039	0	184	0	320/208	1 909	1 567
Оцінююча вартість земельних ділянок	592 142	0	0	0	-592 142	0	0	0
Інші нематеріальні активи	3 441	1 193	0	528	0	629/149	2 913	1 971
Всього	3 110 150	4 191	20 071	19 555	28 756	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)

(тис. грн.)

Групи основних засобів	Станом на 31.12.2022		Станом на 31.12.2023 р.					
	первісна вартість	накопичена амортизація	надходження	вибуття/коригування	переоцінка	амортизація/коригування	первісна вартість	накопичена амортизація
Будинки, споруди та передавальні пристрої	984 274	483 719	6 730	71/ 27 067	0	18 209/ 15 150	1 018 000	517 078
Машини та обладнання	1 197 954	727 867	19 278	29 935 / -124 263	-7 736	37 787 / -45 800	1 055 298	719 854
Транспортні засоби	1 409 594	968 928	14 859	4 730 / 58 708	0	47 629 \ - 32 910	1 478 431	983 647
Інструменти,прилади,інвентар (меблі)	48 013	40 657	641	9 838	0	1 605 / - 11 038	38 816	31 224
Багаторічні насадження	39	16	0	39	0	0 / -16	0	0
Інгі основні засоби	108 368	97 920	3	41 115/ -153	0	5 994 / -65 556	67 103	38 358
Бібліотечні фонди	1 685	1 685	0	0 / -1 685	0	0 / -1 685	0	0
МНМА	41 058	41 261	0	0 / -41 058	0	0 / - 41 261	0	0
Інші необоротні матеріальні активи	203	167	0	0 / -203	0	0 / -167	0	0
Всього	3 791 188	2 362 220	41 511	85 728 / -81 587	-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:

(тис. грн.)

Необоротні активи (тис. грн.)	На 01.01.2023 до коригування (після виправлення помилок)	На 01.01.2023 після коригування	На кінець звітного періоду 31.12.2023
Нематеріальні активи (рядок 1000)	3 105 959	3 105 959	3 134 637
первісна вартість (рядок 1001)	3 113 144	3 110 150	3 139 422
накопичена амортизація (рядок 1002)	7 185	4 191	4 785
Основні засоби (рядок 1010)	1 380 920	1 428 968	1 367 487
первісна 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 вигід для підприємств, що пов'язано із втратою контролю (приватизований житловий фонд), або з відсутністю можливості їх використання (реалізувати такі активи, передати в оренду тощо) чи спроможністю зменшувати

відтік грошових коштів (використання у виробництві, для проживання власних працівників за рахунок заробітної плати тощо).

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

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

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

стр.1011 Ф1 - (718)

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

стр.1011 Ф1 - (106)

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

стр.1011 Ф1 - (1 735)

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

стр.1011 Ф1 - (284)

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

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

стр.1012 Ф1 - (620)

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

стр.1012 Ф1 - (92)

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

стр.1012 Ф1 - (1 088)

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

стр.1011 Ф1 - (284)

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

(тис. грн.)

№ з/п	Назва підприємства	Додатковий капітал на початок року (с-до) Кт	Зменшення додаткового капіталу			Додатковий капітал на кінець звітного періоду
			Визнання доходу при нарахуванні амортизації	Визнання доходу при вибутті об'єкта	Інше	
1.	ДП «Дніпропетровський ОАД»	104				104
2.	ДП «Житомирський ОАД»	2 824	1			2 823
3.	ДП «Київський облдорупр»	2 123	760			1 363
4.	ДП «Одеський ОАД»	34	3			31
5.	ДП «Рівненський ОАД»	91	4			87
6.	ДП «Харківський ОАД»	702	14			688
7.	ДП «Сумський ОАД»	3	3			0
8.	ДП «Львівський ОАД»	687	56			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 – 15 775 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 (рекласифікації) 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 трансформування не проводилось.

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 знецінення в фінансовій звітності за попередні періоди.

Управлінський персонал Компанії вважає, що включення дочірніх підприємств як кредиторів до реєстру акцептованих вимог кредиторів 7 черги призвело до необхідності нарахування резервів, у попередній фінансовій звітності, за заборгованістю проблемних банків, оскільки історична практика погашення ліквідаторами зобов'язань банків у стадії ліквідації, а також наявна інформація з відкритих джерел (сайт ФГВФО, судові рішення, дані ЗМІ) засвідчує вкрай низьку ймовірність отримання майбутніх економічних вигід від використання таких активів.

4.1.4. Відстрочені податкові активи (рядок 1045)

Розрахунок податкових різниць з метою складання фінансової звітності за МСФЗ здійснюється з врахуванням вимог МСБО 12 «Податки на прибуток».

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 обласвтодор»	2 289
ДП «Ексбуд»	199
ДП «Луганський обласвтодор» (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
Готова продукція (рядок 1103)	27 070	27 070	29 534
Товари (рядок 1104)	430	430	404

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

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 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 обласвтодорів, 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 «неприйнятими» за формою

виконаних підрядниками дорожніх робіт.

Операційний цикл експлуатаційного утримання автомобільних доріг загального користування, що є основним видом діяльності дочірніх підприємств, складає 1 місяць. А види робіт за своїм змістом є послугами, що мають бути відшкодованими негайно по факту понесення витрат.

Вкладені трудові, матеріальні та інші прямі витрати, змінні та розподілені загальновиробничі витрати звітного періоду, як складові виробничої собівартості на момент завершення робіт вже не контролюються дочірніми підприємствами, а всі вигоди від їх використання повністю переходять до замовників (власників автомобільних доріг) і від автомобільної дороги їх не можна вилучити.

Тому, за наявного достовірно визначеного доходу, сформованого на підставі первинних документів та обов'язкової до застосування форми КБ-2в, що оформлюється пооб'єктно та формує кошторисну вартість виконаних щомісячно дорожніх робіт на основі вищевказаних регуляторних документів.

Інформація щодо незавершеного виробництва станом на 31.12.2023 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 облавтодор»	10 324	0
ДП «Дніпропетровський облавтодор»	3 917	3 917
ДП «Запорізький облавтодор»	4 943	4 943
ДП «Західдорвибхпром»	4 467	3 916
ДП «Івано-Франківський облавтодор»	4 155	4 051
ДП «Київоблдорупр»	17	0
ДП «Луганський облавтодор»	567	567
ДП «Миколаївський облавтодор»	5 159	5 159
ДП «Одеський облавтодор»	4 018	0
ДП «Рівненський облавтодор»	2 148	44
ДП «Полтавський облавтодор»	10 301	0
ДП «Сумський облавтодор»	6 333	0
ДП «Тернопільський облавтодор»	11 590	11 590
ДП «Харківський облавтодор»	7	6
ДП «Херсонський облавтодор»	6 815	6 815
ДП «Чернігівський облавтодор»	1 184	0
ДП «Київський облавтодор»	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:

(тис. грн.)

Дебіторська заборгованість	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	344 049	761 447
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими 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 облавтодор» - (- 18 тис. грн.),
- по стр. 1136 – ДП «Чернівецький облавтодор» - (+ 173 тис. грн.),
- по стр. 1155 – ДП «Одеський облавтодор» - (+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 (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.

(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 uaAAA, 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 (професвнески, пільгові 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 облавтодор»	4 298
ДП «Донецький облавтодор»	2 043
ДП «Житомирський облавтодор»	5 375
ДП «Закарпатський облавтодор»	1 105
ДП «Запорізький облавтодор»	1 336
ДП «Західдорвибухпром»	4 029
ДП «Івано-Франківський облавтодор»	140
ДП «Кіровоградський облавтодор»	338
ДП «Київський облдорупр»	7 053
ДП «Львівський облавтодор»	6 541
ДП «Луганський облавтодор»	724
ДП «Миколаївський облавтодор»	7 956
ДП «Одеський облавтодор»	106
ДП «Рівненський облавтодор»	474
ДП «Полтавський облавтодор»	3 904
ДП «Сумський облавтодор»	3 199
ДП «Тернопільський облавтодор»	770
ДП «Харківський облавтодор»	4 946
ДП «Херсонський облавтодор»	1 200
ДП «Хмельницький облавтодор»	452
ДП «ШРБУ-100»	463
ДП «Ексбуд»	14
ДП «Оздоровчий комплекс «Поділля»	147
ДП «Пансіонат «Дорожник»	12
ДП «Київський облавтодор»	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 облавтодор»	790	816
ДП «Донецький облавтодор»	2 431	2 431
ДП «Київський облдорупр»	1 042	1 037
ДП «Луганський облавтодор»	632	632
ДП «Миколаївський облавтодор»	628	628
ДП «Полтавський облавтодор»	298	298
ДП «Сумський облавтодор»	0	69
ДП «Харківський облавтодор»	16 869	15 752
ДП «Чернігівський облавтодор»	11	11
ДП «Рівненський облавтодор»	162	260
ДП «ШРБУ-100»	93	93
Всього:	22 956	22 027

Розкриття інформації по ДП «Харківський облавтодор»:

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 утримувані для продажу, що підлягає розкриттю відповідно до МСБО 5 "Непоточні активи, утримувані для продажу та групи вибуття"

Перелік філій ДП «Харківський облавтодор», 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 облавтодор» ВАТ «ДАК «Автомобільні дороги України»	<u>4 581</u>	<u>2 827</u>	<u>1 754</u>
2	Філія «Лозівський райавтодор» ДП «Харківський облавтодор» ВАТ «ДАК «Автомобільні дороги України»	<u>3 059</u>	<u>757</u>	<u>2 302</u>
3	ДРП Філії «Харківський райавтодор» ДП «Харківський облавтодор» ВАТ «ДАК «Автомобільні дороги України»	<u>2 801</u>	<u>1 572</u>	<u>1 229</u>
4	Філія «Чугуївське дорожньо-експлуатаційне підприємство» ДП «Харківський облавтодор» ВАТ «ДАК «Автомобільні дороги України»	<u>14 092</u>	<u>6 535</u>	<u>7 557</u>
5	Філія «П'ятихатське дорожньо-експлуатаційне підприємство» ДП «Харківський облавтодор» ВАТ «ДАК «Автомобільні дороги України»	<u>3 755</u>	<u>1 289</u>	<u>2 466</u>
6	Філія «Пісочинське дорожньо-експлуатаційне підприємство» ДП «Харківський облавтодор» ВАТ «ДАК «Автомобільні дороги України»	<u>1 155</u>	<u>970</u>	<u>185</u>
7	Філія «Красноградське дорожньо-експлуатаційне підприємство» ДП «Харківський облавтодор» ВАТ «ДАК «Автомобільні дороги України»	<u>840</u>	<u>581</u>	<u>259</u>
	РАЗОМ	<u>30 283</u>	<u>14 531</u>	<u>15 752</u>

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 забезпечень 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 1515)	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 облавтодор» - (- 15 тис. грн.),

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 31.12.2023 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:

(тис. грн.)	
Назва дочірнього підприємства	Станом на кінець звітного періоду 31.12.2023 р.
ДП «Волинський облавтодор»	512
ДП «Закарпатський ОАД»	7 930
ДП «Чернігівський ОАД»	12
Всього:	8 454

Інші довгострокові зобов'язання (рядок 1515) 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 суттєві суми прострочених зобов'язань за податками і зборами (податковий борг), за яким територіальними відділеннями ДПС на дату затвердження фінансової звітності не були винесені податкові повідомлення-рішення про застосування штрафних санкцій.

Керуючись МСФЗ 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи», на дату переходу дочірніх підприємств Компанії на МСФЗ здійснені додаткові нарахування забезпечень за рахунок сальдо нерозподіленого прибутку (непокритого збитку).

Нарахування забезпечень за несвоєчасну сплату податкових зобов'язань та за не реєстрацію податкових накладних базується на оцінці керівництвом Компанії та її дочірніх підприємств ймовірності вибуття у майбутніх періодах економічних вигід для погашення штрафних (фінансових) санкцій та пені за податками і зборами при отриманні податкових повідомлень-рішень.

4.4.2. Поточні зобов'язання і забезпечення (розділ III Пасиву Балансу)

Поточні забезпечення (рядок 1660) підприємств Групи 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 облавтодор»	23 697
ДП «Волинський облавтодор»	2 139
ДП «Дніпропетровський облавтодор»	603
ДП «Донецький облавтодор»	5 035
ДП «Житомирський облавтодор»	867
ДП «Закарпатський облавтодор»	605
ДП «Запорізький облавтодор»	2 610
ДП «Західдорвибухпром»	217
ДП «Івано-Франківський облавтодор»	2 065
ДП «Кіровоградський облавтодор»	5 544
ДП «Київський облдорупр»	2 761
ДП «Львівський облавтодор»	10 894
ДП «Луганський облавтодор»	10 963
ДП «Миколаївський облавтодор»	2 039
ДП «Одеський облавтодор»	9 467
ДП «Рівненський облавтодор»	2 251
ДП «Полтавський облавтодор»	1 207
ДП «Сумський облавтодор»	14 249
ДП «Тернопільський облавтодор»	455
ДП «Харківський облавтодор»	6 136
ДП «Хмельницький облавтодор»	16 179
ДП «Херсонський облавтодор»	5 229

ДП «Черкаський облавтодор»	1 853
ДП «Чернівецький облавтодор»	7 751
ДП «Чернігівський облавтодор»	2 355
ДП «ШРБУ-100»	778
ДП «Ексбуд»	1 529
ДП «Оздоровчий комплекс «Поділля»	203
ДП «Львівський дорсервіс»	0
ДП «Пансіонат «Дорожник»	71
ДП «Київський облавтодор»	0
Апарат АТ «ДАК «Автомобільні дороги України»	1 819
Всього:	141 571

4.5. Власний капітал (розділ I Пасиву Балансу)

4.5.1. Статутний капітал (рядок 1400)

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

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

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

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

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

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 облавтодор»	31 691	31 691
ДП «Волинський облавтодор»	27 800	27 800

ДП «Дніпропетровський облавтодор»	102 791	102 791
ДП «Донецький облавтодор»	115 486	83 352
ДП «Житомирський облавтодор»	36 804	36804
ДП «Закарпатський облавтодор»	34 077	34 077
ДП «Запорізький облавтодор»	82 346	82 346
ДП «Західдорвибхпром»	2 971	2 971
ДП «Івано-Франківський облавтодор»	30 468	30 468
ДП «Кіровоградський облавтодор»	28 817	28 817
ДП «Київський облдорупр»	87 131	87 131
ДП «Львівський облавтодор»	51 224	51 224
ДП «Луганський облавтодор»	44 979	21 613
ДП «Миколаївський облавтодор»	22 145	22 145
ДП «Одеський облавтодор»	60 920	60 920
ДП «Рівненський облавтодор»	40 571	40 571
ДП «Полтавський облавтодор»	57 798	57 798
ДП «Сумський облавтодор»	34 920	34 920
ДП «Тернопільський облавтодор»	26 205	26 205
ДП «Харківський облавтодор»	69 905	69 905
ДП «Хмельницький облавтодор»	30 315	30 315
ДП «Херсонський облавтодор»	30 614	30 614
ДП «Черкаський облавтодор»	33 944	33 944
ДП «Чернівецький облавтодор»	16 146	16 146
ДП «Чернігівський облавтодор»	29 093	29 093
ДП «ШРБУ-100»	27 206	27 206
ДП «Ексбуд»	4 008	4 008
ДП «Оздоровчий комплекс «Поділля»	7 368	7 368
ДП «Львівський дорсервіс»	1 803	1 803

ДП «Пансіонат «Дорожник»	5 841	5 841
ДП «Київський облавтодор»	47 171	47 171
ДП «Кримавтодор»	38 438	0
ДП «Севастопольський упрдор»	5 127	0
Всього:	1 266 123	1 167 058
Апарат АТ «ДАК «Автомобільні дороги України» (окрема звітність)	1 266 141	1 266 141

ДП «Донецький облавтодор» та ДП «Луганський облавтодор» з 2014 року подавали неповну фінансову звітність. В їх окремих фінансових звітах статутний капітал зазначено у сумі, що відповідає статутному капіталу виробничих підрозділів, які знаходяться на підконтрольній Україні території.

4.5.2. Акції Компанії

Акція Компанії посвідчує корпоративні права акціонера щодо Компанії.

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

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

У державній власності закріплюються 100 відсотків акцій Компанії із заборонаю їх відчуження, використання для формування статутних капіталів будь-яких суб'єктів господарювання, передачі в управління будь-яким особам та вчинення будь-яких дій, наслідком яких може бути відчуження цих акцій з державної власності, зокрема передача в заставу, до прийняття окремого рішення щодо приватизації Компанії.

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

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

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

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

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

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

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

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

Облік права власності на акції здійснюється зберігачем на підставі договору на відкриття

рахунку у цінних паперах.

Компанія має право випускати інші цінні папери відповідно до законодавства.

4.5.3. Додатковий капітал (рядок 1410)

Інформація щодо додаткового капіталу наведена в наступній таблиці:

(тис. грн.)

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

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

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

Структура додаткового капіталу в 2023 році:

- безоплатно отримані основні засоби за рахунок цільового фінансування державного та місцевого бюджетів;

- надані права постійного користування земельними ділянками дорожнього господарства;
- інші безоплатно одержані необоротні активи, у т.ч. оприбутковані при інвентаризації,
- житловий фонд.

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

(тис. грн.)

Назва дочірнього підприємства	Станом на 31.12.2023 р.
ДП «Вінницький облавтодор»	231 563
ДП «Волинський облавтодор»	132 555
ДП «Дніпропетровський облавтодор»	87 367
ДП «Донецький облавтодор»	117 850
ДП «Житомирський облавтодор»	85 908
ДП «Закарпатський облавтодор»	57 123
ДП «Запорізький облавтодор»	153 167
ДП «Західдорвибхпром»	84
ДП «Івано-Франківський облавтодор»	67 410
ДП «Кіровоградський облавтодор»	182 971
ДП «Київський облдорупр»	176 411

ДП «Львівський облавтодор»	75 271
ДП «Луганський облавтодор»	104 841
ДП «Миколаївський облавтодор»	70 329
ДП «Одеський облавтодор»	389 878
ДП «Рівненський облавтодор»	142 775
ДП «Полтавський облавтодор»	238 135
ДП «Сумський облавтодор»	112 757
ДП «Тернопільський облавтодор»	49 599
ДП «Харківський облавтодор»	315 931
ДП «Хмельницький облавтодор»	237 864
ДП «Херсонський облавтодор»	53 807
ДП «Черкаський облавтодор»	68 702
ДП «Чернівецький облавтодор»	54 234
ДП «Чернігівський облавтодор»	91 853
ДП «ШРБУ-100»	1 939
ДП «Ексбуд»	74 299
ДП «Оздоровчий комплекс «Поділля»	539
ДП «Львівський дорсервіс»	1 506
ДП «Пансіонат «Дорожник»	1 490
ДП «Київський облавтодор»	189 395
Апарат АТ «ДАК «Автомобільні дороги України»	0
Всього:	3 567 553

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 31.12.2023 р. наведена в наступній таблиці:

(тис. грн.)

Назва дочірнього підприємства	Станом на 31.12.2023 р.
ДП «Вінницький облавтодор»	-633
ДП «Волинський облавтодор»	-89 449
ДП «Дніпропетровський облавтодор»	-139 616
ДП «Донецький облавтодор»	-90 261
ДП «Житомирський облавтодор»	-182 007
ДП «Закарпатський облавтодор»	-109 342
ДП «Запорізький облавтодор»	-200 243
ДП «Західдорвибхпром»	7 540
ДП «Івано-Франківський облавтодор»	-216 080
ДП «Кіровоградський облавтодор»	-175 152
ДП «Київський облдорупр»	-233 277
ДП «Львівський облавтодор»	-85 182

ДП «Луганський облавтодор»	-66 654
ДП «Миколаївський облавтодор»	-111 165
ДП «Одеський облавтодор»	-170 139
ДП «Рівненський облавтодор»	-93 585
ДП «Полтавський облавтодор»	-134 552
ДП «Сумський облавтодор»	9 728
ДП «Тернопільський облавтодор»	-103 472
ДП «Харківський облавтодор»	18 741
ДП «Хмельницький облавтодор»	61 053
ДП «Херсонський облавтодор»	-10 133
ДП «Черкаський облавтодор»	-235 005
ДП «Чернівецький облавтодор»	-45 587
ДП «Чернігівський облавтодор»	-128 395
ДП «ШРБУ-100»	-54 971
ДП «Ексбуд»	52 849
ДП «Оздоровчий комплекс «Поділля»	76
ДП «Львівський дорсервіс»	-2 903
ДП «Пансіонат «Дорожник»	-2 528
ДП «Київський облавтодор»	-6 823
Апарат АТ «ДАК «Автомобільні дороги України»	-101 532
Всього:	-2 638 699

На початок звітної 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:

(тис. грн.)

<i>Найменування</i>	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	926 216	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 за 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 дати були проведені наступні трансформаційні записи, виправлення та перекласифікації для цілей складання консолідованої фінансової звітності:

- включення до балансу оформлених прав користування земельними ділянками, зміна їх вартості у наслідок зміни нормативної оцінки;

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

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

- перекласифікація частини об'єктів незавершених капітальних інвестицій;

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

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

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

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

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

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

Таблиця трансформації (перекласифікацій) консолідованого Балансу

(тис. грн.)

Актив	Код рядка	На кінець звітного періоду за П(С)БО	Рекласифікація, консолідація	На кінець звітного періоду за М(С)БО
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи	1000	3 134 637	0	3 134 637
первісна вартість	1001	3 142 615	-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	1 367 487
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
Відстрочені податкові активи	1045	2 606	1 303	3 909
Гудвіл	1055			
Інші необоротні активи	1090	2 912	3 563	475 6
Усього за розділом I	1095	5 690 152	-1 176 534	4 513 618
II. Оборотні активи				
Запаси	1100	775 010	-235 743	533 333
Виробничі запаси	1101	461 023	7 298	462 387
Незавершене виробництво	1102	284 049	-243 041	41 008
Готова 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 продукцію, товари, роботи, послуги	1125	463 140	298 307	761 447
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	71 889	-4 454	67 435
з бюджетом	1135	23 068		23 068
у тому числі 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			
Гроші та їх еквіваленти	1165	30 035		30 035
Витрати майбутніх періодів	1170	13 173	-13 173	0
Інші оборотні активи	1190	85 250	-19 887	65 363
Усього за розділом II	1195	1 759 842	-127 857	1 626 051
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	22 665	-638	22 027
Баланс	1300	7 472 659	-1 305 029	6 161 696
I. Власний капітал				
Зареєстрований капітал	1400	2 433 199	-1 167 058	1 266 141
Капітал у дооцінках	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 (непокритий збиток)	1420	(2 682 938)	44 239	(2 638 699)
Неоплачений капітал	1425			
Вилучений капітал	1430			
Неконтрольована частка	1490			
Усього за розділом I	1495	3 371 586	-1 176 591	2 194 995
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	8 454		8 454
Довгострокові кредити банків	1510			
Інші довгострокові зобов'язання	1515	697	-411	286

Довгострокові забезпечення	1520	493 776		487 842
Цільове фінансування	1525			
Усього за розділом II	1595	502 927	-411	496 582
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Короткострокові кредити банків	1600	28 982		28 982
Векселі видані	1605	5 000	-5 000	0
Поточна кредиторська заборгованість 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 зі страхування	1625	142 144		142 144
розрахунками з оплати праці	1630	315 221		315 221
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	84 154	-10 973	73 181
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	144 560	-142 257	2 303
Поточні забезпечення	1660	141 571		141 571
Доходи майбутніх періодів	1665	5		5
Інші поточні зобов'язання	1690	174 490	11 894	186 384
Усього за розділом III	1695	3 598 146	-128 027	3 470 119
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700			
Баланс	1900	7 472 659	-1 305 029	6 161 696

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 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 «Вінницький 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 надали фінансову звітність за 2023 рік.

Враховуючи надані підприємствами Групи розшифрувань 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 неприйняті 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 неприйнятих 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 неприйнятих 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 П(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 припиненої діяльності після оподаткування	2305	0	0	0
Чистий фінансовий результат:				
прибуток	2350		19 971	
збиток	2355	(88 322)		(68 351)

Доходи 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	Всього	в тому числі
----------------------	--------	--------------

Компанії	доходу	Дорожні роботи	Надання послуг дорمه-н ізмів та автотранс порту	Реалізація продукції власного виробництва (щебенев а продукції в кар'єрів)	Реалізація продукції власного виробництва (продукція нафтоперероблення)	Доходи генпідрядника	Проектно-вишукувальні роботи	Інші
Вінницький облавтодор	796 245	792 660	2 701	0	0	884	0	0
Волинський облавтодор	0	0	0	0	0	0	0	0
Дніпропетровський облавтодор	331	214	117	0	0	0	0	0
Донецький облавтодор	0	0	0	0	0	0	0	0
Житомирський облавтодор	0	0	0	0	0	0	0	0
Закарпатський облавтодор	23 281	4 180	1 649	17 452	0	0	0	0
Запорізький облавтодор	30 388	19 670	1 044	0	0	0	230	9 444
Івано-Франківський облавтодор	3 836	2 383	1 367	0	0	0	0	86
Київський облавтодор	150 512	149 184	539	0	0	118	0	671
Київський облдорупр	0	0	0	0	0	0	0	0
Кіровоградський облавтодор	336 564	314 620	5 068	1 496	15 380	0	0	0
Луганський облавтодор	0	0	0	0	0	0	0	0
Львівський облавтодор	120 777	118 950	851	0	0	976	0	0
Миколаївський облавтодор	216	0	216		0	0	0	0
Одеський облавтодор	17 757	13 893	3 864	0	0	0	0	0
Полтавський облавтодор	85 605	75 525	3 064	0	6 982	0	0	34
Рівненський облавтодор	26 545	24 215	2 330	0	0	0	0	0
Сумський облавтодор	447 874	436 325	6 202	0	4 003	1 224	0	120
Тернопільський облавтодор	280	0	280	0	0	0	0	0
Харківський облавтодор	407 746	389 016	6 437	0	2 202	3 779	0	6 312
Херсонський облавтодор	0	0	0	0	0	0	0	0
Хмельницький облавтодор	398 382	370 954	132	22 326	1 441	1 788	0	1 741
Черкаський облавтодор	20 145	5 890	5 946	7 240	0	0	0	1 069
Чернівецький облавтодор	184 705	182 101	1 810	60	0	358	0	376
Чернігівський облавтодор	13 244	8 761	3 615	778	0	0	90	0
ШРБУ-100	0	0	0	0	0	0	0	0
Ексбуд	39 426	0	0	0	0	0	0	39 426
Львівський дорсервіс	1 934	0	0	1 934	0	0	0	0
Західдорвибхупром	5 564	0	0	5 564	0	0	0	0
Оздоровчий комплекс Поділля	7 281	0	0	0	0	0	0	7 281
Пансіонат Дорожник	0	0	0	0	0	0	0	0
ВСЬОГО	3 118 638	2 908 541	47 232	56 850	30 008	9 127	320	66 560

Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) за 2023 році становить - (- 3129191 тис. грн.), за 2022 році – (- 2521796 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)
Інші витрати	(259 701)

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 (стоянка, 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
відшкодування 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 загальногосподарського призначення	(2 373)
витрати на операційну оренду основних засобів та роялті, що мають загальногосподарське призначення	(255)
витрати на страхування майна загальногосподарського 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 загальногосподарського використання, 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	(1 184)
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	(684)
виконавчий збір	(3 979)
створення довгострокових забезпечень на сплату штрафних санкцій	(3 380)
витрати відвідно 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 централізовані капітальні вкладення	8 612
дохід у сумі амортизації безоплатно отриманих або оприбуткованих 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 – 245 761 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 по ДП «Донецький обласвтодор», ДП «Луганський обласвтодор», ДП «Херсонський обласвтодор», ДП «Пансіонат «Дорожник». Інформація ДП «Запорізький обласвтодор» містить показники діяльності лише частини дочірнього підприємства через окупацію більшості 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 обласвтодори.

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

Дніпропетровський, Житомирський, Закарпатський, Івано-Франківський, Миколаївський, Тернопільський, Черкаський обласвтодор 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 обласвтодор збільшив виконання робіт на замовлення підрозділів облдержадміністрацій. Решта обласвтодорів 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 обласвтодор збільшили дохід від виконання робіт на замовлення підрозділів облдержадміністрацій. Львівський та Чернігівський обласвтодор не виконували безпосередньо на замовлення підрозділів облдержадміністрацій роботи на дорогах місцевого значення, працювали 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 від реалізації виконаних робіт, наданих послуг, випущеної 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 обласвтодори, а також ДП «Західдорвибухпром», ОК «Поділля» та ДП «Ексбуд». Обсяги доходу від власної діяльності Полтавського та Харківського обласвтодорів залишились практично на рівні попереднього року.

У той же час на 20-30% зменшились у 2023 році доходи від реалізації робіт, продукції, послуг, виконаних власними силами, у Закарпатського, Запорізького, Львівського, Тернопільського та Чернігівського обласвтодорів. У Одеського обласвтодора такий дохід

зменшився у 2 рази. Волинський та Житомирський обласні дорожники, Київський облдорупр та ШРБУ №100 взагалі не здійснювали виробничу діяльність.

Середньооблікова чисельність штатних працівників за 2023 рік становить 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 закордон 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 приводити 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 перевищило на 272 грн. довоєнний рівень

Річний обсяг реалізації на 1 працюючого (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 довоєнному 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 неповної завантаженості виробничих потужностей обсягами робіт фактично нарахована амортизація перевищила 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 обласний дорожник», ДП «Луганський обласний дорожник», ДП «Херсонський обласний дорожник», ДП «Пансіонат «Дорожник»). 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 фінансового-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 обласні підприємства, Західдорвибухпром і Ексбуд) мають значення коефіцієнта поточної ліквідності більше одиниці.

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

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

Аналіз результатів діяльності Компанії за 2023 рік в розрізі дочірніх підприємств свідчить про кризовий стан 8 дочірніх підприємств: Дніпропетровського, Житомирського, Івано-Франківського, Миколаївського, Тернопільського, Черкаського, Чернігівського обласних підприємств та ШРБУ №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, Запорізький, Львівський та Одеський обласні підприємства. Відносно стабільними є 7 дочірніх підприємств - Київський, Кіровоградський, Полтавський та Рівненський обласні підприємства, Західдорвибухпром, оздоровчий комплекс «Поділля» та Львівський дорсервіс.

Стабільними є 7 дочірніх підприємств, з яких 5 обласних підприємств - Вінницький, Сумський, Харківський, Хмельницький і Чернівецький, а також Західдорвибухпром і Ексбуд.

Через відсутність фінансової звітності Донецького, Луганського і Херсонського обласних підприємств та пансіонату «Дорожник» їх фінансовий стан на кінець 2023 року визначити неможливо.

Коефіцієнтний аналіз

Найменування показника	Факт за 2023 рік	
	коефіцієнт	розрахунок
Коефіцієнти рентабельності та прибутковості		
Валова рентабельність (валовий прибуток/збиток, рядок 2090(2095) / чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг), рядок 2000) x 100, %	-0,338	(-10553/3118638)*100
Рентабельність активів (чистий фінансовий результат, рядок 2355 / вартість активів, рядок 1300) x 100, %	- 1,109	(-68351/6161696)*100
Рентабельність власного капіталу (чистий фінансовий результат, рядок 2355 / власний капітал, рядок 1495) x 100, %	- 3,114	(-68351/2194995)*100

Рентабельність діяльності (чистий фінансовий результат, рядок 2355 / чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг), рядок 2000) x 100, %	- 2,192	(-68351/3118638)*100
Коефіцієнти фінансової стійкості та ліквідності		
Коефіцієнт фінансової стійкості (власний капітал, рядок 1495 / (довгострокові зобов'язання, рядок 1595 + поточні зобов'язання, рядок 1695))	0,553	(2194995/ (496582+3470119))
Коефіцієнт поточної ліквідності (покриття) (оборотні активи, рядок 1195 / поточні зобов'язання, рядок 1695)	0,469	(1626051/3470119)
Ступінь зносу основних засобів		
Коефіцієнт зносу основних засобів (сума зносу, рядок 1012/первісна вартість основних засобів, рядок 1011)	0,626	(2290161/3657648)

Ліквідність та зобов'язання

Станом на 31.12.2023 коефіцієнт поточної ліквідності Компанії становить 0,469 при нормативному значенні більше 2.

На кінець звітного періоду оборотними активами Компанії, які забезпечують абсолютну ліквідність, були гроші в сумі – 30 035 тис. грн.

Оборотні активи, які забезпечують поточну ліквідність, становили - 1 626 051 тис. грн. Вони складались із запасів – 533 333 тис. грн., поточних біологічних активів – 650 тис. грн., дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги – 761 447 тис. грн., іншої дебіторської заборгованості – 212 155 тис. грн., дебіторської заборгованості за розрахунками з бюджетом – 23 068 тис. грн., грошових коштів на рахунках – 30 035 тис. грн. та інших оборотних активів – 65 363 тис. грн.

На кінець 2023 року поточні зобов'язання Компанії становили – 3 470 119 тис. грн. Вони складались з короткострокових кредитів банків – 28 982 тис. грн., поточної кредиторської заборгованості за довгостроковими зобов'язаннями – 1 494 тис. грн., за товари, роботи, послуги – 1 145 724 тис. грн., за розрахунками з бюджетом – 1 433 110 тис. грн., за розрахунками зі страхування – 142 144 тис. грн., з оплати праці – 315 221 тис. грн., за отриманими авансами – 73 181 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) – 141 571 тис. грн., інших поточних зобов'язань – 186 384 тис. грн., доходів майбутніх періодів – 5 тис. грн. та поточної кредиторської заборгованості із внутрішніх розрахунків – 2 303 тис. грн.

Розділ 6. Інша інформація, необхідна для розуміння звітних даних

6.1. Розкриття інформації про пов'язані сторони

Пов'язаними вважають сторони, одна з яких має можливість контролювати іншу або здійснювати суттєвий вплив на прийняття фінансових та операційних рішень іншою стороною, як це визначено в МСБО 24 «Розкриття інформації про зв'язані сторони».

Рішення про те які сторони є зв'язаними, приймають не тільки на основі їх юридичної форми, але і виходячи з характеру стосунків зв'язаними сторін. Згідно з постановою Кабінету Міністрів України від 28.02.2002 р. № 221 засновником Компанії є держава в особі Державного агентства автомобільних доріг України (далі – Укравтодор), яке як вищий орган здійснює управління. Укравтодор є пов'язаною особою Компанії, а його регіональні структури – Служба автомобільних доріг є одними з основних замовників дорожньо-експлуатаційних робіт, що виконуються Підприємством.

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

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

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

Виплати ключовому управлінському персоналу

Станом на 01.01.2023 р. ключовий управлінський персонал включав членів Правління у складі трьох осіб. Загальна сума нарахованих короткострокових виплат ключовому управлінському персоналу за 2023 рік в розмірі – 3 427 тис. грн. (2022 р. – 3 004 тис. грн.) включена до адміністративних витрат звіту про сукупний дохід.

Операції та залишки по операціям з пов'язаними сторонами, відповідно до МСБО 24 «Розкриття інформації про зв'язані сторони» (розкриття інформації по внутрішньо груповим розрахункам Групи за 2023 рік):

№ з/п	Контрагент		Зміст господарської операції	Залишок на початок року		Залишок на кінець звітного періоду	
	Найменування	ЄДРПОУ		1145	1645	1145	1645
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ДП "Київський облдорупр" ВАТ "ДАК "Автомобільні дороги України"	33096517	послуги	67	1'339	67	1'339
2	ДП "Одеський облавтодор" ВАТ "ДАК "Автомобільні дороги України"	32018511	послуги	-	418	-	418
3	Дочірнє підприємство "Дніпропетровський облавтодор" ВАТ "ДАК "Автомобільні дороги України"	31950828	послуги	369	-	369	-
4	ДП "Харківський облавтодор" ВАТ "ДАК "Автомобільні дороги України"	31941174	послуги	909	16	909	16

5	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "ОЗДОРОВЧИЙ КОМПЛЕКС "ПОДІЛЛЯ" ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ"	34891341	послуги	138	-	138	-
6	-	-	-	-	-	-	-
7	Дочірнє підприємство "Дніпропетровський облавтодор "ВАТ" ДАК "Автомобільні дороги України"	31950828	послуги	8	-	8	-
8	ДП "Кіровоградський облавтодор" ВАТ "ДАК "Автомобільні дороги України"	32039992	послуги	123	2'765	123	2'765
9	Дочірнє Підприємство "ШРБУ №100" ВАТ "ДАК "Автомобільні дороги України"	05423018	послуги	424	146	424	146
10	ДП "Київський облавтодор" ВАТ "ДАК "Автомобільні дороги України"	03445665	послуги	364	3'242	364	3'242
11	Дочірнє підприємство "Миколаївський облавтодор" ВАТ ДАК "Автомобільні дороги України"	31159920	послуги	245	410	245	410
12	ДП "Одеський облавтодор" ВАТ "ДАК "Автомобільні дороги України"	32018511	послуги	90	-	90	-
13	Дочірнє підприємство "Тернопільський облавтодор" Відкритого акціонерного товариства "Державна акціонерна компанія "Автомобільні дороги України"	31995099	послуги	64	171	64	171
14	ДП "Полтавський облавтодор" ВАТ "ДАК "Автомобільні дороги України"	32017261	послуги	-	74	-	74
15	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "ЖИТОМИРСЬКИЙ ОБЛАВТОДОР" ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА"ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ"	32008278	послуги	-	62	-	62
16	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "ОЗДОРОВЧИЙ КОМПЛЕКС "ПОДІЛЛЯ" ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ"	34891341	послуги	10	-	10	-
17	ДП "Черкаський облавтодор" ВАТ "ДАК "Автомобільні дороги України"	31141625	послуги	54	-	54	-
18	ДП "Запорізький облавтодор" ВАТ "ДАК "Автомобільні дороги України"	32025623	послуги	132	-	132	-
19	Дочірнє Підприємство "ШРБУ №100" ВАТ "ДАК "Автомобільні дороги України"	05423018	послуги	580	-	580	-
20	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "ЖИТОМИРСЬКИЙ ОБЛАВТОДОР" ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА"ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ"	32008278	послуги	505	-	505	-

21	ДП "Волинський облавтодор" БАТ "ДАК "Автомобільні дороги України"	32035139	послуги	788	-	788	-
22	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "ДОНЕЦЬКИЙ ОБЛАВТОДОР" ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ"	32001618	послуги, задолженно сть філіалов на окупирова	-	1'180	-	1'180
23	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "УПРАВЛІННЯ ЕКСПЛУАТАЦІЇ БУДИНКІВ" ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ"	21582733	Утримання ДАК, техутриман ня	-	11'056	-	10'244
24	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "Луганський облавтодор" ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ"	31995774	поворотна фіндопомог а	-	1'000	-	-
25	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "Запорізький облавтодор" ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ"	32025623	переуступк а боргу	-	3'123	-	-
26	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "КІРОВОГРАДСЬКИЙ ОБЛАВТОДОР" ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ"	32039992	переведенн я боргу	-	-	-	-
27	ДП "Харківський ОАД" БАТ "ДАК"Автомобільні дороги України"	31941174	попередня оплата	-	67	-	67
28	ДП "Івано-Франківський облавтодор" ПАТ ДАК "Автомобільні дороги України"	31790584	попередня оплата	-	2	-	2
29	ДП "Рівненський ОАД"	31994540	попередня	-	72	-	72
30	ДП "Тернопільський ОАД"	31995099	попередня	-	41	-	41
31	ДП "Херсонський ОАД"	31918234	попередня	-	10	-	10
32	ДП "Черкаський ОАД"	31141625	попередня	-	10	-	10
33	ДП "Західвибухпром" філія "Вінницький спецкар"єр"	11111111	попередня оплата	-	5	-	5
34	ДП "Чернівецький ОАД"	31963989	попередня	-	4	-	4
35	ДП "Закарпатський ОАД"	31179046	попередня	-	110	-	110
36	ДП "Одеський ОАД"	32018511	попередня	-	126	-	126
37	ДП "Сумський ОАД"	00993403	попередня	-	164	-	164
38	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "ЛУГАНСЬКИЙ ОБЛАВТОДОР" ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ"	31995774	попередня оплата	-	138	-	138
39	ДП "Чернігівський облавтодор" БАТ"ДАК"Автомобільні дороги України"	32016315	попередня оплата	-	114	-	114

40	ДП "Кіровоградський облавтодор" ВАТ ДАК "Автомобільні дороги України"	32039992	попередня оплата	-	1	-	1
41	ДП "Волинський ОАД"	32035139	попередня	-	1	-	1
42	ДП "Житомирський ОАД"	32008278	попередня	-	69	-	69
43	ДП "Запорізький ОАД"	32025623	попередня	-	25	-	25
44	ДП "Київський облдоруправл."	33096517	попередня	-	35	-	27
45	ДП "Львівський ОАД"	31978981	попередня	-	23	-	23
46	ДП "Івано-Франківський облавтодор"	31790584	буд.матеріа	-	8	-	8
47	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "РІВНЕНСЬКИЙ ОБЛАВТОДОР" ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ"	31994540	щобенева продукція	17	-	17	-
48	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "ОЗДОРОВЧИЙ КОМПЛЕКС "ПОДІЛЛЯ" ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ"	34891341	послуги	5	-	5	-
49	Акціонерне Товариство "Державна Акціонерна Компанія "Автомобільні дороги України"	31899285	Дебіторськ а заборговані сть за	10'244	-	9'432	-
50	ДП "Київський облавтодор" ВАТ "ДАК "Автомобільні дороги України"	03445665	Операційна оренда комбінован	-	326	-	89
51	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "ЖИТОМИРСЬКИЙ ОБЛАВТОДОР" ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА"ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ"	32008278	Сіль технічна	-	12	-	-
52	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "ШРБУ № 100" ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ"	05423018	Поворотна фінансова допомога	700	-	700	-
53	ДП"КІРОВОГРАДСЬКИЙ ОБЛАВТОДОР"ВАТ "ДАК "АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ"	32039992	Послуги вагового комплексу,	154	-	154	-
54	ДП "Львівський облавтодор"	31978981	послуги	-	-	21	-
55	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "ЗАКАРПАТСЬКИЙ ОБЛАВТОДОР" ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ"	31179046	послуги	-	-	-	13
56	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "ЗАКАРПАТСЬКИЙ ОБЛАВТОДОР" ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ"	31179046	нематеріал ьні активи	-	-	-	157

57	ДП "ТЕРНОПІЛ. ОБЛАВТОДОР" ВАТ "ДАК "АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ"	31995099	за матеріали, автопослуги	52	-	52	-
58	ДП "МИКОЛАЇВСЬКИЙ ОБЛАВТОДОР" ВАТ "ДАК "АДУ"	31159920	автопослуги	139	-	139	-
59	ДП "Київський облдорупр" ВАТ "ДАК "Автомобільні дороги України"	33096517	послуги, оренда ТЗ	-	288	-	301
60	ДП "Чернігівський облавтодор" ВАТ "ДАК" Автомобільні дороги України"	32016315	матеріали	-	42	-	42
61	ДП "ЗАХІДДОРВИБУХПРОМ" ВАТ "ДАК "АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ"	03443666	матеріали	-	17	-	17
62	ДП "Київський облавтодор" ВАТ "ДАК "Автомобільні дороги України"	03445665	оренда ТЗ	-	2'064	-	2'064
63	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "ЧЕРКАСЬКИЙ ОБЛАВТОДОР"	31141625	автопослуги	67	-	67	-
64	ДП "Кіровоградський облавтодор"	32039992	автопослуги	63	-	63	-
65	ДП "ОДЕСЬКИЙ ОБЛАВТОДОР" ВАТ "ДАК "АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ"	32018511	автопослуги	56	-	56	-
66	ДП "Полтавський облавтодор" ВАТ "ДАК" Автомобільні дороги України"	32017261	автопослуги	18	-	18	-
67	ДП "ШРБУ № 100" ВАТ "ДАК "АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ"	05423018	поворотна фінансова	500	-	500	-
68	Дочірнє підприємство "Житомирський облавтодор"	32008278	матеріали, оплата	145	83	145	83
69	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "ХАРКІВСЬКИЙ ОБЛАВТОДОР" ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ"	31941174	оренда ТЗ	11	-	40	-
70	ДП "Оздоровчий комплекс "Поділля"	34891341	послуги оздоровлен	71	-	71	-
71	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "КИЇВСЬКЕ ОБЛАСНЕ ДОРОЖНЄ УПРАВЛІННЯ" ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ"	33096517	послуги	-	1'244	-	1'244
72	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "РІВНЕНСЬКИЙ ОБЛАВТОДОР" ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ"	31994540	оренда	83	145	83	145
73	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "ХАРКІВСЬКИЙ ОБЛАВТОДОР" ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ"	31941174	оренда	452	91	765	91

74	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "ХЕРСОНСЬКИЙ ОБЛАВТОДОР" ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ"	31918234	оренда	86	-	86	-
75	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "КИЇВСЬКИЙ ОБЛАВТОДОР" ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ"	03445665	оренда	22	-	7	-
76	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "ХМЕЛЬНИЦЬКИЙ ОБЛАВТОДОР" ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ"	31100492	ТМЦ	12	-	-	-
77	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "ЗАПОРІЗЬКИЙ ОБЛАВТОДОР" ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ"	32025623	ТМЦ	323	-	233	-
78	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "ЧЕРНІГІВСЬКИЙ ОБЛАВТОДОР" ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ"	32016315	оренда	-	-	47	31
79	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "ВІННИЦЬКИЙ ОБЛАВТОДОР" ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ"	32054743	послуги	-	32	-	32
80	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "ВОЛИНСЬКИЙ ОБЛАВТОДОР" ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ"	32035139	послуги	33	22	33	22
81	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "ОЗДОРОВЧИЙ КОМПЛЕКС "ПОДІЛЛЯ" ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ"	34891341	послуги	69	-	69	-
82	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "ДНІПРОПЕТРОВСЬКИЙ ОБЛАВТОДОР "ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ"	31950828	послуги	28	-	28	-

83	ДОЧІРНЕ ПІДПРИЄМСТВО "МИКОЛАЇВСЬКИЙ ОБЛАВТОДОР" ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ" АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ"	31159920	послуги	29	-	29	-
84	ДОЧІРНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ДОНЕЦЬКИЙ ОБЛАВТОДОР" ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ" "АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ"	32001618	кредит	-	505	-	505
85	ДОЧІРНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ОДЕСЬКИЙ ОБЛАВТОДОР" ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ" "АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ"	32018511	оренда	3'096	-	5'036	-
86	ДОЧІРНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ЛЬВІВСЬКИЙ ОБЛАВТОДОР" ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ" "АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ"	31978981	оренда	3'213	279	5'489	279
87	ДОЧІРНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ПОЛТАВСЬКИЙ ОБЛАВТОДОР" ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ" "АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ"	32017261	внутрішньо господарсь кі розрахунки	74	-	74	-
88	ДОЧІРНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ЧЕРНІГІВСЬКИЙ ОБЛАВТОДОР" ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ" "АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ"	32016315	За виконані роботи 2011 рік	29	-	29	-
89	ДОЧІРНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ОЗДОРОВЧИЙ КОМПЛЕКС "ПОДІЛЛЯ" ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ"	34891341	За путівки 2011 рік	11	-	11	-
90	ДОЧІРНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ОЗДОРОВЧИЙ КОМПЛЕКС "ПОДІЛЛЯ" ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ"	34891341	Фінансова позика 2012/2019 роки	152	-	152	-
91	ДОЧІРНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ШРБУ № 100" ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ" "АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ"	05423018	Фінансова позика 2016-2019 роки	257	-	257	-
92	ДОЧІРНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ШРБУ № 100" ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ" "АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ"	05423018	За виконані роботи 2020 рік	157	-	157	-

93	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "МИКОЛАЇВСЬКИЙ ОБЛАВТОДОР" ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ" АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ"	31159920	Послуги вагового комплексу 2017 рік	444	-	444	-
94	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "ХАРКІВСЬКИЙ ОБЛАВТОДОР" ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ" "АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ"	31941174	Фінансова допомога	-	203	-	-
95	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "ЖИТОМИРСЬКИЙ ОБЛАВТОДОР" ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ" "АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ"	32008278	Оренда спец.технік и	-	-	31	47
96	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "ЗАПОРІЗЬКИЙ ОБЛАВТОДОР" ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ" "АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ"	32025623	Послуги	-	1	-	1
97	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "КИЇВСЬКИЙ ОБЛАВТОДОР" ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ" "АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ"	03445665	Оренда техніки	311	20	153	-
98	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "КИЇВСЬКЕ ОБЛАСНЕ ДОРОЖНЄ УПРАВЛІННЯ" ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ"	33096517	Виконавчі роботи	-	71	-	71
99	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "МИКОЛАЇВСЬКИЙ ОБЛАВТОДОР" ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ" АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ"	31159920	Послуги	94	3	91	-
100	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "ПОЛТАВСЬКИЙ ОБЛАВТОДОР" ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ" "АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ"	32017261	Виконання роботи	392	-	392	-
101	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "РІВНЕНСЬКИЙ ОБЛАВТОДОР" ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ" "АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ"	31994540	Продаж ОФ (Віброплит а Honda)	42	-	42	-

102	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "СУМСЬКИЙ ОБЛАВТОДОР" ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ"	31931024	тмц	-	28	-	28
103	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "ОЗДОРОВЧИЙ КОМПЛЕКС "ПОДІЛЛЯ" ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ"	34891341	Виконані роботи	115	-	115	-
104	ДП "Київський облдорупр"	33096517	покриття	54	-	54	-
105	ДП "Тернопільський облавтодор"	31995099	покриття	502	-	502	-
106	ДП "Чернівецький облавтодор" БАТ ДАК Автомобільні дороги України	31963989	орендна плата	29	-	63	-
107	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "ЧЕРНІВЕЦЬКИЙ ОБЛАВТОДОР" ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ"	31963989	авансовий платіж оренди	-	7	-	7
108	ДП "Оздоровчий коплекс "Поділля"	34891341	позика	2	-	2	-
109	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "ЛЬВІВСЬКИЙ ОБЛАВТОДОР" ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ"	31978981	орендна плата	24	-	24	-
110	ДП "ШРБУ-100"	05423018	позика	100	-	73	-
111	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "ШРБУ № 100" ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ"	05423018	емульсія	-	27	-	-
112	ДП "Західвибухпром"	03443666	щебінь	8	-	8	-
113	ДП "Кіровоградський облавтодор"	32039992	послуги	7	-	7	-
114	ДП "Одеський облавтодор"	32018511	послуги	31	-	31	-
115	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "ДОНЕЦЬКИЙ ОБЛАВТОДОР" ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ"	32001618	послуги	266	44	212	90
116	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "КИЇВСЬКЕ ОБЛАСНЕ ДОРОЖНЄ УПРАВЛІННЯ" ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ"	33096517	послуги	36	-	36	-
117	ДП"Чернігівський облавтодор"БАТ"ДАК"Автомобільні дороги України"	32016315	матеріали	-	392	-	392
118	ДП "Херсонський облавтодор"	31918234	послуги	74	-	74	-

119	ДП "ШРБУ №100" БАТ "ДАК "Автомобільні дороги України"	05423018	матеріали	50	-	50	-
120	ДП "Дніпропетровський облавтодор"	31950828	послуги	65	-	65	-
121	ДП "Запорізький облавтодор" БАТ "ДАК "Автомобільні дороги України"	32025623	матеріали	-	16	-	16
122	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "СУМСЬКИЙ ОБЛАВТОДОР" ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ"	31931024	послуги	-	74	-	74
123	ДП "РІВНЕНСЬКИЙ ОБЛАВТОДОР" БАТ "ДАК "АВТОМОБІЛ. ДОРОГИ УКРАЇНИ"	31994540	послуги	-	18	-	18
124	ДП "Київський облавтодор"	03445665	виконані	160	-	160	-
125	Житомирський облавтодор	32008278	за дозатор	-	28	-	28
126	Луганський облавтодор	31995774	за бітум	-	369	-	369
127	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "ХАРКІВСЬКИЙ ОБЛАВТОДОР" ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ"	31941174	автопослуг и, транспортн і витрати за отримання ПММ	-	22	-	22
128	ДП "Київський КОДУ"	33096517	послуги	6	-	6	-
129	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "ПОЛТАВСЬКИЙ ОБЛАВТОДОР" ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ"	32017261	автопослуг и, ПММ	-	65	-	65
130	Дочірнє підприємство "Херсонський облавтодор" відкритого акціонерного товариства "Державна акціонерна компанія" Автомобільні дороги України"	31918234	бітум	-	8	-	8
131	Дочірнє підприємство "Кіровоградський облавтодор" відкритого акціонерного товариства "Державна акціонерна компанія "Автомобільні дороги України"	32039992	послуги фрези	2	-	2	-
132	ДП "Львівський облавтодор"	31978981	Отримані ТМЦ	-	7	-	-
133	ДП "Львівський облавтодор"	31978981	Надано	28	-	-	-
134	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "ОДЕСЬКИЙ ОБЛАВТОДОР" ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ"	32018511	Надано автомашин у в оренду	10	-	10	-
135	Дочірнє Підприємство "Вінницький облавтодор" Відкритого акціонерного товариства "Державна акціонерна компанія "Автомобільні дороги України"	32054743	Надано автомашин у в оренду	47	-	47	-
136	Дочірнє Підприємство "ШРБУ №100" БАТ "ДАК "Автомобільні дороги України"	05423018	Фінансова допомога, матеріали.	838	-	838	-

137	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "ОЗДОРОВЧИЙ КОМПЛЕКС "ПОДІЛЛЯ" ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ"	34891341	Фінансова допомога, послуги	109	-	109	-
138	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "ЛЬВІВСЬКИЙ ДОРСЕРВІС" ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ"	31803425	реалізація НА (права на користуван ня надрами),	-	-	170	-
139	ДП "Київський облдорупр" ВАТ "ДАК "Автомобільні дороги України"	33096517	позика	15'872	-	15'872	-
140	ДП "Київський облдорупр" ВАТ "ДАК "Автомобільні дороги України"	33096517	відступлен ня прав	1'800	-	1'800	-
141	ДП "Львівський облавтодор"	31978981	Оренда рухомого	713	154	1'153	-
142	Дочірнє Підприємство "Вінницький облавтодор" Відкритого акціонерного товариства "Державна акціонерна компанія "Автомобільні дороги України"	32054743	Оренда рухомого майна / Гарантійни й платіж	3'392	70	5'317	-
143	ДП "Харківський Облавтодор" ВАТ "ДАК "Автомобільні дороги України"	31941174	Оренда рухомого майна /	4'193	1'568	4'111	-
144	Дочірнє підприємство "Херсонський облавтодор" відкритого акціонерного товариства "Державна акціонерна компанія" Автомобільні дороги України"	31918234	Оренда рухомого майна / Гарантійни й платіж	3'836	364	3'472	-
145	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "ХМЕЛЬНИЦЬКИЙ ОБЛАВТОДОР" ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ"	31100492	Оренда рухомого майна / Гарантійни й платіж	326	-	89	-
146	ДП "Чернівецький облавтодор" ВАТ ДАК Автомобільні дороги України	31963989	Оренда рухомого	104	231	114	-
147	ДП "Львівський дорсервіс" ВАТ ДАК Авт.дор. України	31803425	Позика	-	-	-	-
148	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "ТЕРНОПІЛЬСЬКИЙ ОБЛАВТОДОР" ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ"	31995099	Оренда рухомого майна	-	255	-	30
149	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "ЖИТОМИРСЬКИЙ ОБЛАВТОДОР" ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ"	32008278	Оренда рухомого майна	-	22	-	7

150	Дочірнє підприємство "Кіровоградський облавтодор" відкритого акціонерного товариства "Державна акціонерна компанія "Автомобільні дороги України"	32039992	Поставка товарів	-	142	-	-
151	ДП "Київський облдорупр" ВАТ "ДАК "Автомобільні дороги України"	33096517	реалізація основних	1'121	-	1'121	-
152	ДП "Київський облдорупр" ВАТ "ДАК "Автомобільні дороги України"	33096517	гарантійний	200	32'236	-	37'131
153	Дочірнє підприємство "ШРБУ № 100 "ВАТ "Державна Акціонерна Компанія "Автомобільні дороги України"	05423018	Позика	45	-	-	-
154	Дочірнє підприємство "ШРБУ № 100 "ВАТ "Державна Акціонерна Компанія "Автомобільні дороги України"	05423018	Оренда рухомого майна	-	102	-	172
155	Дочірнє підприємство "Рівненський облавтодор" відкритого акціонерного товариства "Державна акціонерна компанія "Автомобільні дороги України"	31994540	Оренда рухомого майна	2'064	-	2'064	-
156	ДП Дніпропетровський облавтодор	31950828	Позика	-	160	-	160
157	ДП "Чернігівський облавтодор" ПАТ "ДАК" "Автомобільні дороги України", Філія "Городнянський райавтодор"	32016315	Гарантійний платіж / Оренда	20	311	-	153
158	Запорізький ОАД	32025623	Оренда	-	5	-	5
159	ДП ОК "Поділля"	34891341	послуги	41	-	41	-
160	ДП "Херсонський облавтодор"	31918234	оренда	232	64	232	64
161	ДП "ШБУ-100"	05423018	послуги	-	490	-	410
162	ДП "Київський облавтодор"	03445665	оренда	255	-	30	-
163	ДП "Івано-Франківський облавтодор"	31790584	переуступка	-	502	-	502
164	ДП "Чернівецький облавтодор"	31963989	оренда	-	-	13	-
165	ДП "Рівненський облавтодор"	31994540	послуги	-	52	-	52
166	АТ "ДАК "Автомобільні дороги України"	31899285	оренда	-	95	-	-
167	ДП "Львівський облавтодор"	31978981	оренда	164	-	279	-
168	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "ДНІПРОПЕТРОВСЬКИЙ ОБЛАВТОДОР "ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ"	31950828	Реалізовано запаси	22	-	22	-
169	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "ЗАПОРІЗЬКИЙ ОБЛАВТОДОР" ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ"	32025623	Реалізовано послуги	111	-	111	-
170	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "РІВНЕНСЬКИЙ ОБЛАВТОДОР" ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ"	31994540	Сплачено грошові кошти (аванси видані, за товари,	-	-	-	-

171	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "РІВНЕНСЬКИЙ ОБЛАВТОДОР" ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ"	31994540	Отримано послуги оренди	-	11	-	40
172	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "ЧЕРКАСЬКИЙ ОБЛАВТОДОР" ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ"	31141625	Сплачено грошові кошти (аванси видані, за товари,	-	-	-	-
173	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "ЧЕРКАСЬКИЙ ОБЛАВТОДОР" ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ"	31141625	Отримано послуги оренди	-	141	-	183
174	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "СУМСЬКИЙ ОБЛАВТОДОР" ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ"	31931024	Сплачено грошові кошти (аванси видані, за товари,	203	-	-	-
175	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "СУМСЬКИЙ ОБЛАВТОДОР" ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ"	31931024	Придбано запаси	-	-	-	-
176	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "ДОНЕЦЬКИЙ ОБЛАВТОДОР" ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ"	32001618	Отримано послуги оренди	-	23	-	26
177	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "ДОНЕЦЬКИЙ ОБЛАВТОДОР" ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ"	32001618	Придбано запаси	10	-	-	81
178	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "ЛУГАНСЬКИЙ ОБЛАВТОДОР" ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ"	31995774	Реалізовано послуги оренди	-	-	-	-
179	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "ЛУГАНСЬКИЙ ОБЛАВТОДОР" ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ"	31995774	Отримано грошові кошти (аванси видані, за товари,	-	3'805	-	2'146
180	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "ШРБУ № 100" ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ"	05423018	Отримано послуги оренди	-	233	-	441

181	ДОЧІРНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ОЗДОРОВЧИЙ КОМПЛЕКС "ПОДІЛЛЯ" ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ"	34891341	Сплачено грошові кошти (аванси видані, за товари, роботи	67	-	67	-
182	ДОЧІРНЕ ПІДПРИЄМСТВО "КИЇВСЬКИЙ ОБЛАВТОДОР" ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ"	03445665	Отримано послуги оренди	-	4'194	-	4'111
183	ДОЧІРНЕ ПІДПРИЄМСТВО "КИЇВСЬКИЙ ОБЛАВТОДОР" ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ"	03445665	Сплачено грошові кошти (аванси видані, за товари,	1'568	-	-	-
184	ДОЧІРНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ЖИТОМИРСЬКИЙ ОБЛАВТОДОР" ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ"	32008278	Сплачено грошові кошти (аванси видані, за товари,	90	-	90	-
185	ДОЧІРНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ЖИТОМИРСЬКИЙ ОБЛАВТОДОР" ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ"	32008278	Отримано послуги оренди	-	452	-	765
186	ДП "Черкаський обласний автодор ДАК" Автономні дороги України"	31141625	виконані роботи	924	-	1'074	-
187	Запорізький обласний автодор	32025623	виконані	54	-	54	-
188	ДП "Полтавський обласний автодор"	32017261	виконані	-	7	-	7
189	Дочірнє Підприємство "ШРБУ №100" БАТ "ДАК" Автономні дороги України"	05423018	виконані роботи	-	73	-	73
190	Київський обласний автодор	03445665	бітумна	142	-	-	-
191	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ"	31899285	згідно листа	-	-	-	-
192	Хмельницький обласний автодор	31100492	виконані	-	154	-	154
193	Херсонський обласний автодор	31918234	виконані	2'265	123	2'265	123
194	Дочірнє підприємство "Київське обласне дорожнє управління" відкритого акціонерного товариства "Державна акціонерна компанія "Автономні дороги України"	33096517	виконані роботи	7	-	7	-
195	ДП "Оздоровчий комплекс "Поділля"	34891341	санаторна	1	-	1	-
196	ДП "ОДЕСЬКИЙ ОБЛАВТОДОР" БАТ "ДАК" Автономні дороги України"	32018511	виконані роботи	78	-	78	-
197	Рівненський обласний автодор	26206466	виконані	-	63	-	63
198	Дніпропетровський обласний автодор	35112137	виконані	-	3	-	3
199	ДП "Миколаївський обласний автодор" БАТ ДАК АДУ	31159920	виконані роботи	2	-	2	-
200	ДП "Кіровоградський обласний автодор"	32039992	послуги	-	924	-	1'074

201	ДП "Львівський облавтодор"	31978981	оренда	107	-	235	-
202	ДП "Одеський облавтодор"	32018511	послуги	8	-	8	-
203	ДП "Запорізький облавтодор"	32025623	послуги	44	-	44	-
204	АТ "ДАК "Автомобільні дороги України"	31899285	поворотна фінансова	-	150	-	-
205	ДП "Харківський облавтодор"	31941174	оренда	141	-	183	-
206	ДП "Вінницький облавтодор"	32054743	послуги	-	42	-	42
207	Оздоровчий комплекс Поділля	26293264	послуги	10	-	10	-
208	ДП "Миколаївський облавтодор"	31159920	послуги	-	17	-	17
209	ДП Рівненський облавтодор	31994540	послуги	-	67	-	67
210	Київське ОДУ	33096517	послуги	-	82	-	82
211	ДП "Херсонський облавтодор"	31918234	послуги	-	68	15	-
212	Дочірнє Підприємство "Вінницький облавтодор" Відкритого акціонерного товариства "Державна акціонерна компанія "Автомобільні дороги України"	32054743	надано аванс за матеріали	-	612	-	612
213	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "ВОЛИНСЬКИЙ ОБЛАВТОДОР" ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ"	32035139	позика	-	458	-	458
214	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "РІВНЕНСЬКИЙ ОБЛАВТОДОР" ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ"	31994540	позика	-	500	-	500
215	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "СУМСЬКИЙ ОБЛАВТОДОР" ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ"	31931024	надано аванс за матеріали- 150,0 позика - 264,0	-	414	-	414
216	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "ТЕРНОПІЛЬСЬКИЙ ОБЛАВТОДОР" ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ"	31995099	позика, та за виконані роботи	490	-	410	-
217	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "ХАРКІВСЬКИЙ ОБЛАВТОДОР" ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇ"	31941174	оренда	233	-	441	-
218	Дочірнє підприємство "Херсонський облавтодор" відкритого акціонерного товариства "Державна акціонерна компанія" Автомобільні дороги України"	31918234	оренда та позика	162	424	162	424
219	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "ХМЕЛЬНИЦЬКИЙ ОБЛАВТОДОР" ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ"	31100492	позика	-	700	-	700

220	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "ЧЕРКАСЬКИЙ ОБЛАВТОДОР" ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ"	31141625	-	-	-	-	-
221	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "ЧЕРНІВЕЦЬКИЙ ОБЛАВТОДОР" ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ"	31963989	позика	-	20	-	20
222	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "КИЇВСЬКЕ ОБЛАСНЕ ДОРОЖНЄ УПРАВЛІННЯ" ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ"	33096517	виконані роботи	998	77	998	77
223	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "КИЇВСЬКИЙ ОБЛАВТОДОР" ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ"	03445665	оренда	103	45	172	-
224	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "ДОНЕЦЬКИЙ ОБЛАВТОДОР" ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ"	32001618	позика	-	580	-	580
225	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "ПОЛТАВСЬКИЙ ОБЛАВТОДОР" ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ"	32017261	позика	-	50	-	50
226	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ"	31899285	оренда	-	-	-	-
227	Дочірнє підприємство "Закарпатський облавтодор"Відкритого акціонерного товариства"Державна акціонерна компанія"Автомобільні дороги України"	31179046	надано аванс за матеріали	-	838	-	838
228	ДП"Запорізький облавтодор" ВАТ "ДАК"Автомобільні дороги України"	32025623	надано аванс за матеріали	-	50	-	50
229	ДП "ІВАНО-ФРАНКІВСЬКИЙ ОБЛАВТОДОР" ВАТ "ДАК "АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ"	31790584	заборговані сть за матеріали	27	100	-	73
230	Дочірнє підприємство "Кіровоградський облавтодор" відкритого акціонерного товариства "Державна акціонерна компанія "Автомобільні дороги України"	32039992	заборговані сть за матеріали	74	-	74	-
231	ДП "Львівський облавтодор"ВАТ"ДАК"Автомобільні дороги України"	31978981	надано аванс за матеріали	-	453	-	453

232	Дочірнє Підприємство " Миколаївський обласний автодор" Відкритого Акціонерного Товариства " Державна Акціонерна Компанія" Автомобільні Дороги України	31159920	позика	4'517	-	4'517	-
233	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "ОДЕСЬКИЙ ОБЛАВТОДОР" ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ"	32018511	позика	7'261	-	7'261	-
234	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "КИЇВСЬКЕ ОБЛАСНЕ ДОРОЖНЄ УПРАВЛІННЯ" ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ"	33096517	оренда т/з	-	201	-	264
235	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "ЗАКАРПАТСЬКИЙ ОБЛАВТОДОР" ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ"	31179046	оренда т/з	-	47	-	47
236	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "ЧЕРНІВЕЦЬКИЙ ОБЛАВТОДОР" ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ"	31963989	роботи по ямковому ремонту	53	-	53	-
237	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "ОДЕСЬКИЙ ОБЛАВТОДОР" ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ"	32018511	послуги	199	-	199	-
238	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "МИКОЛАЇВСЬКИЙ ОБЛАВТОДОР" ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ" АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ"	31159920	послуги	9	-	9	-
239	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "ЖИТОМИРСЬКИЙ ОБЛАВТОДОР" ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ"	32008278	послуги, матеріали	32	-	32	-
240	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "ШРБУ № 100" ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ"	05423018	виконанні роботи	612	-	612	-
241	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "ЧЕРКАСЬКИЙ ОБЛАВТОДОР" ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ"	31141625	послуги	41	-	41	-

242	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "КИЇВСЬКИЙ ОБЛАВТОДОР" ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ"	03445665	оренда, гарантійний платіж	70	3'392	-	5'317
243	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "ІВАНО-ФРАНКІВСЬКИЙ ОБЛАВТОДОР" ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "АВТОМОБІЛЬНІ	31790584	оренда транспорту	7	29	7	63
244	ДП "Волинський облавтодор"	32035139	ліквідація	301	-	301	-
245	ДП Вінницький облавтодор	32054743	ліквідація	-	54	-	54
246	ДП "Київський облавтодор" ВАТ "ДАК "Автомобільні дороги України"	03445665	оренда КРАЗів	231	104	-	114
247	Оздоровчий комплекс "Поділля"	34891341	путівка	4	-	4	-
248	Миколаївський облавтодор	31159920	виконані	86	-	86	-
249	ДП "ШРБУ *100" ВАТ "ДАК "АВТОМОБ. ДОРОГИ УКРАЇНИ"	05423018	поворотня допомога	20	-	20	-
250	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "ТЕРНОПІЛЬСЬКИЙ ОБЛАВТОДОР" ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ"	31995099	Оренда транспорту	-	-	-	13
251	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "КИЇВСЬКЕ ОБЛАСНЕ ДОРОЖНЄ УПРАВЛІННЯ" ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ"	33096517	Послуги	-	259	-	259
252	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "ШРБУ № 100" ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ"	05423018	Позика	-	7'261	-	7'261
253	ДП "ХЕРСОНСЬКИЙ ОБЛАВТОДОР"	31918234	Матеріали	-	90	-	90
254	ДП "Вінницький облавтодор" ВАТ "ДАК" "Автомобільні дороги України"	32054743	Послуги	-	199	-	199
255	ДП Закарпатський облавтодор	31779046	Оренда	-	10	-	10
256	ДП "Полтавський облавтодор" ВАТ "ДАК" "Автомобільні дороги України"	32017261	Послуги	-	31	-	31
257	ДП "МИКОЛАЇВСЬКИЙ ОБЛАВТОДОР" ВАТ "ДАК "АДУ"	31159920	Послуги	36	-	36	-
258	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "МИКОЛАЇВСЬКИЙ ОБЛАВТОДОР" ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ"	31159920	Оренда техніки	-	1'789	-	1'789
259	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "ЖИТОМИРСЬКИЙ ОБЛАВТОДОР" ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ"	32008278	Оренда техніки	-	3'095	-	5'035

260	ДП "Оздоровчий комплекс "Поділля"	34891341	Позика	126	-	126	-
261	ДП "ЛУГАНСЬКИЙ ОБЛАВТОДОР" ВАТ "ДАК" АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ"	31995774	Позика	418	-	418	-
262	Дочірнє підприємство "Черкаський облавтодор" відкритого акціонерного товариства "Державна акціонерна компанія "Автомобільні дороги України"	31141625	Матеріали	-	7	-	7
263	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "МИКОЛАЇВСЬКИЙ ОБЛАВТОДОР" ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ" АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ"	31159920	Матеріали	-	64	-	64
264	ДП "Кіровоградський облавтодор"	32039992	Матеріали	-	78	-	78
265	ДП "РІВНЕНСЬКИЙ ОБЛАВТОДОР" ВАТ "ДАК "АВТОМОБІЛ. ДОРОГИ УКРАЇНИ"	31994540	Послуги	-	57	-	57
266	ДП "Київський облавтодор" ВАТ "ДАК "Автомобільні дороги України"	03445665	оренда техніки	-	713	-	1'153
267	ДП "Київський облавтодор" ВАТ "ДАК "Автомобільні дороги України"	03445665	гарантійни й платіж	154	-	-	-
268	Дочірнє підприємство "Волинський облавтодор" Відкритого акціонерного товариства "Державна акціонерна компанія "Автомобільні дороги України"	32035139	виконані роботи	-	7'595	-	7'804
269	ДП Закарпатський ОАД	31179046	за	7	28	-	-
270	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "ОЗДОРОВЧИЙ КОМПЛЕКС "ПОДІЛЛЯ" ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ"	34891341	фінансова допомога	22	-	22	-
271	ДП "Львівський дорсервіс" ВАТ "ДАК "Автомобільні дороги України"	31803425	оренда автомобіля	-	-	-	21
272	ДП Київське областне дорожнє управління	33096517	фінансова допомога	448	-	448	-
273	ДП "Житомирський ОАД"	32008278	гарантійни	280	-	279	-
274	ДП "Житомирський ОАД"	32008278	оренда	-	3'213	-	5'489
275	ДП "ШРБУ-100"	05423018	за	453	-	453	-
276	ДП ІВАНО-ФРАНКІВСЬКИЙ ОБЛАВТОДОР" ПАТ ДАК Автомобільні дороги України"	31790584	оренда техніки	-	24	-	24
277	Дочірнє підприємство " Тернопільський облавтодор" ВАТ "Державна акціонерна компанія" Автомобільні дороги України" , Філія "Тернопільська дорожня експлуатаційна дільниця"	31995099	оренда техніки	-	164	-	279
278	ДП "Черкаський ОАД"	31141625	оренда	-	107	-	235
279	ДП "Львівський дорсервіс" ВАТ "ДАК "Автомобільні дороги України"	31803425	за матеріали	-	-	-	-

280	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "ДОНЕЦЬКИЙ ОБЛАВТОДОР" ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ"	32001618	послуги	-	132	-	132
281	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "КИЇВСЬКИЙ ОБЛАВТОДОР" ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ"	03445665	послуги	5	-	5	-
282	Акціонерне Товариство "Державна Акціонерна Компанія "Автомобільні дороги України"	31899285	договір відступлен ня права	-	-	-	-
283	Акціонерне Товариство "Державна Акціонерна Компанія "Автомобільні дороги України"	31899285	договір відступлен ня права	3'123	-	-	-
284	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "ЖИТОМИРСЬКИЙ ОБЛАВТОДОР" ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ"	32008278	матеріали	-	323	-	233
285	ДП "Оздоровчий комплекс "Поділля"	34891341	послуги	25	-	25	-
286	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "КІРОВОГРАДСЬКИЙ ОБЛАВТОДОР" ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ"	32039992	послуги	-	55	-	55
287	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "ХАРКІВСЬКИЙ ОБЛАВТОДОР" ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ"	31941174	послуги	-	111	-	111
288	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "КИЇВСЬКЕ ОБЛАСНЕ ДОРОЖНЄ УПРАВЛІННЯ" ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ"	33096517	ОЗ, фінансова допомога	-	4	-	4
289	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "ІРБУ № 100" ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ"	05423018	аванс	50	-	50	-
290	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "ЧЕРНІГІВСЬКИЙ ОБЛАВТОДОР" ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ"	32016315	фінансова допомога	1	-	1	-

291	ДОЧІРНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ЧЕРКАСЬКИЙ ОБЛАВТОДОР" ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ"	31141625	послуги	-	44	-	44
292	ДОЧІРНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ПОЛТАВСЬКИЙ ОБЛАВТОДОР" ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ"	32017261	матеріали	16	-	16	-
293	ДОЧІРНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ЖИТОМИРСЬКИЙ ОБЛАВТОДОР" ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ"	32008278	ПММ, послуги	22	33	22	33
294	ДОЧІРНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ЛЬВІВСЬКИЙ ОБЛАВТОДОР" ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ"	31978981	Виконані роботи	7'595	-	7'804	-
295	ДОЧІРНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ЧЕРНІВЕЦЬКИЙ ОБЛАВТОДОР" ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ"	31963989	Послуги	-	301	-	301
296	ДОЧІРНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ШРБУ № 100" ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ"	05423018	Фін.допомо га	459	-	459	-
297	ДОЧІРНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ДОНЕЦЬКИЙ ОБЛАВТОДОР" ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ"	32001618	Пов.допом ога	-	788	-	788
298	ДП Вінницький ОАД	32054743	оренда	201	-	264	-
299	ДП Дніпропетровський ОАД	31950828	ПММ,	-	6	-	6
300	ДП Кіровоградський ОАД	32039992	автопослуг	-	7	-	7
301	ДП Луганський ОАД	31995774	оренда	1'339	67	1'339	67
302	ДП Львівський ОАД	31978981	поворотна	-	448	-	448
303	ДП Миколаївський ОАД	31159920	послуги	146	67	146	67
304	ДП Одеський ОАД	32018511	оренда	259	-	259	-
305	ДП Полтавський ОАД	32017261	послуги	-	36	-	36
306	ДП Рівненський ОАД	31994540	оренда	287	-	301	-
307	ДП Чернігівський ОАД	32016315	ПСС	71	-	71	-
308	ДП Черкаський ОАД	31141625	послуги	82	-	82	-
309	ДП ШРБУ-100	05423018	послуги,	77	998	77	998
310	ДП Житомирський ОАД	32008278	асфальтлбе	1'244	-	1'244	-
311	ДП Оздоровчий комплекс Поділля	34891341	послуги	36	-	27	-
312	ДП Запоріжзький ОАД	32025623	послуги	4	-	4	-
313	ДП Івано-Франківський ОАД	31790584	договір	-	54	-	54
314	ДП Київський ОАД	03445665	оренда,	32'236	200	37'131	-

315	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "КИЇВСЬКИЙ ОБЛАВТОДОР" ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ"	03445665	позика	-	15'872	-	15'872
316	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "КИЇВСЬКИЙ ОБЛАВТОДОР" ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ"	03445665	відступлен ня права вимоги	-	1'800	-	1'800
317	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "КИЇВСЬКИЙ ОБЛАВТОДОР" ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ"	03445665	реалізація основних засобів	-	1'121	-	1'121
318	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "КРИМАВТОДОР" ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ"	31829422	поворотна фінансова допомога	-	1'750	-	-
319	Дочірнє підприємство "Вінницький облавтодор" Відкритого акціонерного товариства "Державна акціонерна компанія "Автомобільні дороги України"	32054743	Послуги	-	9	-	9
320	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "ЖИТОМИРСЬКИЙ ОБЛАВТОДОР" ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ"	32008278	Послуги	-	29	-	29
321	ДП "Чернівецький облавтодор" ВАТ ДАК Автомобільні дороги України	31963989	Виконані роботи	-	86	-	86
322	ДП "Чернігівський облавтодор" ВАТ "ДАК" Автомобільні дороги України	32016315	ТМЦ	3	94	-	91
323	ДП "ШРБУ №100" ВАТ "ДАК "Автомобільні дороги України"	05423018	Позика	-	4'517	-	4'517
324	Дочірнє підприємство "Херсонський облавтодор" відкритого акціонерного товариства "Державна акціонерна компанія" Автомобільні дороги України	31918234	Оренда	1'199	259	1'199	259
325	Дочірнє підприємство "Кіровоградський облавтодор" відкритого акціонерного товариства "Державна акціонерна компанія "Автомобільні дороги України"	32039992	Виконані роботи	-	2	-	2
326	ДП "Київський облдорупр" ВАТ "ДАК "Автомобільні дороги України"	33096517	Послуги механізмів	67	146	67	146

327	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "ОДЕСЬКИЙ ОБЛАВТОДОР" ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ"	32018511	Оренда техніки	1'789	-	1'789	-
328	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "ОДЕСЬКИЙ ОБЛАВТОДОР" ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ"	32018511	Матеріали	64	-	64	-
329	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "ОДЕСЬКИЙ ОБЛАВТОДОР" ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ"	32018511	Послуги	-	36	-	36
330	Дочірнє підприємство "Рівненський облавтодор" відкритого акціонерного товариства "Державна акціонерна компанія "Автомобільні дороги України"	31994540	Автопослуг и	-	139	-	139
331	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "СУМСЬКИЙ ОБЛАВТОДОР" ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ	31931024	Послуги вагового комплексу 2017 рік	-	444	-	444
332	Дочірнє Підприємство "Черкаський облавтодор" ВАТ "ДАК "Автомобільні дороги України"	31141625	Послуги	17	-	17	-
Всього:				137'20	143'94	142'364	144'560

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

Підприємства Групи є відповідачами у різних судових та арбітражних процесах, позивачами в яких виступають постачальники та підрядники (щодо несвоєчасних розрахунків та порушення умов договорів купівлі-продажу), контролюючі органи (щодо нарахування податкових зобов'язань органами ДФС), а також інші особи (щодо відшкодування завданих збитків, тощо).

На думку керівництва підприємств Групи та юридичної служби Компанії позиція щодо зазначених судових спорів є юридично обґрунтованою в достатній мірі, і тому остаточні рішення щодо таких питань не матимуть негативного впливу на фінансовий стан або результати діяльності групи. При складанні консолідованої фінансової звітності забезпечення для відшкодування таких потенційних зобов'язань перед постачальниками (підрядниками) та бюджетом переважно створювались у випадках їх достовірного визначення.

6.3. Обмеження, пов'язані з відсутністю достовірної фінансової інформації про стан активів, капіталу та зобов'язань підприємств Групи, що знаходяться на тимчасово окупованій території та/або на території проведення антитерористичної операції.

Група здійснює свою діяльність в Україні. До 24 лютого 2022 року 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 обласвтодор» та ДП «Луганський обласвтодор» втратили контроль над частиною активів та їх утримувачами (філіями).

У зв'язку з військовою агресією російської федерації з 24 лютого 2022 року та проведенням військових дій на території України деякі дочірні підприємства втратили контроль над окремими філіями та частиною активів, а саме: ДП «Луганський обласвтодор» - повністю, ДП «Донецький обласвтодор» - частково, ДП «Херсонський обласвтодор» - частково, ДП «Запорізький обласвтодор» - частково, ДП «Миколаївський обласвтодор» - частково, ДП Пансіонат «Дорожник» - повністю, ДП «Харківський обласвтодор» - частково.

Керівництво вказаних підприємств і Компанія не володіє достовірною інформацією щодо збереження та стану майна наведених філій. Після деокупації та 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.

Відповідно до статті 1 Закону України «Про забезпечення прав і свобод громадян та правовий режим на тимчасово окупованій території України» тимчасово окупована територія є невід'ємною частиною території України, на яку поширюється дія Конституції і законів України.

6.4. Інформація про обмеження використання майна, пов'язані з його арештом, процедурою банкрутства, санації або інших дій чи правочинів
Наявність факторів, які створюють зовнішні загрози

Керівництво вбачає високий ризик безперервності діяльності з набранням чинності з 21.10.2019 р. Кодексу України з процедур банкрутства, відповідно до якого (на відміну від ЗУ «Про відновлення платоспроможності боржника або визнання його банкрутом») не встановлено жодних обмежень щодо розміру боргу чи строку прострочення його виконання для того, щоб боржник або кредитор могли звернутися до господарського суду зі заявою про відкриття провадження у справі про банкрутство.

У зв'язку з чим, за заявами кредиторів до деяких дочірніх підприємств Компанії, що мають важливе значення для економіки і безпеки України, оскільки, здійснюючи експлуатаційне утримання мережі доріг загального користування державного та місцевого значення, забезпечують проїзд автотранспорту цими стратегічними шляхами, а також виконують мобілізаційні завдання, відкрито справи про банкрутство останніх та застосовано судові процедури, які передбачено Кодексом України з процедур банкрутства, а враховуючи економічний стан переважної більшості підприємств Групи, вірогідність порушень справ про банкрутство таких дочірніх підприємств Компанії дуже висока.

За несприятливого зовнішнього середовища та відсутності державних чи інших зовнішніх інвестицій в Компанію, які наразі не передбачаються як і не передбачається застосування інших інструментів, які можливі за такої організаційно-правової структури як Акціонерне товариство, існує істотний ризик банкрутства і інших підприємств Групи та Компанії в цілому та втрати для держави стратегічно важливого майна у вигляді виробничих потужностей.

Інформація щодо проведення процедур тестування
на знецінення нефінансових матеріальних активів підприємств Групи

Слід також зазначити, що наявні зовнішні та внутрішні негативні ознаки, результатом яких ряд дочірніх підприємств у 2023 році зменшили обсяг виробництва, окремі підприємства практично не використовують виробничі потужності, а частково здають їх в оренду.

Внаслідок отримання заказів на дрібні дорожні роботи по залишковому принципу виробничі потужності більшості дочірніх підприємств простоюють, при цьому здійснюються витрати на їх утримання.

За наявності таких ознак були здійснені процедури тестування на знецінення не

фінансових матеріальних активів відповідно до МСФЗ 36 «Зменшення корисності активів».

МСБО (IAS) 36 «Зменшення корисності активів» (п.12) наводить ознаки того, що корисність активу може зменшитися, які суб'єкт господарювання має брати до уваги при оцінці (тестуванні) кожного окремого активу:

Зовнішні джерела інформації:

а) є видимі ознаки того, що вартість активу зменшилася протягом періоду значно більше, ніж можна було очікувати, внаслідок плину часу або звичайного використання.

б) протягом періоду відбулися зміни зі значним негативним впливом на суб'єкт господарювання або вони відбудуться найближчим часом у технологічному, ринковому, економічному або правовому оточенні, в якому діє суб'єкт господарювання, чи на ринку, для якого призначений актив.

в) ринкові ставки відсотка або інші ринкові ставки доходу від інвестицій збільшилися протягом періоду, і це збільшення, ймовірно, вплине на ставку дисконту, застосовану при обчисленні вартості активу при використанні, і суттєво зменшить суму очікуваного відшкодування активу.

Внутрішні джерела інформації:

г) є свідчення застарілості або фізичного пошкодження активу

д) протягом періоду відбулися суттєві зміни, які негативно вплинуть на суб'єкт господарювання, або очікується, що вони відбудуться у близькому майбутньому та змінять інтенсивність або спосіб нинішнього чи запланованого використання активу.

Ці зміни включають плани припинити використання активу, припинити або реструктурувати господарську одиницю, до якої належить цей актив, продати його раніше від попередньо очікуваної дати і повторно оцінити строк корисного використання цього активу, цього разу як визначений.

Тестування проводиться індивідуально за об'єктом, якщо є такі випадки, за допомогою спеціально створеної комісії.

е) наявні свідчення з даних внутрішньої звітності, які вказують, що економічна ефективність активу є або буде гіршою, ніж очікувана. Слід зазначити, що суб'єкт господарювання може визначити групу спеціалізованих активів, що саме залучена в генеруванні основного його доходу (відокремити допоміжні, адміністративні та інші активи) та саме її тестувати в першу чергу як одиницю, що генерує грошові кошти.

Ознаки знецінення такої одиниці буде суттєвим індикативом щодо визначення збитку від зменшення корисності.

Результати тестування відображено в Примітках до фінансової звітності на кінець звітного року за МСФЗ.

При складанні консолідованої фінансової звітності Компанії нараховувались резерви знецінення на підставі аналізу інформації, що подавалась дочірніми підприємствами та розкривала суттєві статті фінансових звітів та їх елементів, що явно підлягають знеціненню.

Інформація щодо наявних проваджень у справах про банкрутство підприємств Групи

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

№	№ судової справи, Найменування підприємства ДАК щодо якого порушено справу про банкрутство.	Дата відкриття провадження у справі	Стадія справи про банкрутство (прийняття судом заяви/процедура розпорядження/санація/лі	Законодавство згідно якого здійснюється процедура банкрутства
---	--	--	--	--

			<i>квідація)</i>	
1	917/777/20 ДП «Полтавський облавтодор»	11.05.2021	Розпорядження майном (попереднє).	Кодекс України з процедур банкрутства
2	904/6344/20 ДП «Дніпропетровський облавтодор»	01.09.2023	Санація.	Закон України «Про відновлення платоспроможності боржника або визнання його банкрутом»
3	913/849/14 ДП «Луганський облавтодор»	05.05.2014	Санація.	Закон України «Про відновлення платоспроможності боржника або визнання його банкрутом»
4	44/258-б ДП «Київське обласне дорожнє управління»	09.09.2011	Санація.	Закон України «Про відновлення платоспроможності боржника або визнання його банкрутом» до 01.01.2013
5	№925/1630/20 ДП «Черкаський облавтодор»	10.10.2023	Розпорядження майном (попереднє)	Кодекс України з процедур банкрутства
6	915/1489/20 ДП «Миколаївський облавтодор»	29.04.2021	Розпорядження майном (підсумкове) .	Кодекс України з процедур банкрутства
7	921/534/203 ДП «Тернопільський облавтодор»	08.09.2023	Розпорядження майном (попереднє).	Кодекс України з процедур банкрутства
8	918/1007/21 ДП «Рівненський облавтодор»	25.09.2023	Санація.	Закон України «Про відновлення платоспроможності боржника або визнання його банкрутом»
9	903/806/21 ДП «Волинський облавтодор»	23.02.2022	Розпорядження майном (підсумкове).	Кодекс України з процедур банкрутства
10	916/4081/21 ДП «Одеський облавтодор»	18.07.2022	Розпорядження майном (підсумкове).	Кодекс України з процедур банкрутства
11	906/1318/19 ДП «Житомирський облавтодор»	03.02.2022	Розпорядження майном (підсумкове).	Кодекс України з процедур банкрутства
12	908/2351/23	12.09.2023	Розпорядження майном (попереднє).	Кодекс України з процедур банкрутства

	ДП «Запорізький облавтодор»			
13	907/985/23 ДП «Закарпатський облавтодор»	Розгляд 30.01.2024 р.	Підготовче засідання (провадження у справі про банкрутство не відкрито)	
14	914/3708/23 ДП «Львівський облавтодор»	Розгляд 17.01.2024 р.	Підготовче засідання (провадження у справі про банкрутство не відкрито)	

6.5. Фіскальні ризики

Внаслідок недостатнього та несвоєчасного фінансування у підприємств Групи виникають податкові борги з податку на додану вартість, податку на доходи фізичних осіб, єдиного соціального внеску та інших податків і зборів, у зв'язку з чим існують істотні фіскальні ризики застосування до підприємств групи штрафних санкцій та пені за порушення термінів сплати узгоджених податкових зобов'язань, несвоєчасну реєстрацію податкових накладних та виникнення додаткових фінансових витрат при отриманні рішень про розстрочення податкових платежів.

Штрафні санкції та пеня, щодо яких на дату балансу не були отримані податкові повідомлення-рішення, відображаються підприємствами Групи як забезпечення наступних витрат і платежів, оскільки управлінський персонал оцінює їх як існуюче юридичне зобов'язання внаслідок минулих подій (порушення податкового законодавства).

На думку управлінського персоналу, одним з основних факторів, що призвів до виникнення та зростання збитків Компанії є вплив фіскальних ризиків, пов'язаних із неможливістю своєчасної сплати податкових зобов'язань та реєстрації податкових накладних більшості з підприємств Групи за недостатності обігових коштів. Внаслідок несвоєчасного та неритмічного фінансування протягом тривалого часу, у 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 несвоєчасну реєстрацію податкових накладних, як визнаних при отриманні податкових повідомлень-рішень, так і врахованих при перегляді суми забезпечень, продовжуватиме суттєво зростати протягом наступних звітних періодів

Розділ 7. Стандарти та тлумачення випущені, але які не набрали чинності

Нові та переглянуті стандарти та інтерпретації

Прийнята облікова політика в період підготовки фінансової звітності відповідає обліковій політиці, що застосовувалася при підготовці річної фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року, за винятком прийняття нових стандартів та інтерпретацій, які набрали чинності у 2024 році. Товариство не прийняло достроково будь-який інший стандарт, інтерпретації або поправки, які були випущені, але ще не вступили в силу. Інформація про характер і вплив цих змін розкрита нижче.

3 01 січня 2023 року набрав чинності новий МСФЗ (IFRS) 17 “Страхові контракти” (далі – МСФЗ 17).

МСФЗ 17 прийнятий на заміну МСФЗ 4 та спрямований на підвищення прозорості в обліку страхових контрактів. МСФЗ 17 встановлює принципи визнання, оцінки, подання та розкриття інформації за страховими контрактами. Ця інформація використовується користувачами фінансової звітності для оцінки впливу таких контрактів на фінансове становище, фінансові результати та грошові потоки суб'єкта господарювання. Перехід на МСФЗ 17 здійснюється ретроспективно.

Суб'єкт господарювання не застосовує МСФЗ 17 до договорів фінансової гарантії, крім тих випадків, коли емітент раніше прямо заявляв про те, що вважає такі договори страховими контрактами й використовував облік, що застосовується до страхових контрактів; страхових контрактів, за якими суб'єкт господарювання є держателем страхового полісу, якщо такі контракти не є при цьому контрактами перестрахування, що утримуються (пункт 7 МСФЗ 17).

До основних нововведень МСФЗ 17 належить:

- класифікація страхових та перестрахових контрактів;
- обов'язкове відокремлення компонентів, які не є страховими;
- визначення прибутковості страхових контрактів під час первісного визнання (наприклад, чи є страхові контракти обтяжливими);
- вимоги до агрегування контрактів: за рівнем ризику, прибутковістю, датою випуску та іншими вимогами стандарту;
- розширення вимог до розкриття інформації у фінансовій звітності у структурі балансу та звіті про фінансові результати;
- актуарні розрахунки через різні методи оцінки зобов'язань.

Суб'єкт господарювання має застосовувати МСФЗ 17 до:

- випущених ним договорів страхування, включаючи договори перестрахування;
- утримуваних ним договорів перестрахування;
- випущених ним інвестиційних контрактів з умовами дискреційної участі, за умови, що суб'єкт господарювання також випускає договори страхування.

Інші зміни до МСФЗ, що набирають чинності з 01 січня 2023 року:

- Зміни до МСБО (IAS) 1 “Подання фінансової звітності” та до Положення з практики МСФЗ 2 “Здійснення суджень про суттєвість”;
- Зміни до МСБО (IAS) 8 “Облікові політики, зміни у бухгалтерських оцінках та помилки” – “Визначення облікових оцінок”;
- Зміни до МСБО (IAS) 12 “Податки на прибуток”, документ “Відстрочений податок, пов'язаний з активами та зобов'язаннями, що виникає в наслідок однієї операції”;
- Зміни до МСФЗ (IFRS) 17 “Страхові контракти” – “Перше застосування МСФЗ 17 та МСФЗ 9”;
- Зміни до МСБО (IAS) 12 “Податки на прибуток” – “Міжнародна податкова реформа – типові правила Другого компонента” (документ опубліковано на сайті Ради МСБО 23.05.2023).

Зміни до МСБО 1 “Подання фінансової звітності” спрямовані на допомогу суб'єктам господарювання у забезпеченні розкриття облікових політик, які є більш корисними для користувачів, зокрема: замінено вимогу щодо розкриття значних облікових політик на вимогу розкривати суттєву інформацію про облікову політику; надано роз'яснення, яким чином суб'єкти господарювання мають застосовувати концепцію “суттєвості” у процесі прийняття рішень щодо розкриття облікових політик.

Інформація є суттєвою, якщо від її пропуску, викривлення або приховування можна обґрунтовано очікувати вплив на рішення, які приймають основні користувачі фінансової звітності загального призначення, складеної на основі тієї фінансової звітності, яка надає фінансову інформацію про конкретну звітність суб'єкта господарювання.

Інформація про облікову політику, яка пов'язана з несуттєвими операціями, іншими подіями та умовами, є несуттєвою та не потребує розкриття. Суб'єкт господарювання не повинен розкривати в обліковій політиці стандартизовану інформацію або дублювати вимоги МСФЗ.

Визначення того, чи є інформація про облікову політику суттєвою чи ні, потребує використання суджень і може призвести до додаткових зусиль, зокрема в рік прийняття змін.

Декілька аспектів, коли інформація про облікову політику може бути суттєвою, зокрема: суб'єкт господарювання змінив свою облікову політику протягом звітного періоду та ця зміна призвела до суттєвої зміни інформації у фінансовій звітності; суб'єкт господарювання обрав облікову політику з одного або кількох варіантів, дозволених МСФЗ; облікова політика була розроблена згідно з МСБО 8 за відсутності відповідного МСФЗ; облікова політика пов'язана зі сферою, щодо якої суб'єкт господарювання зобов'язаний застосовувати судження або припущення під час визначення облікової політики, і суб'єкт господарювання розкриває інформацію про ці судження або припущення; бухгалтерський облік операцій є складним, і інакше користувачі фінансової звітності суб'єкта господарювання не зрозуміли б ці суттєві операції.

Зміни до МСБО 8 “Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки” уточнюють різницю між змінами облікових політик та облікових оцінок, а також визначають облікові оцінки як грошові суми у фінансових звітах, щодо яких є невизначеність в оцінці.

Різниця між обліковою політикою та обліковими оцінками є важливою, оскільки зміни в обліковій політиці зазвичай передбачають ретроспективне перерахування, а зміни в облікових оцінках застосовуються перспективно.

Зміни до МСБО 8 також уточнюють взаємозв'язок між обліковою політикою та обліковими оцінками, зазначаючи про те, що суб'єкт господарювання визначає облікову оцінку для досягнення встановленої мети.

Суб'єкт господарювання застосовує методи оцінювання та вхідні дані для розроблення облікової оцінки.

Методи оцінювання включають методи наближеного оцінювання (наприклад, методи, які застосовуються для оцінки резерву під збитки для очікуваних кредитних збитків під час застосування МСФЗ 9) та методи вартісного оцінювання (наприклад, методи, які застосовуються для оцінки справедливої вартості активу або зобов'язання під час застосування МСФЗ 13).

Зміни в облікових оцінках внаслідок появи нової інформації або розвитку подій не є виправленням помилки. Крім того, результати зміни вхідних даних або методики оцінки є змінами в облікових оцінках, якщо вони не впливають із коригувань помилок минулих періодів. Зміни в облікових оцінках можуть впливати на прибутки/збитки поточного періоду або поточного та майбутнього періодів.

Суб'єкт господарювання розкриває інформацію про характер та суму зміни в обліковій оцінці, яка впливає на поточний період або, за очікуванням, впливатиме на майбутні періоди, за винятком, коли такий вплив неможливо оцінити. Якщо інформацію про розмір впливу на майбутні періоди не розкрито у зв'язку з неможливістю його оцінки, суб'єкт господарювання розкриває інформацію про цей факт.

Зміни до МСБО 12 “Податки на прибуток” уточнюють, як суб'єкти господарювання повинні враховувати відстрочені податки на такі операції, як оренда та зобов'язання, пов'язанні з виведенням з експлуатації.

Зміни звужують сферу застосування щодо звільнення від первісного визнання, коли воно не застосовується до операцій, що призводять до рівних оподатковуваних та вирахованих тимчасових різниць. Отже, усім суб'єктам господарювання буде необхідно визнавати відстрочений податковий актив та відстрочене податкове зобов'язання щодо тимчасових різниць, що виникають під час первісного визнання оренди та зобов'язання, пов'язанні з виведенням з експлуатації.

На початку найбільш раннього порівняльного періоду суб'єкт господарювання повинен:

а) визнати відстрочений податковий актив у тій мірі, в якій є ймовірним, що буде отримано оподатковуваний прибуток, до якого можна застосовувати тимчасову різницю, що підлягає вирахуванню, та відстрочене податкове зобов'язання щодо всіх тимчасових різниць, що підлягають оподаткуванню та вирахуванню, пов'язаних з:

i) активами з правом використання та орендними зобов'язаннями, та

ii) витратами на виведення з експлуатації, відновлення та подібними зобов'язаннями та відповідними сумами, визнаними як частина вартості пов'язаного активу; та

б) визнати кумулятивний вплив першого застосування змін як коригування вхідного сальдо нерозподіленого прибутку (або іншого компонента капіталу) на цю дату.

Для зобов'язання з оренди та зобов'язання з вибуття відповідні відстрочені податкові активи та зобов'язання мають бути визнані з початку раннього з представлених порівняльних періодів, при цьому будь-який сукупний ефект має бути визнаний як коригування нерозподіленого прибутку або інших компонентів капіталу на цю дату.

Операція може призвести до первісного визнання активів та зобов'язань та на момент здійснення операції не впливає на обліковий або оподатковуваний прибуток. Наприклад, на дату початку оренди орендар зазвичай визнає орендне зобов'язання та відповідну суму, як частину вартості активу з права користування. Залежно від застосованих норм податкового законодавства можуть виникати в такій операції рівні оподатковувані та тимчасові різниці, які підлягають вирахуванню під час первісного визнання активу чи зобов'язання.

Зміни до МСБО (IAS) 12 “Податки на прибуток” – “Міжнародна податкова реформа – типові правила Другого компонента”. Зміни визначають особливості обліку та розкриття інформації щодо податків на прибуток, що виникають внаслідок впровадження податкового законодавства, яке розроблене на основі типових правил Другого компонента, опублікованих Організацією економічного співробітництва та розвитку (далі – ОЕСР).

З 01 січня 2024 року та пізніше набирають чинності такі зміни до МСФЗ:

Зміни до МСБО (IAS) 1 “Подання фінансової звітності” – “Класифікація зобов'язань як поточні та непоточні”;

Зміни до МСБО (IAS) 1 “Подання фінансової звітності” – “Непоточні зобов'язання із спеціальними умовами”;

Зміни до МСФЗ (IFRS) 16 “Оренда” – “Орендне зобов'язання в операціях продажу та зворотної оренди”;

Зміни до МСБО (IAS) 7 та МСФЗ (IFRS) 7 – “Угоди про фінансування постачальника”;

Зміни до МСБО (IAS) 21 “Вплив змін валютних курсів” – “Відсутність конвертованості”.

Зміни до МСБО 1 “Подання фінансової звітності” – “Класифікація зобов'язань як поточні та непоточні”. Уточнено, що зобов'язання класифікується як непоточне, якщо суб'єкт господарювання має право відстрочити врегулювання зобов'язання щонайменше на 12 місяців – це право має існувати на дату закінчення звітного періоду. Право відстрочити врегулювання зобов'язання щонайменше на 12 місяців після закінчення звітного періоду має бути реальним і має існувати на дату закінчення звітного періоду, незалежно від того, чи суб'єкт господарювання планує скористатися цим правом. Якщо право відстрочити врегулювання зобов'язання залежить від виконання суб'єктом господарювання певних умов, то таке право існує на дату закінчення звітного періоду тільки в тому випадку, якщо суб'єкт господарювання виконав ці умови на дату закінчення звітного періоду. Необхідно виконати ці умови на дату закінчення звітного періоду, навіть якщо перевірка їх виконання здійснюється кредитором пізніше. На класифікацію зобов'язання не впливає ймовірність того, що суб'єкт господарювання використає своє право відстрочити врегулювання зобов'язання щонайменше на 12 місяців після закінчення звітного періоду. Зміни до МСБО 1 “Подання фінансової звітності” – “Непоточні зобов'язання із спеціальними умовами” передбачають, що, суб'єкт господарювання може класифікувати зобов'язання, що виникають за кредитною угодою, як непоточні, якщо право суб'єкта господарювання відстрочити погашення цих зобов'язань обумовлене виконанням суб'єктом господарювання спеціальних умов протягом дванадцяти місяців після завершення звітного періоду. Зокрема, в примітках необхідно буде розкрити інформацію, що дає змогу користувачам фінансової звітності зрозуміти ризик того, що зобов'язання можуть стати такими, що підлягають поверненню протягом 12 місяців після завершення звітного періоду: а) інформацію про спеціальні умови (включно з характером спеціальних умов і тим, коли від суб'єкта господарювання вимагається їх виконувати) та балансову вартість пов'язаних зобов'язань; б) факти та обставини, якщо такі існують, які вказують на те, що суб'єктові господарювання може бути складно виконувати спеціальні умови: наприклад, про те, що суб'єкт господарювання протягом звітного періоду чи після його завершення вчинив дії, спрямовані на уникнення чи обмеження наслідків

потенційного порушення. Зміни до МСФЗ 16 “Оренда” пояснюють, як суб’єкт господарювання відображає в обліку продаж і зворотну оренду після дати операції. Операція продажу з подальшою орендою – це операція, за якою суб’єкт господарювання продає актив і орендує той самий актив у нового власника на певний період часу. Внесені зміни доповнюють вимоги МСФЗ 16 щодо продажу та зворотної оренди, тим самим підтримуючи послідовне застосування цього стандарту. А саме, змінами уточнено, що орендар-продавець не визнає ніякої суми прибутку або збитку, що стосується права користування, збереженого за орендарем-продавцем. Разом з тим, це не позбавляє орендаря-продавця права визнавати у прибутку або збитку будь-який прибуток або збиток, пов’язаний з частковим або повним припиненням такої оренди. Змінами до МСФЗ 7 “Звіт про рух грошових коштів” та МСФЗ 7 “Фінансові інструменти: розкриття інформації” – “Угоди фінансування постачальників” передбачено вимоги до розкриття інформації про свої угоди фінансування постачальників, яка надає користувачам фінансової звітності можливість оцінювати вплив таких угод на зобов’язання та рух грошових коштів суб’єкта господарювання та його експозицію щодо ризику ліквідності. Ключові зміни до МСФЗ 7 та МСБО 7 включають вимоги до розкриття:

- умов угод про фінансування;
- балансової вартості фінансових зобов’язань, що є частиною угод про фінансування постачальників та статті, в яких відображені ці зобов’язання;
- балансової вартості фінансових зобов’язань, за якими постачальники вже отримали оплату від постачальників фінансових послуг;
- діапазону строків оплати як за фінансовими зобов’язаннями, які є частиною цих угод.

Згідно з змінами, суб’єкти господарювання мають розкривати тип та вплив негрошових змін балансової вартості фінансових зобов’язань, які є частиною угоди про фінансування постачальників. Зміни набувають чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2024 року або після цієї дати, протягом першого року порівняльна інформація не потрібна. Зміни до МСБО 21 “Вплив змін валютних курсів” – “Відсутність конвертованості” є обов’язковими до застосування з 01.01.2025. Раннє застосування дозволено. Зміни стосуються визначення конвертованої (обмінюваної) валюти. Стандарт доповнено визначенням, що таке конвертована валюта, настановами, як визначити чи є валюта конвертованою, як визначити спот-курс, якщо валюта не є конвертованою, та як розкрити це у фінансовій звітності. Необхідно визначити, чи обмінюється валюта на інші. Якщо валюта не є конвертованою/обмінюваною, суб’єкт господарювання оцінює спот-курс та розкриває інформацію, яка дає змогу користувачам фінансової звітності зрозуміти, як валюта, що не обмінюється на іншу валюту, впливає або очікується, що впливатиме, на фінансові результати діяльності, фінансовий стан та грошові потоки суб’єкта господарювання. Для досягнення цієї мети суб’єкт господарювання розкриває інформацію про: а) характер і фінансові наслідки того, що валюта не є конвертованою; б) використаний(і) спот-курс(и); в) процес оцінки; г) ризики, на які наражається суб’єкт господарювання через те, що валюта не є конвертованою. Стандарти зі сталого розвитку У червні 2023 року Радою зі сталого розвитку були випущені стандарти фінансової звітності зі сталого розвитку:

МСФЗ S1 “Загальні вимоги до розкриття фінансової інформації, пов’язаної зі сталим розвитком” (IFRS S1 General Requirements for Disclosure of Sustainability-related Financial Information) (далі – МСФЗ S1);

МСФЗ S2 “Розкриття інформації, пов’язаної з кліматом” (IFRS S2 Climate-related Disclosures) (далі – МСФЗ S2).

Стандарти МСФЗ S1 та МСФЗ S2 набувають чинності для річних звітних періодів, що починаються з 1 січня 2024 року. Ці стандарти встановлюють вимоги до розкриття інформації про ризики та можливості, пов’язані зі сталим розвитком та зміною клімату, які можуть вплинути на грошові потоки суб’єкта господарювання, доступ до фінансування або вартість капіталу в короткостроковій, середньостроковій або довгостроковій перспективі. У січні 2023 року вступила у силу ДИРЕКТИВА (ЄС) 2022/2464 ЄВРОПЕЙСЬКОГО ПАРЛАМЕНТУ І РАДИ від 14 грудня 2022 року про внесення змін до Регламенту (ЄС) № 537/2014, Директиви 2004/109/ЄС,

Директиви 2006/43/ЄС і Директиви 2013/34/ЄС щодо корпоративної звітності зі сталого розвитку (Corporate Sustainability Reporting Directive, або CSRD) (далі – Директива 2022/2464/ЄС). Її вимоги поширюються на більшу кількість суб'єктів господарювання резидентів та нерезидентів ЄС, вона замінить директиву 2014/95/EU вже з січня 2025 року. Директива 2022/2464/ЄС потребує імплементації в законодавство України, її основними вимогами є:

- впровадження Звіту зі сталого розвитку (стаття 19a);
- розроблення Комісією стандартів звітності зі сталого розвитку (стаття 29b);
- єдиний електронний формат звітності (стаття 29d);
- окремі вимоги до аудиту звіту зі сталого розвитку (в т. ч. зміни до Директиви 2006/43/ЄС).

Директива 2013/34/ЄС імплементована в законодавство України шляхом внесення змін до Закону України “Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні”, а Директива 2006/43/ЄС – шляхом внесення змін до Закону України “Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність” відповідно. Розкриття інформації у Звіті сталого розвитку відносяться в цілому до діяльності суб'єкта господарювання, зокрема така інформація:

опірність бізнес-моделі та стратегії підприємства до ризиків, пов'язаних із питаннями сталого розвитку;

опис ролі, яку адміністративні органи, органи управління та нагляду відіграють щодо питань сталого розвитку, їхніх експертних знань і навичок, що потрібні для виконання цієї ролі, або наявність у таких органів доступу до зазначених експертних знань і навичок;

інформація про існування схем заохочення, пов'язаних із питаннями сталого розвитку, яке пропонується членам адміністративних органів, органів управління та нагляду;

опис основних ризиків для підприємства, зумовлених питаннями сталого розвитку та інше.

Також змінені вимоги до аудиту, зокрема в частині надання впевненості щодо звітності зі сталого розвитку та окремі вимоги до кваліфікації аудиторів. Звіт зі сталого розвитку може бути частиною Звіту про корпоративне управління. Оскільки перші звіти про сталий розвиток відповідно до Директиви 2022/2464/ЄС мають бути подані у 2025 році – для суб'єктів господарювання, фінансовий рік яких закінчується 31 грудня 2024 року, то таким суб'єктам вже зараз потрібно оцінити готовність до їх запровадження. У грудні 2023 року опубліковано ДЕЛЕГОВАНИЙ РЕГЛАМЕНТ КОМІСІЇ (ЄС) 2023/2772 від 31 липня 2023 року – доповнення Директиви 2013/34/ЄС Європейського Парламенту та Ради щодо стандартів звітності у сфері сталого розвитку, який має застосовуватися з 1 січня 2024 року. Цим Регламентом затверджено Європейські стандарти звітності зі сталого розвитку (ESRS). Вони охоплюють як вимоги до розкриття інформації про суб'єкт господарювання, так і основні положення щодо впливу діяльності суб'єкта господарювання на екологію, соціальну сферу, а також питання управління всередині суб'єкта господарювання. На сьогодні в законодавстві України відсутні вимоги щодо складання та подання Звіту про сталий розвиток, проте питання перебуває на стадії опрацювання, тому суб'єктам господарювання необхідно розпочинати підготовчу роботу щодо вивчення та аналізу інформації, необхідної для складання Звіту про сталий розвиток.

Керівництво Товариства очікує, що набуття чинності перелічених стандартів та тлумачень не буде мати істотного впливу на фінансову звітність. На сьогодні Товариство не планує дострокове застосування перелічених стандартів та тлумачень.

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

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 2023 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.

Розділ 10. Затвердження фінансової звітності

Цю консолідовану фінансову звітність за період, що закінчився «31» грудня 2023 року, було затверджено до випуску від імені керівництва Групи «07» березня 2024 року.

