

Титульний аркуш

30.09.2024

(дата реєстрації особою електронного документа)

3-2024-п

(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)

Проміжний звіт

**Акціонерне товариство "Державна акціонерна компанія "Автомобільні дороги України"
(31899285)
за 3 квартал 2024 року**

Рішення про затвердження проміжного звіту: 0

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 проміжної інформації:

Проміжну інформацію
розміщено на власному
вебсайті емітента

adu.com.ua

(URL-адреса вебсайту)

26.09.2025

(дата)

Пояснення щодо розкриття інформації

Нижчеперелічені розділи, пункти і 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 його акціями.
- 4.2. Емітент не провадить діяльність, яка потребує ліцензування.
- 4.4. Емітент не залучав кредитні кошти, не має зобов'язань за цінними паперами.
- 4.5. Емітент не реалізує товари, роботи, послуги.
- 4.6. 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.

- 1.2. Обмежень за акціями немає.
- 1.3. Емітент не випускав облігації.
- 1.4. Емітент не випускав інші цінні папери.
- 1.5. Емітент не випускав деривативні цінні папери.
- 1.6. Емітент не випускав боргові цінні папери.
- 1.7. Емітент не здійснював емісію цільових корпоративних облігацій.
- 1.8. Емітент не придбавав власні акції.
- 1.9. Емітент не випускав інші, крім акцій цінні папери.
- 1.10. Працівники Емітента не володіють його акціями.
- 1.12. Права голосу за акціями Емітента не обмежувались.

III.

- 1. Емітент не розміщує на веб-сайті проміжну фінансову звітність.
- 2. Огляд проміжної фінансової звітності не проводився.
- 4.1. Згода на вчинення значних правочинів не надавалась.
- 4.2. Значні правочини не вчинялись.
- 4.3. Правочини, щодо яких є заінтересованість не вчинялись.

IV.

Емітент не є поручителем (страховиком/гарантом).
 Емітент складає фінансову звітність за міжнародними стандартами фінансової звітності.
 Емітент не складає окремий та консолідований Звіт про рух грошових коштів за непрямим методом.
 Пояснення щодо невідповідності рядка 4110 стовпчик 4 і/або 5 консолідованого Звіту про власний капітал (Ф-4) рядку 2460 стовпчик 3 консолідованого Звіту про фінансові результати (Ф-2): Емітент складає консолідовану фінансову звітність за МСФЗ. При трансформації статей фінансових форм відповідно до вимог МСФЗ сума капіталу у дооцінках (ряд.4110 стовпчик 4) була відображена у статті нерозподілений прибуток (непокритий збиток) у розмірі 10460 тис.грн. (ряд.4110 стовпчик 7) консолідованого Звіту про власний капітал.

Зміст
до проміжного звіту

- I. Загальна інформація
 - 1. Ідентифікаційні дані та загальна інформація
 - 2. Органи управління та посадові особи. Організаційна структура
 - 3. Структура власності
 - 4. Опис господарської та фінансової діяльності
 - 5. Участь в інших особах
- II. Інформація щодо капіталу та цінних паперів
 - 1. Цінні папери
- III. Фінансова інформація
 - 3. Твердження щодо проміжної інформації
- IV. Нефінансова інформація
 - 1. Проміжний звіт керівництва

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 дорги України"
3	Ідентифікаційний код юридичної особи	31899285
4	Дата державної реєстрації	18.03.2002
5	Місцезнаходження	03150, Україна, Київська обл., Голосіївський р-н, Київ, Антоновича, 51. Фактичне: 03150, Україна, Київська обл., Голосіївський р-н, 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	41
17	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
18	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.	закрито провадження. В апеляції
4	753/9941/24 14.06.2024	Дарницький районний суд м. Києва	Парахнюк В.Ю.	АТ "ДАК "Автомобільні дороги України"	відсутня	Про визнання незаконним та скасування наказу про звільнення, поновлення на роботі, стягнення середнього	на розгляді

						заробітку за час вимушеного прогулу та 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.	виграли І інстанцію. В апеляції на розгляді
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.	програли І інстанцію. На розгляді в апеляції
7	752/12469/22 23.09.2022	Голосіївський районний суд м. Києва, зголом Господарський суд Миколаївської області	Мальцев О.В.	АТ "ДАК "Автомобільні дороги України"	відсутня	Про визнання протиправним наказу про звільнення та поновлення на роботі.	на розгляді
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.	на розгляді
9	916/5612/23 02.01.2024	Господарський суд Одеської області	АТ "Херсонська теплоелектроцентраль "	ДП "Херсонський облавтодор"	АТ "ДАК "Автомобільні дороги України"	Про стягнення 292 777,07 грн.	зупинено провадження
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 всі інстанції
11	154/77/24 09.01.2024	Володимир-Волинський міський суд Волинської області	Володимирської міської ради Волинської області	ДП "Волинський облавтодор", АТ "ДАК "Автомобільні дороги України"	відсутні	Про визнання майна безхазяйним.	залучено ДАК як співвідповідача, відхилено клопотання про передачу іншому суду. На розгляді
12	910/4020/23 06.04.2023	Господарський суд м. Києва	ТОВ "АФ "Промислова	АТ "ДАК "Автомобільні дороги	відсутня	Про стягнення 704800,00 грн.	програли І інстанцію, в

			аудиторська спілка"	України"			апеляції 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 орендної плати за користування земельною ділянкою у розмірі 411 117, 66 грн за період з 01.01.2022 по 31.12.2022.	спрошене позовне провадження безвиклику сторін. Рішення вудсутнє
14	909/353/24 29.04.2024	Господарський суд Івано-Франківської області	АТ "ДАК "Автомобільні дороги України"	ТОВ "Віта Констракшн"	відсутня	Про стягнення заборгованості в сумі 4 696 513,52 грн.	виграли І інстанцію
15	909/137/24 20.02.2024	Господарський суд Івано-Франківської області	АТ "ДАК "Автомобільні дороги України"	ТОВ "ПБС"	відсутні	Про стягнення 2 535 304, 36 грн.	на виконанні (отримали кошти)
16	916/270/23 24.01.2023	Господарський суд Одеської області	ПП "Премера Південь"	ДП "Херсонський облавтодор"	АТ "ДАК "Автомобільні дороги України"	Про стягнення 731957,41 грн.	програли І інстанцію. На розгляді у ВС питання звернення стягнення на дебіторську заборгованість
17	916/335/23 10.02.2023	Господарський суд Одеської області	ПП "Премера Південь"	ДП "Херсонський облавтодор"	АТ "ДАК "Автомобільні дороги України"	Про стягнення 737580,3 грн.	поновлено провадження, на розгляді
18	320/1233/24 12.02.2024	Київський окружний адміністративний суд	АТ "ДАК "Автомобільні дороги України"	Центральне міжрегіональне управління Державної служби з питань праці	Дудка С.С.	Про визнання протиправним та скасування припису.	спрошене позовне провадження безвиклику сторін. Рішення вудсутнє
19	916/156/24 19.01.2024	Господарський суд Одеської області	ДП "Херсонський облавтодор"	ТОВ "Кантарелл Україна", ТОВ "Тека Петроліум"	АТ "ДАК "Автомобільні дороги України"	Про визнання недійсним договору поставки № С-UA-49/20 від 22.10.2020 року.	виграли І інстанцію. В апеляції на розгляді
20	440/270/24 10.01.2024	Полтавський окружний адміністративний суд	Лубенська окружна прокуратура Полтавської області в	ДП "Полтавський облавтодор", АТ "ДАК "Автомобільні дороги	відсутні	Визнати протиправною бездіяльність	спрошене позовне провадження

			інтересах держави в особі Виконавчого комітету Лубенської міської ради, Головного управління Державної служби України з надзвичайних ситуацій у Полтавській області	України"		дочірнього підприємства "Полтавський облавтодор" і Компанії в частині невжиття заходів щодо приведення в належний технічний стан та готовність до укриття населення захисної споруди цивільного захисту - протирадіаційного укриття, зобов'язати ДП "Полтавський облавтодор" і Компанію вжити заходів щодо приведення в належний технічний стан та готовність до укриття населення захисної споруди цивільного захисту.	без виклику сторін. Рішення вудсутнє
21	902/892/24 09.09.2024	Господарський суд Вінницької області	ТОВ "Мінерали Поділля"	АТ "ДАК "Автомобільні дороги України"	відсутні	Про встановлення сервітуту.	на розгляді
22	916/1895/23 08.05.2023	Господарський суд Одеської області	АТ "ДАК "Автомобільні дороги України"	ПП "Премера Південь", ДП "Херсонський облавтодор"	відсутні	Про визнання недійсним договору.	ВС скасовано рішення та відмовлено у позові (програли)
23	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;	зупинено провадження

						- 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	
24	487/3094/17 21.06.2017	Заводський районний суд м. Миколаєва, згодом Господарський суд Миколаївської області	Шахміна І.Ю.	ДП "Миколаївський облавтодор", АТ "ДАК "Автомобільні дороги України"	МТСБУ	Про відшкодування шкоди заподіяної ушкодженням здоров'я внаслідок ДТП та матеріальної шкоди.	на розгляді
25	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 ВС
26	441/1872/20 06.11.2020	Городоцький районний суд Львівської області, згодом Господарський	Станібула-Гевко Х.І.	АТ "ДАК "Автомобільні дороги України", ДП "Львівський	відсутні	Про визнання права на користування житловим приміщенням .	на розгляді

		суд Львівської області		облавтодор"			
27	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
28	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
29	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
30	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
31	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 санації
32	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
33	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 санації
34	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
35	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
36	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
37	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
38	908/2351/23	Господарський суд	ДП "Житомирський	ДП "Запорізький	АТ "ДАК	Про банкрутство ДП	на розгляді,

	12.09.2023	Запорізької області	облавтодор"	облавтодор"	"Автомобільні дороги України"	"Запорізький облавтодор".	стадія розпорядження майном
39	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
40	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)
41	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
42	910/15094/23 06.11.2023	Господарський суд м. Києва	АТ "ДАК "Автомобільні дороги України"	Зялик С.В.	відсутні	Про визнання недійсним контракту.	програли I інстанцію. В апеляції на розгляді
43	20/18311/24 06.05.2024	Київський окружний адміністративний суд	Житомирська окружна прокуратура Житомирської області в інтересах держави в особі Департаменту містобудування та земельних відносин Житомирської міської ради	АТ "ДАК "Автомобільні дороги України"	Міністерство культури та інформаційної політики України	Визнати протиправною бездіяльність Компанії щодо неукладення охоронного договору на об'єкт культурної спадщини "Комплекс споруд поштової станції", що розташована за адресою: м. Житомир, вул. Перемоги, 72; 2. зобов'язати Компанію протягом одного місяця з дати набрання рішенням суду законної сили укласти з Департаментом містобудування та земельних відносин Житомирської міської ради за погодженням з	спрошене позовне провадження безвиклику сторін. Рішення вудсутнє

						Міністерством культури та інформаційної політики України охоронний договір на об'єкт культурної спадщини.	
44	640/37789/21 07.05.2024	Черкаський окружний адміністративний суд	Стадник Т.Р.	СБУ	АТ "ДАК "Автомобільні дороги України"	Позивач просить суд визнати протиправним дії (розпорядження) Управління СБУ в Полтавській області про відмову у наданні допуску до державної таємниці арбітражному керуючому Стаднику Тарасу Романовичу.	спрошене позовне провадження безвиклику сторін. Рішення вудсутнє

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.	Протягом третього кварталу 2024 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 .	Станом на 30.09.2024 року: Корх Ольга Михайлівна, Тетенич Юлія Олегівна.

Інформація щодо посадових осіб

Виконавчий орган

№ з/п	Посада	Ім'я	РНОКПП	УНЗР	Рік народження	Освіта	Стаж роботи (років)	Повне найменування, ідентифікаційний код юридичної особи та посада, яку займав 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	Корх Ольга Михайлівна			1979	Запорізький національний університет	20	ДП "Запорізький облавтодор" ВАТ "ДАК "Автомобільні дороги України" 32025623 Директор	22.12.2021 02.06.2029	Ні
2	Член Правління	Тетенич Юлія Олегівна			1967	Київський національний економічний університет	36	ДП "Запорізький облавтодор" 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)*

Основи підготовки та подання фінансової звітності:

Консолідована фінансова звітність АТ "ДАК "Автомобільні дороги України" складається з балансу (звіту про фінансовий стан) на 30 вересня 2024 р. та відповідних звітів про фінансові результати (єдиного звіту про сукупний дохід), про рух грошових коштів та власний капітал станом на 30.09.2024 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, відображається 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. 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).

Підходи до управління ризиками:

- проведення вибіркового перевірок окремих дочірніх підприємств Компанії;
- постійний моніторинг апаратом Компанії за стягненням дочірніми підприємствами дебіторської заборгованості та заходами з реструктуризації їх кредиторської заборгованості, у т.ч. заборгованості по заробітній платі.

Заходи щодо зменшення ризиків:

- оптимізація витрат дочірніх підприємств;
- інвентаризація майна дочірніх підприємств та визначення майна, що підлягає продажу або списанню;
- розпорядження майном Компанії та її дочірніх підприємств через ProZorro. Продажі;
- списання непридатного до використання майна дочірніх підприємств;
- впровадження корпоративної автоматизованої системи управління;
- відновлення використання дочірніми підприємствами Компанії литих емульсійно-мінеральних сумішей при поверхневих обробках доріг та збільшено обсяги влаштування щибенево-мастикового

асфальтобетону.

8. 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.

9. 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.

10. 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, прогнозні дати початку та закінчення діяльності та очікуване зростання виробничих потужностей після її завершення

Первісна вартість основних засобів на кінець звітного періоду 2973 тис.грн, залишкова вартість 1011 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.

11. 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 (дороговартісного) оновлення дорожньої техніки та обладнання.

12. 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.

13. 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 - 37 осіб;
середня чисельність позаштатних працівників та осіб, які працюють за сумісництвом - 4 особи;
працівники, які працюють на умовах неповного робочого часу (дня, тижня) - 3 особи;
фонд оплати праці штатних працівників - 4662,3 тис грн;
фонд оплати праці штатних працівників збільшився відносно попереднього звітного періоду на 240,8 тис. грн.

14. 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 особи

Відсутня.

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:	1 152	931	0	0	1 152	931
будівлі та споруди	0	0	0	0	0	0
машини та обладнання	231	195	0	0	231	195
транспортні засоби	921	736	0	0	921	736
земельні ділянки	0	0	0	0	0	0
інші	0	0	0	0	0	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	1 152	931	0	0	1 152	931
Додаткова інформація	Первісна вартість основних засобів, які обліковуються на балансі Емітента на кінець звітного періоду - 1908 тис.грн., сума нарахованого					

	зносу - 977 тис.грн. Ступінь зносу (коефіцієнт зносу) основних засобів на кінець звітного періоду становить 52%. Обмеження щодо використання основних засобів Емітента відсутні.
--	--

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	0	X	X
		0	X	
Фінансова допомога на зворотній основі	X	0	X	X
		0	X	
Інші зобов'язання та забезпечення	X	20 288	X	X
Заборгованість за товари, роботи, послуги, поточна заборгованість зі страхування та з оплати праці	01.07.2024	20 288	X	30.09.2024
Усього зобов'язань та забезпечень	X	20 288	X	X

Інформація про осіб, послугами яких користується особа

Повне найменування або ім'я особи	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, Київ, 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
Номер телефону	(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 особи	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, 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
Номер телефону	(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 особи	Приватне акціонерне товариство "Страхова компанія "ВУСО"
РНОКПП	
УНЗР	
Організаційно-правова форма	Приватне акціонерне товариство
Ідентифікаційний код юридичної особи	31650052
Місцезнаходження	03150, Україна, Київська обл., Голосіївський р-н, 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
Номер телефону	0 800 503 773
Основні види діяльності із зазначенням їх найменування та коду за КВЕД	65.12 - Інші види страхування, крім страхування життя 0 - 0 0 - 0
Вид послуг, які надає особа	Страхування транспортних засобів

5. Участь в інших юридичних особах

№ з/п	Повне найменування юридичної особи, в т.ч. її організаційно-правова форма	Місцезнаходження юридичної особи	Ідентифікаційний код юридичної особи/ номер/код з судового/торговельного/банківського реєстру	Розмір участі особи (у відсотках)			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 "Кримавтодор" 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), б.2	32001618	100	0	0	Майно, грошові кошти
6	Дочірнє підприємство "Житомирський облавтодор" ВАТ "ДАК "Автомобільні дороги України" Дочірнє підприємство	10003, м. Житомир, Богунський р-н, вул. Перемоги, 75	32008278	100	0	0	Майно, грошові кошти

7	Дочірнє підприємство "Закарпатський облавтодор" БАТ "ДАК "Автомобільні дороги України" Дочірнє підприємство	88000, м. Ужгород, вул. Собранецька, 39	31179046	100	0	0	Майно, грошові кошти
8	Дочірнє підприємство "Запорізький облавтодор" БАТ "ДАК "Автомобільні дороги України" Дочірнє підприємство	69095, м.Запоріжжя, вул. Українська, 50	32025623	100	0	0	Майно, грошові кошти
9	Дочірнє підприємство "Івано-Франківський облавтодор" БАТ "ДАК "Автомобільні дороги України" БАТ "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" БАТ "ДАК "Автомобільні дороги України" БАТ "ДАК "Автомобільні дороги України" Дочірнє підприємство	03150, м. Київ, вул. Світла, 3	33096517	100	0	0	Майно, грошові кошти
11	Дочірнє підприємство "Кіровоградський облавтодор" БАТ "ДАК "Автомобільні дороги України" Дочірнє підприємство	25015, м. Кіровоград, вул. Полтавська, 38	32039992	100	0	0	Майно, грошові кошти
12	Дочірнє підприємство "Луганський облавтодор" БАТ "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" БАТ "ДАК "Автомобільні дороги України"	79053, м. Львів, вул. Володимира Великого, 54	31978981	100	0	0	Майно, грошові кошти

	Дочірнє підприємство						
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" Дочірнє підприємство	33028, м. Рівне, вул. Пластова (Остафова), 7	31994540	100	0	0	Майно, грошові кошти
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, 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	61202, м. Харків, вул. Ахсарова, 2	31941174	100	0	0	Майно, грошові кошти

	дороги України" Дочірнє підприємство						
22	Дочірнє підприємство "Херсонський облавтодор" БАТ "ДАК "Автомобільні дороги України" Дочірнє підприємство	73036, м. Херсон, вул. Поповича, 23	31918234	100	0	0	Майно, грошові кошти
23	Дочірнє підприємство "Хмельницький облавтодор" БАТ "ДАК "Автомобільні дороги України" Дочірнє підприємство	29000, м. Хмельницький, вул. Свободи, 77	31100492	100	0	0	Майно, грошові кошти
24	Дочірнє підприємство "Черкаський облавтодор" БАТ "ДАК "Автомобільні дороги України" Дочірнє підприємство	18006, м. Черкаси, бул. Шевченка, 389	31141625	100	0	0	Майно, грошові кошти
25	Дочірнє підприємство "Чернівецький облавтодор" БАТ "ДАК "Автомобільні дороги України" Дочірнє підприємство	58018, м. Чернівці, вул. Головна, 205	31963989	100	0	0	Майно, грошові кошти
26	Дочірнє підприємство "Чернігівський облавтодор" БАТ "ДАК "Автомобільні дороги України" Дочірнє підприємство	14005, м. Чернігів, Деснянський р-н, вул. Київська, 17	32016315	100	0	0	Майно, грошові кошти
27	Дочірнє підприємство "ШРБУ-100" БАТ "ДАК "Автомобільні дороги України" Дочірнє підприємство	07335, Київська область, Вишгородський р-н, с. Демидів	05423018	100	0	0	Майно, грошові кошти
28	Дочірнє підприємство "Львівський дорсервіс" БАТ "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	32000, Хмельницька обл., Городоцький район, смт.	34891341	100	0	0	Майно, грошові кошти

	"Поділля" ВАТ "ДАК "Автомобільні дороги України" Дочірнє підприємство	Сатанів, вул.Курортна, 44					
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, Солом`янський р-н, вул. Народного ополчення, 11-А	03445665	100	0	0	Майно, грошові кошти

II. Інформація щодо капіталу та цінних паперів

1. Цінні папери

Інформація про випуски акцій особи

Дата реєстрації випуску	Номер свідоцтва про реєстрацію випуску	Найменування органу, що зареєстрував випуск	Міжнародний ідентифікаційн ий 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 бездокумента рна іменна	Електронні іменні	994,7	1 272 887	1 266 140 69 8,9	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 заборотою 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 заборотою 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 встановлений.
Додаткова інформація	Відсутня					

III. Фінансова інформація

3. Твердження щодо проміжної інформації

Особи, які здійснюють управлінські функції та підписують проміжну інформацію Компанії, стверджують, що проміжна фінансова звітність підготовлена відповідно до міжнародних стандартів бухгалтерського обліку, відповідає вимогам Закону 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. Проміжний звіт керівництва

1. Звернення до акціонерів/учасників та інших стейкхолдерів від голови ради особи

В Компанії дворівнева система управління, Наглядова рада протягом 3 кварталу 2024 року не призначалась.

2. Звернення до акціонерів/учасників та інших стейкхолдерів від керівника особи

Місія Компанії - щодня якісно піклуватись про комфорт і безпеку руху на всіх автошляхах України, сприяти сталому розвитку дорожньої галузі та бути надійною опорою функціонування транспортної мережі країни.

Стратегічним напрямком діяльності АТ "ДАК "Автомобільні дороги України" визначено створення ефективно працюючих дочірніх підприємств, які здатні задовольнити потреби держави щодо безпечного та безперебійного 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 вищезазначеного Компанія та її дочірні підприємства ставлять за мету:

- 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 проєкту з впровадження систем відео нагляду;

реалізація проєкту з удосконалення системи управлінського і бухгалтерського обліку.

3. Вказівки на важливі події, що відбулися упродовж звітного періоду, та їх вплив на проміжну фінансову звітність, а також опис основних ризиків та невизначеностей у діяльності особи.

2. Організаційна структура та опис діяльності

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" створено відкрите акціонерне товариство "Державна акціонерна компанія "Автомобільні дороги України" (далі - Компанія). 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 Компанії на акціонерне товариство "Державна акціонерна компанія "Автомобільні дороги України" 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.

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. Северодонецьк, 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., Городецький 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 «Західдорвибхупром» 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 метою її діяльності 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 «Кримавтодор» та ДП «Севастопольський упрдор» станом на 30.09.2024 входить 265 філій, що зареєстровані в ЄДРПОУ, з них 91 в третьому кварталі 2024 року виконували дорожні та інші види робіт. 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 дочірні підприємства Компанії – «Севастопольський упрдор», «Кримавтодор», «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 а також на території можливих бойових дій, тому на даний час Компанією не контролюються. Так, станом на 30.06.2024 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.Словянськ), Дільниця №5 (с.Іллінівка), територія активних бойових дій - Дільниця № 1(м.Бахмут)
3	Автодор №4 (сmt Нікольське)	Тимчасово окуповані російською федерацією - Дільниця №1(сmt нікольське, Дільниця №2 ДРП №1(с.Касянівка), Дільниця №1 ДРП №2 (сmt 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 дільниця	Тимчасово окуповані російською федерацією
2	Запорізька дорожньо-експлуатаційна дільниця	Активні бойові дії

3	Мелітопольська дорожньо-експлуатаційна дільниця	Тимчасово окуповані російською федерацією
4	Веселівський райавтодор	Тимчасово окуповані російською федерацією
5	Оріхівський райавтодор	Тимчасово окуповані російською федерацією
6	Токмацький райавтодор	Тимчасово окуповані російською федерацією
ДП "Миколаївський облавтодор"		
1	Миколаївська дорожньо-експлуатаційна дільниця (Центральна)	Територія можливих бойових дій - 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 Березгувате)
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 (смт. Барвінкове)
19	Куп'янський райавтодор	Територія можливих бойових дій
20	Лозівський райавтодор	Територія можливих бойових дій (центральна база (м. Лозова),

		ДРП (сmt. Близнюки)
24	Харківський райавтодор	Територія можливих бойових дій (Циркунівське ДРП (с.Р.Тишки)
25	Чугуївський райавтодор	Територія можливих бойових дій (центральна база (м.Чугуїв), ДРП сmt Печеніги)
ДП "Херсонський облавтодор"		
1	Цюрупинська дорожньо-експлуатаційна дільниця	Тимчасово окуповані російською федерацією - центральна база (м.Цюрупинськ) ДРП (м.Каланчак), ДРП (сmt Чаплинка)
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.Генічеськ) ДРП (сmt Новотроїцьке), ДРП (с. Новий Мир)
5	Білозерський райавтодор	Територія можливих бойових дій
6	Бериславський райавтодор	Територія можливих бойових дій
7	Великопетиський 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	Нижньосірогоський 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.

Виробничі потужності дочірніх підприємств Компанії, з урахуванням їх філій, включають 115 з 236 технічно справних асфальтобетонних заводів, 19 кар'єрів для видобутку 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 25,8% мережі доріг загального користування державного значення протяжністю 11809 км, у т.ч. на умовах генпідряду – 6554,3 км і на умовах субпідряду – 5254,7 км, забезпечує проїзд автотранспорту цими стратегічними шляхами, а також виконує мобілізаційні завдання. Крім того, дочірні підприємства здійснюють

експлуатаційне утримання доріг місцевого значення протяжністю 28913,9 км, що складає 24,4% від мережі доріг місцевого значення.

3. Результати діяльності

Аналіз результатів діяльності за даними фінансової (за ПСБО) та управлінської звітності за 9 місяців 2024 року здійснюється без даних 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. ДП «Івано-Франківський обласвтодор» і ДП «Харківський обласвтодор» не надали звіт за 9 місяців 2024 року.

Динаміка обсягу доходу в розрізі джерел, які відображені у розшифруванні форми № 2 «Звіт про фінансові результати» наступна.

Обсяг доходу (за ПСБО) від виконання робіт на дорогах державного значення на замовлення служб відновлення та розвитку інфраструктури в областях склав 884 млн грн. Для порівняння – за 9 місяців 2023 року такий дохід становив 858 млн грн. Тобто, обсяг доходу (за ПСБО) від виконання робіт на дорогах державного значення на замовлення служб відновлення та розвитку інфраструктури в областях зріс на 3 відсотка.

Обсяг доходу (за ПСБО) від виконання робіт дочірніми підприємствами Компанії на дорогах місцевого значення на замовлення підрозділів обласних військових адміністрацій (обласних державних адміністрацій) за 9 місяців 2024 року склав 193 млн грн. Для порівняння – за 9 місяців 2023 року такий дохід становив 1031 млн грн. Тобто, обсяг доходу (за ПСБО) від виконання робіт на дорогах місцевого значення на замовлення підрозділів обласних військових адміністрацій (обласних державних адміністрацій) зменшився на 838 млн грн або у 5 разів.

Обсяг доходу від виконання робіт для інших замовників за 9 місяців 2024 року склав 696 млн грн, що на 35% або на 180 млн грн більше, ніж за 9 місяців 2023 року.

Всього за 9 місяців 2024 року дохід, отриманий дочірніми підприємствами від реалізації виконаних робіт, наданих послуг, випущеної продукції, склав 1 969 млн грн (за ПСБО). Для порівняння – за 9 місяців 2023 року такий дохід становив 2 572 млн грн. Тобто, обсяг доходу (за ПСБО), отриманий дочірніми підприємствами від реалізації виконаних робіт, наданих послуг, випущеної продукції зменшився на 603 млн грн або на 23%.

Дохід, отриманий дочірніми підприємствами від реалізації виконаних власними силами робіт, наданих послуг, випущеної продукції за 9 місяців 2024 року, склав 1 686 млн грн (за ПСБО). Для порівняння – за 6 місяців 2023 року такий дохід становив 2 333 млн грн. Тобто, обсяг доходу (за ПСБО), отриманий дочірніми підприємствами від реалізації виконаних власними силами робіт, наданих послуг, випущеної продукції зменшився на 647 млн грн або на 28%.

За МСФЗ обсяг доходу від реалізації виконаних робіт, наданих послуг, випущеної продукції в результаті рекласифікації збільшився на 281,3 млн грн і склав 2 150,5 млн грн (з ПДВ), у тому числі збільшився дохід від рекласифікації незавершеного виробництва у Вінницького обласвтодору на 133,9 млн грн, Закарпатського – на 1,8 млн грн, Запорізького – на 0,9 млн грн, Івано-Франківського – на 0,4 млн грн, Кіровоградського – на 15,5 млн грн, Київського – на 57,3 млн грн, Одеського – на 2,6 млн грн, Полтавського – на 12,1 млн грн, Рівненського – на 0,7 млн грн, Сумського – на 53,5 млн грн, Черкаського – на 0,8 млн грн, Чернівецького – на 1,3 млн грн, Чернігівського – на 0,5 млн грн.

Середньооблікова чисельність штатних працівників за 9 місяців 2024 року становила 2949 осіб, що на 1 408 осіб або на 22% менше, ніж за 9 місяців 2023 року. Зменшення чисельності спричинене, у першу чергу, зменшенням (відсутністю в окремі періоди) обсягів фінансування, що спричинило зменшення обсягів виконання робіт на дорогах загального користування, змусило дочірні підприємства приводити у відповідність структуру і чисельність

персоналу у відповідність до обсягів виконуваних робіт, запроваджувати режим неповного робочого часу. Частина працівників звільнилась через тривалі затримки з виплати заробітної плати. Окупація частини території України, ведення бойових дій, мобілізація працівників до лав ЗСУ, неможливість здійснювати виробничу діяльність в прифронтових районах, виїзд за кордон та внутрішнє переміщення працівників у зв'язку з повномасштабною збройною агресією російської федерації теж є суттєвим чинником зменшення чисельності працівників Компанії.

В цілому по Компанії середньомісячна заробітна плата 1 штатного працівника за 9 місяців 2024 року збільшилась у порівнянні з аналогічним періодом 2023 року на 361 грн або на 3,5% і склала 10 650 грн.

Обсяг реалізації (за ПСБО) на 1 працюючого (*умовно – продуктивність праці*) в цілому по Компанії за 9 місяців 2024 року становив лише 340 тис. грн, що на 42 тис. грн менше у порівнянні з аналогічним періодом 2023 року.

За даними ф.№2 «Звіт про фінансові результати» за 9 місяців 2024 року результатом основної діяльності в цілому по Компанії є валовий збиток (за ПСБО) у сумі 114,1 млн грн, що на 23 млн грн більше, ніж за аналогічний період 2023 року. З 26-и дочірніх підприємств, які надали фінансову звітність за 9 місяців 2024 року, 7 дочірніх підприємств отримали від основної діяльності валовий прибуток на загальну суму 53,9 млн грн, у тому числі Вінницький облавтодор – 19,4 млн грн, Сумський облавтодор – 10,4 млн грн, Чернівецький облавтодор – 6,4 млн грн, Львівський дорсервіс – 1,4 млн грн, оздоровчий комплекс «Поділля» - 0,7 млн грн, Західдорвибухпром – 0,5 млн грн, Ексбуд – 15,1 млн грн. Решта 19 дочірніх підприємств отримали валовий збиток на загальну суму 168 млн грн.

Найбільший валовий збиток від основної діяльності отримали:

- Київський облдорупр – 26,2 млн грн;
- Кіровоградський облавтодор – 20,6 млн грн;
- Львівський облавтодор – 19,7 млн грн;
- Полтавський облавтодор – 16,0 млн грн;
- Одеський облавтодор – 15,2 млн грн;
- Івано-Франківський облавтодор – 10,7 млн грн;
- Черкаський облавтодор – 8,0 млн грн;
- Чернігівський облавтодор – 7,5 млн грн;
- Закарпатський облавтодор – 7,3 млн грн;
- Рівненський облавтодор – 6,6 млн грн;
- Житомирський облавтодор – 6,4 млн грн;
- Дніпропетровський облавтодор – 4,8 млн грн;
- Київський облавтодор – 4,5 млн грн
- Запорізький облавтодор – 3,0 млн грн;
- Тернопільський облавтодор – 3,0 млн грн;
- Волинський облавтодор - 2,9 млн грн;
- Миколаївський облавтодор – 2,2 млн грн.

Головна причина валового збитку у вищевказаних дочірніх підприємств за наявності суттєвого обсягу загальновиробничих витрат – недостатній обсяг доходу від основної діяльності (Запорізький, Кіровоградський, Львівський, Одеський, Полтавський та Рівненський облавтодори і оздоровчий комплекс «Поділля») або її не провадження (Житомирський, Київський облдорупр та ШРБУ № 100) чи провадження у мінімальних обсягах (Волинський, Дніпропетровський, Закарпатський, Миколаївський, Тернопільський, Черкаський та Чернігівський облавтодори).

В цілому по Компанії інші операційні доходи за ПСБО за 9 місяців 2024 року склали 293,3 млн грн, що на 91 млн грн або на 45% більше, ніж за 9 місяців 2023 року. Причиною різкого збільшення обсягу інших операційних доходів є списання податкового боргу в ході

санації у Дніпропетровського обласного дорожнього господарства на суму 41,6 млн грн і Житомирського обласного дорожнього господарства на суму 32,5 млн грн.

З цієї причини дохід від списання кредиторської заборгованості склав 25% інших операційних доходів, отриманих за 9 місяців 2024 року.

Дохід (без ПДВ) від надання в оренду майна становить 110,1 млн грн або 37,5% інших операційних доходів, від надання послуг стоянки, розміщення, зберігання – 16,9 млн грн або 5,8% інших операційних доходів. Для окремих дочірніх підприємств (Волинський, Дніпропетровський, Житомирський, Закарпатський, Миколаївський, Тернопільський, Черкаський обласні дорожні господарства, Київський облдорупр та ШРБУ № 100) ці доходи фактично були єдиним або основним джерелом надходження коштів.

Решта інших операційних доходів складається з доходів від реалізації оборотних активів в сумі 9,4 млн грн, від реалізації необоротних активів в сумі 16,6 млн грн, одержаних штрафів, пені, неустойок в сумі 1,5 млн грн, від безоплатно отриманих оборотних активів та дооцінки в сумі 0,7 млн грн, від компенсації комунальних послуг та електроенергії орендарями та отримувачами послуг стоянки, розміщення та зберігання в сумі 23,1 млн грн, від нарахованого доходу при зменшенні невикористаного резерву майбутніх платежів в сумі 10,4 млн грн, від доходу апарату Компанії від перерахування дочірніми підприємствами коштів на її утримання в сумі 19,2 млн грн, 2,2 млн грн відсотків банку за залишок коштів на розрахунковому рахунку тощо.

Адміністративні витрати за ПСБО за 9 місяців 2024 року в цілому по Компанії становили 134,5 млн грн, що на 11,2 млн грн або на 7,7% менше, ніж за аналогічний період 2023 року.

Інші операційні витрати за 9 місяців 2024 року в цілому по Компанії склали 97,2 млн грн, що на 29 млн грн або 23% менше, ніж за 9 місяців 2023 року. У тому числі собівартість реалізованих оборотних активів склала 3,7 млн грн, собівартість реалізованих необоротних активів – 2,2 млн грн, нараховано резервів на сплату штрафних санкцій на суму 1,0 млн грн, визнано штрафних санкцій на суму 18,6 млн грн, витрати з надання в оренду майна та послуг стоянки, розміщення та зберігання – 12,7 млн грн, витрати на надання комунальних послуг та електроенергії – 21,7 млн грн, витрати на виконання умов колективних договорів – 4,0 млн грн, виплати за виконавчими листами – 0,9 млн грн, виконавчий збір – 0,9 млн грн, витрати на утримання об'єктів ЖКГ і соціально-культурного призначення – 1,0 млн грн, сума створеного довгострокового забезпечення – 1,1 млн грн, компенсація Пенсійному фонду витрат на доставку пільгових пенсій – 1,5 млн грн, оплата перших 5-ти днів лікарняних за рахунок підприємства та ЄСВ на лікарняні – 4,3 млн грн, створення резерву сумнівних боргів – 2,2 млн грн, списання невідшкодованого ПДВ – 1,7 млн грн, сплата відсотків генпідрядникам – 1,0 млн грн, витрати на утримання апарату Компанії – 18,5 млн грн тощо.

Фінансовим результатом від операційної діяльності дочірніх підприємств та Компанії в цілому за 9 місяців 2024 року за ПСБО є збиток в сумі 54,0 млн грн, що на 37,1 млн грн менше, ніж за 9 місяців 2023 року, за МСФЗ – збиток в сумі 42,1 млн грн, що на 86,2 млн грн менше, ніж за 9 місяців 2023 року.

За 6 місяців 2024 року в цілому по Компанії нараховано амортизації 75,0 млн грн. Кошти амортизаційних відрахувань, які відшкодовуються замовниками в кошторисній вартості робіт, продукції, послуг, є одним з джерел здійснення дочірніми підприємствами капітальних інвестицій. 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 основних засобів у робочому стані.

Фінансовим результатом до оподаткування в цілому по Компанії за 9 місяців 2024 року за ПСБО є збиток в сумі 29,3 млн грн, що на 38,3 млн грн менше, ніж за 9 місяців 2023 року, за МСФЗ отримано збиток до оподаткування в сумі 17,4 млн грн тоді, як за 9 місяців 2023 року фінансовим результатом до оподаткування був збиток в сумі 62,7 млн грн.

Витрати з податку на прибуток склали 146 тис. грн.

Чистим фінансовим результатом роботи Компанії за звітний період за ПСБО є збиток у сумі 29,5 млн грн, що на 42,2 млн грн менше, ніж за 9 місяців 2023 року, за МСФЗ отримано чистий збиток в сумі 17,6 млн грн у той час, коли за 9 місяців 2023 року було отримано чистий збиток в сумі 66,7 млн грн.

За даними ф.№ 2 «Звіт про фінансові результати» за ПСБО чистий прибуток отримали 10 дочірніх підприємств на загальну суму 88,0 млн грн, у тому числі:

Вінницький ОАД – 37 тис. грн,
Дніпропетровський ОАД – 42,4 млн грн,
Житомирський ОАД – 32,7 млн грн,
Івано-Франківський ОАД – 3,4 млн грн,
Київський ОАД - 92 тис. грн,
Сумський ОАД – 517 тис. грн,
Тернопільський ОАД – 682 тис. грн,
ШРБУ № 100 – 278 тис. грн,
Західдорвибупром – 10 тис. грн,
Ексбуд – 4,7 млн грн.

Аналіз порівняння показників консолідованої форми № 1 «Баланс» станом на 30.09.2024 року з попереднім роком в цілому по Компанії здійснюється в умовах відсутності інформації на кінець III кварталу 2024 року про рух по показниках балансу окремих дочірніх підприємств (ДП «Донецький облавтодор», ДП «Луганський облавтодор», ДП «Харківський облавтодор», ДП «Херсонський облавтодор» та ДП «Пансіонат «Дорожник»). Показники форми №1 «Баланс» Харківського облавтодору станом на 30.09.2024 перенесені без змін зі звітності станом на 31.03.2024 року, решти вказаних дочірніх підприємств перенесені на 30.09.2024 без змін зі звітності станом на 31.12.2021 року.

4. Ризики та невизначеності у діяльності

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 накопили 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 фінансові 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.

Одним з показників, що свідчать про фінансовий стан є коефіцієнт покриття або поточної ліквідності.

На кінець III кварталу 2024 року серед дочірніх підприємств, які надали фінансову звітність, лише 5 (Вінницький, Київський і Хмельницький облавтодори, Західдорвибухпром та Ексібуд) мають значення коефіцієнта поточної ліквідності більше одиниці.

В цілому по Компанії коефіцієнт ліквідності на кінець III кварталу 2024 року у порівнянні з аналогічною датою минулого року зріс з 0,47 до 0,53 (одна з причин – відсутність фінансової звітності Харківського облавтодору та прибутковий результат діяльності Дніпропетровського і Житомирського облавтодорів).

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.

Станом на 30.09.2024 року дефіцит коштів (з врахуванням довгострокових зобов'язань та довгострокових забезпечень) в цілому по Компанії у порівнянні з аналогічною датою минулого року збільшився на 2,8 млн грн і становив 2 332 млн грн, що ще раз підтверджує вкрай складний фінансовий стан Компанії. Не мають дефіциту грошових коштів Вінницький, Київський та Хмельницький облавтодори, Західдорвибухпром і Ексібуд.

На кінець III кварталу 2024 року власний капітал 8-ми дочірніх підприємств – Житомирського, Закарпатського, Івано-Франківського, Миколаївського, Тернопільського, Черкаського, Чернігівського облавтодорів та ШРБУ №100 має від'ємне значення.

Це означає, що у вказаних дочірніх підприємств необоротні і оборотні активи не покривають довгострокові та поточні зобов'язання, у них немає можливості розраховуватись з кредиторами.

Аналіз результатів діяльності Компанії за 9 місяців 2024 року в розрізі дочірніх підприємств свідчить про кризовий та передкризовий стан 12-и дочірніх підприємств: Волинського, Дніпропетровського, Житомирського, Закарпатського, Запорізького, Івано-Франківського, Львівського, Миколаївського, Одеського, Черкаського, Чернігівського облавтодорів та ШРБУ №100.

Відносно стабільними є 8 дочірніх підприємств - Київський, Кіровоградський, Полтавський, Рівненський та Тернопільський облавтодори, Київський облдорупр, оздоровчий комплекс «Поділля» та Львівський дорсервіс.

Стабільними є 6 дочірніх підприємств, з яких 4 облавтодори - Вінницький, Сумський, Хмельницький і Чернівецький, а також Західдорвибухпром і Ексібуд.

Через ненадання фінансової звітності Донецьким, Луганським, Херсонським, Харківським облавтодорами та пансіонатом «Дорожник» їх фінансовий стан на кінець III кварталу 2024 року визначити неможливо.

Станом на 30.09.2024 року в процедурі банкрутства перебувають 13 дочірніх підприємств Компанії, із них шість дочірніх підприємств на стадії санації (Луганський облавтодор, Київське обласне дорожнє управління, Житомирський облавтодор, Дніпропетровський облавтодор, Рівненський облавтодор, Одеський облавтодор) та сім дочірніх підприємств на стадії розпорядження майном (Тернопільський облавтодор, Запорізький облавтодор, Миколаївський облавтодор, Полтавський облавтодор, Волинський облавтодор, Черкаський облавтодор, Львівський облавтодор).

Вторгнення в Україну російських військ та введення воєнного стану в Україні також спричиняють невизначеність економічної ситуації та існування значної ймовірності подальшого їх негативного впливу на діяльність Компанії.

В зв'язку із зазначеними обставинами залишаються питання щодо обліку фінансових інвестицій, які обліковуються на рахунку 14 з відповідним відображенням у рядку 1035 «Інші фінансові інвестиції» форми 1 «Баланс (Звіт про фінансовий стан)», а саме фінансові інвестиції в дочірні підприємства на суму 1 167 060 тис. грн., (первісною вартістю – 1266122,6 тис. грн.), які обліковуються на рахунку 142 «Інші інвестиції пов'язаним сторонам» за собівартістю та підтверджуються зареєстрованими юридичними особами та записами у їх Статутах про те, що їх засновником є АТ «ДАК «Автомобільні дороги України».

Серед вказаних інвестицій є проблемні фінансові інвестиції у дочірніх підприємствах, які не контролювані Компанією, а саме по:

1) ДП «Херсонський облавтодор» (частково), ДП «Запорізький облавтодор» (частково), ДП «Донецький облавтодор» (частково), ДП «Харківський облавтодор» (частково), ДП «Луганський облавтодор», ДП Пансіонат «Дорожник» втратили контроль над частиною активів та їх утримувачами (філіями) у зв'язку з військовою агресією РФ та активними бойовими діями. На сьогодні неможливо вирішити дане питання та навіть обчислити частину втрачених активів в зазначених дочірніх підприємствах;

2) ДП «Київський облдорупр», ДП «Луганський облавтодор», ДП «Дніпропетровський облавтодор», ДП «Рівненський облавтодор», ДП «Житомирський облавтодор», які знаходяться у процедурі санації і контролюються керуючими санацією, а не Компанією. Залежно від того, яку звітність подадуть ці підприємства і чи подадуть її взагалі слід буде приймати рішення щодо необхідності знецінення фінансової інвестиції в ці дочірні підприємства.

Відповідно до пункту 7.5.2 Положення про облікову політику АТ «ДАК «Автомобільні дороги України», яке затверджене наказом від 22.12.2021 року № 260 подальша оцінка фінансових інвестицій відбувається за методом участі в капіталі. Але відповідно до обставин, які склалися на даний час Компанія втрачає суттєвий вплив на дочірні підприємства, та такі фінансові інвестиції не можуть бути достовірно знецінені та визначені до моменту закінчення військової агресії РФ і встановлення належного контролю над активами з боку Компанії. Виходячи з вищезазначеного, до відновлення належного контролю з боку Компанії дані фінансові інвестиції будуть обліковуватися за собівартістю.

Тривалість та вплив вторгнення в Україну російських військ на дату підготовки цього проміжного звіту 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.

Підприємство Територія Організаційно-правова форма господарювання Вид економічної діяльності Середня кількість працівників: 40 Адреса, телефон: 03150 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	Акціонерне товариство "Державна акціонерна компанія "Автомобільні дороги України"	Київська обл.	Акціонерне товариство	Діяльність головних управлінь (хед-офісів)	Дата	КОДИ
					30.09.2024	
					за ЄДРПОУ	31899285
					за КАТОТТГ	UA80000000000126643
					за КОПФГ	230
за КВЕД	70.10					

v

Баланс
(Звіт про фінансовий стан)
на 30.09.2024 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	175	79
первісна вартість	1001	624	624
накопичена амортизація	1002	(449)	(545)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	0	0
Основні засоби	1010	1 152	931
первісна вартість	1011	1 955	1 908
знос	1012	(803)	(977)
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	0
Відстрочені податкові активи	1045	118	118
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	1 168 505	1 168 188
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	21	24

Виробничі запаси	1101	21	24
Незавершене виробництво	1102	0	0
Готова продукція	1103	0	0
Товари	1104	0	0
Поточні біологічні активи	1110	0	0
Депозити перестраховування	1115	0	0
Векселі одержані	1120	0	0
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	805	0
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	66	40
з бюджетом	1135	8 039	8 439
у тому числі з податку на прибуток	1136	61	61
з нарахованих доходів	1140	0	0
із внутрішніх розрахунків	1145	0	0
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	2	4 695
Поточні фінансові інвестиції	1160	0	0
Гроші та їх еквіваленти	1165	1 118	3 881
Готівка	1166	0	0
Рахунки в банках	1167	1 118	3 881
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	18	24
Усього за розділом II	1195	10 069	17 103
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	0	0
Баланс	1300	1 178 574	1 185 291

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного 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	-101 530	-101 138
Неоплачений капітал	1425	(0)	(0)
Вилучений капітал	1430	(0)	(0)
Інші резерви	1435	0	0
Усього за розділом I	1495	1 164 611	1 165 003
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	0	0

Пенсійні зобов'язання	1505	0	0
Довгострокові кредити банків	1510	0	0
Інші довгострокові зобов'язання	1515	0	0
Довгострокові забезпечення	1520	0	0
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	0	0
Цільове фінансування	1525	0	0
Благодійна допомога	1526	0	0
Страхові резерви	1530	0	0
у тому числі:			
резерв довгострокових зобов'язань	1531	0	0
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	0	0
резерв незароблених премій	1533	0	0
інші страхові резерви	1534	0	0
Інвестиційні контракти	1535	0	0
Призовий фонд	1540	0	0
Резерв на виплату джек-поту	1545	0	0
Усього за розділом II	1595	0	0
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	0	0
Векселі видані	1605	0	0
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	0	0
товари, роботи, послуги	1615	709	713
розрахунками з бюджетом	1620	195	199
у тому числі з податку на прибуток	1621	0	0
розрахунками зі страхування	1625	182	211
розрахунками з оплати праці	1630	812	828
одержаними авансами	1635	0	0
розрахунками з учасниками	1640	0	0
із внутрішніх розрахунків	1645	10 244	16 539
страховою діяльністю	1650	0	0
Поточні забезпечення	1660	1 819	1 794
Доходи майбутніх періодів	1665	0	0
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	0	0
Інші поточні зобов'язання	1690	2	4
Усього за розділом III	1695	13 963	20 288
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	1 178 574	1 185 291

Підприємство

Акціонерне товариство "Державна
акціонерна компанія "Автомобільні дороги
України"

Дата

за ЄДРПОУ

КОДИ

30.09.2024

31899285

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

за дев'ять місяців 2024 року

Форма №2

I. Фінансові результати

Код за ДКУД

1801003

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	0	0
Чисті зароблені страхові премії	2010	0	0
Премії підписані, валова сума	2011	0	0
Премії, передані у перестраховання	2012	(0)	(0)
Зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	0	0
Зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	0	0
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(0)	(0)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	(0)	(0)
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	19 888	23 197
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	(19 110)	(21 835)
Витрати на збут	2150	(0)	(0)
Інші операційні витрати	2180	(386)	(613)
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:	2190	392	749

прибуток			
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	392	749
збиток	2295	(0)	(0)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	0	0
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	0	0
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	392	749
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	392	749

III. Елементи операційних витрат

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	155	214
Витрати на оплату праці	2505	12 961	13 569
Відрахування на соціальні заходи	2510	2 716	2 860
Амортизація	2515	362	539
Інші операційні витрати	2520	3 302	5 266
Разом	2550	19 496	22 448

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

30.09.2024

31899285

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

За дев'ять місяців 2024 року

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	155	303
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	0	0
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	0	0
Надходження від повернення авансів	3020	0	397
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	0	0
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	532	550
Надходження від операційної оренди	3040	805	295
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	21 766	25 292
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(2 033)	(4 930)
Праці	3105	(10 492)	(12 266)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(2 675)	(3 121)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(2 548)	(2 930)
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	(2 548)	(2 930)
Витрачання на оплату авансів	3135	(44)	(1 235)
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	(2 650)	(3 472)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	2 816	-1 117
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	(53)	(266)
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	-53	-266
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	0	0
Отримання позик	3305	0	0
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	0	0
Інші надходження	3340	0	0
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	(0)	(0)
Погашення позик	3350	(0)	(1 000)
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	0	-1 000
Чистий рух коштів за звітний період	3400	2 763	-2 383
Залишок коштів на початок року	3405	1 118	3 394
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	0	0
Залишок коштів на кінець року	3415	3 881	1 011

Підприємство

Акціонерне товариство "Державна акціонерна компанія
"Автомобільні дороги України"

Дата

за ЄДРПОУ

КОДИ
24.09.2024
31899285

Звіт про власний капітал

За дев'ять місяців 2024 року

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	-101 530	0	0	1 164 611
Коригування: Зміна облікової політики	4005	0	0	0	0	0	0	0	0
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	-101 530	0	0	1 164 611
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	0	0	0	0	392	0	0	392
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: Виплати власникам	4200	0	0	0	0	0	0	0	0

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	392	0	0	392
Залишок на кінець року	4300	1 266 141	0	0	0	-101 138	0	0	1 165 003

Примітки до фінансової звітності
АТ"ДАК "Автомобільні дороги України"(апарат) до трансформованого звіту станом
30.09.2024 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 відновлення та розвитку інфраструктури України від 12.2023 року № Н-585 та від 18.04.2024 року № Н-137 Статутів АТ «ДАК «Автомобільні дороги України»:

Управління Компанією та контроль за її діяльністю здійснюють:

- Загальні збори акціонерів (Вищий орган);
- Наглядова рада ;
- Правління .

Кількість працюючих станом на 30.09.2024 р. складає - 40 осіб, з них - 39 за основним місцем роботи, за сумісництвом – 1 особа.

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-IX, 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 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, 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, 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 на 30 вересня 2024 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 на 30 вересня 2024 року. 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 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.

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 на 30 вересня 2024 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.

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 30.09.2024 року., «Звіт про фінансові результати» за 9 місяців 2024 року, «Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 9 місяців 2024 року, «Звіт про власний капітал» за 9 місяців 2024 року, Примітки до фінансової звітності станом на 30 вересня 2024 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 методі "функції витрат" або "собівартості реалізації", згідно з яким витрати класифікують відповідно до їх функцій як частини собівартості чи, наприклад, витрат на збут або адміністративну діяльність.

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

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

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

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

Нарахування амортизації основних засобів та нематеріальних активів здійснюється протягом строку корисного використання (експлуатації) об'єкта, який встановлюється при визнанні цього об'єкта активом (при зарахуванні на баланс). При визначенні строку корисного використання (експлуатації) 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 20 000 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 кожен 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 9 місяців 2024 року 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 діяльності 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 зменшенням зобов'язань). Прикладами можуть бути: чисте збільшення активів, яке відбувається в результаті надання послуг або зменшення зобов'язань в результаті відмови від права боргу.

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

Дохід від продажу 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 придбається з метою одержання договірних грошових потоків і договірні умови фінансового активу генерують грошові потоки, котрі є суто виплатами основної суми та процентів на непогашену частку основної суми.

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

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 довгострокової 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'язких 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. У Товариства річний звітний період для декларації з податку на прибуток. У 2023 році 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 відрізнятися від цих розрахунків. Сфери, де такі судження є особливо важливими, області, що характеризуються високим рівнем складності, та області, в яких припущення та розрахунки мають велике значення для підготовки фінансової звітності за МСФЗ, наведені нижче.

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 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 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 утримування 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 30.09.2024 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 30.09.2024 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, оснований на вхідних даних, що використовуються для оцінювання:

- Рівень 1: ціни на активних ринках по ідентичним активам та зобов'язанням (без будь-яких коригувань);
- Рівень 2: інші вхідні дані, крім ціни котирування, віднесені до Рівня 1, які спостерігаються на ринку для активу чи зобов'язання або безпосередньо (тобто як ціни), або опосередковано (тобто, є похідними від цін);
- Рівень 3: вхідні дані для активу чи зобов'язання, які не ґрунтуються на спостережних ринкових даних (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 компонента фінансування. Первісна оцінка іншої дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює теперішній вартості усіх майбутніх надходжень грошових коштів, дискontованих 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	
	2023	2024	2023	2024	2023	2024	2023	2024
Дати оцінки	31.12.22	30.09.24	31.12.23	30.09.24	31.12.23	30.09.24	31.12.23	30.09.24
Грошові кошти	-	-	1 118	3 881	-	-	1 118	3 881
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 31.12.2023	На 30.09.2024	На 31.12.2023	На 30.09.2024
Довгострокові інвестиції	1 167 060	1 167 060	1 167 060	1 167 060
Грошові кошти	1 118	3 881	1 118	3 881
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	805	-	805	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	66	40	66	40
дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	0	0	0	0
Інша поточна дебіторська заборгованість	2	4 695	2	4 695
Інші оборотні активи	18	24	18	24
Поточна кредиторська заборгованість за: товари, роботи, послуги	709	713	709	713
рахунками з оплати праці	812	828	812	828
поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	0	0	0	0
поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	10 244	16 539	10 244	16 539

Поточні забезпечення	1 819	1 794	1 819	1 794
----------------------	-------	-------	-------	-------

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

9. ПОЯСНЕННЯ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Розкриття інформації щодо статей Звіту про фінансовий стан.

Трансформаційна таблиця до Звіту про фінансовий стан на 30.09.2024 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	79		0		79	
первісна вартість	1001	633		-9		624	
знос	1002	554		-9		545	
Незавершені капітальні інвестиції	1005	0				0	
Основні засоби:	1010	931		0		931	
первісна вартість	1011	2 973		-1 065		1 908	
знос	1012	2 042		-1 065		977	
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		1 168 188		0		1 168 188	
II. Оборотні активи							
Запаси:	1100	24				24	
виробничі запаси	1101	24				24	
незавершене виробництво	1102						
готова продукція	1103						
товари	1104						
Поточні біологічні активи	1110						
Векселі одержані	1120						
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги:	1125	-				-	
Дебіторська заборгованість за розрахунками з:							
за виданими авансами	1130	3		37		40	
з бюджетом	1135	8 439				8 439	
в т.ч. податок на прибуток	1136	61				61	
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	0				0	
Інша поточна дебіторська	1155	4 695				4 695	

заборгованість						
Гроші та їх еквіваленти	1165	3 881			3 881	
Витрати майбутніх періодів	1170	37		-37	0	
Інші оборотні активи	1190	24			24	
Усього за розділом II.		17 103		0	17 103	
III. Необоротні активи та групи вибуття	1200					
БАЛАНС	1300	1 185 291			1 185 291	
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		-101 138			-101 138
Неоплачений капітал	1425					
Неконтрольована частка	1490					
Усього за розділом I.	1495		1 165 003			1 165 003
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	1610					
товари, роботи, послуги	1615		713			713
розрахунками з бюджетом	1620		199			199
в т.ч. податок на прибуток	1621					
розрахунками зі страхування	1625		211			211
розрахунками з оплати праці	1630		828			828
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635		0			0
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645		16 539			16 539
Поточні забезпечення	1660		1 794			1 794
Доходи майбутніх періодів	1665					
Інші поточні зобов'язання	1690		4			4
Усього за розділом III	1695		20 288			20 288
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу,	1700					

<i>та групами вибуття</i>							
БАЛАНС	1900		1 185 291				1 185 291

9.1 Нематеріальні активи

Згортання первісної вартості та зносу нематеріальних активів на 30.09.2024 р.		Знос	Нематеріальні активи	
1	Товариство			9,0
	РАЗОМ:			9,0

9.2. Основні засоби

Таблиця 4 (тис. грн.)

Групи основних засобів	Станом на 01.01.2024		Станом на 30.09.2024 р.					
	первісна вартість	накопичена амортизація	надходження	вибуття/коригування	переоцінка	амортизація/коригування	первісна вартість	накопичена амортизація
Будинки, споруди та передавальні пристрої								
В т.ч. Інвестиційна нерухомість								
В т.ч. житло								
Машини та обладнання	471	240	21	0/-56		58/-57	436	241
Транспортні засоби	1 472	551				185	1 472	736
В т.ч. автомобілі								
Інші основні засоби	12	12	23	0/-35		23/-35	0	0
Всього	1 955	803	44	0/-91		266/-92	1 908	977

Інформація про рух основних засобів за 9 місяців 2024 рок

Таблиця 4.1 (тис. грн.)

№ з/п	Показник	Первісна вартість	Знос
1	Переміщення основних засобів	0	0
2	Надходження основних засобів	44	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	1 065
1	АТ «ДАК «Автомобільні дороги України»			
	РАЗОМ:			1 065

9.3. Фінансові інвестиції

Станом на звітну дату 30.09.2024 року фінансові інвестиції складаються із наступного:

Інформація щодо розміру статутного капіталу станом на 30.06.2024 р. наведена в наступній таблиці в розрізі дочірніх підприємств:

Таблиця 5 (тис. грн.)

Назва дочірнього підприємства	Станом на 01.01.2014 р.	Станом на 30.09.2024 р.
ДП «Вінницький облавтодор»	31 691	31 691
ДП «Волинський облавтодор»	27 800	27 800
ДП «Дніпропетровський облавтодор»	102 791	102 791
ДП «Донецький облавтодор»	115 486	83 352
ДП «Житомирський облавтодор»	36 804	36 804
ДП «Закарпатський облавтодор»	34 077	34 077
ДП «Запорізький облавтодор»	82 346	82 346
ДП «Західдорвибухпром»	2 971	2 971
ДП «Івано-Франківський облавтодор»	30 468	30 468
ДП «Кіровоградський облавтодор»	28 817	28 817
ДП «Київський облдорупр»	87 131	87 131
ДП «Львівський облавтодор»	51 224	51 224
ДП «Луганський облавтодор»	44 979	21 613
ДП «Миколаївський облавтодор»	22 145	22 145
ДП «Одеський облавтодор»	60 920	60 920
ДП «Рівненський облавтодор»	40 571	40 571
ДП «Полтавський облавтодор»	57 798	57 798
ДП «Сумський облавтодор»	34 920	34 920
ДП «Тернопільський облавтодор»	26 205	26 205
ДП «Харківський облавтодор»	69 905	69 905

ДП «Хмельницький обласвтодор»	30 315	30 315
ДП «Херсонський обласвтодор»	30 614	30 614
ДП «Черкаський обласвтодор»	33 944	33 944
ДП «Чернівецький обласвтодор»	16 146	16 146
ДП «Чернігівський обласвтодор»	29 093	29 093
ДП «ШРБУ-100»	27 206	27 206
ДП «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 обласвтодор»	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 обласвтодор» та ДП «Луганський обласвтодор» з 2014 року подають неповну фінансову звітність. В їх окремих фінансових звітах статутний капітал зазначено у сумі, що відповідає статутному капіталу виробничих підрозділів, які знаходяться на підконтрольній Україні території.

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.

	На 31.12.2023 р.	На 30.09.2024 р.
Рахунки в банках в національній валюті	1 118	3 881
Разом	1 118	3 881

Станом 30.09.2024 р. за статтею «Гроші та їх еквіваленти» обліковуються грошові кошти в національній валюті на рахунках у банках у сумі – 3 881 тис. грн. У Товариства відсутні заблоковані поточні рахунки в банківських установах.

9.5. Поточна дебіторська заборгованість

Поточна дебіторська заборгованість Товариства включає:

	На 31.12.2023	На 30.09.2024
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	805	0

Дебіторська заборгованість за виданими авансами	66	40
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	8 039	8 439
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	0	0
Інша поточна дебіторська заборгованість	2	4 695
Інші оборотні активи	18	24
Разом дебіторська заборгованість	8 930	13 198

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 - 37,0 тис. грн. відображені у складі поточних активів у статті Дебіторська заборгованість за виданими авансами; Коригування станом на 30.09.2024 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	37,0
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 30.09.2024 року становить - 1 165 003 тис. грн. та складається з зареєстрованого капіталу - 1 266 141 тис. грн. та непокритого збитку – (-101 138 тис. грн.).

Структура власного капіталу Товариства:

	На 31.12.2023	На 30.09.2024
Зареєстрований капітал	1 266 141	1 266 141
Резервний капітал	-	-
Нерозподілений прибуток (накопичений збиток)	-101 530	-101 138
Неоплачений капітал	-	-
Всього	1 164 611	1 165 003

Станом на 30.09.2024 р. розмір непокритого збитку складає – (- 101 138 тис. грн.). Діяльність Товариства протягом 9 місяців 2024 року була прибутковою (+ 392 тис. грн.). 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 31.12.2023	На 30.09.2024
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	709	713
Кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	195	199

Кредиторська заборгованість з оплати праці	812	828
Кредиторська заборгованість за виданими авансами	0	0
Поточні кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	10 244	16 539
Поточні забезпечення	1 819	1 794
Інші поточні зобов'язання	2	4

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

Станом на 30.09.2024 року в поточні забезпечення включені витрати на забезпечення виплат відпусток в сумі – 1 794 тис. грн.

9.9. Поточні забезпечення

Товариство створює поточні забезпечення виплат відпусток працівникам

	Забезпечення виплат відпусток працівникам
Залишок на 01.01.2024 р.	1 725
Створено забезпечення	1 245
Використано протягом 9 місяців 2024 р.	1 176
Залишок на 30.09.2024 р.	1 794

9.10. Податки на прибуток

Витрати з податку на прибуток відображають суму поточного податку, визначеного відповідно до Податкового Кодексу України. Товариством нараховано на 30.09.2024 року відстрочених податкових активів в сумі – 0 тис. грн. Застосовується ставка податку на прибуток – 18%.

9.11. Доходи

Структуру доходів Товариства наведено далі:

	<u>9 місяців 2024 року</u>	<u>9 місяців 2023 року</u>
Чистий дохід від реалізації послуг	0	0
Інші доходи від операційної діяльності	19 888	23 197
Всього	19 888	23 197

9.12. Операційні та інші витрати

Інформація про витрати Товариства наводиться далі:

	<u>9 місяців 2024 року</u>	<u>9 місяців 2023 року</u>
Адміністративні витрати	19 110	21 835
Інші операційні витрати	386	613
Елементи операційних витрат		
Матеріальні витрати	155	214
Витрати на оплату праці	12 961	13 569
Відрахування на соціальні заходи	2 716	2 860
Амортизація	362	539
Інші операційні витрати	3 302	5 266
Всього:	19 496	22 448

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	138812969	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							

На 30 вересня 2024 року зміни в керівництві Товариства не відбувалися.

Станом на 30 вересня 2024 року безнадійної або простроченої заборгованості за операціями з пов'язаними особами немає.

Протягом 9 місяців 2024 року у Товариства відбувалися наступні операції з пов'язаними особами (внутрішньо - групові розрахунки):

(тис. грн.)

№ з/п	Контрагент	ЄДРПОУ	Зміст господарської операції	Залишок на 01.01.2024 стр.1145	Залишок на 01.01.2024 стр.1645	Залишок на 30.09.2024 стр.1145	Залишок на 30.09.2024 стр.1645
1	ДП « Ексбуд »	21582733	техутримання	0	10 244	0	11 844
2	ДП «Закарпатський облавтодор»	31179046	переуступка боргу	0	0	0	4 695
	ВСЬОГО			0	10 244	0	16 539

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. №640/12628/21

Позивач: ГУ ДПС у Полтавський обл..

Відповідачі: УАД

Третя особа: ДАК

Про стягнення податкового боргу ДП «Полтавський ОАД»

4. №640/36247/21

Позивач: ГУ ДФС у Чернігівській області

Відповідач: ДАК

Третя особа: ДП «Чернігівський облавтодор»

Про стягнення податкового боргу ДП «Чернігівський облавтодор»;

5. №640/8882/20

Позивач: ГУ ДПС у Тернопільській області

Відповідачі: Укравтодор, Компанія

Про стягнення податкового боргу;

6. № 755/6632/22

Позивач: Дудка 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;

7. № 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;

8. № 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;

9. № 753/9941/24

Позивач: Парахнюк В.Ю.

Відповідач: ДАК

Про визнання незаконним та скасування наказу про звільнення, поновлення на роботі, стягнення судного заробітку за час вимушеного прогулу та моральну шкоду;

10. № 752/11989/20

Позивач: Переходченко А.В.

Відповідач: ДАК, ДП КОДУ

Про скасування наказу, поновлення на роботі, стягнення середнього заробітку за час вимушеного прогулу;

11. № 752/12469/22

Позивач: Мальцев О.В.

Відповідач: ДАК

Третя особа: ДП Миколаївський ОАД

Про визнання протиправним наказу про звільнення, поновлення на роботі, стягнення;

12. № 752/13502/22

Позивач: Пасечко З.В.

Відповідач: ДАК, ДП Черкаський ОАД

Про визнання протиправним наказу про звільнення, поновлення на роботі, стягнення;

13. № 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 склалася в економіці України, а також як результат економічної нестабільності, що склалася на дату балансу, існує ймовірність того, що активи не зможуть бути реалізовані за їхньою балансовою вартістю в ході звичайної діяльності Товариства. Ступінь повернення цих активів у значній мірі залежить від ефективності заходів, які знаходяться поза зоною контролю Товариства, спрямованих різними країнами на досягнення економічної стабільності та пожвавлення економіки. Ступінь повернення дебіторської заборгованості Товариству визначається на підставі обставин та інформації, які наявні на дату балансу. На думку Керівництва, виходячи з наявних обставин та інформації, додатковий резерв під фінансові активи, крім вже створеного у фінансовій звітності, на сьогоднішній день не потрібен.

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 31.12.2023		На 31.09.2024
Дебіторська заборгованість за надані послуги	805		0
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	66		40
Інша поточна дебіторська заборгованість	2		4 695
Грошові кошти	1 118		3 881
Разом	1 991		8 616
Частка в загальних активах	0,17%		0,73%

Станом на 30.09.2024 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 30.09.2024 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	3 881	3 881						3 881
Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами	40		40					40
Інша поточна дебіторська заборгованість	4 695				4 695			4 695
Всього активи	8 616	3 881	40		4 695			8 616

Станом на 30.09.2024 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 30.09.2024 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 30 вересня 2024 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 прогностичного 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 справедливу вартість його чистих активів.

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

Ризик ліквідності

Ризик ліквідності – це ризик того, що Товариство зазнає труднощі при виконанні фінансових зобов'язань, які погашаються шляхом поставки грошових коштів або іншого фінансового активу.

Керівництво Товариства здійснює контроль ліквідності шляхом планування поточної ліквідності. Товариство аналізує терміни платежів, які пов'язані з дебіторською заборгованістю та іншими фінансовими активами, а також прогнозовані потоки грошових коштів від операційної діяльності.

Завданням Товариства є підтримання балансу між безперервністю фінансування та гнучкістю при використанні умов кредитування, що надаються позичальниками та банками. Товариство аналізує свої активи та зобов'язання за їх строками та планує свою ліквідність залежно від очікуваних строків виконання зобов'язань за відповідними інструментами. У разі недостатньої або надмірної ліквідності Товариство перерозподіляє ресурси для досягнення оптимального фінансування своєї діяльності.

Таблиця, що наведена нижче, підсумовує структуру фінансових зобов'язань Товариства на 30.09.2024 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 поточні зобов'язання і забезпечення
Кредиторська та інша заборгованість (стр.1615,стр.1635)	713	8			705		20 288
Всього	713	8			705		20 288

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 на 30.09.2024 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 на 30.06.2024 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 управління персоналом. Механізм управління капіталом передбачає:

- чітку постановку цілей і завдань управління капіталом, а також контроль за їх дотриманням у звітному періоді;
- удосконалення методики визнання й аналізу використання усіх видів капіталу;
- розроблення загальної стратегії управління капіталом, тощо

Управлінський персонал Товариства здійснює огляд структури капіталу на кінець кожного звітного періоду. При цьому проводиться аналіз вартості капіталу, його структури та можливих ризиків. На основі отриманих висновків керівництво Товариства здійснює регулювання капіталу шляхом залучення додаткового капіталу або фінансування, 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 2023 року складає - 1 164 611 тис. грн., станом на 30 вересня 2024 року складає - 1 165 003 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.

		КОДИ
		Дата
		30.09.2024
Підприємство Територія Організаційно-правова форма господарювання Вид економічної діяльності	Акціонерне товариство "Державна акціонерна компанія "Автомобільні дороги України"	за ЄДРПОУ
	Київська обл.	31899285
	Акціонерне товариство	за КАТОТТГ
	Діяльність головних управлінь (хед-офісів)	8036100000
		за КОПФГ
		230
		за КВЕД
		70.10
Середня кількість працівників: 4946		
Адреса, телефон: 03150 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 30.09.2024 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	3 134 637	3 130 387
первісна вартість	1001	3 139 422	3 135 213
накопичена амортизація	1002	(4 785)	(4 826)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	0	0
Основні засоби	1010	1 367 487	1 322 706
первісна вартість	1011	3 657 648	3 576 697
знос	1012	(2 290 161)	(2 253 991)
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	1 110	1 068
Відстрочені податкові активи	1045	3 909	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	6 475	5 987
Усього за розділом I	1095	4 513 618	4 464 057
II. Оборотні активи			

Запаси	1100	533 333	685 244
Виробничі запаси	1101	462 387	611 601
Незавершене виробництво	1102	41 008	41 904
Готова продукція	1103	29 534	31 334
Товари	1104	404	405
Поточні біологічні активи	1110	650	126
Депозити перестраховування	1115	0	0
Векселі одержані	1120	0	0
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	761 447	711 997
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	67 435	63 451
з бюджетом	1135	23 068	21 495
у тому числі з податку на прибуток	1136	1 692	2 279
з нарахованих доходів	1140	0	0
із внутрішніх розрахунків	1145	0	0
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	144 720	154 660
Поточні фінансові інвестиції	1160	0	0
Гроші та їх еквіваленти	1165	30 035	112 766
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	65 363	112 958
Усього за розділом II	1195	1 626 051	1 862 697
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	22 027	21 960
Баланс	1300	6 161 696	6 348 714

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	3 567 553	3 537 236
Емісійний дохід	1411	0	0
Накопичені курсові різниці	1412	0	0
Резервний капітал	1415	0	0
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	-2 638 669	-2 712 214
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	2 195 025	2 091 163

II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	8 454	8 454
Пенсійні зобов'язання	1505	0	0
Довгострокові кредити банків	1510	0	0
Інші довгострокові зобов'язання	1515	286	286
Довгострокові забезпечення	1520	487 842	474 610
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	496 582	483 350
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	28 982	27 915
Векселі видані	1605	0	0
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	1 494	1 444
товари, роботи, послуги	1615	1 145 724	1 186 097
розрахунками з бюджетом	1620	1 433 080	1 433 245
у тому числі з податку на прибуток	1621	6 995	6 083
розрахунками зі страхування	1625	142 144	153 578
розрахунками з оплати праці	1630	315 221	331 574
одержаними авансами	1635	73 181	347 061
розрахунками з учасниками	1640	0	0
із внутрішніх розрахунків	1645	2 303	1 368
страховою діяльністю	1650	0	0
Поточні забезпечення	1660	141 571	109 700
Доходи майбутніх періодів	1665	5	5
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	0	0
Інші поточні зобов'язання	1690	186 384	182 214
Усього за розділом III	1695	3 470 089	3 774 201
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	0	0
Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	0	0
Баланс	1900	6 161 696	6 348 714

Підприємство

Акціонерне товариство "Державна
акціонерна компанія "Автомобільні дороги
України"

Дата

за ЄДРПОУ

КОДИ

30.09.2024

31899285

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

за дев'ять місяців 2024 року

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	1 792 071	2 293 201
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	(1 890 514)	(2 304 444)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	(0)	(0)
Валовий: прибуток	2090	0	0
збиток	2095	(98 443)	(11 243)
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	264 577	166 341
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	(132 988)	(143 382)
Витрати на збут	2150	(1 511)	(1 901)
Інші операційні витрати	2180	(73 689)	(96 010)
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	(42 054)	(86 195)

Дохід від участі в капіталі	2200	0	0
Інші фінансові доходи	2220	0	40
Інші доходи	2240	26 554	26 866
Дохід від благодійної допомоги	2241	0	0
Фінансові витрати	2250	(1 825)	(2 064)
Втрати від участі в капіталі	2255	(0)	(0)
Інші витрати	2270	(36)	(1 304)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	0	0
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	0	0
збиток	2295	(17 361)	(62 657)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-146	-4 067
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	0	0
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	0	0
збиток	2355	(17 507)	(66 724)

II. Сукупний дохід

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	10 460	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	-2 974	26 798
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	7 486	26 798
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	(0)	(0)
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	7 486	26 798
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	-10 021	-39 926
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	1 064 668	1 609 583
Витрати на оплату праці	2505	484 380	613 003
Відрахування на соціальні заходи	2510	110 755	136 850
Амортизація	2515	74 625	86 150
Інші операційні витрати	2520	92 702	160 513
Разом	2550	1 827 130	2 606 099

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	-0,013750	-0,052420
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	-0,013750	-0,052420
Дивіденди на одну просту акцію	2650	0,00	0,00

Підприємство

Акціонерне товариство "Державна
акціонерна компанія "Автомобільні дороги
України"

Дата

за ЄДРПОУ

КОДИ

30.09.2024

31899285

Консолідований звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

За дев'ять місяців 2024 року

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	1 715 986	2 465 565
Повернення податків і зборів	3005	0	0
у тому числі податку на додану вартість	3006	0	0
Цільового фінансування	3010	5 075	5 356
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	0	0
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	464 690	18 741
Надходження від повернення авансів	3020	393	403
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	493	150
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	653	1 069
Надходження від операційної оренди	3040	102 857	105 796
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	40 441	34 315
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(1 516 843)	(1 610 868)
Праці	3105	(381 159)	(516 325)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(102 152)	(139 000)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(198 393)	(263 675)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(2 587)	(1 664)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(107 436)	(157 171)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(88 370)	(104 840)
Витрачання на оплату авансів	3135	(3 885)	(10 101)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(118)	(0)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(260)	(506)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	(0)	(0)
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(0)	(0)
Інші витрачання	3190	(25 287)	(93 159)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	102 491	-2 239
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			

Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	0	0
необоротних активів	3205	1 699	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	(18 550)	(16 450)
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	-16 851	-16 450
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	0	0
Отримання позик	3305	19 672	19 573
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	0	0
Інші надходження	3340	33	32
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	(0)	(0)
Погашення позик	3350	(20 739)	(18 578)
Сплату дивідендів	3355	(0)	(0)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(1 825)	(2 051)
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	(50)	(51)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-2 909	-1 075
Чистий рух коштів за звітний період	3400	82 731	-19 764
Залишок коштів на початок року	3405	30 035	110 417
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	0	0
Залишок коштів на кінець року	3415	112 766	90 653

бюджету відповідно до законодавства											
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	-27 343	0	-66 498	0	0	-93 841	0	-93 841
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	-30 317	0	-73 545	0	0	-103 862	0	-103 862
Залишок на кінець року	4300	1 266 141	0	3 537 236	0	-2 712 214	0	0	2 091 163	0	2 091 163

Примітки: Пояснення щодо невідповідності рядка 4110 стовпчик 4 і/або 5 консолідованого Звіту про власний капітал (Ф-4) рядку 2460 стовпчик 3 консолідованого Звіту про фінансові результати (Ф-2): Емітент складає консолідовану фінансову звітність за МСФЗ. При трансформації статей фінансових форм відповідно до вимог МСФЗ сума капіталу у дооцінках (ряд.4110 стовпчик 4) була відображена у статті нерозподілений прибуток (непокритий збиток) у розмірі 10460 тис.грн. (ряд.4110 стовпчик 7) консолідованого Звіту про власний капітал.

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.

Материнське підприємство - АТ «ДАК «Автомобільні дороги України».

1.6. Середньооблікова чисельність штатних працівників дочірніх підприємств Компанії на 30.09.2024 року становить – **4 948 осіб.**

Облікова чисельність працівників дочірніх підприємств Компанії на 30 вересня 2024 року становить – **4 946 осіб.**

1.7. Дочірні підприємства (далі – підприємства Групи), що входять до складу Компанії для цілей консолідації фінансової звітності за 9 місяців 2024 року (без урахування ДП «Кримавтодор» та ДП «Севастопольський упрдор», що знаходяться на окупованій території України; без урахування ДП «Луганський облавтодор», ДП «Донецький обавтодор», ДП «Херсонський облавтодор», ДП Пансіонат «Дорожник», що не надавали фінансову звітність за 9 місяців 2024 року 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 "Кримавтодор" ВАТ «ДАК «Автомобільні дороги України» (окупована територія)
2.	32054743	Дочірнє підприємство "Вінницький облавтодор " ВАТ «ДАК «Автомобільні дороги України»
3.	32035139	Дочірнє підприємство "Волинський облавтодор" ВАТ «ДАК «Автомобільні дороги України»

4.	31950828	Дочірнє підприємство "Дніпропетровський облавтодор" ВАТ «ДАК «Автомобільні дороги України»
5.	32001618	Дочірнє підприємство "Донецький облавтодор" ВАТ «ДАК «Автомобільні дороги України» (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»(частково окупована територія)
15.	32018511	Дочірнє підприємство "Одеський облавтодор" ВАТ «ДАК «Автомобільні дороги України»
16.	32017261	Дочірнє підприємство "Полтавський облавтодор" ВАТ «ДАК «Автомобільні дороги України»
17.	31994540	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.	34891341	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 30.09.2024 р. входить функціонуючих:

166 філій: 67 - ДЕД, 5 - ДЕП, 83 - райавтодори, 2 - автодори, 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 9 місяців 2024 року 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 «Криваводор»	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
7.	ДП «Харківський облавтодор»	У зв'язку із звільненням керівництва підприємства (директора, головного бухгалтера) робота підприємства зупинилася –на рахунки накладено арешт, у філіях масове звільнення працівників.

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 «Криваводор».

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 30.09.2024 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, можливих бойових дій та в тимчасовій 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» (.сmt. 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» Філія « Миколаївська ДЕД» Філія «Новобузький 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 «П'ятихатське ДЕД» Філія «Зміївський РАД» Філія «Золочівський РАД» Філія «Ізюмський РАД» Філія «Краснокутський РАД» Філія «Куп'янський РАД» Філія «Нововодолазький РАД» Філія «Первомайський РАД» Філія «Пісочинське ДЕД» Філія «Чугуївський РАД» Філія «Чугуєвське ДЕД» Філія «Великобурлуцький РАД» Філія «Нововодолазьке ДЕД» Філія «Лозівський 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» Філія «Великоолександрівський РАД» Філія «Нововоронцовський 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 "Західдорвибухпром" 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 відновлення та розвитку інфраструктури України від 27.12.2023 р. № Н-585 (наказом Державного агентства відновлення та розвитку інфраструктури України від 18.04.2024 р. № Н-137/11-01 діє нова редакція Статуту), метою діяльності Компанії є одержання прибутку від здійснення господарської діяльності, сприяння у розвитку дорожньої галузі, виробничому та соціальному розвитку підприємств дорожнього господарства, підвищення ефективності використання ними матеріальних, фінансових та інших ресурсів.

Для досягнення цієї мети Компанія:

- 1) здійснює управління дочірніми підприємствами, які виконують ремонт і утримання автомобільних доріг (дорожніх об'єктів) крім залізничних переїздів;
- 2) розробляє стратегію розвитку (стратегічний план розвитку) Компанії та визначає стратегію розвитку (стратегічний план розвитку) 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) діяльність головних управлінь (хед - офісів);
- 2) допоміжне обслуговування наземного транспорту;
- 3) інша допоміжна діяльність у сфері транспорту;
- 4) інша професійна, наукова та технічна діяльність, н. в. і. у.;
- 5) консультації з питань комерційної діяльності та управління;
- 6) виконання робіт (послуг) з будівництва, ремонтів та утримання автомобільних доріг, мостів, автострад, інших споруд та складових автомобільних 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 на стаціонарних та пересувних пунктах 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 інвестиційних планів для здійснення проектів будівництва 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 у встановленому законодавством порядку;

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;

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 та предмету діяльності Компанії.

Розділ 2. Основи підготовки та подання фінансової звітності

Консолідована фінансова звітність Компанії складається з консолідованого балансу (звіту про фінансовий стан) на 30 вересня 2024 р. та відповідних звітів про фінансові результати (єдиного звіту про сукупний дохід), про рух грошових коштів та власний капітал за 9 місяців 2024 року, 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 9 місяців 2024 року 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 реєстрів бухгалтерського обліку більша частина підприємств та їх філій використовують програмні продукти 1С:Підприємство (переважно застарілі версії) та програму Microsoft Excel. При цьому, ведення частини реєстрів бухгалтерського та податкового обліку здійснюється без застосування програмних продуктів (в ручному режимі!).

Наявні ризики та невизначеності, пов'язані з можливістю підприємств Групи забезпечити належне ведення бухгалтерського обліку та складання достовірної фінансової звітності за Міжнародними стандартами бухгалтерського обліку, зокрема:

1) Висока 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 2023-2024 років 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 відання дозволяє володіти, користуватися і розпоряджатися майном, окрім дій з розпорядження майном, які можуть призвести до відчуження такого майна. Підприємства Групи вільно використовують такі активи у своїй господарській діяльності, несуть ризик їх випадкового знищення або пошкодження та несуть витрати для підтримання їх в належному функціональному стані за власні кошти. При цьому, спеціальні обмеження щодо доходів, отриманих від використання цих активів, відсутні. Об'єкти основних засобів, що були закріплені на праві господарського відання відповідають визначенню основних засобів, так як використовуються у господарській діяльності протягом більше одного періоду. Зазначені об'єкти включені до відповідних груп основних засобів.

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

Основним засобом визнається закінчений пристрій з усіма пристосуваннями і приладдям до нього, або окремий конструктивно відокремлений предмет, що призначений для виконання певних самостійних функцій, які мають дві ознаки:

- очікуваний термін корисного використання яких перевищує один рік;
- первісна вартість 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 не перевищує 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 переглянутої балансової вартості необоротного активу на систематичній основі протягом строку корисного використання.

Оренда

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

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

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

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

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

2.2.2. Оборотні (поточні) активи

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

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

Собівартість запасів при вибутті визначається за допомогою наступних методів:

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

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

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

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

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

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

2.2.2.1 Оцінка справедливої вартості

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

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

У Групі повинен бути доступ до основного або найбільш сприятливого ринку. Справедлива вартість активу або зобов'язання оцінюється з використанням припущень, які використовувалися б учасниками ринку при визначенні ціни активу або зобов'язання, при цьому передбачається, що учасники ринку діють в своїх кращих інтересах. Оцінка справедливої вартості 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 методики оцінки, які є прийнятними в обставинах, що склалися і для яких доступні дані, достатні для оцінки справедливої вартості.

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

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

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

2.2.2.2. Фінансові інструменти

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

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

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

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

Група визнає такі категорії фінансових активів:

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

Група визнає такі категорії фінансових зобов'язань:

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

- фінансові зобов'язання, оцінені за амортизованою собівартістю.

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

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

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

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

Фінансовий актив оцінюється за амортизованою собівартістю, якщо він 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 прогностичних оцінках і на цій основі переглядаються коефіцієнти кредитного ризику з урахуванням рекомендацій уповноважених державних органів.

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

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

Коли дебіторська заборгованість з основної діяльності стає безповоротною, вона списується за рахунок оціночного резерву під очікувані кредитні збитки. Повернення раніше списаних сум кредитується у складі прибутку або збитку.

2.2.3. Зобов'язання та капітал

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

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

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

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

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

Поточні зобов'язання у подальшому оцінюються за амортизованою вартістю.

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

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

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

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

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

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

Компанія має право формувати резервний капітал. Резервний капітал формується шляхом щорічних відрахувань від чистого прибутку Компанії або за рахунок нерозподіленого прибутку в розмірі не менш ніж 15 відсотків статутного капіталу. Розмір щорічних відрахувань до резервного капіталу становить не менш як 5 відсотків від суми чистого прибутку Компанії за рік.

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

- Додано новий субрахунок для обліку забезпечення майбутніх витрат по тимчасових будівлях і спорудах на виробництві. На субрахунок 4742 «Забезпечення майбутніх витрат по тимчасових будівлях і спорудах на виробництві» ведеться облік руху та залишків відшкодованих замовником коштів по статті «Тимчасові будівлі та споруди», які мають використовуватись у повному обсязі на ремонті виробничих баз.

- Момент визнання та методи обліку доходів і витрат. З врахуванням того, що частина первинних документів, що підтверджують виконання робіт, 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 проведено 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 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.

У січні – березні 2024 року зростання українського ВВП оцінюють на рівні 4,5%.

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.

Офіційний курс НБУ на 30.09.2024 року – 41,1664 грн. 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. 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 за 9 місяців 2024 року виконання дорожніх робіт на дочірніх підприємствах, а саме: «Житомирський облавтодор», «Донецький облавтодор», «Луганський облавтодор», ДП «Дніпропетровський облавтодор», ДП «Закарпатський облавтодор», ДП «Миколаївський облавтодор», ДП «Західдорвибухпром», 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 за 9 місяців 2024 року 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 загальному на 30.09.2024 р. налічувалось – 2 035 вакансій.

Облікова чисельність працівників у розрізі підприємств Групи у динаміці наведена в наступній таблиці:

№ з/п	Назва дочірнього підприємства	Станом на 31.12.2023 р. (осіб)	Станом на 30.09.2024 р. (осіб)
1.	ДП «Вінницький облавтодор»	834	717
2.	ДП «Волинський облавтодор»	3	3
3.	ДП «Дніпропетровський облавтодор»	41	34
4.	ДП «Донецький облавтодор»	6	6
5.	ДП «Житомирський облавтодор»	45	44
6.	ДП «Закарпатський облавтодор»	124	53
7.	ДП «Запорізький облавтодор»	98	87
8.	ДП «Західдорвибхпром»	1	1
9.	ДП «Івано-Франківський облавтодор»	124	91
10.	ДП «Кіровоградський облавтодор»	568	531
11.	ДП «Київський облдорупр»	99	128
12.	ДП «Львівський облавтодор»	459	216
13.	ДП «Луганський облавтодор»	-	4
14.	ДП «Миколаївський облавтодор»	60	48
15.	ДП «Одеський облавтодор»	243	190
16.	ДП «Рівненський облавтодор»	97	82
17.	ДП «Полтавський облавтодор»	266	218
18.	ДП «Сумський облавтодор»	453	410
19.	ДП «Тернопільський облавтодор»	39	38
20.	ДП «Харківський облавтодор»	964	540
21.	ДП «Хмельницький облавтодор»	706	576
22.	ДП «Херсонський облавтодор»	-	-
23.	ДП «Черкаський облавтодор»	122	116
24.	ДП «Чернівецький облавтодор»	438	390
25.	ДП «Чернігівський облавтодор»	138	127
26.	ДП «ШРБУ-100»	31	24
27.	ДП «Ексбуд»	57	53
28.	ДП «Оздоровчий комплекс «Поділля»	41	37
29.	ДП «Львівський дорсервіс»	5	5
30.	ДП «Пансіонат «Дорожник»	-	-
31.	ДП «Київський облавтодор»	196	137
32.	АТ «ДАК «Автомобільні дороги України»	48	40
	ВСЬОГО	6 306	4 946

Наявна чисельність працюючих у філіях та підприємствах Групи на 30.09.2024 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 за 9 місяців 2024 року були вакантними посади головних бухгалтерів таких, як ДП «Волинський облавтодор», ДП «Донецький облавтодор», ДП «Житомирський облавтодор», ДП «Запорізький облавтодор», ДП «Західдорвибхупром», ДП «Івано-Франківський облавтодор», ДП «Кіровоградський облавтодор», ДП «Львівський облавтодор», ДП «Одеський облавтодор», ДП «Херсонський облавтодор», ДП «Черкаський облавтодор», ДП «Чернігівський облавтодор», ДП «Оздоровчий комплекс «Поділля».

2.2.6.4. Перспективи відновлення діяльності

Управлінський персонал підприємств Групи докладає максимум зусиль задля забезпечення безперервної роботи Компанії та збереження робочих місць.

Безперечно результативність та ефективність прийнятих управлінським персоналом підприємств Групи антикризових рішень в значній мірі буде залежати від ситуації в країні.

При цьому, 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 Приміток.

За умов обмежених можливостей отримання доходу дочірніми підприємствами в результаті подій та умов, що створені на даний час, наявний значний сумнів щодо здатності окремих підприємств Групи 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 2024 рік та не мають перспективи отримання достатнього доходу в майбутньому необхідно застосовувати МСБО 36 «Зменшення корисності активів».

Зазначені вище умови відповідно до МСА 570 «Безперервність діяльності» можуть поставити під значний сумнів здатність Компанії, як єдиної економічної одиниці продовжувати свою діяльність з дорожньо-експлуатаційного утримання, поточного та капітального ремонту доріг у подальшому на безперервній основі.

2.2.7. Умовні зобов'язання та активи

Компанія не визнає умовні зобов'язання в звіті про фінансовий стан Товариства. Інформація про умовне зобов'язання розкривається, якщо можливість вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, не є віддаленою. Компанія не визнає умовні активи. Стисла

інформація про умовний актив розкривається, коли надходження економічних вигід є ймовірним.

2.2.8. Облікові політики щодо інших активів та зобов'язань

2.2.8.1. Забезпечення

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

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

2.2.8.2. Виплати працівникам

Всі винагороди працівникам Товариства враховуються як поточні, відповідно до МСБО 19 "Виплати працівникам". Компанія визнає зобов'язання за винагородами, що належать працівникам у вигляді заробітної плати, відпустки, оплати тимчасової втрати працездатності в тому періоді, коли у працівника виникає право на отримання відповідної виплати, в сумі винагороди, яку Компанія планує виплатити, без урахування ефекту дисконтування.

Забезпечення довгострокових виплат працівникам не створюється.

Компанія формує поточне забезпечення витрат на оплату відпусток виходячи з планових витрат на оплату відпусток. На дату фінансової звітності раніше визнане зобов'язання коригується на підставі інвентаризації невикористаних відпусток. Суми створених забезпечень визнаються витратами.

Компанія здійснює на користь своїх працівників відрахування єдиного соціального внеску до бюджету України. Здійснення таких внесків передбачає поточні нарахування працедавцем таких внесків, які розраховуються як відсоток від загальної суми заробітної плати. У звіті про сукупний дохід витрати по таких внесках відносяться до періоду, в якому відповідна сума заробітної плати або іншої виплати нараховується працівникові.

2.2.8.3. Пенсійні зобов'язання

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

Розділ 3. Основні припущення, оцінки та судження

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

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

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

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

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

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

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

3.2. Величина суттєвості

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

3.3. Судження щодо справедливої вартості активів

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

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

- вони з високим ступенем ймовірності зазнають змін з плином часу, оскільки оцінки базуються на припущеннях керівництва щодо відсоткових ставок, волатильності, змін валютних курсів, показників кредитоспроможності контрагентів, коригувань під час оцінки інструментів, а також специфічних особливостей операцій;
- 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 оферти і коригувань під час оцінки інструментів, більша або менша зміна в оцінці вартості фінансових інструментів у

разі відсутності ринкових котирувань мала б істотний вплив на відображений у фінансовій звітності чистий прибуток та збиток.

Розуміючи важливість використання облікових оцінок та припущень щодо справедливої вартості фінансових активів в разі відсутності вхідних даних щодо справедливої вартості першого рівня, Керівництво Компанії планує використовувати оцінки та судження які базуються на професійній компетенції працівників Підприємства, досвіді та минулих подіях, а також з використанням розрахунків та моделей вартості фінансових активів. Залучення зовнішніх експертних оцінок щодо таких фінансових інструментів де оцінка, яка базується на професійній компетенції, досвіді та розрахунках є недостатньою, на думку Керівництва є прийнятним та необхідним.

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

3.5. Судження щодо очікуваних термінів утримання фінансових інструментів

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

3.6. Судження щодо виявлення ознак знецінення активів

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

МСФЗ 9 вимагає створення резервів під очікувані кредитні збитки, тобто збитки від знецінення, яке може статися в майбутньому, навіть з мінімальною ймовірністю. Відносно

фінансових активів, які оцінюються за амортизованою вартістю, Компанія на дату виникнення фінансових активів та на кожну звітну дату визначає рівень кредитного ризику.

Ознаками знецінення можуть бути :

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

Очікувані кредитні збитки відображають власні очікування Компанії щодо кредитних збитків

3.7. Використання ставок дисконтування

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

вартості грошей у часі;

вартості джерел, які залучаються для фінансування інвестиційного проекту, які вимагають різні рівні компенсації;

фактору ризику або міри ймовірності отримання очікуваних у майбутньому доходів.

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

Активи та зобов'язання відображаються виходячи з того, що Компанія зможе реалізувати свої активи та погасити зобов'язання в звичайному ході своєї діяльності (в передбачуваному майбутньому). Керівництвом здійснювалася оцінка здатності суб'єкта господарювання безперервно продовжувати діяльність, Компанією виконуються вимоги нормативно-правових актів щодо мінімального розміру власного капіталу. Отже, фінансова звітність станом на 30.09.2024 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 окупованих (після 24.02.2022 року) 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, який відповідає найнижчому рівню вхідних даних, які є суттєвими для оцінки в цілому. Перехід між рівнями ієрархії справедливої вартості визнається на кінець звітного періоду, в якому відбулися зміни.

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

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	Методики оцінки	Метод оцінки (ринковий, дохідний, витратний)	Вихідні дані
Грошові кошти	Первісна та подальша оцінка грошових коштів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості	Ринковий	Офіційні курси НБУ
Депозити	Первісна оцінка депозиту здійснюється за його справедливою вартістю	Дохідний	Ставки за депозитами, ефективні ставки за депозитними договорами

Інструменти капіталу (довгострокові фінансові інвестиції, крім інвестицій, що оцінюються за методом участі в капіталі)	Первісна оцінка інструментів капіталу здійснюється за їх справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює ціні операції, в ході якої був отриманий актив. Подальша оцінка інструментів капіталу здійснюється за справедливою вартістю на дату оцінки	Ринковий, витратний	Офіційні біржові курси організаторів торгів на дату оцінки. За відсутності визначеного біржового курсу на дату оцінки, використовується остання балансова вартість
Дебіторська заборгованість	Первісна оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за ціною операції, якщо вона не містить значного компонента фінансування. Первісна оцінка іншої дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює теперішній вартості усіх майбутніх надходжень грошових коштів, дисконтованих із застосуванням переважної ринкової ставки	Дохідний	Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вхідні грошові потоки
Поточні зобов'язання	Первісна та подальша оцінка поточних зобов'язань здійснюється за вартістю погашення	Витратний	Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вихідні грошові потоки

Рівень ієрархії справедливої вартості, до якого належать оцінки справедливої вартості

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	1 рівень (ті, що мають котирування, та спостережувані)		2 рівень (ті, що не мають котирування, але спостережувані)		3 рівень (ті, що не мають котирувань і не є спостережуваними)		Усього	
	2023	2024	2023	2024	2023	2024	2023	2024
Дати оцінки	31.12.23	30.09.24	31.12.23	30.09.24	31.12.23	30.09.24	31.12.23	30.09.24
Грошові кошти	-	-	30 035	112 766	-	-	30 035	112 766

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

Найменування групи активів та зобов'язань	Балансова вартість		Справедлива вартість	
	На 31.12.2023 р.	На 30.09.2024 р	На 31.12.2023 р	На 30.09.2024 р
Довгострокова дебіторська заборгованість	1 110	1 068	1 110	1 068
Інші необоротні активи	6 475	5 987	6 475	5 987
Грошові кошти	30 035	112 766	30 035	112 766
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	761 447	711 997	761 447	711 99\
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	67 435	63 451	67 435	63 451
Інша поточна дебіторська заборгованість	144 720	154 660	144 720	154 660
Інші довгострокові зобов'язання	286	286	286	286
Короткострокові кредити банків	28 982	27 915	28 982	27 915
Поточна кредиторська	1 494	1 444	1 494	1 444

заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями				
товари, роботи, послуги	1 145 724	1 186 097	1 145 724	1 186 097
Інші поточні зобов'язання	186 384	196 687	186 384	196 687

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 справедливую 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 31.12.2023 р.		Станом на 30.09.2024 р.					
	первісна вартість	накопичена амортизація	надходження	вибуття	інші зміни первісної/переоціненої вартості	накопиченої амортизації	первісна вартість	накопичена амортизація
Права користування природними ресурсами	66 821	1 001	665	30	0	103/112	67 456	1 216
Права користування майном	3 067 131	80	3 206	12 139	4 291	15/-3	3 062 489	92
Права на комерційні позначення	-	-	-	-	-	-	-	-
Права на об'єкти промислової власності	648	166	368	0	0	202/0	1 016	368
Авторське право та суміжні з ним права	1 909	1 567	17	126	-978	6/-946	822	627
Оцінююча вартість земельних ділянок	0	0	0	0	0	0	0	0
Інші нематеріальні активи	2 913	1 971	43	711	1 185	206/346	3 430	2 523
Всього	3 139 422	4 785	4 299	13 006	4 498	532/-491	3 135 213	4 826

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

(тис. грн.)

Групи основних засобів	Станом на 31.12.2023		Станом на 30.09.2024 р.					
	первісна вартість	накопичена амортизація	надходження	вибуття/коригування	переоцінка/коригування	амортизація	первісна вартість	накопичена амортизація
Будинки, споруди та передавальні пристрої	1 018 000	517 078	844	1 200/ 35 378	0	13 316/ 2 981	1 053 022	533 375
в т.ч. інвестиційна нерухомість	32 956	17 181	0	0	0	69/0	32 956	17 250
в т.ч. житло	14 255	9 431	0	0/3 717	0	664/2 999	17 972	13 094
Машини та обладнання	1 055 298	719 854	9 101	12 488 / 114 829	10 460	25 354/ 71 736	1 177 200	816 944
Транспортні засоби	1 478 431	983 647	3 875	4 140 /-169 046	0	32 370 \ - 139 535	1 309 120	876 482
в т.ч. автомобілі	224 302	120 594	601	295/30 698	0	4 595/ 75 751	255 306	200 940
Інструменти,прилади,інвентар (меблі)	38 816	31 224	0	0/-38 816	0	289 / - 31 513	0	0
Інші основні засоби	67 103	38 358	418	333/ -29 833	0	2 052 / -13 220	37 355	27 190
Всього	3 657 648	2 290 161	14 238	18 161 / -87 488	10 460	73 381 / -109 551	3 576 697	2 253 991

Загальна інформація щодо балансової вартості нематеріальних активів та основних засобів наведена у наступній таблиці:
(тис. грн.)

Необоротні активи (тис. грн.)	На 01.01.2024 до коригування (після виправлення помилок)	На 01.01.2024 після коригування	На кінець звітного періоду 30.09.2024
Нематеріальні активи (рядок 1000)	3 134 637	3 134 637	3 130 387
первісна вартість (рядок 1001)	3 142 615	3 139 422	3 135 213
накопичена амортизація (рядок 1002)	7 978	4 785	4 826
Основні засоби (рядок 1010)	1 318 736	1 367 487	1 322 706
первісна вартість (рядок 1011)	4 584 031	3 657 648	3 576 69
Знос (рядок 1012)	3 265 295	2 290 161	2 253 991

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 30.09.2024 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 - 622

	стр.1012 Ф1	- (622)
ДП «Вінницький обавтодор» - стр.1420 Ф1	- 92	
	стр.1012 Ф1	- (92)
ДП «Харківський обавтодор» - стр.1420 Ф1	- 1 088	
	стр.1012 Ф1	- (1 088)
ДП «Сумський обавтодор» - 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 30.09.2024 року наведено нижче:

(тис. грн.)

№ з/п	Назва підприємства	Додатковий капітал на початок року (с-до) Кт	Зменшення додаткового капіталу			Додатковий капітал на кінець звітнього періоду
			Визнання доходу при нарахуванні амортизації	Визнання доходу при вибутті об'єкта	Інше	
1.	ДП «Дніпропетровський ОАД»	104				104
2.	ДП «Житомирський ОАД»	2 823	1			2 822
3.	ДП «Київський облдорупр»	1 363	527			836
4.	ДП «Одеський ОАД»	31	2			29
5.	ДП «Рівненський ОАД»	87	16			71
6.	ДП «Харківський ОАД»	688	3			685
7.	ДП «Львівський ОАД»	631	14			617
	Всього	5 727	563			5 164

Балансова вартість інвестиційної нерухомості станом на 30.09.2024 р., що обліковується підприємствами Групи за методом собівартості, становить – **15 707 тис. грн.**, в т.ч.:

- ДП «Тернопільський обавтодор» на суму - 10 295 тис. грн.;
- ДП «Вінницький обавтодор» на суму - 3 396 тис. грн.;
- ДП «Рівненський обавтодор» на суму – 1 384 тис. грн.;
- ДП «Миколаївський обавтодор» на суму - 632 тис. грн.

У результаті проведення процедур трансформації (рекласифікації) фінансової звітності підприємств Групи за 9 місяців 2024 року, 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 30.09.2024 р. складає - **1 068 тис. грн.**, станом на 01.01.2024 року складає – **1 110 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 30.09.2024 р. складає – **5 987 тис. грн.**, станом на 01.01.2024 року складає – **6 475 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 30.09.2024 року в розрізі дочірніх підприємств наведена в наступній таблиці: (тис. грн.)

Назва дочірнього підприємства	Станом на кінець звітного періоду 30.09.2024 р.
ДП «Чернівецький облавтодор»	2 289
ДП «Ексбуд»	199
ДП «Луганський облавтодор» (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 01.01.2024 до коригування	На 01.01.2024 після коригування	На кінець звітного періоду 30.09.2024
Запаси (рядок 1100)	769 076	533 333	685 244
Виробничі запаси (рядок 1101)	455 089	462 387	611 601
Незавершене виробництво (рядок 1102)	284 048	41 008	41 904
Готова продукція (рядок 1103)	29 534	29 534	31 334
Товари (рядок 1104)	404	404	405

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 облавтодорів, при чому часто не відшкодовуються прямі фактично понесені витрати. Мають також місце методологічні помилки, що закладаються на рівні укладання контрактів, які традиційно ставлять інтереси замовників вище економічних інтересів підприємств Групи.

У бухгалтерському обліку та фінансовій звітності дочірніх підприємств обліковуються станом на 30.09.2024 року у складі статті «Незавершене виробництво» - **41 904 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 у попередніх періодах (більше року)

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 30.09.2024 р. в розрізі дочірніх підприємств, наведена в наступній таблиці:
(тис. грн.)

Назва дочірнього підприємства	Станом на 01.01.2024 р. після коригування	Станом на кінець звітного періоду 30.09.2024 р.
ДП «Дніпропетровський облавтодор»	3 917	3 917
ДП «Запорізький облавтодор»	4 943	4 892
ДП «Західдорвибхпром»	3 916	4 586
ДП «Івано-Франківський облавтодор»	4 051	4 372
ДП «Луганський облавтодор»	567	567
ДП «Миколаївський облавтодор»	5 159	5 159
ДП «Рівненський облавтодор»	44	0
ДП «Тернопільський облавтодор»	11 590	11 590
ДП «Харківський облавтодор»	6	6
ДП «Херсонський облавтодор»	6 815	6 815
Всього:	41 008	41 904

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

Структура дебіторської заборгованості наведена в наступній таблиці:

(тис. грн.)

Дебіторська заборгованість	На 01.01.2024 до коригування	На 01.01.2024 після коригування	На кінець звітнього періоду 30.09.2024
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги (рядок 1125)	463 140	761 447	711 997
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами (рядок 1130)	71 889	67 435	63 451
з бюджетом (рядок 1135)	23 068	23 068	21 425
у тому числі з податку на прибуток (рядок 1136)	1 692	1 692	2 279
Інша поточна дебіторська заборгованість (рядок 1155)	150 263	144 720	154 660

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 01.01.2024 р. після коригування	Станом на 30.09.2024 р.
Гроші та їх еквіваленти	30 035	112 766

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 (професійні, пільгові пенсії тощо).

Станом на 30.09.2024 р. **інших оборотних активів** у консолідованій фінансовій звітності відображено у сумі – 112 958 тис. грн.:

(тис. грн.)

Назва дочірнього підприємства	Станом на 30.09.2024 р.
ДП «Вінницький облавтодор»	48 724
ДП «Донецький облавтодор»	2 043
ДП «Житомирський облавтодор»	5 467
ДП «Закарпатський облавтодор»	1 383
ДП «Запорізький облавтодор»	1 354

ДП «Західдорвибхпром»	4 055
ДП «Кіровоградський облавтодор»	338
ДП «Київський облдорупр»	6 962
ДП «Луганський облавтодор»	724
ДП «Миколаївський облавтодор»	7 116
ДП «Одеський облавтодор»	149
ДП «Рівненський облавтодор»	597
ДП «Полтавський облавтодор»	4 868
ДП «Сумський облавтодор»	1 715
ДП «Тернопільський облавтодор»	831
ДП «Харківський облавтодор»	10 666
ДП «Херсонський облавтодор»	1 200
ДП «Хмельницький облавтодор»	1 468
ДП «ШРБУ-100»	581
ДП «Ексбуд»	37
ДП «Оздоровчий комплекс «Поділля»	132
ДП «Пансіонат «Дорожник»	12
ДП «Київський облавтодор»	12 438
ДП «Чернівецький облавтодор»	44
Апарат АТ «ДАК «Автомобільні дороги України»	24
Всього:	112 928

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

Станом на 30.09.2024 р. балансова вартість необоротних активів, утримуваних для продажу становить – **21 960 тис. грн.**

У розрізі дочірніх підприємств дана інформація наведена нижче:

(тис. грн.)

Назва дочірнього підприємства	Станом на 01.01.2024 після коригування	Станом на 30.09.2024 р.
ДП «Вінницький облавтодор»	816	809
ДП «Донецький облавтодор»	2 431	2 431
ДП «Київський облдорупр»	1 037	1 037
ДП «Луганський облавтодор»	632	632
ДП «Миколаївський облавтодор»	628	628
ДП «Полтавський облавтодор»	298	298
ДП «Сумський облавтодор»	69	69
ДП «Харківський облавтодор»	15 752	15 752
ДП «Чернігівський облавтодор»	11	11
ДП «Рівненський облавтодор»	260	260
ДП «ШРБУ-100»	93	33
Всього:	22 027	21 960

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>

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: (тис. грн.)

Найменування	На 01.01.2024 до коригування	На 01.01.2024 після коригування	На кінець звітного періоду 30.09.2024
Відстрочені податкові зобов'язання (рядок 1500)	8 454	8 454	8 454
Інші довгострокові зобов'язання (рядок 1515)	697	286	286
Довгострокові забезпечення (рядок 1520)	487 842	487 842	474 610
Короткострокові кредити банків (рядок 1600)	28 982	28 982	27 915
Поточні забезпечення (рядок 1660)	141 571	141 571	109 700

Доходи майбутніх періодів (рядок 1665)	5	5	5
Інші поточні зобов'язання (рядок 1690)	174 490	186 384	182 214

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 30.09.2024 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 30.09.2024 р. в розрізі дочірніх підприємств наведена в наступній таблиці:

(тис. грн.)

Назва дочірнього підприємства	Станом на кінець звітного періоду 30.09.2024 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 30.09.2024 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 30.09.2024 р. – **474 610 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 30.09.2024 р. становлять у сумі – **109 700 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 30.09.2024 р. **поточних забезпечень** у консолідованій фінансовій звітності відображено у сумі – **109 700 тис. грн.**, а саме по наступним дочірнім підприємствам:

(тис. грн.)

Назва дочірнього підприємства	Станом на 30.09.2024 р.
ДП «Вінницький облавтодор»	15 561
ДП «Волинський облавтодор»	2 139
ДП «Дніпропетровський облавтодор»	576
ДП «Донецький облавтодор»	5 035
ДП «Житомирський облавтодор»	937
ДП «Закарпатський облавтодор»	868
ДП «Запорізький облавтодор»	2 035
ДП «Західдорвибухпром»	226
ДП «Івано-Франківський облавтодор»	1 473
ДП «Кіровоградський облавтодор»	2 776
ДП «Київський облдорупр»	2 572
ДП «Львівський облавтодор»	7 787
ДП «Луганський облавтодор»	10 963
ДП «Миколаївський облавтодор»	2 039
ДП «Одеський облавтодор»	7 829
ДП «Рівненський облавтодор»	2 345
ДП «Полтавський облавтодор»	818
ДП «Сумський облавтодор»	8 474
ДП «Тернопільський облавтодор»	550
ДП «Харківський облавтодор»	5 448
ДП «Хмельницький облавтодор»	12 736
ДП «Херсонський облавтодор»	5 229
ДП «Черкаський облавтодор»	1 565
ДП «Чернівецький облавтодор»	4 573
ДП «Чернігівський облавтодор»	1 921
ДП «ШРБУ-100»	463

ДП «Ексбуд»	563
ДП «Оздоровчий комплекс «Поділля»	334
ДП «Львівський дорсервіс»	0
ДП «Пансіонат «Дорожник»	71
ДП «Київський облавтодор»	0
Апарат АТ «ДАК «Автомобільні дороги України»	1 794
Всього:	109 700

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 шістдесят 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 та 9 місяців 2024 року на підприємствах Групи не відбувалось.

Інформація щодо розміру статутного капіталу станом на 30.09.2024 р. наведена в наступній таблиці в розрізі дочірніх підприємств:

(тис. грн.)

Назва дочірнього підприємства	Станом на 01.01.2014 р.	Станом на 30.09.2024 р.
ДП «Вінницький облавтодор»	31 691	31 691
ДП «Волинський облавтодор»	27 800	27 800
ДП «Дніпропетровський облавтодор»	102 791	102 791
ДП «Донецький облавтодор»	115 486	83 352
ДП «Житомирський облавтодор»	36 804	36 804
ДП «Закарпатський облавтодор»	34 077	34 077
ДП «Запорізький облавтодор»	82 346	82 346
ДП «Західдорвибухпром»	2 971	2 971

ДП «Івано-Франківський облавтодор»	30 468	30 468
ДП «Кіровоградський облавтодор»	28 817	28 817
ДП «Київський облдорупр»	87 131	87 131
ДП «Львівський облавтодор»	51 224	51 224
ДП «Луганський облавтодор»	44 979	21 613
ДП «Миколаївський облавтодор»	22 145	22 145
ДП «Одеський облавтодор»	60 920	60 920
ДП «Рівненський облавтодор»	40 571	40 571
ДП «Полтавський облавтодор»	57 798	57 798
ДП «Сумський облавтодор»	34 920	34 920
ДП «Тернопільський облавтодор»	26 205	26 205
ДП «Харківський облавтодор»	69 905	69 905
ДП «Хмельницький облавтодор»	30 315	30 315
ДП «Херсонський облавтодор»	30 614	30 614
ДП «Черкаський облавтодор»	33 944	33 944
ДП «Чернівецький облавтодор»	16 146	16 146
ДП «Чернігівський облавтодор»	29 093	29 093
ДП «ШРБУ-100»	27 206	27 206
ДП «Ексбуд»	4 008	4 008
ДП «Оздоровчий комплекс «Поділля»	7 368	7 368
ДП «Львівський дорсервіс»	1 803	1 803
ДП «Пансіонат «Дорожник»	5 841	5 841
ДП «Київський облавтодор»	47 171	47 171
ДП «Кривавтодор»	38 438	0
ДП «Севастопольський упрдор»	5 127	0
Всього:	1 266 123	1 167 058
Апарат АТ «ДАК «Автомобільні дороги України» (окрема звітність)	1 266 141	1 266 141

ДП «Донецький облавтодор» та ДП «Луганський облавтодор» з 2014 року 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 заборобою їх відчуження, використання для формування статутних капіталів

будь-яких суб'єктів господарювання, передачі в управління будь-яким особам та вчинення будь-яких дій, наслідком яких може бути відчуження цих акцій з державної власності, зокрема передача в заставу, до прийняття окремого рішення щодо приватизації Компанії.

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

Компанія здійснює викуп розміщених 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 01.01.2024 до коригування	На 01.01.2024 після коригування	На кінець звітного періоду 30.09.2024
Додатковий капітал (рядок 1410)	3 569 229	3 567 553	3 537 236

Структура додаткового капіталу за 9 місяців 2024 року:

- 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 30.09.2024 р. в розрізі дочірніх підприємств наведена в наступній таблиці:

(тис. грн.)

Назва дочірнього підприємства	Станом на 30.09.2024 р.
ДП «Вінницький облавтодор»	229 827
ДП «Волинський облавтодор»	132 555
ДП «Дніпропетровський облавтодор»	86 892
ДП «Донецький облавтодор»	117 850
ДП «Житомирський облавтодор»	85 416
ДП «Закарпатський облавтодор»	57 001
ДП «Запорізький облавтодор»	152 502
ДП «Західдорвибхпром»	84
ДП «Івано-Франківський облавтодор»	67 203
ДП «Кіровоградський облавтодор»	184 992
ДП «Київський облдорупр»	174 415
ДП «Львівський облавтодор»	74 629
ДП «Луганський облавтодор»	104 841
ДП «Миколаївський облавтодор»	70 329
ДП «Одеський облавтодор»	389 373
ДП «Рівненський облавтодор»	142 202
ДП «Полтавський облавтодор»	237 723
ДП «Сумський облавтодор»	101 929
ДП «Тернопільський облавтодор»	48 678
ДП «Харківський облавтодор»	316 853
ДП «Хмельницький облавтодор»	237 565
ДП «Херсонський облавтодор»	53 807
ДП «Черкаський облавтодор»	68 470
ДП «Чернівецький облавтодор»	53 639

ДП «Чернігівський обласвтодор»	91 703
ДП «ШРБУ-100»	1 708
ДП «Ексбуд»	77 939
ДП «Оздоровчий комплекс «Поділля»	539
ДП «Львівський дорсервіс»	1 506
ДП «Пансіонат «Дорожник»	1 490
ДП «Київський обласвтодор»	173 576
Апарат АТ «ДАК «Автомобільні дороги України»	0
Всього:	3 537 236

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 30.09.2024 р. наведена в наступній таблиці:

(тис. грн.)	
Назва дочірнього підприємства	Станом на 30.09.2024 р.
ДП «Вінницький облавтодор»	-1 168
ДП «Волинський облавтодор»	-92 675
ДП «Дніпропетровський облавтодор»	-97 210
ДП «Донецький облавтодор»	-90 261
ДП «Житомирський облавтодор»	-149 345
ДП «Закарпатський облавтодор»	-110 966
ДП «Запорізький облавтодор»	-195 489
ДП «Західдорвибхпром»	7 553
ДП «Івано-Франківський облавтодор»	-212 711
ДП «Кіровоградський облавтодор»	-199 076
ДП «Київський облдорупр»	-235 772
ДП «Львівський облавтодор»	-105 394
ДП «Луганський облавтодор»	-66 654
ДП «Миколаївський облавтодор»	-113 303
ДП «Одеський облавтодор»	-183 129
ДП «Рівненський облавтодор»	-99 328
ДП «Полтавський облавтодор»	-153 754
ДП «Сумський облавтодор»	1 637
ДП «Тернопільський облавтодор»	-102 790
ДП «Харківський облавтодор»	- 26 986
ДП «Хмельницький облавтодор»	59 777
ДП «Херсонський облавтодор»	-10 133
ДП «Черкаський облавтодор»	-237 032
ДП «Чернівецький облавтодор»	-51 986
ДП «Чернігівський облавтодор»	-135 482
ДП «ШРБУ-100»	-57 988
ДП «Ексбуд»	60 612
ДП «Оздоровчий комплекс «Поділля»	- 316
ДП «Львівський дорсервіс»	-2 793
ДП «Пансіонат «Дорожник»	-2 528
ДП «Київський облавтодор»	-6 384
Апарат АТ «ДАК «Автомобільні дороги України»	-101 140
Всього:	-2 712 214

На початок звітної періоду (на 01.01.2024 року) виправляли помилки такі підприємства:

- по стр.1420 - ДП «Вінницький облавтодор» - (-11 тис. грн.),
- по стр.1420 – ДП «Чернівецький облавтодор» - (+41 тис.грн.).

4.6. Структура кредиторської заборгованості

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

(тис. грн.)

<i>Найменування</i>	На 01.01.2024 до коригування	На 01.01.2024 після коригування	На кінець звітного періоду 30.09.2024
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями (рядок 1610)	1 494	1 494	1 444
товари, роботи, послуги (рядок 1615)	1 153 532	1 145 724	1 186 097
розрахунками з бюджетом (рядок 1620)	1 407 004	1 433 121	1 433 245
у тому числі з податку на прибуток (рядок 1621)	7 036	7 036	6 083
розрахунками зі страхування (рядок 1625)	142 144	142 144	153 578
розрахунками з оплати праці (рядок 1630)	315 221	315 221	331 574
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами (рядок 1635)	84 154	73 181	347 061
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків (рядок 1645)	144 560	2 303	1 368

На початок звітного періоду (на 01.01.2024 року) виправляли помилки такі підприємства:

- по стр.1620 – ДП «Вінницький облавтодор» - (+11 тис. грн.),
- по стр.1620 – ДП «Чернівецький облавтодор» - (-41 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 30.09.2024 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 малоймовірними;

- 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	Рекласифіка ція, консолідація	На кінець звітного періоду за М(С)БО
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи	1000	3 130 387	0	3 130 387
первісна вартість	1001	3 138 840	-3 627	3 135 213
накопичена амортизація	1002	8 453	-3 627	4 826
Незавершені капітальні інвестиції	1005	52 384	-52 384	0
Основні засоби	1010	1 268 170	54 536	1 322 706
первісна вартість	1011	4 594 003	-1 017 306	3 576 697
знос	1012	3 325 833	-1 071 842	2 253 991
Інвестиційна нерухомість	1015	15 707	-15 707	0
Первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	32 956	-32 956	0

Знос інвестиційної нерухомості	1017	17 249	-17 249	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	1 372	- 304	1 068
Відстрочені податкові активи	1045	2 606	1 303	3 909
Гудвіл	1055			
Інші необоротні активи	1090	2 554	3 433	5 987
Усього за розділом I	1095	5 640 391	-1 176 334	4 464 057
II. Оборотні активи				
Запаси	1100	900 586	-215 342	685 244
Виробничі запаси	1101	604 498	7 103	611 601
Незавершене виробництво	1102	264 349	-222 445	41 904
Готова продукція	1103	31 334		31 334
Товари	1104	405		405
Поточні біологічні активи	1110	126		126
Векселі одержані	1120	5 000	-5 000	0
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	492 686	219 311	711 997
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	69 050	-5 599	63 451
з бюджетом	1135	21 495		21 495
у тому числі з податку на прибуток	1136	2 279		2 279
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	158 770	-158 770	0
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	164 474	-9 814	154 660
Поточні фінансові інвестиції	1160			

Гроші та їх еквіваленти	1165	112 766		112 766
Витрати майбутніх періодів	1170	15 798	-15 798	0
Інші оборотні активи	1190	133 061	-20 103	112 958
Усього за розділом II	1195	2 073 812	-211 115	1 862 697
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття				
	1200	22 598	-638	21 960
Баланс	1300	7 736 801	-1 388 087	6 348 714
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	3 538 909	-1 673	3 537 236
Резервний капітал	1415	1 047	-1 047	0
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(2 701 812)	-10 402	(2 712 214)
Неоплачений капітал	1425			
Вилучений капітал	1430			
Неконтрольована частка	1490			
Усього за розділом I	1495	3 322 392	-1 231 229	2 091 163
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	474 610		474 610
Цільове фінансування	1525			
Усього за розділом II	1595	483 761	-411	483 350
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Короткострокові кредити банків	1600	27 915		27 915
Векселі видані	1605	5 000	-5 000	0
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610	1 444		1 444
товари, роботи, послуги	1615	1 194 474	-8 377	1 186 097
розрахунками з				

бюджетом	1620	1 413 899	19 346	1 433 245
у тому числі з податку на прибуток	1621	6 083		6 083
розрахунками зі страхування	1625	153 578		153 578
розрахунками з оплати праці	1630	331 574		331 574
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	359 834	-12 773	347 061
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	160 031	-158 663	1 368
Поточні забезпечення	1660	109 700		109 700
Доходи майбутніх періодів	1665	5		5
Інші поточні зобов'язання	1690	173 194	9 020	182 214
Усього за розділом III	1695	3 930 648	-156 447	3 774 201
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700			
Баланс	1900	7 736 801	-1 388 087	6 348
			714	

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

5.1. Розкриття інформації про чистий дохід від реалізації продукції (рядок 2000), собівартість реалізованої продукції (рядок 2050), валовий прибуток/збиток (рядки 2090, 2095)

У Консолідованому звіті про фінансовий станом на 30 вересня 2024 року по стр. 1645 «Поточна кредиторська заборгованість з внутрішніх розрахунків» обліковується залишок в сумі – **1 368 тис. грн.** Залишок виник у зв'язку з тим, що Донецький, Луганський, Херсонський, Харківський обласвтодор та ДП Пансіонат «Дорожник» не надали фінансову звітність за 9 місяців 2024 року.

Враховуючи надані підприємствами Групи розшифрувань складу доходів і витрат Компанією здійснені трансформаційні записи для формування консолідованого звіту про сукупний дохід за 9 місяців 2024 року у відповідності до положень МСФЗ.

Записи передбачали наступні коригування пов'язані з визнанням доходу від реалізації та списанням собівартості фактично завершених дорожніх робіт та внутрішніх розрахунків, а саме:

- 1) чистий дохід (рядок 2000) скоригований на суму – 234 398 тис. грн., як різниця між договірною вартістю робіт, які виконані та неприйняті замовниками, скориговані внутрішньогрупові розрахунки на суму – (-83 307 тис. грн.);
- 2) собівартість реалізованої продукції, робіт, послуг (рядок 2050) збільшена на суму – (-222 445 тис. грн.), як різниця між виробничою собівартістю робіт, виконаних і не прийнятих та собівартістю реалізованих робіт, які обліковувались у складі незавершеного виробництва, скориговані внутрішньогрупові розрахунки на суму – 87 000 тис. грн.;
- 3) відкориговано валовий прибуток (рядок 2090) на суму прибутку від виконаних, але неприйнятих дорожніх робіт – 11 953 тис. грн., скориговані внутрішньогрупові розрахунки на суму – 3 693 тис. грн.;
- 4) зменшено інші операційні доходи (рядок 2120) на суму (- 28 68 тис. грн.);
- 5) збільшено адміністративні витрати (рядок 2130) на суму – 1 528 тис. грн.;
- 6) збільшено інші операційні витрати (рядок 2180) на суму – 23 468 тис. грн.,
- 7) відкориговано фінансовий результат від операційної діяльності (рядок 2190) на суму – 11 953 тис. грн., фінансовий результат до оподаткування (рядок 2290) на суму – 11 953 тис. грн. та чистий прибуток (рядок 2350) на суму прибутку від виконаних, але неприйнятих дорожніх робіт - 11 953 тис. грн.

Трансформація Звіту про сукупний дохід за 9 місяців 2024 року

(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	1 640 980	151 091	1 792 071
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(1 755 069)	(135 445)	(1 890 514)
Валовий:				
прибуток	2090		15 646	
збиток	2095	(114 089)		(98 443)
Інші операційні доходи	2120	293 266	(28 689)	264 577
Адміністративні витрати	2130	(134 516)	1 528	(132 988)
Витрати на збут	2150	(1 511)	0	(1 511)
Інші операційні витрати	2180	(97 157)	23 468	(73 689)
Фінансовий результат від операційної діяльності:				
прибуток	2190		11 953	
збиток	2195	(54 007)		(42 054)
Доход від участі в капіталі	2200			
Інші фінансові доходи	2220	0		0
Інші доходи	2240	26 554	0	26 554
Фінансові витрати	2250	(1 825)	0	(1 825)
Інші витрати	2270	(36)	0	(36)
Фінансовий результат до оподаткування:				
прибуток	2290		11 953	
збиток	2295	(29 314)		(17 361)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(146)	0	(146)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	0	0	0
Чистий фінансовий результат:				
прибуток	2350		11 953	
збиток	2355	(29 460)		(17 507)

Доходи Компанії за 9 місяців 2024 року становлять:

Дохід від реалізації робіт з будівництва, ремонту та утримання доріг – 1 628 114 тис. грн.

Надання послуг автотранспорту та дормеханізмів – 25 556 тис. грн.

Реалізація продукції власного виробництва – 55 125 тис. грн.

Реалізація товарів – 743 тис.грн.

Надання послуг генпідрядника – 4 388 тис. грн.

Інші види діяльності в. т. ч. видобування каменю, проектно вишукувальні роботи, торгівля, послуги оздоровчих заходів та інше – 78 145 тис. грн.

Всього чистого доходу (виручки) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) за 9 місяців 2024 року - 1 792 171 тис. грн., за 9 місяців 2023 року – 2 293 201 тис. грн.

Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) за 9 місяців 2024 року становить - (1 890 514 тис. грн.), за 9 місяців 2023 року – (2 304 444 тис. грн.):

Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	(1 890 514)
Витрати на сировину та основні матеріали	(1 069 213)
Витрати на паливо	(143 712)
Витрати на електроенергію	(31 346)
Витрати на оплату праці	(387 555)
Відрахування на соціальні заходи	(90 079)
Витрати, що здійснюються для підтримання об'єкта в робочому стані (проведення ремонту, технічного огляду, нагляду, обслуговування тощо)	(16 173)
Амортизація основних засобів і нематеріальних активів	(62 520)
Інші витрати	(89 916)

За 9 місяців 2024 року підприємствами Компанії отримано валовий збиток у сумі - (98 443 тис. грн.), за 9 місяців 2023 року отримано валовий збиток в сумі –(11 243 тис. грн.).

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

5.2.1. Інші операційні доходи (рядок 2120)

За 9 місяців 2024 року підприємствами Компанії отримано **інших операційних доходів** у сумі – **264 577 тис. грн.**, за 9 місяців 2023 року – **166 341 тис. грн.**, в тому числі:

Інші операційні доходи	264 577
реалізація виробничих запасів, ТМЦ	9 435
Дохід від надання послуг (стоянка, зберігання, тощо)	15 335
операційна оренда активів	117 753
суми штрафів, пені, неустойок та інших санкцій за порушення господарських договорів, що надійшли від боржників, у тому числі за рішенням суду	999
дохід від списання кредиторської заборгованості, щодо якої минув строк позову	78 037
відшкодування раніше списаних активів (погашення боргів, списаних як безнадійні)	1 643
суми одержаних грантів і субсидій	334
реалізація необоротних активів	16 219
інші доходи від операційної діяльності	24 822

5.2.2. Адміністративні витрати (рядок 2130)

За 9 місяців 2024 року адміністративні витрати на підприємствах Компанії - (132 988 тис. грн.), за 9 місяців 2023 року – (143 382 тис. грн.), які складаються з:

Адміністративні витрати, у тому числі:	(132 988)
витрати, пов'язані з використанням власних службових автомобілів	(8 306)
витрати на оренду службових автомобілів	(275)
витрати на консалтингові послуги	(0)
витрати на страхові послуги	(12)
витрати на аудиторські послуги	(1 146)
витрати на службові відрядження	(965)
витрати на зв'язок	(646)
витрати на оплату праці	(87 210)
відрахування на соціальні заходи	(18 080)
амортизація основних засобів і нематеріальних активів загальногосподарського призначення	(1 395)
витрати на операційну оренду основних засобів та роялті, що мають загальногосподарське призначення	(143)
витрати на страхування майна загальногосподарського призначення	(0)
організаційно-технічні послуги	(1 084)
консультаційні та інформаційні послуги	(1 890)
юридичні послуги	(804)
послуги з оцінки майна	(234)
витрати на охорону праці загальногосподарського персоналу	(29)
витрати на підвищення кваліфікації та перепідготовку кадрів	(131)
витрати на утримання основних фондів, інших необоротних активів загальногосподарського використання, у тому числі:	(3 900)
<i>витрати на поліпшення основних фондів</i>	(32)
інші адміністративні витрати	(6 738)

5.2.3. Витрати на збут (рядок 2150)

За 9 місяців 2024 року витрати на збут на підприємствах Компанії – (1 511 тис. грн.), за 9 місяців 2023 року – (1 901 тис. грн.), які складаються з:

Витрати на збут, у тому числі:	(1 511)
транспортні витрати	(0)
витрати на оплату праці	(591)
відрахування на соціальні заходи	(128)
амортизація основних засобів і нематеріальних активів	(2)
інші витрати на збут	(790)

5.2.4. Інші операційні витрати (рядок 2180)

За 9 місяців 2024 року **інші операційні витрати** на підприємствах Компанії – (73 689 тис. грн.), за 9 місяців 2023 року – (96 010 тис. грн.), які складаються з:

Інші операційні витрати, усього, у тому числі:	(73 689)
витрати на благодійну допомогу	(144)
відрахування до резерву сумнівних боргів	(593)
собівартість реалізованих оборотних активів (виробничих запасів, ТМЦ)	(3 659)
визнані економічні санкції (штрафи, пені, неустойки)	(17 591)
витрати на утримання, експлуатацію та забезпечення основної діяльності об'єктів соціальної інфраструктури	(1 224)
втрати від знецінення запасів	(35)
собівартість реалізованих необоротних активів	(2 226)
списання безнадійної дебіторської заборгованості	(1 562)
витрати, пов'язані з отриманням доходу від операційної оренди	(22 357)
витрати, пов'язані з отриманням доходу від реалізації послуг (стоянка, зберігання, тощо)	(2 257)
витрати за виконавчими листами	(935)
виконавчий збір	(1 420)
створення довгострокових забезпечень на сплату штрафних санкцій	(763)
витрати відповідно до умов колективного договору	(4 371)
інші	(14 552)

5.2.5. Інші фінансові доходи (рядок 2220)

За 9 місяців 2024 року **отримано інших фінансових доходів** на підприємствах Компанії – 0 тис. грн., за 9 місяців 2023 року – 40 тис. грн.

5.2.6. Інші доходи (рядок 2240)

За 9 місяців 2024 року **отримано інших доходів** на підприємствах Компанії – 26 554 тис. грн., за 9 місяців 2023 року – 26 866 тис. грн.:

Інші доходи	26 554
інші доходи в сумі амортизації основних засобів, придбаних за централізовані капітальні вкладення	5 114
дохід у сумі амортизації безоплатно отриманих або оприбуткованих при інвентаризації основних засобів та нематеріальних активів	18 687
інші доходи	2 753

5.2.7. Фінансові витрати (рядок 2250)

За 9 місяців 2024 року **фінансові витрати** на підприємствах Компанії –

(1 825 тис. грн.), за 9 місяців 2023 року – **(2 064 тис. грн.),** які складаються з:

Фінансові витрати	(1 825)
витрати на відсотки	(1 393)

інші витрати підприємства

(432)

5.2.8. Інші витрати (рядок 2270)

За 9 місяців 2024 року **інші витрати** на підприємствах Компанії склали – **(36 тис. грн.)**, за 9 місяців 2023 року – **(1 304 тис. грн.)**.

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

За 9 місяців 2024 року підприємствами Компанії отримано фінансовий результат до оподаткування – це збиток у сумі – **(17 361) тис. грн.**, за 9 місяців 2023 року збиток – **(62 657 тис. грн.)**.

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

За 9 місяців 2024 року підприємствами Компанії нараховано витрат з податку на прибуток у сумі – **(146 тис. грн.)**, за 9 місяців 2023 року – **(4 067 тис. грн.)**.

Чистий фінансовий результат Компанії:

за 9 місяців 2024 року – збиток – **(17 507) тис. грн.**,

за 9 місяців 2023 року – збиток - **(66 724 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 01.01.2024 р. ключовий управлінський персонал включав членів Правління у складі трьох осіб. Загальна сума нарахованих короткострокових виплат ключовому управлінському персоналу за 9 місяців 2024 року

в розмірі – 2 334 тис. грн. (за 9 місяців 2023 року – 2 693 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 9 місяців 2024 року):

(тис.грн.)

№ 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 "Запорізький облавтодор" ВАТ "ДАК "Автомобільні дороги України"	32025623	послуги	132	-	132	-
2	Дочірнє Підприємство "ШРБУ №100" ВАТ "ДАК "Автомобільні дороги України"	05423018	послуги	580	-	580	-
3	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "ЖИТОМИРСЬКИЙ ОБЛАВТОДОР" ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "АВТОМОБІЛЬНІ	32008278	послуги	505	-	505	-
4	ДП "Волинський облавтодор" ВАТ "ДАК "Автомобільні дороги України"	32035139	послуги	788	-	788	-
5	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "ДОНЕЦЬКИЙ ОБЛАВТОДОР" ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ"	32001618	послуги, задолженность филиалов на оккупированных территориях	-	1'180	-	1'180
6	ДП "Київський облдорупр" ВАТ "ДАК "Автомобільні дороги України"	33096517	послуги	67	1'339	67	1'339
7	ДП "Одеський облавтодор" ВАТ "ДАК "Автомобільні дороги України"	32018511	послуги	-	418	-	418
8	Дочірнє підприємство "Дніпропетровський облавтодор "ВАТ" ДАК "Автомобільні дороги	31950828	послуги	369	-	369	-
9	ДП "Харківський облавтодор" ВАТ "ДАК "Автомобільні дороги України"	31941174	послуги	909	16	909	16

10	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "ОЗДОРОВЧИЙ КОМПЛЕКС "ПОДІЛЛЯ" ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ"	34891341	послуги	138	-	138	-
11	-	-	-	-	-	-	-
12	Дочірнє підприємство "Дніпропетровський облавтодор "ВАТ" ДАК	31950828	послуги	8	-	8	-
13	ДП "Кіровоградський облавтодор" ВАТ "ДАК "Автомобільні дороги України"	32039992	послуги	123	2'765	123	2'765
14	Дочірнє Підприємство "ШРБУ №100" ВАТ "ДАК "Автомобільні	05423018	послуги	424	146	424	146
15	ДП "Київський облавтодор" ВАТ "ДАК "Автомобільні дороги України"	03445665	послуги	364	3'242	364	3'242
16	Дочірнє підприємство "Миколаївський облавтодор" ВАТ ДАК "Автомобільні	31159920	послуги	245	410	245	410
17	ДП "Одеський облавтодор" ВАТ "ДАК "Автомобільні дороги України"	32018511	послуги	90	-	90	-
18	Дочірнє підприємство "Тернопільський облавтодор" Відкритого акціонерного товариства "Державна акціонерна компанія	31995099	послуги	64	171	64	171
19	ДП "Полтавський облавтодор" ВАТ "ДАК "Автомобільні дороги України"	32017261	послуги	-	74	-	74
20	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "ЖИТОМИРСЬКИЙ ОБЛАВТОДОР" ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА"ДЕР ЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "АВТОМОБІЛЬНІ	32008278	послуги	-	62	-	62

21	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "ОЗДОРОВЧИЙ КОМПЛЕКС "ПОДІЛЛЯ" ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ"	34891341	послуги	10	-	10	-
22	ДП "Черкаський облавтодор"ВАТ "ДАК "Автомобільні дороги України"	31141625	послуги	54	-	54	-
23	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "УПРАВЛІННЯ ЕКСПЛУАТАЦІЇ БУДИНКІВ" ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ"	21582733	Утримання ДАК, техутримання	-	10'244	-	11'844
24	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "ЗАКАРПАТСЬКИЙ ОБЛАВТОДОР" ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ"	31179046	переуступка боргу	-	-	-	4'695
25	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "ЛЬВІВСЬКИЙ ОБЛАВТОДОР" ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ"	31978981	оренда автом.	21	-	16	-

26	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "ЗАКАРПАТСЬКИЙ ОБЛАВТОДОР" ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ"	31179046	нематеріальні активи	-	157	-	157
27	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "ЗАКАРПАТСЬКИ Й ОБЛАВТОДОР" ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ	31179046	послуги	-	13	-	365
28	-	-	-	-	-	-	-
29	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "ХАРКІВСЬКИЙ ОБЛАВТОДОР" ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ	31941174	попередня оплата	-	67	-	67
30	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "ІВАНО-ФРАНКІВ СЬКИЙ ОБЛАВТОДОР" ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "АВТОМОБІЛЬНІ	31790584	попередня оплата	-	2	-	2
31	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "РІВНЕНСЬКИЙ ОБЛАВТОДОР" ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ	31994540	попередня оплата	-	72	-	72

32	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "ТЕРНОПІЛЬСЬКИЙ ОБЛАВТОДОР" ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ	31995099	попередня оплата	-	41	-	41
33	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "ХЕРСОНСЬКИЙ ОБЛАВТОДОР" ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ	31918234	попередня оплата	-	10	-	10
34	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "ЧЕРКАСЬКИЙ ОБЛАВТОДОР" ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ	31141625	попередня оплата	-	10	-	10
35	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "ЗАХІДДОРВИБУХ ПРОМ" ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "АВТОМОБІЛЬНІ	03443666	попередня оплата	-	5	-	5
36	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "ЧЕРНІВЕЦЬКИЙ ОБЛАВТОДОР" ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ	31963989	попередня оплата	-	4	-	4

37	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "ЗАКАРПАТСЬКИЙ ОБЛАВТОДОР" ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ	31179046	попередня оплата	-	110	-	110
38	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "ОДЕСЬКИЙ ОБЛАВТОДОР" ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ	32018511	попередня оплата	-	126	-	126
39	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "СУМСЬКИЙ ОБЛАВТОДОР" ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ	31931024	попередня оплата	-	164	-	164
40	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "ЛУГАНСЬКИЙ ОБЛАВТОДОР" ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ	31995774	попередня оплата	-	138	-	138
41	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "ЧЕРНІГІВСЬКИЙ ОБЛАВТОДОР" ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ	32016315	попередня оплата	-	114	-	114

42	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "КІРОВОГРАДСЬК ИЙ ОБЛАВТОДОР" ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ	32039992	попередня оплата	-	1	-	1
43	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "ВОЛИНСЬКИЙ ОБЛАВТОДОР" ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ	32035139	попередня оплата	-	1	-	1
44	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "ЖИТОМИРСЬКИ Й ОБЛАВТОДОР" ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДЕ РЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "АВТОМОБІЛЬНІ	32008278	попередня оплата	-	69	-	69
45	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "ЗАПОРІЗЬКИЙ ОБЛАВТОДОР" ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ	32025623	попередня оплата	-	25	-	25
46	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "КИЇВСЬКИЙ ОБЛАВТОДОР" ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ	03445665	попередня оплата	-	27	-	27

47	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "ЛЬВІВСЬКИЙ ОБЛАВТОДОР" ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ	31978981	попередня оплата	-	23	-	23
48	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "ІВАНО-ФРАНКІВС ЬКИЙ ОБЛАВТОДОР" ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "АВТОМОБІЛЬНІ	31790584	буд. матеріали	-	8	-	8
49	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "РІВНЕНСЬКИЙ ОБЛАВТОДОР" ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ"	31994540	щебенева продукція	17	-	17	-
50	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "ОЗДОРОВЧИЙ КОМПЛЕКС "ПОДІЛЛЯ" ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ"	34891341	послуги	5	-	5	-
51	ДП "Київський облавтодор" ВАТ "ДАК "Автомобільні дороги України"	03445665	Операційна оренда комбінованої дорожньої машини, гарантійний платіж по договору оренди комбінованої дорожньої машини	-	89	-	223
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,автопослуги	154	-	154	-
54	ДП "Кіровоградський облавтодор"	32039992	послуги фрези	7	-	7	-
55	ДП "Одеський облавтодор"	32018511	виконані роботи	31	-	31	-
56	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "ДОНЕЦЬКИЙ ОБЛАВТОДОР" ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ"	32001618	автопослуги	212	90	212	139
57	-	-	-	-	-	-	-
58	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "КИЇВСЬКЕ ОБЛАСНЕ ДОРОЖНЄ УПРАВЛІННЯ" ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ"	33096517	автопослуги	36	-	36	-
59	ДП"Чернігівський облавтодор"ВАТ"ДАК"Автомобільні дороги України"	32016315	виконані роботи	-	392	-	392
60	ДП "Херсонський облавтодор"	31918234	автопослуги	74	-	74	-
61	ДП "ШРБУ №100" ВАТ "ДАК "Автомобільні дороги України"	05423018	фінансова допомога	50	-	50	-
62	ДП "Дніпропетровський облавтодор"	31950828	автопослуги та ПММ	65	-	65	-
63	ДП "Запорізький облавтодор" ВАТ "ДАК "Автомобільні дороги України"	32025623	ПММ	-	16	-	16
64	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "СУМСЬКИЙ ОБЛАВТОДОР" ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ"	31931024	автопослуги, щебінь	-	74	-	74

65	ДП "РІВНЕНСЬКИЙ ОБЛАВТОДОР" ВАТ "ДАК "АВТОМОБІЛ. ДОРОГИ УКРАЇНИ"	31994540	аванс на автопослуги	-	18	-	18
66	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "ТЕРНОПІЛЬСЬКИЙ ОБЛАВТОДОР" ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ"	31995099	за матеріали, автопослуги	52	-	52	-
67	ДП "МИКОЛАЇВСЬКИЙ ОБЛАВТОДОР" ВАТ "ДАК "АДУ"	31159920	автопослуги	139	-	139	-
68	ДП "Київський облдорупр" ВАТ "ДАК "Автомобільні дороги України"	33096517	послуги, оренда ТЗ	-	301	-	301
69	ДП "Чернігівський облавтодор" ВАТ "ДАК "Автомобільні дороги України"	32016315	матеріали	-	42	-	42
70	ДП "ЗАХІДДОРВИБУХ ПРОМ" ВАТ "ДАК "АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ"	03443666	матеріали	-	17	-	17
71	ДП "Київський облавтодор" ВАТ "ДАК "Автомобільні дороги України"	03445665	оренда ТЗ	-	2'064	-	2'064
72	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "ЧЕРКАСЬКИЙ ОБЛАВТОДОР"	31141625	автопослуги	67	-	67	-
73	ДП "Кіровоградський облавтодор"	32039992	автопослуги	63	-	63	-
74	ДП "ОДЕСЬКИЙ ОБЛАВТОДОР" ВАТ "ДАК "АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ"	32018511	автопослуги	56	-	56	-
75	ДП "Полтавський облавтодор" ВАТ "ДАК" Автомобільні дороги України"	32017261	послуги автотехніки	18	-	18	-
76	ДП "ШРБУ № 100" ВАТ "ДАК "АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ"	05423018	поворотна фінансова допомога	500	-	500	-
77	Дочірнє підприємство "Житомирський	32008278	матеріали, оплата юридичних послуг	145	83	145	83

78	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "ХАРКІВСЬКИЙ ОБЛАВТОДОР" ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ"	31941174	оренда ТЗ	40	-	40	-
79	ДП "Оздоровчий комплекс "Поділля"	34891341	послуги оздоровлення	71	-	71	-
80	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "ОЗДОРОВЧИЙ КОМПЛЕКС "ПОДІЛЛЯ" ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ"	34891341	послуги	41	-	41	-
81	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "ХЕРСОНСЬКИЙ ОБЛАВТОДОР" ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ"	31918234	оренда	232	64	232	64
82	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "ШРБУ № 100" ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ"	05423018	послуги, поворотна фінансова допомога	-	410	-	410
83	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "КИЇВСЬКИЙ ОБЛАВТОДОР" ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ"	03445665	оренда	30	-	105	-

84	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "ІВАНО-ФРАНКІВСЬКИЙ ОБЛАВТОДОР" ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "АВТОМОБІЛЬНІ	31790584	переуступка боргу	-	502	-	502
85	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "ЧЕРНІВЕЦЬКИЙ ОБЛАВТОДОР" ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ"	31963989	оренда	13	-	-	-
86	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "РІВНЕНСЬКИЙ ОБЛАВТОДОР" ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ"	31994540	послуги	-	52	-	52
87	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "ЛЬВІВСЬКИЙ ОБЛАВТОДОР" ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ"	31978981	оренда	279	-	351	-
88	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "ЧЕРНІГІВСЬКИЙ ОБЛАВТОДОР" ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ"	32016315	Послуги по виготовленню асфальтобетонної суміші 2011 рік	29	-	29	-

89	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "ОЗДОРОВЧИЙ КОМПЛЕКС "ПОДІЛЛЯ" ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ"	34891341	Путівки, фінансова допомога 2011 рік	11	-	11	-
90	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "ОЗДОРОВЧИЙ КОМПЛЕКС "ПОДІЛЛЯ" ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ"	34891341	Фінансова допомога 2012-2019 роки	152	-	152	-
91	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "ШРБУ № 100" ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ"	05423018	Фінансова позика 2016-2019 роки	257	-	257	-
92	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "ШРБУ № 100" ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ"	05423018	Послуги фрезерування 2017 рік, аванс за послуги фрезерування 03.05.2017 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 "ПОЛТАВСЬКИЙ ОБЛАВТОДОР" ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ"	32017261	Реалізація ТМЦ-щобінь 31.10.2020 року.Послуги навантажувача 2020 рік.	74	-	74	-
95	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "ОДЕСЬКИЙ ОБЛАВТОДОР" ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ"	32018511	Оренда автомобіля	10	-	-	-
96	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "ВІННИЦЬКИЙ ОБЛАВТОДОР" ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ"	32054743	Оренда автомобіля	47	-	-	-
97	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "ШРБУ № 100" ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ"	05423018	фінансова допомога, матеріали	838	-	838	-
98	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "ОЗДОРОВЧИЙ КОМПЛЕКС "ПОДІЛЛЯ" ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ"	34891341	фінансова допомога, послуги	109	-	109	-

99	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "ЛЬВІВСЬКИЙ ДОРСЕРВІС" ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ"	31803425	За реалізацію НА (права користування надрами), за послуги земельного сервітуту	170	-	522	-
100	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ"	31899285	Відступлення права вимоги	-	-	4'695	-

101	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ"	31899285	Дебіторська заборгованість за внутрішніми розрахунками за надані послуги з оренди та обслуговування майна	9'432	-	11'032	-
102	Дочірнє Підприємство "Вінницький облавтодор" Відкритого акціонерного товариства "Державна	32054743	надано аванс за холодну бітунову суміш	-	612	-	612
103	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "ВОЛИНСЬКИЙ ОБЛАВТОДОР" ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ"	32035139	позика	-	458	-	458
104	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "РІВНЕНСЬКИЙ ОБЛАВТОДОР" ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ"	31994540	позика	-	500	-	500
105	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "СУМСЬКИЙ ОБЛАВТОДОР" ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ"	31931024	надано аванс за холодну бітунову суміш-150,0 позика - 264,0	-	414	-	414
106	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "ТЕРНОПІЛЬСЬКИЙ ОБЛАВТОДОР" ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ"	31995099	позика - 211,0 тис. грн, за доломіт та його перевезення - 20,0 тис. грн.та за виконані роботи поточний дрібний ремонт труби через рівчак на км 44+913 а/дор Галич-Підгайці-Теребовля -Сатанів-Городок Тернопільська обл.- 179,0ти. грн	410	-	410	-

107	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "ХАРКІВСЬКИЙ ОБЛАВТОДОР" ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇ	31941174	оренда	441	-	682	-
108	Дочірнє підприємство "Херсонський облавтодор" відкритого акціонерного товариства "Державна	31918234	позика	162	424	-	262
109	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "ХМЕЛЬНИЦЬКИЙ ОБЛАВТОДОР" ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ"	31100492	позика	-	700	-	700
110	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "ЧЕРКАСЬКИЙ ОБЛАВТОДОР" ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ"	31141625	-	-	-	-	-
111	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "ЧЕРНІВЕЦЬКИЙ ОБЛАВТОДОР" ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ"	31963989	позика	-	20	-	20

112	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "КИЇВСЬКЕ ОБЛАСНЕ ДОРОЖНЄ УПРАВЛІННЯ" ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "АВТОМОБІЛЬНІ	33096517	вико. роботи Послуги з експлуат утрим а/д держ значен Ямковий ремонт а/д Н- 06/ Кременець-Біла Церква-Ржищів-Канів-Софіївка - 998,0 тис. грн сінь та посл. асфальтоуклад.-77,0тис.грн.	998	77	998	77
113	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "КИЇВСЬКИЙ ОБЛАВТОДОР" ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ"	03445665	оренда	172	-	238	-
114	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "ДОНЕЦЬКИЙ ОБЛАВТОДОР" ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ"	32001618	позика	-	580	-	580
115	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "ПОЛТАВСЬКИЙ ОБЛАВТОДОР" ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ"	32017261	позика	-	50	-	50
116	Дочірнє підприємство "Закарпатський облавтолдор"Відкрит ого акціонерного товариства"Державна акціонерна компанія"Автомобіль	31179046	надано аванс за холодну бітунову суміш	-	838	-	838
117	ДП"Запорізький облавтодор" ВАТ "ДАК" Автомобільні дороги України"	32025623	надано аванс за холодну бітунову сіміш	-	50	-	50

118	ДП "ІВАНО-ФРАНКІВСЬКИЙ ОБЛАВТОДОР" ВАТ "ДАК "АВТОМОБІЛЬНІ	31790584	позика	-	73	-	73
119	Дочірнє підприємство "Кіровоградський облавтодор" відкритого акціонерного товариства "Державна	32039992	заборгованість за холодну тібунову суміш	74	-	74	-
120	ДП "Львівський облавтодор" ВАТ "ДАК" Автомобільні дороги України"	31978981	надано аванс за холодну бітунову суміш	-	453	-	453
121	Дочірнє Підприємство " Миколаївський облавтодор" Відкритого Акціонерного Товариства " Державна	31159920	позика	4'517	-	4'517	-
122	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "ОДЕСЬКИЙ ОБЛАВТОДОР" ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ"	32018511	позика	7'261	-	7'261	-
123	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "КИЇВСЬКИЙ ОБЛАВТОДОР" ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ"	03445665	виконані роботи	160	-	160	-
124	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "ЖИТОМИРСЬКИЙ ОБЛАВТОДОР" ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "АВТОМОБІЛЬНІ	32008278	за дозатор	-	28	-	28

125	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "ЛУГАНСЬКИЙ ОБЛАВТОДОР" ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ"	31995774	за бітум	-	369	-	369
126	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "ХАРКІВСЬКИЙ ОБЛАВТОДОР" ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ"	31941174	автопослуги, транспортні витрати за отримання ПММ	-	22	-	22
127	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "КИЇВСЬКЕ ОБЛАСНЕ ДОРОЖНЄ УПРАВЛІННЯ" ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ"	33096517	послуги шнекороторної техніки	6	-	6	-
128	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "ПОЛТАВСЬКИЙ ОБЛАВТОДОР" ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ"	32017261	автопослуги, ПММ	-	65	-	65
129	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "ХЕРСОНСЬКИЙ ОБЛАВТОДОР" ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ"	31918234	бітум	-	8	-	8

130	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "КІРОВОГРАДСЬКИ Й ОБЛАВТОДОР" ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ"	32039992	послуги фрези	2	-	2	-
131	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "КИЇВСЬКЕ ОБЛАСНЕ ДОРОЖНЄ УПРАВЛІННЯ" ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ"	33096517	послуги	-	1'244	-	1'244
132	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "РІВНЕНСЬКИЙ ОБЛАВТОДОР" ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ"	31994540	оренда	83	145	83	145
133	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "ХАРКІВСЬКИЙ ОБЛАВТОДОР" ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ"	31941174	оренда	765	91	1'060	91
134	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "ХЕРСОНСЬКИЙ ОБЛАВТОДОР" ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ"	31918234	оренда	86	-	86	-

135	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "КИЇВСЬКИЙ ОБЛАВТОДОР" ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ"	03445665	оренда	7	-	22	-
136	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "ЗАПОРІЗЬКИЙ ОБЛАВТОДОР" ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ"	32025623	ТМЦ	233	-	233	-
137	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "ЧЕРНІГІВСЬКИЙ ОБЛАВТОДОР" ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ"	32016315	оренда	47	31	189	31
138	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "ВІННИЦЬКИЙ ОБЛАВТОДОР" ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ"	32054743	послуги	-	32	-	32
139	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "ВОЛИНСЬКИЙ ОБЛАВТОДОР" ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ"	32035139	послуги	33	22	33	22

140	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "ОЗДОРОВЧИЙ КОМПЛЕКС "ПОДІЛЛЯ" ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ"	34891341	послуги	69	-	69	-
141	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "ДНІПРОПЕТРОВСЬ КИЙ ОБЛАВТОДОР "ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ"	31950828	послуги	28	-	28	-
142	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "МИКОЛАЇВСЬКИЙ ОБЛАВТОДОР" ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ" АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ"	31159920	послуги	29	-	29	-
143	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "ДОНЕЦЬКИЙ ОБЛАВТОДОР" ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ"	32001618	кредит	-	505	-	505
144	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "ОДЕСЬКИЙ ОБЛАВТОДОР" ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ"	32018511	оренда	5'036	-	6'491	-

145	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "ЛЬВІВСЬКИЙ ОБЛАВТОДОР" ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ"	31978981	оренда	5'489	279	6'848	279
146	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "ЖИТОМИРСЬКИЙ ОБЛАВТОДОР" ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА"ДЕР ЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "АВТОМОБІЛЬНІ	32008278	Оренда спец.техніки	31	47	31	188
147	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "ЗАПОРІЗЬКИЙ ОБЛАВТОДОР" ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ"	32025623	Фінансова допомога	-	1	-	1
148	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "СУМСЬКИЙ ОБЛАВТОДОР" ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ"	31931024	Послуги по виготовленню асфальтобетону	-	28	-	28
149	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "ОЗДОРОВЧИЙ КОМПЛЕКС "ПОДІЛЛЯ" ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ"	34891341	Попередня оплата за путівки	115	-	115	-

150	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "КИЇВСЬКИЙ ОБЛАВТОДОР" ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ"	03445665	Предоплата за виконанні роботи	-	-	-	100
151	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "КИЇВСЬКИЙ ОБЛАВТОДОР" ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ"	03445665	Оренда спец.техніки	153	-	-	-
152	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "КИЇВСЬКЕ ОБЛАСНЕ ДОРОЖНЄ УПРАВЛІННЯ" ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "АВТОМОБІЛЬНІ	33096517	ПСС, Сіль	-	61	-	61
153	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "КИЇВСЬКЕ ОБЛАСНЕ ДОРОЖНЄ УПРАВЛІННЯ" ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "АВТОМОБІЛЬНІ	33096517	Погашення Кт-ких вимог по справі про банкрутство	-	10	-	10
154	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "МИКОЛАЇВСЬКИЙ ОБЛАВТОДОР" ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ" АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ"	31159920	ТМЦ	25	-	25	-

155	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "МИКОЛАЇВСЬКИЙ ОБЛАВТОДОР" ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ" АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ"	31159920	Послуги автотранспорту	66	-	66	-
156	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "ПОЛТАВСЬКИЙ ОБЛАВТОДОР" ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ" "АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ"	32017261	Виконанні роботи	392	-	392	-
157	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "РІВНЕНСЬКИЙ ОБЛАВТОДОР" ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ" "АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ"	31994540	Продаж ОЗ (віброплита Honda)	42	-	42	-
158	ДП Вінницький ОАД	32054743	оренда	264	-	330	-
159	ДП Дніпропетровський	31950828	ПММ, послуги	-	6	-	6
160	ДП Кіровоградський ОАД	32039992	автопослуги	-	7	-	7
161	ДП Луганський ОАД	31995774	оренда механізмів, послуги	1'339	67	1'339	67
162	ДП Львівський ОАД	31978981	поворотна фінансова допомога	-	448	-	448
163	ДП Миколаївський ОАД	31159920	послуги механізмів	146	67	146	67
164	ДП Одеський ОАД	32018511	оренда техніки	259	-	259	-
165	ДП Полтавський	32017261	послуги механізмів	-	36	-	36
166	ДП Рівненський ОАД	31994540	оренда техніки	301	-	301	-
167	ДП Чернігівський	32016315	ПСС	71	-	71	-
168	ДП Черкаський ОАД	31141625	послуги механізмів	82	-	82	-
169	ДП ШРБУ-100	05423018	послуги, асфальтобетон	77	998	77	998
170	ДП Житомирський ОАД	32008278	асфальтбетон	1'244	-	1'244	-
171	ДП Оздоровчий комплекс Поділля	34891341	послуги	27	-	27	-
172	ДП Запорізький	32025623	послуги, ТМЦ	4	-	4	-
173	ДП Івано-Франківський	31790584	договір поруки	-	54	-	54
174	ДП Київський ОАД	03445665	оренда, послуги зберігання, послуги генпідряду, компослуги, ТМЦ	37'131	-	40'858	-

175	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "КИЇВСЬКИЙ ОБЛАВТОДОР" ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ"	03445665	позика	-	15'872	-	15'872
176	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "КИЇВСЬКИЙ ОБЛАВТОДОР" ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ"	03445665	відступлення права вимоги	-	1'800	-	1'800
177	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "КИЇВСЬКИЙ ОБЛАВТОДОР" ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ"	03445665	реалізація основних засобів	-	1'121	-	1'121
178	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "КРИМАВТОДОР" ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ"	31829422	поверотна фінансова допомога	-	-	-	-
179	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "ДОНЕЦЬКИЙ ОБЛАВТОДОР" ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ"	32001618	послуги	-	132	-	132

180	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "КИЇВСЬКИЙ ОБЛАВТОДОР" ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ"	03445665	послуги	5	-	5	-
181	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "ЖИТОМИРСЬКИЙ ОБЛАВТОДОР" ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА"ДЕР ЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "АВТОМОБІЛЬНІ	32008278	матеріали	-	233	-	233
182	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "ОЗДОРОВЧИЙ КОМПЛЕКС "ПОДІЛЛЯ" ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ"	34891341	послуги	25	-	25	-
183	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "КІРОВОГРАДСЬКИ Й ОБЛАВТОДОР" ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ"	32039992	послуги	-	55	-	55
184	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "ХАРКІВСЬКИЙ ОБЛАВТОДОР" ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ"	31941174	послуги	-	111	-	111

185	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "КИЇВСЬКЕ ОБЛАСНЕ ДОРОЖНЄ УПРАВЛІННЯ" ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "АВТОМОБІЛЬНІ	33096517	ОЗ, фінансова допомога	-	4	-	4
186	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "ШРБУ № 100" ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ"	05423018	аванс	50	-	50	-
187	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "ЧЕРНІГІВСЬКИЙ ОБЛАВТОДОР" ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ"	32016315	фінансова допомога	1	-	1	-
188	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "ЧЕРКАСЬКИЙ ОБЛАВТОДОР" ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ"	31141625	послуги	-	44	-	44
189	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "ПОЛТАВСЬКИЙ ОБЛАВТОДОР" ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ"	32017261	матеріали	16	-	16	-

190	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "КИЇВСЬКЕ ОБЛАСНЕ ДОРОЖНЄ УПРАВЛІННЯ" ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "АВТОМОБІЛЬНІ	33096517	Позика	15'872	-	15'872	-
191	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "КИЇВСЬКЕ ОБЛАСНЕ ДОРОЖНЄ УПРАВЛІННЯ" ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "АВТОМОБІЛЬНІ	33096517	Відступлення прав вимоги	1'800	-	1'800	-
192	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "ЛЬВІВСЬКИЙ ОБЛАВТОДОР" ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ"	31978981	Оренда рухомого майна	1'153	-	1'153	-
193	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "РІВНЕНСЬКИЙ ОБЛАВТОДОР" ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ"	31994540	Оренда рухомого майна	2'064	-	2'064	-
194	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "ТЕРНОПІЛЬСЬКИЙ ОБЛАВТОДОР" ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ"	31995099	Оренда рухомого майна	-	30	-	105

195	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "ХАРКІВСЬКИЙ ОБЛАВТОДОР" ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ"	31941174	Оренда рухомого майна	4'111	-	5'081	-
196	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "ХЕРСОНСЬКИЙ ОБЛАВТОДОР" ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ"	31918234	Оренда рухомого майна	3'472	-	3'472	-
197	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "ХМЕЛЬНИЦЬКИЙ ОБЛАВТОДОР" ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ"	31100492	Оренда рухомого майна	89	-	223	-
198	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "ЧЕРНІВЕЦЬКИЙ ОБЛАВТОДОР" ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ"	31963989	Оренда рухомого майна	114	-	356	-
199	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "ЧЕРНІГІВСЬКИЙ ОБЛАВТОДОР" ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ"	32016315	Оренда рухомого майна	-	153	-	-

200	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "ЧЕРНІГІВСЬКИЙ ОБЛАВТОДОР" ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ"	32016315	Субпідрядні роботи	-	-	100	-
201	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "КИЇВСЬКЕ ОБЛАСНЕ ДОРОЖНЄ УПРАВЛІННЯ" ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "АВТОМОБІЛЬНІ	33096517	Реалізація основних засобів	1'121	-	1'121	-
202	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "КИЇВСЬКЕ ОБЛАСНЕ ДОРОЖНЄ УПРАВЛІННЯ" ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "АВТОМОБІЛЬНІ	33096517	Оренда рухомого та нерухомого майна	-	37'131	-	40'858
203	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "ШРБУ № 100" ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ"	05423018	Оренда рухомого майна	-	172	-	237
204	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "ВІННИЦЬКИЙ ОБЛАВТОДОР" ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ"	32054743	Оренда рухомого майна	5'317	-	6'189	-

205	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "ВІННИЦЬКИЙ ОБЛАВТОДОР" ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ"	32054743	Субпідрядні роботи	-	-	-	-
206	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "ДНІПРОПЕТРОВСЬ КИЙ ОБЛАВТОДОР" ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ"	31950828	Позика	-	160	-	160
207	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "ЖИТОМИРСЬКИЙ ОБЛАВТОДОР" ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА"ДЕР ЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "АВТОМОБІЛЬНІ	32008278	Оренда рухомого майна	-	7	-	22
208	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "ЗАПОРІЗЬКИЙ ОБЛАВТОДОР" ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ"	32025623	Оренда	-	5	-	5
209	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "КИЇВСЬКЕ ОБЛАСНЕ ДОРОЖНЄ УПРАВЛІННЯ" ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "АВТОМОБІЛЬНІ	33096517	послуги по оренді т/з	-	264	-	330

210	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "ЗАКАРПАТСЬКИЙ ОБЛАВТОДОР" ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ"	31179046	послуги по оренді т/з	-	47	-	-
211	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "ЧЕРНІВЕЦЬКИЙ ОБЛАВТОДОР" ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ"	31963989	роботи по ямковому ремонту	53	-	50	-
212	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "ОДЕСЬКИЙ ОБЛАВТОДОР" ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ"	32018511	послуги шнекоротора	199	-	199	-
213	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "МИКОЛАЇВСЬКИЙ ОБЛАВТОДОР" ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ" АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ"	31159920	послуги т/з	9	-	9	-
214	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "ЖИТОМИРСЬКИЙ ОБЛАВТОДОР" ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА"ДЕР ЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "АВТОМОБІЛЬНІ	32008278	послуги, матеріали	32	-	32	-

215	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "ШРБУ № 100" ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ"	05423018	виконанні роботи по ремонту а/д, матеріали (суміш), позика	612	-	612	-
216	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "ЧЕРКАСЬКИЙ ОБЛАВТОДОР" ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ"	31141625	послуги автомобіля КРАЗ	41	-	41	-
217	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "КИЇВСЬКИЙ ОБЛАВТОДОР" ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ"	03445665	оренда техніки	-	5'317	-	6'189
218	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "КИЇВСЬКИЙ ОБЛАВТОДОР" ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ"	03445665	договір генпідряду	-	-	-	-
219	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "ЧЕРКАСЬКИЙ ОБЛАВТОДОР" ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ"	31141625	Виконані роботи	1'074	-	1'074	-

220	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "ЗАПОРІЗЬКИЙ ОБЛАВТОДОР" ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ"	32025623	виконані роботи	54	-	54	-
221	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "ПОЛТАВСЬКИЙ ОБЛАВТОДОР" ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ"	32017261	за послуги	-	7	-	7
222	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "ІШРБУ № 100" ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ"	05423018	холодний асфальтобетон	-	73	-	73
223	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "ХМЕЛЬНИЦЬКИЙ ОБЛАВТОДОР" ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ"	31100492	згідно тристороннього договору про відступлення боргу від 07.06.2021 року № 385	-	154	-	154
224	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "ХЕРСОНСЬКИЙ ОБЛАВТОДОР" ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ"	31918234	холодний асфальтобетон	2'265	123	2'265	123

225	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "КИЇВСЬКЕ ОБЛАСНЕ ДОРОЖНЄ УПРАВЛІННЯ" ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "АВТОМОБІЛЬНІ	33096517	за послуги	7	-	7	-
226	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "ОЗДОРОВЧИЙ КОМПЛЕКС "ПОДІЛЛЯ" ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ"	34891341	на оздоровчі путівки	1	-	1	-
227	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "ОДЕСЬКИЙ ОБЛАВТОДОР" ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ"	32018511	виконані роботи	78	-	78	-
228	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "РІВНЕНСЬКИЙ ОБЛАВТОДОР" ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ"	31994540	за послуги	-	63	-	63
229	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "ДНІПРОПЕТРОВСЬ КИЙ ОБЛАВТОДОР" ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ"	31950828	за послуги	-	3	-	3

230	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "МИКОЛАЇВСЬКИЙ ОБЛАВТОДОР" ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ" АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ"	31159920	а/послуги	2	-	2	-
231	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "КИЇВСЬКИЙ ОБЛАВТОДОР" ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ"	03445665	оренда техніки	-	1'153	-	1'153
232	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "ВОЛИНСЬКИЙ ОБЛАВТОДОР" ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ"	32035139	внутрішні розрахунки	-	7'804	-	7'957
233	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "ЖИТОМИРСЬКИЙ ОБЛАВТОДОР" ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА"ДЕР ЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "АВТОМОБІЛЬНІ	32008278	оренда техніки	279	5'489	279	6'848
234	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "ІВАНО-ФРАНКІВС ЬКИЙ ОБЛАВТОДОР" ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "АВТОМОБІЛЬНІ	31790584	оренда техніки	-	24	-	24

235	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "ТЕРНОПІЛЬСЬКИЙ ОБЛАВТОДОР" ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ"	31995099	оренда техніки	-	279	-	351
236	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "ЧЕРКАСЬКИЙ ОБЛАВТОДОР" ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ"	31141625	оренда техніки	-	235	-	331
237	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "ЛЬВІВСЬКИЙ ДОРСЕРВІС" ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ"	31803425	оренда техніки	-	21	-	16
238	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "ШРБУ № 100" ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ"	05423018	матеріали	453	-	453	-
239	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "КИЇВСЬКЕ ОБЛАСНЕ ДОРОЖНЄ УПРАВЛІННЯ" ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "АВТОМОБІЛЬНІ	33096517	фінансова допомога	448	-	448	-

240	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "ОЗДОРОВЧИЙ КОМПЛЕКС "ПОДІЛЛЯ" ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ"	34891341	фінансова допомога	22	-	22	-
241	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "ВІННИЦЬКИЙ ОБЛАВТОДОР" ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ"	32054743	Послуги	-	9	-	9
242	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "ЖИТОМИРСЬКИЙ ОБЛАВТОДОР" ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА"ДЕР ЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "АВТОМОБІЛЬНІ	32008278	Послуги	-	29	-	29
243	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "ЧЕРНІВЕЦЬКИЙ ОБЛАВТОДОР" ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ"	31963989	Виконані роботи	-	86	-	86
244	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "ЧЕРНІГІВСЬКИЙ ОБЛАВТОДОР" ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ"	32016315	ТМЦ	-	91	-	91

245	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "ШРБУ № 100" ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ"	05423018	Позика	-	4'517	-	4'517
-----	--	----------	--------	---	-------	---	-------

246	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "ХЕРСОНСЬКИЙ ОБЛАВТОДОР" ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ"	31918234	Оренда	1'199	259	1'199	259
247	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "КІРОВОГРАДСЬКИЙ ОБЛАВТОДОР" ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ"	32039992	Виконані роботи	-	2	-	2
248	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "КИЇВСЬКЕ ОБЛАСНЕ ДОРОЖНЄ УПРАВЛІННЯ" ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ"	33096517	Послуги механізмів	67	146	67	146
249	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "ОДЕСЬКИЙ ОБЛАВТОДОР" ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ"	32018511	Оренда техніки	1'789	-	1'789	-
250	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "ОДЕСЬКИЙ ОБЛАВТОДОР" ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ"	32018511	Матеріали	64	-	64	-

251	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "ОДЕСЬКИЙ ОБЛАВТОДОР" ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ"	32018511	Послуги	-	36	-	36
252	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "РІВНЕНСЬКИЙ ОБЛАВТОДОР" ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ"	31994540	Автопослуги	-	139	-	139
253	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "СУМСЬКИЙ ОБЛАВТОДОР" ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ"	31931024	Послуги вагового комплексу 2017рік	-	444	-	444
254	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "ЧЕРКАСЬКИЙ ОБЛАВТОДОР" ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ"	31141625	Послуги	17	-	17	-
255	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "КИЇВСЬКЕ ОБЛАСНЕ ДОРОЖНЄ УПРАВЛІННЯ" ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ"	33096517	Послуги	-	259	-	259

256	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "ШРБУ № 100" ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ"	05423018	Позика	-	7'261	-	7'261
257	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "ХЕРСОНСЬКИЙ ОБЛАВТОДОР" ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ"	31918234	Матеріали	-	90	-	90
258	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "ВІННИЦЬКИЙ ОБЛАВТОДОР" ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ"	32054743	Послуги	-	199	-	199
259	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "ЗАКАРПАТСЬКИЙ ОБЛАВТОДОР" ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ"	31179046	Оренда механізмів	-	10	-	-
260	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "ПОЛТАВСЬКИЙ ОБЛАВТОДОР" ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ"	32017261	Послуги	-	31	-	31

261	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "МИКОЛАЇВСЬКИЙ ОБЛАВТОДОР" ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ" АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ"	31159920	Послуги	36	-	36	-
262	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "МИКОЛАЇВСЬКИЙ ОБЛАВТОДОР" ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ" АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ"	31159920	Оренда техніки	-	1'789	-	1'789
263	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "ЖИТОМИРСЬКИЙ ОБЛАВТОДОР" ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА"ДЕР ЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "АВТОМОБІЛЬНІ	32008278	Оренда техніки	-	5'035	-	6'491
264	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "ОЗДОРОВЧИЙ КОМПЛЕКС "ПОДІЛЛЯ" ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ"	34891341	Позика	126	-	126	-
265	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "ЛУГАНСЬКИЙ ОБЛАВТОДОР" ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ"	31995774	Позика	418	-	418	-

266	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "ЧЕРКАСЬКИЙ ОБЛАВТОДОР" ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ"	31141625	Матеріали	-	7	-	7
267	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "МИКОЛАЇВСЬКИЙ ОБЛАВТОДОР" ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ" АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ"	31159920	Матеріали	-	64	-	64
268	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "КІРОВОГРАДСЬКИ Й ОБЛАВТОДОР" ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ"	32039992	Матеріали	-	78	-	78
269	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "РІВНЕНСЬКИЙ ОБЛАВТОДОР" ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ"	31994540	Послуги	-	57	-	57
270	ДП "Кіровоградський облавтодор"	32039992	послуги	-	1'074	-	1'074
271	ДП "Львівський облавтодор"	31978981	оренда	235	-	331	-
272	ДП "Одеський облавтодор"	32018511	послуги	8	-	8	-
273	ДП "Запорізький облавтодор"	32025623	послуги	44	-	44	-
274	АТ "ДАК "Автомобільні дороги	31899285	поверотна фінансова допомога	-	-	-	-
275	ДП "Харківський облавтодор"	31941174	оренда	183	-	183	-
276	ДП "Вінницький облавтодор"	32054743	послуги	-	42	-	42
277	Оздоровчий комплекс Поділля	26293264	послуги	10	-	10	-

278	ДП "Миколаївський облавтодор"	31159920	послуги	-	17	-	17
279	ДП Рівненський облавтодор	31994540	послуги	-	67	-	67
280	Київське ОДУ	33096517	послуги	-	82	-	82
281	ДП "Херсонський облавтодор"	31918234	послуги	15	-	78	-
282	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "КИЇВСЬКИЙ ОБЛАВТОДОР" ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ"	03445665	оренда транспортних засобів	-	114	-	356
283	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "ВОЛИНСЬКИЙ ОБЛАВТОДОР" ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ"	32035139	ліквідація паводків	301	-	301	-
284	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "ШРБУ № 100" ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ"	05423018	поворотня допомога	20	-	20	-
285	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "ОЗДОРОВЧИЙ КОМПЛЕКС "ПОДІЛЛЯ" ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ"	34891341	путівка	4	-	4	-

286	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "ВІННИЦЬКИЙ ОБЛАВТОДОР" ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ"	32054743	ліквідація паводків	-	54	-	50
287	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "ТЕРНОПІЛЬСЬКИЙ ОБЛАВТОДОР" ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ"	31995099	оренда транспортних засобів	-	13	-	-
288	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "МИКОЛАЇВСЬКИЙ ОБЛАВТОДОР" ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ" АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ"	31159920	виконані роботи	86	-	86	-
289	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "ІВАНО-ФРАНКІВС ЬКИЙ ОБЛАВТОДОР" ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "АВТОМОБІЛЬНІ	31790584	оренда транспортних засобів	7	63	7	72
290	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "ДНІПРОПЕТРОВСЬ КИЙ ОБЛАВТОДОР "ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ"	31950828	Реалізовано запаси	22	-	22	-

291	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "ЗАПОРІЗЬКИЙ ОБЛАВТОДОР" ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ"	32025623	Реалізовано послуги	111	-	111	-
-----	---	----------	---------------------	-----	---	-----	---

292	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "РІВНЕНСЬКИЙ ОБЛАВТОДОР" ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ	31994540	Сплачено грошові кошти (аванси видані, за товари, роботи послуги, позики видані)	-	-	-	-
293	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "РІВНЕНСЬКИЙ ОБЛАВТОДОР" ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ	31994540	Отримано послуги оренди	-	40	-	40
294	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "ЧЕРКАСЬКИЙ ОБЛАВТОДОР" ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ	31141625	Сплачено грошові кошти (аванси видані, за товари, роботи послуги, позики видані)	-	-	-	-
295	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "ЧЕРКАСЬКИЙ ОБЛАВТОДОР" ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ	31141625	Отримано послуги оренди	-	183	-	183
296	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "СУМСЬКИЙ ОБЛАВТОДОР" ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ	31931024	Сплачено грошові кошти (аванси видані, за товари, роботи послуги, позики видані)	-	-	-	-

297	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "СУМСЬКИЙ ОБЛАВТОДОР" ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ	31931024	Придбано запаси	-	-	-	-
298	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "ДОНЕЦЬКИЙ ОБЛАВТОДОР" ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ	32001618	Отримано послуги оренди	-	26	-	26
299	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "ДОНЕЦЬКИЙ ОБЛАВТОДОР" ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ	32001618	Придбано запаси	-	81	-	81
300	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "ЛУГАНСЬКИЙ ОБЛАВТОДОР" ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ	31995774	Реалізовано послуги оренди	-	-	-	-
301	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "ЛУГАНСЬКИЙ ОБЛАВТОДОР" ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ	31995774	Отримано грошові кошти (аванси видані, за товари, роботи послуги, позики видані)	-	2'146	-	2'146

302	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "ШРБУ № 100" ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ"	05423018	Отримано послуги оренди	-	441	-	528
303	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "ОЗДОРОВЧИЙ КОМПЛЕКС "ПОДІЛЛЯ" ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ"	34891341	Сплачено грошові кошти (аванси видані, за товари, роботи послуги, позики видані)	67	-	67	-
304	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "КИЇВСЬКИЙ ОБЛАВТОДОР" ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ"	03445665	Отримано послуги оренди	-	4'111	-	4'512
305	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "КИЇВСЬКИЙ ОБЛАВТОДОР" ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ"	03445665	Сплачено грошові кошти (аванси видані, за товари, роботи послуги, позики видані)	-	-	-	-
306	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "ЖИТОМИРСЬКИЙ ОБЛАВТОДОР" ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА"ДЕРЖ АВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ"	32008278	Сплачено грошові кошти (аванси видані, за товари, роботи послуги, позики видані)	90	-	90	-

307	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "ЖИТОМИРСЬКИЙ ОБЛАВТОДОР" ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА"ДЕРЖ АВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ"	32008278	Отримано послуги оренди	-	765	-	864
308	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "ЖИТОМИРСЬКИЙ ОБЛАВТОДОР" ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА"ДЕРЖ АВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ"	32008278	ПММ, послуги	22	33	22	33
309	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "ЛЬВІВСЬКИЙ ОБЛАВТОДОР" ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ"	31978981	Виконані роботи	7'804	-	7'957	-
310	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "ЧЕРНІВЕЦЬКИЙ ОБЛАВТОДОР" ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ"	31963989	Послуги	-	301	-	301
311	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "ШРБУ № 100" ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ"	05423018	Фін.допомога	459	-	459	-

312	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "ДОНЕЦЬКИЙ ОБЛАВТОДОР" ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ"	32001618	Пов.допомога	-	788	-	788
313	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "КИЇВСЬКЕ ОБЛАСНЕ ДОРОЖНЄ УПРАВЛІННЯ" ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ"	33096517	договір поруки	54	-	54	-
314	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "ТЕРНОПІЛЬСЬКИЙ ОБЛАВТОДОР" ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ"	31995099	переуступка боргу	502	-	502	-
315	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "ЧЕРНІВЕЦЬКИЙ ОБЛАВТОДОР" ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ"	31963989	орендна плата	63	-	72	-
316	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "ЧЕРНІВЕЦЬКИЙ ОБЛАВТОДОР" ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ"	31963989	авансовий платіж оренди	-	7	-	7

317	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "ОЗДОРОВЧИЙ КОМПЛЕКС "ПОДІЛЛЯ" ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ"	34891341	позика	2	-	2	-
318	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "ЛЬВІВСЬКИЙ ОБЛАВТОДОР" ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ"	31978981	орендна плата	24	-	24	-
319	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "ШРБУ № 100" ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ"	05423018	позика	73	-	73	-
320	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "ЗАХІДДОРВИБУХП ОМ" ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ"	03443666	орендна плата	8	-	8	-
Всього:				142'364	144'560	158'770	160'031

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 облавтодор» та ДП «Луганський облавтодор» 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 облавтодор» - повністю, ДП «Донецький облавтодор» - частково, ДП «Херсонський облавтодор» - частково, ДП «Запорізький облавтодор» - частково, ДП «Миколаївський облавтодор» - частково, ДП Пансіонат «Дорожник» - повністю, ДП «Харківський облавтодор» - 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 наявних проваджень
у справах про банкрутство підприємств Групи**

**Аналітична таблиця про стан провадження справ про банкрутство в системі
АТ «ДАК «Автомобільні дороги України» на 30.09.2024 року**

№	№ судової	справи,	Дата	Стадія	справи	про	Законодавство
---	-----------	---------	------	--------	--------	-----	---------------

	<i>Найменування підприємства ДАК щодо якого порушено справу про банкрутство.</i>	<i>відкриття провадження у справі</i>	<i>банкрутство (прийняття судом заяви/процедура розпорядження/санація /ліквідація)</i>	<i>згідно якого здійснюється процедура банкрутства</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 (підсумкове)	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 (підсумкове).	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»	14.03.2024	Санація	Закон України «Про відновлення платоспроможності боржника або визнання його банкрутом»
12	908/2351/23	12.09.2023	Розпорядження майном	Кодекс України з

	ДП «Запорізький облавтодор»		(підсумкове).	процедур банкрутства
13	907/985/23 ДП «Закарпатський облавтодор»	Розгляд 10.10.2024	Підготовче засідання (провадження у справі про банкрутство не відкрито)	
14	914/3708/23 ДП «Львівський облавтодор»	20.03.2024	Розпорядження майном (попереднє) .	Кодекс України з процедур банкрутства
15	909/365/24 ДП «Івано-Франківський облавтодор»	Розгляд 11.06.2024	Підготовче засідання (провадження у справі про банкрутство не призначено)	

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. 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 2024 рік згідно із МСБО 29.

Розділ 8. 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.