

Титульний аркуш

31.12.2024

(дата реєстрації особою електронного документа)

4-2024-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 4 квартал 2024 року

Рішення про затвердження проміжного звіту:

Особа, яка здійснює діяльність з оприлюднення регульованої інформації:

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

Дані про дату та місце оприлюднення 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 та таблиці не заповнюються оскільки:

I.

- 1.2. Емітент не є особою, яка надає забезпечення.
- 1.3. У Емітента відсутні особи, які надають забезпечення за її зобов'язаннями.
- 1.5. Емітент не користується послугами рейтингового агентства.
- 1.7. Штрафні санкції щодо Емітента не накладались.
- 2.3. У Емітента відсутній корпоративний секретар.
- 2.4. Посадові особи Емітента не володіють 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 та фінансовими інвестиціями в корпоративні права.
- 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 окремих 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	4
2.	Органи управління та посадові особи. Організаційна структура	13
3.	Структура власності	15
4.	Опис господарської та фінансової діяльності	15
5.	Участь в інших юридичних особах	25
II.	Інформація щодо капіталу та цінних паперів	
1.	Цінні папери	29
III.	Фінансова інформація	
1.	Проміжна фінансова звітність	36
3.	Твердження щодо проміжної звітності	30
IV.	Нефінансова інформація	
1.	Проміжний звіт керівництва	30

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	40
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 скасовано ухвалу про повернення 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 заробітку за час вимушеного прогулу та моральної шкоди.	Програно I інстанцію. Подано апеляційну скаргу.
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.	Виграно I інстанцію та апеляцію.
6	752/11989/20 25.07.2022	Голосіївський районний суд м. Києва	Переходченко А.В.	АТ "ДАК "Автомобільні дороги"	відсутня	Про скасування наказу, поновлення на роботі та	Програно I інстанцію. На

				України"		стягнення середнього заробітку за час вимушеного прогулу.	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.	Програно І інстанцію. На розгляді в апеляції.
9	344/13520/24 23.07.2024	Івано-Франківський міський суд Івано-Франківської області	Містібірка О.М.	ДП "Івано-Франківський обласдор", АТ "ДАК "Автомобільні дороги України"	відсутня	Про скасування наказу, поновлення на роботі та стягнення середнього заробітку за час вимушеного прогулу.	Подано відзив на позовну заяву.
10	916/5612/23 02.01.2024	Господарський суд Одеської області	АТ "Херсонська теплоелектроцентрально"	ДП "Херсонський обласдор"	АТ "ДАК "Автомобільні дороги України"	Про стягнення 292 777,07 грн.	Зупинено провадження.
11	154/77/24 09.01.2024	Володимир-Волинський міський суд Волинської області	Володимирської міської ради Волинської області	ДП "Волинський обласдор", АТ "ДАК "Автомобільні дороги України"	відсутні	Про визнання майна безхазайним.	Залучено Компанію як співвідповідача, відхилено клопотання про передачу іншому суду. На розгляді.
12	910/4020/23 06.04.2023	Господарський суд м. Києва	ТОВ "АФ "Промислова аудиторська спілка"	АТ "ДАК "Автомобільні дороги України"	відсутні	Про стягнення 704 800,00 грн.	Програно всі інстанції.
13	904/2672/23 29.05.2023	Господарський суд Дніпропетровської області	Криворізька міська рада	АТ "ДАК "Автомобільні дороги України"	відсутні	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.	Спрощене провадження без виклику сторін. Програли І інстанцію. Подано апеляційну скаргу.
14	909/353/24 29.04.2024	Господарський суд Івано-Франківської області	АТ "ДАК "Автомобільні дороги України"	ТОВ "Віта Констракшн"	відсутні	Про стягнення заборгованості в сумі 4 696 513,52 грн.	Виграно І інстанцію. На виконанні.

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.	Програла всі інстанції.
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.	Спрощене позовне провадження без виклику сторін. Рішення відсутнє.
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 I інстанцію. В апеляції затверджено мирову угоду. Провадження закрито.
20	440/270/24 10.01.2024	Полтавський окружний адміністративний суд	Лубенська окружна прокуратура Полтавської області в інтересах держави в особі Виконавчого комітету Лубенської міської ради, Головного управління Державної служби України з надзвичайних ситуацій у Полтавській області	ДП "Полтавський облавтодор", АТ "ДАК "Автомобільні дороги України"	відсутні	Визнати протиправною бездіяльність ДП "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 - протирадіаційного укриття №62448, що розташоване за адресою: вул. Харківська, 35, с.	Спрощене позовне провадження без виклику сторін. Рішення відсутнє

						Засулля Лубенського району Полтавської області	
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 "Премєра 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 "Кантарелл Україна", згодом ТОВ "Тека Петроліум"	ДП "Херсонський облавтодор"	АТ "ДАК "Автомобільні дороги України"	Про стягнення заборгованості за договором поставки № С-UA-49/20 від 22.10.2020 року у розмірі 5 098 588,02 грн, з яких: - 1 760 816,00 грн - основний борг; - 1 400 963,17 грн - пеня, в т.ч.: 710 133,69 грн за період з 16.07.2021 року по 15.09.2023 року по сумі 892 312,00 грн; 690 829,50 грн за період з 17.07.2021 року по 15.09.2023 року по сумі 868 504,00 грн; - 600 386,33 грн - інфляційні збитки за період з 17.07.2021 року по 15.09.2023 року; - 1 336 422,52 грн - 35 % річних, в т.ч.: 677 668,18 грн за період з 16.07.2021 року по 15.09.2023 року по сумі 892 312,00 грн; 658 754,34 грн за період з 17.07.2021 року по 15.09.2023 року по сумі 868 504,00 грн.	Затверджено мирову угоду. Провадження закрито.
24	487/3094/17 21.06.2017	Заводський районний суд м. Миколаєва,	Шахміна І.Ю.	ДП "Миколаївський облавтодор", АТ "ДАК	МТСБУ	Про відшкодування шкоди заподіяної uszkodженням	На розгляді.

		згодом Господарський суд Миколаївської області		"Автомобільні дороги України"		здоров'я внаслідок ДТП та матеріальної шкоди.	
25	921/574/20 (921/420/22) 13.09.2022	Господарський суд Тернопільської області	Безкоровайний Г.М.	ДП "Тернопільський обласвтодор"	АТ "ДАК "Автомобільні дороги України"	Про визнання права власності на нерухоме майно за набувальною давністю.	Виграли ВС.
26	441/1872/20 06.11.2020	Городецький районний суд Львівської області, згодом Господарський суд Львівської області.	Станібула-Гевко Х.І.	АТ "ДАК "Автомобільні дороги України", ДП "Львівський обласвтодор"	відсутні	Про визнання права на користування житловим приміщенням.	На розгляді.
27	483/25/20 03.02.2020	Очаківський міськрайонний суд Миколаївської області, згодом Господарський суд Миколаївської області	Шахміна І.Ю.	ДП "Миколаївський обласвтодор", 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 обласвтодор"	ДП "Волинський обласвтодор"	АТ "ДАК "Автомобільні дороги України"	Про банкрутство ДП "Волинський обласвтодор".	На розгляді, стадія розпорядження майном.
29	918/1007/21 12.01.2022	Господарський суд Рівненської області	ДП "Київський обласвтодор"	ДП "Рівненський обласвтодор"	АТ "ДАК "Автомобільні дороги України"	Про банкрутство ДП "Рівненський обласвтодор".	На розгляді, стадія санації.
30	917/777/20 11.05.2021	Господарський суд Полтавської області	ПП "Мегаполіс-ХХІ", ТОВ "Радомир", ТОВ "Променергобуд"	ДП "Полтавський обласвтодор"	АТ "ДАК "Автомобільні дороги України"	Про банкрутство ДП "Полтавський обласвтодор".	На розгляді, стадія розпорядження майном.
31	916/4081/21 18.07.2022	Господарський суд Одеської області	ПП "МПП "Агрек"	ДП "Одеський обласвтодор"	АТ "ДАК "Автомобільні дороги України"	Про банкрутство ДП "Одеський обласвтодор".	На розгляді, стадія санації.
32	915/1489/20 29.04.2021	Господарський суд Миколаївської області	ДП "Сумський обласвтодор"	ДП "Миколаївський обласвтодор"	АТ "ДАК "Автомобільні дороги України"	Про банкрутство ДП "Миколаївський обласвтодор".	На розгляді, стадія розпорядження майном.
33	906/1318/19 05.03.2020	Господарський суд Житомирської області	ПП "ВКФ "Урарту"	ДП "Житомирський обласвтодор"	АТ "ДАК "Автомобільні дороги України"	Про банкрутство ДП "Житомирський обласвтодор".	На розгляді, стадія санації.
34	904/6344/20 12.01.2021	Господарський суд Дніпропетровської області	ДП "Луганський обласвтодор"	ДП "Дніпропетровський обласвтодор"	АТ "ДАК "Автомобільні дороги України"	Про банкрутство ДП "Дніпропетровський обласвтодор".	На розгляді, стадія санації.
35	44/258-6	Господарський суд м.	ДП "Київський	ДП "Київське обласне	АТ "ДАК	Про банкрутство ДП	На розгляді,

	09.09.2011	Києва	облавтодор"	дорожнє управління"	"Автомобільні дороги України"	"Київське обласне дорожнє управління".	стадія 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 санації.
38	908/2351/23 12.09.2023	Господарський суд Запорізької області	ДП "Житомирський облавтодор"	ДП "Запорізький облавтодор"	АТ "ДАК "Автомобільні дороги України"	Про банкрутство ДП "Запорізький облавтодор".	На розгляді, стадія ліквідації.
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".	На розгляді, стадія розпорядження майном
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 та апеляцію.
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; зобов'язати Компанію протягом одного місяця з дати набрання рішенням суду законної сили укласти з Департаментом містобудування та земельних відносин Житомирської міської ради	Спрощене позовне провадження без виклику сторін. Рішення відсутнє.

						за погодженням з 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.	АТ "ДАК "Автомобільні дороги України"	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.	Спрощене позовне провадження без виклику сторін. Рішення відсутнє.
45	911/3192/24 10.12.2024	Господарський суд Київської області	ДП "ШРБУ №100"	ДП "ШРБУ №100"	відсутня	Про затвердження плану санації (досудова санація) до відкриття провадження справи про банкрутство.	На розгляді.
46	927/1116/24 18.12.2024	Господарський суд Чернігівської області	ДП "Житомирський облавтодор"	ДП "Чернігівський облавтодор"	відсутні	Про банкрутство ДП "Чернігівський облавтодор".	На розгляді.
47	918/1007/21 (918/919/24) 21.10.2024	Господарський суд Рівненської області	АТ "ДАК "Автомобільні дороги України", ДП "Рівненський облавтодор"	Олександрійська сільська рада	Державне агентство відновлення та розвитку інфраструктури України	Про визнання права власності та права господарського відання на нерухоме майно.	Виграли I інстацію.
48	676/8186/24 02.12.2024	Кам'янець-Подільський міськрайонний суд Хмельницької області	Зарічний С.О.	АТ "ДАК "Автомобільні дороги України"	відсутні	Про визнання права власності на нерухоме майно.	На розгляді.
49	909/1223/24 23.12.2024	Господарський суд Івано-Франківської області	ДП "Івано-Франківський облавтодор"	ТОВ "Еспо-Транс"	АТ "ДАК "Автомобільні дороги України", ТОВ "Актив Транс Буд"	Про стягнення 2224973, 33 грн., відшкодування вартості майна, отриманого за недійсним договором.	На розгляді.

2. Органи управління та посадові особи. Організаційна структура

Органи управління

№ з/п	Назва органу управління (контролю)	Кількісний склад органу управління (контролю)	Персональний склад органу управління (контролю)
1	2	3	4
1	Загальні збори (Вищий орган)	Єдиним акціонером Компанії є держава в особі Державного агентства відновлення та розвитку інфраструктури України (Агентство відновлення).	Функції з управління корпоративними правами держави виконуються безпосередньо Державним агентством відновлення та розвитку інфраструктури України без скликання зборів акціонерів.
2	Наглядова рада	Кількісний склад Наглядової ради визначається Вищим органом та становить 5 членів, 3 з яких незалежними.	Протягом четвертого 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 31.12.2024 року: Корх Ольга Михайлівна, Тетенич Юлія Олегівна.

Організаційна структура

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

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	3138812969		1979	Запорізький національний університет	21	ДП "Запорізький облавтодор" ВАТ "ДАК "Автомобільні дороги України" 32025623 Директор	22.12.2021 02.06.2029	Ні
2	Член Правління	Тетенич Юлія Олегівна	2470017200		1967	Київський національний економічний університет	37	ДП "Запорізький облавтодор" ВАТ "ДАК "Автомобільні дороги України" 32025623 Заступник головного бухгалтера	13.10.2023 16.01.2025	Ні

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 31 грудня 2024 р. та відповідних звітів про фінансові результати (єдиного звіту про сукупний дохід), про рух грошових коштів та власний капітал станом на 31.12.2024 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, відображується згідно з МСБО 20 "Облік державних грантів і розкриття інформації про державну допомогу" за методом капіталу. Державні гранти, пов'язані з придбанням необоротних активів, відображаються у звіті про фінансовий стан у складі додаткового капіталу, що на пропорційній основі відноситься до нерозподілених прибутків (непокритих збитків), в тому періоді, в якому визнаються витрати на амортизацію таких об'єктів основних засобів або відбувається їх вибуття.

4) Доходи та витрати

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

Складовими єдиного консолідованого звіту про сукупні прибутки збитки є окрім доходів та

витрат звичайної поточної діяльності також і сукупні прибутки (збитки) звітного періоду.

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

При складанні консолідованої фінансової звітності за МСФЗ загальна сума доходу від продажу товарів та надання послуг (у тому числі за будівельними контрактами) визначається згідно МСФЗ 15 "Дохід від договорів з клієнтами".

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

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

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

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

Дослідження і розробки не проводились.

6. Інформація щодо продуктів (товарів або послуг)

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

7. 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 вибірових 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:

- оптимізації 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 щебеневих-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 1925 тис.грн., залишкова вартість 879 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 - 3 особи;

працівники, які працюють на умовах неповного робочого часу (дня, тижня) - 4 особи;
фонд оплати праці штатних працівників - 18755,5 тис грн;
фонд оплати праці штатних працівників збільшився відносно попереднього звітного періоду на 139,3 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:	931	879	0	0	931	879
будівлі та споруди	0	0	0	0	0	0
машини та обладнання	195	204	0	0	195	204
транспортні засоби	736	675	0	0	736	675
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	931	879	0	0	931	879
Додаткова інформація	Первісна вартість основних засобів, які обліковуються на балансі Емітента на кінець звітного періоду - 1925 тис.грн, сума нарахованого зносу - 1046 тис.грн. Ступінь зносу (коефіцієнт зносу) основних засобів на кінець звітного періоду становить 55%. 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 вексями (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	10	X	X
<i>податок на прибуток</i>	31.12.2024	10	X	28.01.2025
Фінансова допомога на зворотній основі	X	0	X	X
		0	X	
Інші зобов'язання та забезпечення	X	21 830	X	X
<i>Заборгованість за товари, роботи, послуги, поточна заборгованість зі страхування та з оплати праці</i>	31.12.2024	21 830	X	31.03.2025
Усього зобов'язань та забезпечень	X	21 840	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 Малеви́ча, 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. Кечкетметська, 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, вул. Перемоги, 75	32008278	100	0	0	Майно, грошові кошти
7	Дочірнє підприємство "Закарпатський облавтодор" ВАТ "ДАК "Автомобільні дороги України" Дочірнє підприємство	88000, м. Ужгород, вул. Собранецька, 39	31179046	100	0	0	Майно, грошові кошти
8	Дочірнє підприємство "Запорізький облавтодор" ВАТ "ДАК "Автомобільні дороги України"	69095, м. Запоріжжя, вул. Українська, 50	32025623	100	0	0	Майно, грошові кошти

	Дочірнє підприємство						
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" Дочірнє підприємство	79053, м. Львів, вул. Володимира Великого, 54	31978981	100	0	0	Майно, грошові кошти
14	Дочірнє підприємство "Миколаївський облавтодор" БАТ "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" БАТ "ДАК "Автомобільні дороги України" Дочірнє підприємство	65031, м. Одеса, вул. Грушевського, 49	32018511	100	0	0	Майно, грошові кошти
16	Дочірнє підприємство "Полтавський облавтодор" БАТ "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" БАТ "ДАК "Автомобільні дороги України"	33028, м. Рівне, вул. Пластова (Остафова), 7	31994540	100	0	0	Майно, грошові кошти

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

	України" Дочірнє підприємство	с. Демидів					
28	Дочірнє підприємство "Львівський дорсервіс" ВАТ "ДАК "Автомобільні дороги України" Дочірнє підприємство	81400, Львівська область, м. Самбір, вул. Чорновола, 32	31803425	100	0	0	Майно, грошові кошти
29	Дочірнє підприємство "Оздоровчий комплекс "Поділля" ВАТ "ДАК "Автомобільні дороги України" Дочірнє підприємство	32000, Хмельницька обл., Городоцький район, смт. Сатанів, вул. Курортна, 44	34891341	100	0	0	Майно, грошові кошти
30	Дочірнє підприємство "Управління експлуатації будинків" ВАТ "ДАК "Автомобільні дороги України" Дочірнє підприємство	03150 м. Київ, вул. Антоновича, 51	21582733	100	0	0	Майно, грошові кошти
31	Дочірнє підприємство "Західдорвибухпром" ВАТ "ДАК "Автомобільні дороги України" Дочірнє підприємство	46006, м. Тернопіль, вул. Гайова, 47	03443666	100	0	0	Майно, грошові кошти
32	Дочірнє підприємство "Пансіонат "Дорожник" ВАТ "ДАК "Автомобільні дороги України" Дочірнє підприємство	72100, Запорізька область, м. Приморськ, вул. Курортна, 85	34385082	100	0	0	Майно, грошові кошти
33	Дочірнє підприємство "Київський облавтодор" ВАТ "ДАК "Автомобільні дороги України" Дочірнє підприємство	03150, м. Київ, 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 ідентифікаційний номер	Тип цінного папера	Форма існування та форма випуску	Номінальна вартість, грн	Кількість акцій, шт.	Загальна номінальна вартість, грн	Частка у статутному капіталі (у відсотках)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
09.04.2013	42/1/2013	НКЦПФР	UA4000129894	Акція проста бездокументарна іменна	Електронні іменні	994,7	1 272 887	1 266 140 698,9	100
Додаткова інформація		Згідно з Постановою Кабінету Міністрів від 28.02.2002 № 221 "Про утворення відкритого акціонерного товариства "Державна автомобільна компанія "Автомобільні дороги України" визначено, що у державній власності закріплюються 100% акцій Компанії із заборогою їх відчуження, використання для формування статутних фондів будь-яких суб'єктів господарювання, передачі в управління будь-яким особам та вчинення будь-яких дій, наслідком яких може бути відчуження цих акцій з державної власності, зокрема передачі в заставу, до прийняття окремого рішення щодо приватизації.							

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

Дата випуску	Найменування органу, що зареєстрував випуск	Вид цінних паперів	Міжнародний ідентифікаційний номер	Найменування органу, що наклав обмеження	Характеристика обмеження	Строк обмеження
1	2	3	4	5	6	7
09.04.2013	НКЦПФР	Акція проста бездокументарна іменна	UA4000129894	Кабінет Міністрів України	Згідно з Постановою Кабінету Міністрів від 28.02.2002 № 221 "Про утворення відкритого акціонерного товариства "Державна автомобільна компанія "Автомобільні дороги України" визначено, що у державній власності закріплюються 100% акцій Компанії із заборогою їх відчуження, використання для формування статутних фондів будь-яких суб'єктів господарювання, передачі в управління будь-яким особам та вчинення будь-яких дій, наслідком яких може бути відчуження цих акцій з державної власності, зокрема передачі в заставу, до прийняття окремого рішення щодо приватизації.	Не 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 за четвертий квартал 2024 року 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 4 кварталу 2024 року не призначалась.

1. Звернення до акціонерів/учасників та інших стейкхолдерів від керівної 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 загальноновиробничих витрат в результаті реалізації проєкту з впровадження систем відео нагляду;

— реалізація проєкту з удосконалення системи управлінського і бухгалтерського обліку.

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. Кечкететська, 184/1
2.	32054743	Дочірнє підприємство «Вінницький облавтодор» ВАТ «ДАК «Автомобільні дороги України»	21036, м. Вінниця, вул. Данила Галицького, 27
3.	32035139	Дочірнє підприємство «Волинський облавтодор» ВАТ «ДАК «Автомобільні дороги України»	43001, м. Луцьк, вул. Ковельська, 41

4.	31950828	Дочірнє підприємство «Дніпропетровський облавтодор» ВАТ «ДАК «Автомобільні дороги України»	49600, м. Дніпро, вул. Воскресенська, 24
5.	32001618	Дочірнє підприємство «Донецький облавтодор» ВАТ «ДАК «Автомобільні дороги України»	83055, Донецька обл., м. Покровськ, вул. Захисників України, 6.2
6.	32008278	Дочірнє підприємство «Житомирський облавтодор» ВАТ «ДАК «Автомобільні дороги України»	10003, м. Житомир, Богунський р-н, вул. Перемоги, 75
7.	31179046	Дочірнє підприємство «Закарпатський облавтодор» ВАТ «ДАК «Автомобільні дороги України»	88000, м. Ужгород, вул. Собранецька, 39
8.	32025623	Дочірнє підприємство «Запорізький облавтодор» ВАТ «ДАК «Автомобільні дороги України»	69095, м. Запоріжжя, вул. Українська, 50
9.	31790584	Дочірнє підприємство «Івано-Франківський облавтодор» ВАТ «ДАК «Автомобільні дороги України»	76004, м. Івано-Франківськ, вул. Петрушевича, 1
10.	33096517	Дочірнє підприємство «Київське обласне дорожнє управління» ВАТ «ДАК «Автомобільні дороги України»	02121, м. Київ, вул. Світла, 3
11.	32039992	Дочірнє підприємство «Кіровоградський облавтодор» ВАТ «ДАК «Автомобільні дороги України»	25015, м. Кропивницький, вул. Полтавська, 38
12.	31995774	Дочірнє підприємство «Луганський облавтодор» ВАТ «ДАК «Автомобільні дороги України»	93409, Луганська обл., м. Сєвєродонецьк, вул. Гагаріна, 70
13.	31978981	Дочірнє підприємство «Львівський облавтодор» ВАТ «ДАК «Автомобільні дороги України»	79053, м. Львів, Франківський р-н, Володимира Великого, 54
14.	31159920	Дочірнє підприємство «Миколаївський облавтодор» ВАТ «ДАК «Автомобільні дороги України»	54029, м. Миколаїв, вул. Галини Петрової, 2А
15.	32018511	Дочірнє підприємство «Одеський облавтодор» ВАТ «ДАК «Автомобільні дороги України»	65031, м. Одеса, вул. Грушевського, 49
16.	32017261	Дочірнє підприємство «Полтавський облавтодор» ВАТ «ДАК «Автомобільні дороги України»	36024, м. Полтава, вул. В'ячеслава Чорновола, 22А
17.	31994540	Дочірнє підприємство «Рівненський облавтодор» ВАТ «ДАК «Автомобільні дороги України»	33028, м. Рівне, вул. Пластова, 7
18.	05422674	Дочірнє підприємство «Севастопольський упрдор» ВАТ «ДАК «Автомобільні дороги України»	99014, м. Севастополь, вул. Хрустальова, 22
19.	31931024	Дочірнє підприємство «Сумський облавтодор» ВАТ «ДАК «Автомобільні дороги України»	40002, м. Суми, Ковпаківський р-н, вул. Роменська, 79/2
20.	31995099	Дочірнє підприємство «Тернопільський облавтодор» ВАТ «ДАК «Автомобільні дороги України»	46001, м. Тернопіль, вул. Олени Кульчицької, 8
21.	31941174	Дочірнє підприємство «Харківський облавтодор» ВАТ «ДАК «Автомобільні дороги України»	61202, м. Харків, вул. Ахсарова, 2
22.	31918234	Дочірнє підприємство «Херсонський облавтодор» ВАТ «ДАК «Автомобільні дороги України»	73036, м. Херсон, вул. Поповича, 23

23.	31100492	Дочірнє підприємство «Хмельницький облавтодор» ВАТ «ДАК «Автомобільні дороги України»	29000, м. Хмельницький, вул. Свободи, 77
24.	31141625	Дочірнє підприємство «Черкаський облавтодор» ВАТ «ДАК «Автомобільні дороги України»	18006, м. Черкаси, бул. Шевченка, 389
25.	31963989	Дочірнє підприємство «Чернівецький облавтодор» ВАТ «ДАК «Автомобільні дороги України»	58018, м. Чернівці, вул. Головна, 205
26.	32016315	Дочірнє підприємство «Чернігівський облавтодор» ВАТ «ДАК «Автомобільні дороги України»	14005, м. Чернігів, вул. Київська, 17
27.	05423018	Дочірнє підприємство «ШРБУ-100» ВАТ «ДАК «Автомобільні дороги України»	07335, Київська область, Вишгородський р-н, с. Демидів
28.	31803425	Дочірнє підприємство «Львівський дорсервіс» ВАТ «ДАК «Автомобільні дороги України»	81440, Львівська область, Самбірський р-н, м. Рудки, вул. Самбірська, 21
29.	34891341	Дочірнє підприємство «Оздоровчий комплекс «Поділля» ВАТ «ДАК «Автомобільні дороги України»	32000, Хмельницька обл., Городоцький район, смт. Сатанів, вул. Курортна, 44
30.	21582733	Дочірнє підприємство «Управління експлуатації будинків» ВАТ «ДАК «Автомобільні дороги України»	03150 м. Київ, вул. Антоновича, 51
31.	03443666	Дочірнє підприємство «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

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» входить 265 філій, що зареєстровані в ЄДРПОУ, з них 85 виконують 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 дочірніх 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, тому керівництво зазначених підприємств і Компанії не володіє достовірною інформацією щодо їх стану.

3. Результати діяльності

Аналіз результатів діяльності за звітний період здійснюється без даних по ДП «Донецький облавтодор», ДП «Луганський облавтодор», ДП «Херсонський облавтодор», ДП «Пансіонат «Дорожник». Інформація ДП «Запорізький облавтодор» містить показники діяльності лише частини дочірнього підприємства через окупацію більшості території області.

За результатами четвертого кварталу 2024 року збільшили обсяги доходу від виконання робіт на дорогах державного значення на замовлення служб відновлення та розвитку інфраструктури в областях три дочірніх підприємства Компанії – Вінницький, Київський, та Хмельницький облавтодори.

Сім дочірніх підприємств Компанії працювали безпосередньо на замовлення служб відновлення та розвитку інфраструктури в областях – Вінницький, Київський, Рівненський, Сумський, Харківський, Хмельницький та Чернівецький облавтодори.

П'ять дочірніх підприємств - Вінницький, Кіровоградський, Сумський, Харківський та Хмельницький облавтодор мали укладені договори безпосередньо з підрозділами облдержадміністрацій.

До виконання робіт на дорогах місцевого значення взагалі не були залучені Волинський, Запорізький, Тернопільський та Чернівецький облавтодори.

Разом з тим, деякі дочірні підприємства Компанії - Дніпропетровський, Житомирський, Закарпатський, Миколаївський облавтодори, Київський облдорупр, ШРБУ-100 та Львівський дорсервіс протягом звітного періоду зовсім не виконували дорожні роботи. Основна причина - втрата за попередні роки позицій на ринку дорожніх робіт через критичний фінансовий стан перелічених дочірніх підприємств, наявність у великих розмірах заборгованості з виплати заробітної плати, зі сплати податків та обов'язкових платежів та низьку конкурентоспроможність.

Протягом четвертого кварталу 2024 року порушено справи про банкрутство двох дочірніх підприємств «Чернігівський облавтодор» та «Закарпатський облавтодор», а також введено процедуру санації дочірнього підприємства «Тернопільський облавтодор».

На кінець четвертого кварталу 2024 року шість дочірніх підприємств збільшили у порівнянні з минулорічним періодом дохід від власної діяльності – Вінницький, Івано-Франківський, Київський облавтодори, а також ДП «Львівдорсервіс», ОК «Поділля» та ДП «Ексбуд». Обсяги доходу від власної діяльності Сумського облавтодор та ДП «Західдорвибухром» залишились практично на рівні попереднього періоду.

У той же час на 20-30% зменшились доходи від реалізації робіт, продукції, послуг, виконаних власними силами, у Одеського та Чернівецького облавтодорів.

У Запорізького, Кіровоградського, Миколаївського, Полтавського, Рівненського, Хмельницького, Черкаського та Чернігівського облавтодорів обсяг доходу від реалізації робіт, продукції, послуг, виконаних власними силами, зменшився на 40 - 60%. Волинський, Житомирський облавтодори, Київський облдорупр та ШРБУ №100 взагалі не здійснювали виробничу діяльність.

Зазначене обумовило зменшення на 316 млн грн або на 9% доходу, отриманого загалом дочірніми підприємствами від реалізації виконаних робіт, наданих послуг, випущеної продукції порівняно з аналогічним періодом минулого року.

Фінансовим результатом від операційної діяльності дочірніх підприємств та Компанії в цілому на кінець четвертого кварталу 2024 року є збиток в сумі 140 млн грн, що на 29 млн грн більше минулорічного періоду.

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 накопичили значну сукупну кредиторську заборгованість та податкові борги. Наслідком цього стало обтяження майна значної кількості дочірніх підприємств податковими заставами, а також накладеними виконавцями та судами арештами і заборонами відчуження їх рухомого та нерухомого майна.

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

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.

		КОДИ	
		Дата	
		01.01.2025	
Підприємство		за ЄДРПОУ	
Акціонерне товариство "Державна акціонерна компанія "Автомобільні дороги України"		31899285	
Територія		за КАТОТТГ	
Київська обл.		UA800000000000126643	
Організаційно-правова форма господарювання		за КОПФГ	
Акціонерне товариство		230	
Вид економічної діяльності		за КВЕД	
Діяльність головних управлінь (хед-офісів)		70.10	
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		v	

Баланс
(Звіт про фінансовий стан)
 на 31.12.2024 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	67	
первісна вартість	1001	624	356	
накопичена амортизація	1002	(449)	(289)	
Незавершені капітальні інвестиції	1005	0	0	
Основні засоби	1010	1 152	879	
первісна вартість	1011	1 955	1 925	
знос	1012	(803)	(1 046)	
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	149	
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	1 168 155	
II. Оборотні активи				
Запаси	1100	21	18	
Виробничі запаси	1101	21	18	

Незавершене виробництво	1102	0	0
Готова продукція	1103	0	0
Товари	1104	0	0
Поточні біологічні активи	1110	0	0
Депозити перестрахування	1115	0	0
Векселі одержані	1120	0	0
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	805	0
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	66	44
з бюджетом	1135	8 039	8 472
у тому числі з податку на прибуток	1136	61	0
з нарахованих доходів	1140	0	0
із внутрішніх розрахунків	1145	0	0
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	2	6 138
Поточні фінансові інвестиції	1160	0	0
Гроші та їх еквіваленти	1165	1 118	3 695
Готівка	1166	0	0
Рахунки в банках	1167	1 118	3 695
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	2
Усього за розділом II	1195	10 069	18 369
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	0	0
Баланс	1300	1 178 574	1 186 524

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	-101 457
Неоплачений капітал	1425	(0)	(0)
Вилучений капітал	1430	(0)	(0)
Інші резерви	1435	0	0
Усього за розділом I	1495	1 164 611	1 164 684
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	5
розрахунками з бюджетом	1620	195	319
у тому числі з податку на прибуток	1621	0	10
розрахунками зі страхування	1625	182	265
розрахунками з оплати праці	1630	812	1 039
одержаними авансами	1635	0	0
розрахунками з учасниками	1640	0	0
із внутрішніх розрахунків	1645	10 244	18 284
страховою діяльністю	1650	0	0
Поточні забезпечення	1660	1 819	1 834
Доходи майбутніх періодів	1665	0	0
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	0	0
Інші поточні зобов'язання	1690	2	94
Усього за розділом III	1695	13 963	21 840
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	1 186 524

Примітки: відсутні

Підприємство

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

КОДИ
01.01.2025
31899285

Звіт про фінансові результати
(Звіт про сукупний дохід)
за 2024 рік
Форма №2
I. Фінансові результати

Код за ДКУД 1801003

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	0	0
Чисті зароблені страхові премії	2010	0	0
Премії підписані, валова сума	2011	0	0
Премії, передані у перестраховування	2012	(0)	(0)
Зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	0	0
Зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	0	0
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(0)	(0)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	(0)	(0)
Валовий:			
прибуток	2090	0	0
збиток	2095	(0)	(0)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	0	0
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	0	0
Зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	0	0
Зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	0	0
Інші операційні доходи	2120	28 973	30 291
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	(27 761)	(28 910)
Витрати на збут	2150	(0)	(0)
Інші операційні витрати	2180	(1 097)	(991)
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	115	390
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	115	390
збиток	2295	(0)	(0)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-40	205
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	0	0
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	75	595
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	75	595

III. Елементи операційних витрат

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	222	288
Витрати на оплату праці	2505	19 623	18 508
Відрахування на соціальні заходи	2510	4 069	3 898
Амортизація	2515	457	687
Інші операційні витрати	2520	4 487	6 520
Разом	2550	28 858	29 901

IV. Розрахунок показників прибутковості акцій

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

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

Примітки: відсутні

Підприємство

Акціонерне товариство "Державна
акціонерна компанія "Автомобільні дороги
України"

Дата

за ЄДРПОУ

КОДИ

01.01.2025

31899285

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

За 2024 рік

Форма №3

Код за ДКУД

1801004

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	0	0
Повернення податків і зборів	3005	0	0
у тому числі податку на додану вартість	3006	0	0
Цільового фінансування	3010	164	386
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	0	0
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	0	0
Надходження від повернення авансів	3020	0	476
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	31 104	32 368
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(3 312)	(5 786)
Праці	3105	(15 860)	(16 367)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(4 018)	(4 177)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(3 916)	(3 925)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(0)	(0)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(0)	(0)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(3 916)	(3 925)
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	(2 786)	(3 595)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	2 669	-1 010
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	(92)	(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	-92	-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	2 577	-2 276
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	3 695	1 118

Примітки: відсутні

Підприємство

Акціонерне товариство "Державна акціонерна компанія
"Автомобільні дороги України"

Дата
за ЄДРПОУ

КОДИ
01.01.2025
31899285

Звіт про власний капітал
За 2024 рік
Форма №4

Код за ДКУД									1801005
Стаття	Код рядка	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	1 266 141	0	0	0	-101 530	0	0	1 164 611
Коригування:	4005	0	0	0	0	0	0	0	0
Зміна облікової політики									
Виправлення помилок	4010	0	0	0	0	0	0	0	0
Інші зміни	4090	0	0	0	0	0	0	0	0
Скоригований залишок на початок року	4095	1 266 141	0	0	0	-101 530	0	0	1 164 611
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	0	0	0	0	75	0	0	75
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	0	0	0	0	0	0	0	0
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	0	0	0	0	0	0	0	0
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	0	0	0	0	0	0	0	0
Накопичені курсові різниці	4113	0	0	0	0	0	0	0	0
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	0	0	0	0	0	0	0	0
Інший сукупний дохід	4116	0	0	0	0	0	0	0	0
Розподіл прибутку:	4200	0	0	0	0	0	0	0	0
Виплати власникам									
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	0	0	0	0	0	0	0	0
Відрахування до резервного капіталу	4210	0	0	0	0	0	0	0	0
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	0	0	0	0	0	0	0	0
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	0	0	0	0	0	0	0	0

Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	0	0	0	0	0	0	0	0
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	0	0	0	0	0	0	0	0
Погашення заборгованості з капіталу	4245	0	0	0	0	0	0	0	0
Вилучення капіталу: Викуп акцій	4260	0	0	0	0	0	0	0	0
Перепродаж викуплених акцій	4265	0	0	0	0	0	0	0	0
Анулювання викуплених акцій	4270	0	0	0	0	0	0	0	0
Вилучення частки в капіталі	4275	0	0	0	0	0	0	0	0
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	0	0	0	0	0	0	0	0
Інші зміни в капіталі	4290	0	0	0	0	-2	0	0	-2
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	73	0	0	73
Залишок на кінець року	4300	1 266 141	0	0	0	-101 457	0	0	1 164 684

Примітки: відсутні

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

ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЗА ПІДГОТОВКУ І ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

Керівництво Товариства відповідає за підготовку фінансової звітності, що достовірно відображає у всіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства станом на 31 грудня 2024 року, а також сукупний дохід за рік, що закінчився на цю дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі - МСФЗ).

При підготовці фінансової звітності керівництво Товариства несе відповідальність за:

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

Керівництво Товариства також несе відповідальність за:

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

Ця фінансова звітність Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року, була затверджена «20» січня 2025 року від імені Товариства:

Т. в. о Голови Правління

Ольга КОРХ

Примітки до фінансової звітності АТ"ДАК "Автомобільні дороги України"(апарат) до трансформованого звіту станом 31.12.2024 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 проєктів 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 проєкти 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 27.12.2023 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 31.12.2024 р. складає - 36 осіб, з них - 35 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-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 квітні 2020 року).

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 2024 році реальний ВВП України виріс, за різними оцінками на 3,6-4%. Україна увійшла у 2024 рік із зафіксованим на рівні 38,0020 гривень за долар США офіційним курсом. 31.12.2024 року Нацбанком України встановлено курс долара США на рівні 42,039 гривень.

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

Протягом останніх років в Україні відбувались політичні та економічні зміни, які впливали на діяльність фінансового ринку. Стабільність економіки України значною мірою залежить від політики та дій уряду, спрямованих на реформування адміністративної, фіскальної та правової систем, а також економіки в цілому. Товариство є фінансовою установою, що працює на фондовому ринку, тому має високу ступінь залежності від законодавчих та економічних обмежень. Враховуючи складну економічну ситуацію, аналіз конкурентного середовища, вплив зовнішніх та внутрішніх факторів, прогнози щодо розвитку ринку фінансових послуг України, Товариством обрана стратегія якісного розвитку. Товариство і надалі спрямовуватиме свої зусилля на залучення та ефективне розміщення фінансових ресурсів інвесторів, підтримку довготривалих партнерських відносин з контрагентами та забезпечення 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 білорусією, 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 відрізнятись 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 31 грудня 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 2024 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 31 грудня 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.

Зміни до МСФЗ (IFRS) у 2024 році

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” – “Орендні 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”.

У 2024 році набувають чинності два нові стандарти зі сталого розвитку — МСФЗ S1 та МСФЗ S2, а також поправки до чотирьох чинних стандартів.

Стандарти зі сталого розвитку МСФЗ (IFRS) S1 та S2

У червні 2023 року Рада МСФЗ (IFRS) вперше випустила два нові стандарти: МСФЗ (IFRS) S1 «Загальні вимоги до розкриття фінансової інформації, пов'язаної зі сталим розвитком» та МСФЗ (IFRS) S2 «Розкриття інформації, пов'язаної зі зміною клімату», які встановлюють вимоги до розкриття фінансової інформації, пов'язаної зі сталим розвитком. Вони встановлюють вимоги до розкриття інформації про ризики та можливості, пов'язані зі сталим розвитком та зміною клімату, які можуть вплинути на грошові потоки підприємства, доступ до фінансування або на вартість капіталу.

Ці два стандарти — перші кроки у реалізації бачення Міжнародної ради зі стандартів сталого розвитку (ISSB) щодо створення глобальної основи для звітності у галузі сталого розвитку. Насамперед вони орієнтовані на інвесторів і дають чітке уявлення, яку звітність компанії мають надавати, щоб відповідати потребам глобальних ринків капіталу.

- МСФЗ S1 містить низку вимог до розкриття інформації, що дозволяють компаніям повідомляти інвесторів про ризики та можливості, пов'язані зі стійкістю у короткостроковій, середньостроковій та довгостроковій перспективі.

- МСФЗ S2 встановлює вимоги до розкриття інформації, пов'язаної з кліматом, і призначений для використання з МСФЗ S1.

Стандарти набули чинності 1 січня 2024 року. Впроваджуватимуться вони поетапно: у перший рік компанії зможуть обмежитися розкриттям інформації про кліматичні ризики згідно з МСФЗ (IFRS) S2, а з другого року мають публікувати дані згідно з вимогами МСФЗ (IFRS) S1. На час перехідного періоду організація ISSB планує створити робочу групу підтримки компаній, які застосовують нові стандарти.

Дві поправки до МСФЗ (IAS) 1 «Надання фінансової звітності»

Перша поправка торкнулася класифікації зобов'язань. Відповідно до змін «Класифікація зобов'язань як поточні та непоточні», зобов'язання класифікується як непоточне, якщо компанія має право відстрочити врегулювання зобов'язання як мінімум на 12 місяців. І це право має існувати на дату закінчення звітного періоду незалежно від того, чи планує підприємство користуватися цим правом. Якщо право відстрочити врегулювання зобов'язання залежить від виконання підприємством певних умов, то таке право існує на дату закінчення звітного періоду, лише якщо підприємство виконало всі умови до цієї дати.

Друга поправка «Непоточні зобов'язання зі спеціальними умовами» передбачає, що підприємство може класифікувати зобов'язання, що виникають за кредитною угодою, як непоточні, якщо право підприємства відстрочити погашення цих зобов'язань зумовлене виконанням спеціальних умов протягом 12 місяців після завершення звітного періоду.

Також тепер у примітках до фінансової звітності необхідно розкрити інформацію, яка дозволить користувачам усвідомити ризик того, що зобов'язання можуть підлягати поверненню протягом 12 місяців після завершення звітного періоду. А саме:

- інформацію про спеціальні умови, коли підприємство їх має виконати;
- балансову вартість пов'язаних зобов'язань;
- а також факти та обставини, пов'язані з виконанням цих умов.

Зміни до МСФЗ 16 «Оренда» — «Орендні зобов'язання в операціях продажу та зворотної оренди»

У МСФЗ 16 внесли поправку, яка пояснює, як компаніям відображати в обліку продаж та зворотну оренду після дати операції. Тепер продавець-орендар повинен буде враховувати змінні орендні платежі, що виникають при угоді продажу зі зворотною орендою, у зобов'язаннях щодо

оренди. Нова модель обліку змінних платежів вимагатиме переоцінки й, можливо, перерахунку угод купівлі-продажу зі зворотною орендою, укладених з 2019 року.

Операція продажу зі зворотною орендою — це коли підприємство продає актив і орендує його ж у нового власника на певний період. Нова поправка доповнює вимоги МСФЗ 16 щодо продажу та зворотної оренди, та уточнює, що орендар-продавець не повинен визнавати жодної суми прибутку або збитку, що стосується права користування, збереженого за ним. Але це не позбавляє його права визнавати ті прибутки чи збитки, що пов'язані з частковим чи повним припиненням такої оренди. Читайте більше про цей стандарт і нову поправку в статті «Оренда в МСФЗ (IFRS): що змінилося після введення в дію нового стандарту».

Зміни до МСФЗ (IAS) 7 та МСФЗ (IFRS) 7 — «Угоди про фінансування постачальника»

Рада МСФЗ (IFRS) внесла зміни до МСФЗ 7 «Звіт про рух грошових коштів» та МСФЗ 7 «Фінансові інструменти» щодо вимог до розкриття інформації у фінансовій звітності про угоди з фінансування постачальників. Нові поправки дадуть можливість підвищити прозорість механізмів фінансування постачальників, а саме оцінювати вплив угод на зобов'язання та грошові потоки компанії. Поправки застосовуються також до таких угод, як фінансування ланцюжка постачання, фінансування кредиторської заборгованості чи зворотний факторинг.

Зміни до МСФЗ 7 та МСФЗ (IAS) 7 включають вимоги до розкриття:

- умов угод про фінансування;
- балансову вартість фінансових зобов'язань, що є частиною угод про фінансування постачальників та статті, в яких відображені ці зобов'язання;
- балансову вартість фінансових зобов'язань, згідно з якими постачальники вже отримали оплату від постачальників фінансових послуг;
- діапазону термінів оплати за фінансовими зобов'язаннями, які є частиною цих угод.

Згідно з поправками, компанії тепер мають розкривати тип та вплив негрошових змін балансової вартості фінансових зобов'язань, які стосуються угод про фінансування постачальників. Зміни набувають чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2024 року або після цієї дати, але 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.

Поправки до МСФЗ 9 та МСФЗ 7

Рада з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) 30 травня 2024 року опублікувала поправки до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» (далі – МСФЗ 9) та МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації» (далі – МСФЗ 7), спрямовані на вдосконалення класифікації, оцінки та розкриття інформації про фінансові інструменти. Ці зміни, яуі набудуть

чинності з 1 січня 2026 року, є відповіддю на зауваження, виставлені в ході постімплементаційного огляду МСФЗ 9 на вирішення різних проблем, що викликають занепокоєння зацікавлених сторін.

Класифікація та оцінка фінансових інструментів згідно з МСФЗ 9

Роз'яснення щодо договірних грошових потоків

Поправки уточнюють, що хоча якісної оцінки цих елементів, як правило, достатньо, за певних обставин може знадобитися кількісна оцінка.

Облік фінансових активів без права регресу

Поправки також стосуються класифікації фінансових активів без права регресу. Це фінансові активи, за якими право кредитора на грошові потоки обмежується грошовими потоками, що генеруються певними активами боржника. РМСБО роз'яснила, що компанії повинні «проникати» в базові активи, щоб визначити, чи відповідають контрактні грошові потоки критерію SPPI. Це передбачає оцінку характеру зв'язку між базовими активами та договірними грошовими потоками за фінансовими активом.

Фінансові інструменти, пов'язані з ESG

У відповідь на зростаючу поширеність фінансових інструментів з екологічними, соціальними та управлінськими характеристиками (ESG) РМСБО включила спеціальне керівництво щодо їх класифікації. Фінансові інструменти, пов'язані з ESG, слід оцінювати за тими ж принципами, що й інші фінансові активи, гарантуючи, що будь-які коливання грошових потоків відповідають базовій кредитній угоді.

Припинення визнання фінансових зобов'язань

Електронні платіжні системи

РМСБО запровадила критерії, які дозволяють компаніям припиняти визнання фінансового зобов'язання до дати розрахунків, якщо виконуються певні умови. Ці умови включають ініціювання безвідкличної платіжної інструкції та відсутність практичної можливості зняти або отримати доступ до грошових коштів, використаних для розрахунків. Ця зміна вирішує операційні проблеми та сприяє послідовності у застосування вимог щодо припинення визнання. Поправки покликані забезпечити належний облік зобов'язань, розрахунки за якими здійснюються через надійні електронні платіжні системи, зменшуючи адміністративне навантаження на організації.

Покращення в МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації»

Нові вимоги до розкриття інформації

Поправки до МСФЗ 7 вводять кілька нових вимог до розкриття інформації, спрямованих на забезпечення більшої прозорості та надання користувачам фінансової звітності кращого розуміння характеру і ризиків, пов'язаних з фінансовими інструментами.

Тепер компанії зобов'язанні розкривати наступну інформацію:

- більш детальну інформацію про фінансові активи, що оцінюються за амортизованою вартістю або за справедливою вартістю через інший сукупний дохід;
- вплив договірних умов, які можуть змінити суму або строки передбачених договором грошових потоків на основі умовних подій, безпосередньо не пов'язаних з основними кредитними ризиками та витратами;
- якісну та кількісну інформацію про характер цих умовних подій та потенційні зміни в договірних грошових потоках.

Підвищена прозорість для інструментів, пов'язаних з ESG

Для фінансових інструментів, пов'язаних з ESG, запроваджено особливі вимоги до розкриття інформації. Компанії повинні надавати вичерпну інформацію про характер ESG-цілей, метрики, що використовуються для вимірювання цих цілей, та вплив на передбачені договором грошові потоки. Це гарантує, що користувач фінансової звітності матимуть чітке розуміння того, як ESG-фактори впливають на фінансову результати та ризики.

Наслідки для фінансової звітності

- покращення узгодженості та порівнянності;
- операційна ефективність;

- покращене розуміння користувачами.

Поправки до МСФЗ 9 та МСФЗ 7 набувають чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2026 року або після цієї дати. Допускається дострокове застосування, що дозволяє організаціям застосовувати нові вимоги, як тільки вони будуть готові. Організації, які вирішили застосовувати поправки достроково, повинні застосовувати всі поправки одночасно і розкрити цей факт у своїй фінансовій звітності.

Поправки до класифікації та оцінки фінансових інструментів застосовуються ретроспективно відповідно до МСБО 8. Підприємства не зобов'язані перераховувати дані за попередні періоди, якщо це можливо зробити без використання ретроспективної інформації. Якщо перерахунок є неможливим, вплив первісного застосування поправок слід визнавати як коригування початкового залишку нерозподіленого прибутку або інших відповідних компонентів власного капіталу.

9 травня 2024 року Рада з міжнародних стандартів фінансової звітності (IASB) випустила МСФЗ 19 «Дочірні підприємства без публічної підзвітності: Розкриття інформації».

При підготовці материнською компанією консолідованої фінансової звітності, що відповідає стандартам МСФЗ, її дочірні підприємства зобов'язані звітувати перед материнською компанією, використовуючи стандарти МСФЗ. Для власної ж фінансової звітності дочірні підприємства можуть використовувати стандарт МСФЗ для МСП, при їхній відповідності критеріям. Однак такі дочірні підприємства можуть і не обирати застосування МСФЗ для МСП, оскільки вже зобов'язані звітувати перед материнськими компаніями, використовуючи стандарти МСФЗ, а стандарт МСФЗ для МСП суттєво відрізняється від «повних» стандартів МСФЗ. Коли дочірні підприємства застосовують стандарти МСФЗ для власної фінансової звітності, вони зобов'язані розкривати інформацію згідно з вимогами стандартів МСФЗ, що може не відповідати інформаційним потребам їх користувачів.

Суб'єкт господарювання має право застосовувати МСФЗ 19 у своїй консолідованій, окремій або індивідуальній фінансовій звітності, якщо він відповідає критеріям відповідності на кінець звітного періоду.

Критерії відповідності:

Суб'єкт господарювання є дочірнім підприємством (як визначено у Додатку А до МСФЗ 10 «Консолідована фінансова звітність»);

суб'єкт господарювання не має публічної підзвітності; і

суб'єкт господарювання має кінцеве або проміжне материнське підприємство, яке готує консолідовану фінансову звітність, доступну для загального користування, що відповідає стандартам МСФЗ.

Проміжне материнське підприємство, яке не має публічної підзвітності та відповідає вищезазначеним критеріям відповідності, може застосовувати МСФЗ 19 у своїй окремій фінансовій звітності, навіть у випадку не застосування МСФЗ 19 у своїй консолідованій фінансовій звітності.

Суб'єкт господарювання має публічну підзвітність, якщо:

його борговими або акціонерними інструментами торгують на публічному ринку або він перебуває у процесі випуску таких інструментів для торгівлі на публічному ринку; або він утримує активи у довірчій власності для широкого кола сторонніх осіб як один з основних видів своєї діяльності.

Суб'єкт господарювання може обрати застосування МСФЗ 19 більше одного разу. Суб'єкт господарювання, який обрав застосування МСФЗ 19, може пізніше відкликати це рішення.

Структура МСФЗ 19 та підхід, прийнятий IASB для розробки вимог до розкриття інформації. Вимоги до розкриття інформації у МСФЗ 19 організовані у підрозділи, що стосуються кожного стандарту МСФЗ. Дочірнє підприємство, що застосовує МСФЗ 19, застосовуватиме стандарт МСФЗ до операції, іншої події чи умови, а потім застосовуватиме вимоги до розкриття інформації, викладені під заголовком цього стандарту у МСФЗ 19.

При розробці вимог до розкриття інформації у МСФЗ 19, що стосуються кожного стандарту МСФЗ, IASB прийняла такий підхід:

Якщо вимоги до визнання та оцінки були однаковими у стандарті МСФЗ для МСП та стандартах МСФЗ, вимоги до розкриття інформації у стандарті МСФЗ для МСП використовуються у МСФЗ 19, за умови оновлення формулювання для відповідності іншим стандартам МСФЗ.

Якщо вимоги до визнання та оцінки у стандарті МСФЗ для МСП відрізнялися від тих, що у стандартах МСФЗ, вимоги до розкриття інформації у МСФЗ 19 розроблялися безпосередньо з стандартів МСФЗ, застосовуючи принципи, використані для розробки вимог до розкриття інформації у стандарті МСФЗ для МСП.

Деякі вимоги до розкриття інформації у стандартах МСФЗ залишаються застосовними до суб'єктів господарювання, що застосовують МСФЗ 19. Такі вимоги до розкриття інформації вказані під заголовком кожного стандарту МСФЗ.

Порівняльна інформація.

Суб'єкт господарювання, що застосовує МСФЗ 19 у поточному звітному періоді, але не в попередньому періоді, зобов'язаний надавати порівняльну інформацію для всіх сум, відображених у фінансовій звітності поточного періоду, якщо інше не дозволено або не вимагається стандартом МСФЗ 19 або іншим стандартом МСФЗ.

Суб'єкт господарювання, що застосовував МСФЗ 19 у попередньому звітному періоді, але вирішив не застосовувати (або більше не має права застосовувати) його у поточному періоді та продовжує застосовувати стандарти МСФЗ, зобов'язаний надавати порівняльну інформацію щодо попереднього періоду для всіх сум, відображених у фінансовій звітності поточного періоду, якщо інше не дозволено або не вимагається іншим стандартом МСФЗ.

Дата набрання чинності МСФЗ 19 набуває чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2027 року або після цієї дати, з можливістю дострокового застосування.

На сторінці проекту IASB містяться всі опубліковані документи, пов'язані з МСФЗ 19.

BDO випустить Міжнародний бюлетень з фінансової звітності, який надасть детальну інформацію про вимоги МСФЗ 19. BDO також випустить оновлення до своєї серії «МСФЗ у короткому викладі» та інших публікацій у відповідний час.

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 31 грудня 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 2024 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 операції, інших події або умов, якщо МСФЗ конкретно не вимагає або не дозволяє визначення категорії статей, для яких інші політики можуть бути доречними.

6.2.3. Форма та назви фінансових звітів

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

Склад звітності: «Баланс» (Звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2024 року., «Звіт про фінансові результати» за 2024 рік, «Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2024 рік, «Звіт про власний капітал» за 2024 рік, Примітки до фінансової звітності станом на 31 грудня 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 вигод від використання або вибуття даних активів. Прибутки

або збитки, що виникли в результаті списання активу (розраховані як різниця між чистими надходженнями від вибуття і балансовою вартістю активу), включаються у звіт про сукупний дохід за звітний рік, в якому актив був списаний.

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

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

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

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

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

Собівартість придбаного об'єкта основних засобів складається з:

- ціни його придбання, включаючи невідшкодовані податки на придбання після 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 кожну звітну дату Товариство розглядає наявність ознак зменшення корисності активів. За наявності будь-яких ознак Товариство згідно МСФО 36 "Зменшення корисності активів" здійснює аналіз балансової вартості основних засобів та нематеріальних активів та їх вартості відшкодування. Сума очікуваного відшкодування визначається для кожного активу або, якщо це неможливо, для одиниці, що генерує грошові засоби. Якщо сума очікуваного відшкодування активу менша його балансової вартості, Товариство зменшує балансову вартість активу до суми його очікуваного відшкодування. Таке зменшення негайно визнається в прибутках чи збитках. Збиток від зменшення корисності, визнаний для активу в попередніх періодах сторнується, якщо змінилися попередні оцінки, застосовані для визнання суми очікуваного відшкодування. Після визнання збитку від зменшення корисності амортизація основних засобів коригується в майбутніх періодах з метою розподілення переглянutoї 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 2024 рік становить - 0 тис. грн.

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

6.8. Доходи та витрати

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

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

Доходи відображаються бухгалтерському обліку та фінансовій звітності в тому періоді, в якому послуги були реально надані і була завершена передача пов'язаних з цими послугами

ризиків і економічних вигід, незалежно від того, чи була проведена фактична оплата таких послуг.

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

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

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

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

Визнання доходу відбувається одночасно з визнанням приросту активів (або 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:

(і) первісним визнанням зобов'язання чи збільшенням балансової вартості зобов'язання; або

(іі) припиненням визнання активу чи зменшенням балансової вартості активу.

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

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

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

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

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

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

6.9. Умовні зобов'язання та активи

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

6.10. Облікові політики щодо інших активів та зобов'язань

6.10.1. Забезпечення

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

6.10.2. Виплати працівникам

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

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

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

Короткострокові компенсовані періоди відсутності Товариство визнає як:

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

6.10.3. Пенсійні зобов'язання

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

6.11. Оцінка справедливої вартості

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

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

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

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

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

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

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

6.12. Фінансові інструменти

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

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

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

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

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

Товариство визнає такі категорії фінансових активів:

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

Товариство визнає такі категорії фінансових зобов'язань:

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

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

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

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

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

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

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

6.13. Згортання фінансових активів та зобов'язань

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

6.14. Грошові кошти та їх еквіваленти

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

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

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

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

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

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'язучих та інших матеріалів, що обчислюються у літрах, кубічних метрах, тонах, штуках, та таких за якими неможливо чітко визначити дату їх надходження.

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

6.17. Інвестиції

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

Всі фінансові інвестиції переглядаються на зменшення корисності.

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

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

6.18. Зобов'язання

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

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

- керівництво Товариства сподівається погасити зобов'язання або зобов'язання підлягає погашенню протягом дванадцяти місяців після звітного періоду;

- керівництво Товариства не має безумовного права відстрочити погашення зобов'язання протягом щонайменше дванадцяти місяців після звітного періоду.

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

Поточні зобов'язання у подальшому оцінюються за амортизованою вартістю.

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

6.19. Податок на прибуток

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

Поточний податок визначається як сума податків на прибуток, що підлягають сплаті (відшкодуванню) щодо оподаткованого прибутку (збитку) за звітний період. Поточні витрати

Товариства за податком на прибуток розраховуються з використанням податкових ставок, чинних на дату балансу.

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

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

Керівництво Товариства періодично здійснює оцінку позицій, відображених у податкових деклараціях, щодо яких відповідне податкове законодавство може бути по-різному інтерпретовано. У Товариства річний звітний період для декларації з податку на прибуток. У 2024 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 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 Товариство очікує компенсації деяких або всіх витрат, необхідних для погашення забезпечення, компенсація визнається як окремий актив, але тільки тоді, коли отримання компенсації фактично визначене. У звіті про сукупний дохід витрати, пов'язані із забезпеченням, відображаються за вирахуванням суми компенсації, що визнається в разі погашення зобов'язання. Коли вплив зміни вартості грошей у часі є суттєвим, сума забезпечення визначається шляхом дисконтування прогнозованих потоків грошових коштів із застосуванням ставки дисконту до оподаткування з урахуванням ризиків, пов'язаних з певним зобов'язанням (у випадку наявності таких ризиків). При застосуванні дисконтування збільшення суми забезпечення, що відображає плин часу, визнається як фінансові витрати.

7. ОСНОВНІ ПРИПУЩЕННЯ, ОЦІНКИ ТА СУДЖЕННЯ

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

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

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

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

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

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

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

7.2. Величина суттєвості

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

7.3. Судження щодо справедливої вартості активів

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

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

- вони з високим ступенем ймовірності зазнають змін з плином часу, оскільки оцінки базуються на припущеннях керівництва щодо відсоткових ставок, змін валютних курсів, показників кредитоспроможності контрагентів, коригувань під час оцінки інструментів, а також специфічних особливостей операцій;
- вплив зміни в оцінках на активи, відображені в звіті про фінансовий стан, а також на доходи (витрати) може бути значним.

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

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

7.4. Судження щодо очікуваних термінів утримання фінансових інструментів

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

7.5. Судження щодо виявлення ознак знецінення активів.

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

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

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

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

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

Ознаками знецінення можуть бути :

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

7.6. Використання ставок дисконтування

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

- 1) вартості грошей у часі;
- 2) вартості джерел, які залучаються для фінансування інвестиційного проекту, які вимагають різні рівні компенсації;
- 3) фактору ризику або міри ймовірності отримання очікуваних у майбутньому доходів.

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

Активи та зобов'язання відображаються виходячи з того, що Товариство зможе реалізувати свої активи та погасити зобов'язання в звичайному ході своєї діяльності (в передбачуваному майбутньому). Керівництвом здійснювалася оцінка здатності суб'єкта господарювання безперервно продовжувати діяльність, Товариством виконуються вимоги нормативно-правових актів щодо мінімального розміру статутного капіталу та мінімального розміру активів. Отже, фінансова звітність станом на 31.12.2024 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 31.12.2024 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, основані на вхідних даних, що використовуються для оцінювання:

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

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

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

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

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

Рівень ієрархії справедливої вартості, до якого належать оцінки справедливої вартості

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	1 рівень (ті, що мають котирування, та спостережувані)		2 рівень (ті, що не мають котирування, але спостережувані)		3 рівень (ті, що не мають котирувань і не є спостережуваними)		Усього	
	2023	2024	2023	2024	2023	2024	2023	2024
Дати оцінки	31.12.23	31.12.24	31.12.23	31.12.24	31.12.23	31.12.24	31.12.23	31.12.24
Грошові кошти	-	-	1 118	3 695	-	-	1 118	3 695
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 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2024
Довгострокові інвестиції	1 167 060	1 167 060	1 167 060	1 167 060
Грошові кошти	1 118	3 695	1 118	3 695
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	805	-	805	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	66	44	66	44
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	0	0	0	0
Інша поточна дебіторська заборгованість	2	6 138	2	6 138
Інші оборотні активи	18	2	18	2
Поточна кредиторська заборгованість за: товари, роботи, послуги	709	5	709	5
рахунками з оплати праці	812	1 039	812	1 039
поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	0	0	0	0
поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	10 244	18 284	10 244	18 284
Поточні забезпечення	1 819	1 834	1 819	1 834

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.

8. ПОЯСНЕННЯ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Розкриття інформації щодо статей Звіту про фінансовий стан.

Трансформаційна таблиця до Звіту про фінансовий стан на 31.12.2024 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	67		0		67	
первісна вартість	1001	633		-277		356	
знос	1002	566		-277		289	
Незавершені капітальні інвестиції	1005	0				0	
Основні засоби:	1010	879		0		879	
первісна вартість	1011	2 895		-970		1 925	
знос	1012	2 016		-970		1 046	
Інвестиційна нерухомість	1015						
первісна вартість							
знос							
Інші фінансові інвестиції	1035	1 167 060				1 167 060	
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040						
Відстрочені податкові активи	1045	149				149	
Інші необоротні активи	1090						
Усього за розділом I		1 168 155		0		1 168 155	
II. Оборотні активи							
Запаси:	1100	18				18	
виробничі запаси	1101	18				18	
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	1		43		44	
з бюджетом	1135	8 472				8 472	
в т.ч. податок на прибуток	1136	0				0	
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	0				0	
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	6 138				6 138	

Гроші та їх еквіваленти	1165	3 695			3 695	
Витрати майбутніх періодів	1170	43	-43		0	
Інші оборотні активи	1190	2			2	
Усього за розділом II.		18 369	0		18 369	
III. Необоротні активи та групи вибуття	1200					
БАЛАНС	1300	1 186 524			1 186 524	
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		-101 457			-101 457
Неоплачений капітал	1425					
Неконтрольована частка	1490					
Усього за розділом I.	1495		1 164 684			1 164 684
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		5			5
розрахунками з бюджетом	1620		319			319
в т.ч. податок на прибуток	1621		10			10
розрахунками зі страхування	1625		265			265
розрахунками з оплати праці	1630		1 039			1 039
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635		0			0
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645		18 284			18 284
Поточні забезпечення	1660		1 834			1 834
Доходи майбутніх періодів	1665					
Інші поточні зобов'язання	1690		94			94
Усього за розділом III	1695		21 840			21 840
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700					

БАЛАНС	1900		1 186 524				1 186 524
---------------	-------------	--	------------------	--	--	--	------------------

Нематеріальні активи

Додаткова інформація про нематеріальні активи

Таблиця 3 (тис. грн.)

Згортання первісної вартості та зносу нематеріальних активів на 31.12.2024 р.		Знос	Нематеріальні активи	
1	Товариство			277,0
	РАЗОМ:			277,0

9.2.Основні засоби

Таблиця 4 (тис. грн.)

Групи основних засобів	Станом на 01.01.2024		Станом на 31.12.2024 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	49	83/16		76//-67	453	249
Транспортні засоби	1 472	551				246	1 472	797
В т.ч.автомобілі								
Інші основні засоби	12	12		-12		-12	0	0
Всього	1 955	803	49	83/4		310/-67	1 925	1 046

	первісна вартість на початок звітного періоду	накопичена амортизація на початок звітного періоду	надходження	вибуття	інші зміни первісної/переоціненої вартості	Амортизація/коригування	первісна вартість на кінець звітного періоду	накопичена амортизація на кінець звітного періоду
Права користування природними ресурсами								
Права користування майном								
Права на комерційні позначення								
Права на об'єкти промислової власності								
Авторське право та суміжні з ним права								
Оцінююча вартість земельних ділянок								
Інші нематеріальні активи	624	449			-268	108/-268	356	288
Всього	624	449			-268	108/-268	356	289

Інформація про рух основних засобів за 2024 рік

Таблиця 5

(тис. грн.)

№ з/п	Показник	Первісна вартість	Знос
1	Переміщення основних засобів	0	0
2	Надходження основних засобів	49	0
3	Вибуття основних засобів	83	83

Таблиця 6 (тис. грн.)

Згортання первісної вартості та зносу за об'єктами основних засобів, що мають "нульову" залишкову вартість		Знос	Основні засоби	970
1	АТ «ДАК «Автомобільні дороги України»			
	РАЗОМ:			970

9.3. Фінансові інвестиції

Станом на звітну дату 31.12.2024 року фінансові інвестиції складаються із наступного:

Інформація щодо розміру статутного капіталу станом на 31.12.2024 р. наведена в наступній таблиці в розрізі дочірніх підприємств:

Таблиця 5 (тис. грн.)

Назва дочірнього підприємства	Станом на 01.01.2014 р.	Станом на 31.12.2024 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 «Західдорвибхупром»	2 971	2 971
ДП «Івано-Франківський облавтодор»	30 468	30 468
ДП «Кіровоградський облавтодор»	28 817	28 817
ДП «Київський облдорупр»	87 131	87 131
ДП «Львівський облавтодор»	51 224	51 224
ДП «Луганський облавтодор»	44 979	21 613
ДП «Миколаївський облавтодор»	22 145	22 145
ДП «Одеський облавтодор»	60 920	60 920
ДП «Рівненський облавтодор»	40 571	40 571
ДП «Полтавський облавтодор»	57 798	57 798
ДП «Сумський облавтодор»	34 920	34 920
ДП «Тернопільський облавтодор»	26 205	26 205
ДП «Харківський облавтодор»	69 905	69 905
ДП «Хмельницький облавтодор»	30 315	30 315
ДП «Херсонський облавтодор»	30 614	30 614
ДП «Черкаський облавтодор»	33 944	33 944
ДП «Чернівецький облавтодор»	16 146	16 146
ДП «Чернігівський облавтодор»	29 093	29 093
ДП «ШРБУ-100»	27 206	27 206

ДП «Ексбуд»	4 008	4 008
ДП «Оздоровчий комплекс «Поділля»	7 368	7 368
ДП «Львівський дорсервіс»	1 803	1 803
ДП «Пансіонат «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 31.12.2024 р.
Рахунки в банках в національній валюті	1 118	3 695
Разом	1 118	3 695

Станом на 31.12.2024 р. за статтею «Гроші та їх еквіваленти» обліковуються грошові кошти в національній валюті на рахунках у банках у сумі – 3 695 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 31.12.2024
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	805	0
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	66	44
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	8 039	8 472
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	0	0
Інша поточна дебіторська заборгованість	2	6 138
Інші оборотні активи	18	2
Разом дебіторська заборгованість	8 930	14 656

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 - 43 тис. грн. відображені у складі поточних активів у статті Дебіторська заборгованість за виданими авансами;

Коригування станом на 31.1.2024 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	Витрати майбутніх	43,0
---	-------------------------------	-------------------	-------------

1	АТ ДАК Автомобільні дороги України	видами авансами 1130	періодів 1170	
	РАЗОМ:			

9.7. Капітал

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

Власний капітал станом на 31.12.2024 року становить - 1 164 684 тис. грн. та складається з зареєстрованого капіталу - 1 266 141 тис. грн. та непокритого збитку – (-101 457 тис. грн.).

Структура власного капіталу Товариства:

	На 31.12.2023	На 31.12.2024
Зареєстрований капітал	1 266 141	1 266 141
Резервний капітал	-	-
Нерозподілений прибуток (накопичений збиток)	-101 530	-101 457
Неоплачений капітал	-	-
Всього	1 164 611	1 164 684

Станом на 31.12.2024 р. розмір непокритого збитку складає – (- 101 457 тис. грн.). Діяльність Товариства протягом 2024 року була прибутковою (+ 75 тис. грн. - чистий фінансовий результат). 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 31.12.2024
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	709	5
Кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	195	319
Кредиторська заборгованість з оплати праці	812	1 039
Кредиторська заборгованість за виданими авансами	0	0
Поточні кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	10 244	18 284
Поточні забезпечення	1 819	1 834
Інші поточні зобов'язання	2	94

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

Станом на 31.12.2024 року в поточні забезпечення включені витрати на забезпечення виплат відпусток в сумі – 1 550 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	1 655
Використано протягом 2024 р.	1 830
Залишок на 31.12.2024 р.	1 550

9.10. Податки на прибуток

Витрати з податку на прибуток відображають суму поточного податку, визначеного відповідно до Податкового Кодексу України. Товариством нараховано на 31.12.2024 року

відстрочених податкових активів в сумі – 149 тис. грн. Застосовується ставка податку на прибуток – 18%.

9.11. Доходи

Структуру доходів Товариства наведено далі:

	<u>2024 рік</u>	<u>2023 рік</u>
Чистий дохід від реалізації послуг	0	0
Інші доходи від операційної діяльності	28 973	30 291
Всього	28 973	30 291

9.12. Операційні та інші витрати

Інформація про витрати Товариства наводиться далі:

	<u>2024 рік</u>	<u>2023 рік</u>
Адміністративні витрати	27 761	28 910
Інші операційні витрати	1 097	991
Елементи операційних витрат		
Матеріальні витрати	222	288
Витрати на оплату праці	19 623	18 508
Відрахування на соціальні заходи	4 069	3 898
Амортизація	457	687
Інші операційні витрати	4 487	6 520
Всього:	28 858	29 901

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

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

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

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

(тис. грн.)

№ п/п	Пов'язана сторона	Зміст операцій	Залишок Дт станом на 01.01. 2024	Залишок Кт станом на 01.01. 2024	Оборот Дт	Оборот Кт	Залишок Дт станом на 31.12.2024	Залишок Кт станом на 31.12.2024
1.	ДП «Полтавський облавтодор»	утримання апарату управління ДАК	0	0	396	396	0	0

2.	ДП «Сумський облавтодор»	утримання апарату управління ДАК	0	0	4 781	4 781	0	0
3.	ДП «Харківський облавтодор»	утримання апарату управління ДАК	0	0	790	790	0	0
4.	ДП «Дніпропетровсь кий облавтодор»	утримання апарату управління ДАК	0	0	145	145	0	0
5.	ДП «Тернопільський облавтодор»	утримання апарату управління ДАК	0	0	30	30	0	0
6.	ДП «Хмельницький облавтодор»	утримання апарату управління ДАК	0	0	3 272	3 272	0	0
7.	ДП «Закарпатський облавтодор»	переуступка боргу	0	0	1 935	8 327	0	6 392
8.	ДП «Львівський облавтодор»	утримання апарату управління ДАК	0	0	174	174	0	0
9.	ДП «Запорізький облавтодор»	утримання апарату управління ДАК	0	0	211	211	0	0
10 .	ДП «Київський облавтодор»	утримання апарату управління ДАК	0	0	3 112	3 112	0	0
11 .	ДП «Чернівецький облавтодор»	утримання апарату управління ДАК	0	0	2 515	2 515	0	0
12 .	ДП «ЗАХІДДОРВИБ УХПРОМ»	утримання апарату управління ДАК	0	0	19	19	0	0

13	ДП «Вінницький облавтодор»	утримання апарату управління ДАК	0	0	6 600	6 600	0	0
14	ДП «Рівненський облавтодор»	утримання апарату управління ДАК	0	0	105	105	0	0
15	ДП «Ексбуд»	техутриман ня	0	10 244	4 164	5 812	0	11 892
16	ДП «Ексбуд»	утримання апарату управління ДАК	0	0	3 725	3 725	0	0
17	ДП «ПОДІЛЛЯ ОЗДОРОВЧИЙ КОМПЛЕКС»	утримання апарату управління ДАК	0	0	3	3	0	0
18	ДП «Кіровоградськи й облавтодор»	утримання апарату управління ДАК	0	0	2 438	2 438	0	0

На 31 грудня 2024 року зміни в керівництві Товариства не відбувалися.
Інформація щодо компенсації провідному управлінському персоналу, тис. грн.

Виплати управлінському персоналу Товариства (голова правління, заступник голови правління, головний бухгалтер)	2024 р.	2023 р.
Нарахована заробітна плата	3 162	3 427
Разом	3 162	3 427

ЄСВ по заробітній платі керівника за 2024 рік становить – 672,3 тис грн., за 2023 рік становить 669,7 тис. грн.

Станом на 31 грудня 2024 року безнадійної або простроченої заборгованості за операціями з пов'язаними особами немає.

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 Полтавській області

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 та поновлення на роботі;

12. № 752/13502/22

Позивач: Пасечко З.В.

Відповідач: ДАК , ДП Черкаський ОАД

Про визнання протиправним наказу про звільнення та поновлення на роботі;

13. № 344/13520/24

Позивач: Містібіркіна О.М.

Відповідач: ДП Івано-Франківський ОАД, ДАК

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

14. № 154/77/24

Позивач: Володимирська міська рада Волинської області

Відповідач: Виконавчий комітет Володимирської міської ради Волинської області, ДП Волинський облавтодор, ДАК

Про визнання майна безхазайним;

15. № 676/8186/24

Позивач: Зарічний С.О.

Відповідач: ДАК

Про визнання права власності на нерухоме майно;

16. № 902/1373/24

Позивач ТОВ «Мінерали Поділля»

Відповідач: ДАК

Про встановлення земельного сервітуту.

11.2. Оподаткування

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

11.3. Ступінь повернення дебіторської заборгованості та інших фінансових активів

Внаслідок ситуації, яка склалась в економіці України, а також як результат економічної нестабільності, що склалась на дату балансу, існує ймовірність того, що активи не зможуть бути реалізовані за їхньою балансовою вартістю в ході звичайної діяльності Товариства. Ступінь повернення цих активів у значній мірі залежить від ефективності заходів, які знаходяться поза зоною контролю Товариства, спрямованих різними країнами на досягнення економічної стабільності та пожвавлення економіки. Ступінь повернення дебіторської заборгованості Товариству визначається на підставі обставин та інформації, які наявні на дату балансу. На думку Керівництва, виходячи з наявних обставин та інформації, додатковий резерв під фінансові активи, крім вже створеного у фінансовій звітності, на сьогоднішній день не потрібен.

11.4. Цілі та політики управління ризиками

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

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

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

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

- об'єктивний розрахунок величини, зваженої за ступенем ймовірності;
- часову вартість грошей;
- обґрунтовану та підтверджену інформацію, яку можна отримати без надмірних витрат або зусиль.

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

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

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

	На 31.12.2023	На 31.12.2024
Дебіторська заборгованість за надані послуги	805	0
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	66	44
Інша поточна дебіторська заборгованість	2	6 138
Грошові кошти	1 118	3 695
Разом	1 991	9 877
Частка в загальних активах	0,17%	0,83%

Станом на 31.12.2024 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 31.12.2024 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	3 695		3 695					3 695
Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами	44		44					44
Інша поточна дебіторська заборгованість	6 138				6 138			6 138
Всього активи	9 877		3 739		6 138			9 877

Станом на 31.12.2024 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 31.12.2024 року у Товариства відкритий поточний рахунок у національній валюті - UA 823204780000026002924887138 в АБ"Укргазбанк".

20 грудня 2024 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 2024 року, а також статистичної звітності Банку за 2023 рік та за січень - жовтень 2024 року.

Станом на 31 грудня 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 прогнозного напрямків зміни умов, та належним чином врахований у створених резервах на знецінення відповідних активів.

Ринковий ризик

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

Інший ціновий ризик - це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових цін (окрім тих, що виникають унаслідок відсоткового чи валютного ризиків), незалежно від того, чи спричинені вони чинниками, характерними для окремого фінансового інструмента або його емітента, чи

чинниками, що впливають на всі подібні фінансові інструменти, з якими здійснюються операції на ринку.

Основним методом оцінки цінового ризику є аналіз чутливості. Серед методів пом'якшення цінового ризику Товариство використовує диверсифікацію активів та дотримання лімітів на вкладення із акції та інші фінансові інструменти з нефіксованим прибутком. У звітному періоді Товариство не мало подібних інвестицій.

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

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

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

Ризик ліквідності

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

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

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

Таблиця, що наведена нижче, підсумовує структуру фінансових зобов'язань Товариства на 31.12.2024 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)	5	5					21 840
Всього	5	5					21 840

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 31.12.2024 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 31.12.2024 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 31 грудня 2024 року складає - 1 164 684 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	01.01.2025
Підприємство	Акціонерне товариство "Державна акціонерна компанія "Автомобільні дороги України"	за ЄДРПОУ	31899285
Територія	Київська обл.	за КАТОТТГ	8036100000
Організаційно-правова форма господарювання	Акціонерне товариство	за КОПФГ	230
Вид економічної діяльності	Діяльність головних управлінь (хед-офісів)	за КВЕД	70.10
Середня кількість працівників: 4803			
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 31.12.2024 р.
 Форма №1-к

Код за ДКУД			1801007
Актив	Код рядка	На початок звітнього періоду	На кінець звітнього періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	3 134 637	3 143 509
первісна вартість	1001	3 139 422	3 147 887
накопичена амортизація	1002	(4 785)	(4 378)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	0	0
Основні засоби	1010	1 367 487	1 307 557
первісна вартість	1011	3 657 648	3 572 085
знос	1012	(2 290 161)	(2 264 528)
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	1 229
Відстрочені податкові активи	1045	3 909	4 253
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	15 768
Усього за розділом I	1095	4 513 618	4 472 316
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	533 333	543 007
Виробничі запаси	1101	462 387	462 672
Незавершене виробництво	1102	41 008	40 893
Готова продукція	1103	29 534	39 038
Товари	1104	404	404
Поточні біологічні активи	1110	650	126
Депозити перестрахування	1115	0	0
Векселі одержані	1120	0	0
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	761 447	456 105
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	67 435	63 923
з бюджетом	1135	23 068	13 355
у тому числі з податку на прибуток	1136	1 692	1 752
з нарахованих доходів	1140	0	0
із внутрішніх розрахунків	1145	0	0
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	144 720	140 670
Поточні фінансові інвестиції	1160	0	0
Гроші та їх еквіваленти	1165	30 035	191 773

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	67 401
Усього за розділом II	1195	1 626 051	1 476 360
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	22 027	21 906
Баланс	1300	6 161 696	5 970 582

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	3 567 553	3 543 598
Емісійний дохід	1411	0	0
Накопичені курсові різниці	1412	0	0
Резервний капітал	1415	0	0
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	-2 638 669	-2 772 246
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	2 037 493
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	8 454	9 125
Пенсійні зобов'язання	1505	0	0
Довгострокові кредити банків	1510	0	0
Інші довгострокові зобов'язання	1515	286	579
Довгострокові забезпечення	1520	487 842	493 025
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	502 729

III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	28 982	15 442
Векселі видані	1605	0	0
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	1 494	1 817
товари, роботи, послуги	1615	1 145 724	1 114 890
розрахунками з бюджетом	1620	1 433 080	1 473 761
у тому числі з податку на прибуток	1621	6 995	7 006
розрахунками зі страхування	1625	142 144	148 315
розрахунками з оплати праці	1630	315 221	301 710
одержаними авансами	1635	73 181	124 452
розрахунками з учасниками	1640	0	0
із внутрішніх розрахунків	1645	2 303	2 070
страховою діяльністю	1650	0	0
Поточні забезпечення	1660	141 571	96 896
Доходи майбутніх періодів	1665	5	5
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	0	0
Інші поточні зобов'язання	1690	186 384	151 002
Усього за розділом III	1695	3 470 089	3 430 360
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	5 970 582

Примітки: відсутні

Підприємство

Акціонерне товариство "Державна
акціонерна компанія "Автомобільні дороги
України"

за ЄДРПОУ

Дата

КОДИ

01.01.2025

31899285

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

за 2024 рік

Форма №2-к

I. Фінансові результати

Код за ДКУД

1801008

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	2 573 776	3 118 638
Чисті зароблені страхові премії	2010	0	0
Премії підписані, валова сума	2011	0	0
Премії, передані у перестраховування	2012	(0)	(0)
Зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	0	0
Зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	0	0
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(2 706 209)	(3 129 191)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	(0)	(0)
Валовий:			
прибуток	2090	0	0
збиток	2095	(132 433)	(10 553)
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	353 032	237 170
Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121	0	0
Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	0	0
Дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	0	0
Адміністративні витрати	2130	(195 314)	(195 991)
Витрати на збут	2150	(1 851)	(2 873)
Інші операційні витрати	2180	(156 786)	(118 531)
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	(133 352)	(90 778)

Дохід від участі в капіталі	2200	0	0
Інші фінансові доходи	2220	171	0
Інші доходи	2240	34 543	36 104
Дохід від благодійної допомоги	2241	0	0
Фінансові витрати	2250	(2 770)	(2 299)
Втрати від участі в капіталі	2255	(0)	(0)
Інші витрати	2270	(71)	(1 389)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	0	0
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	0	0
збиток	2295	(101 479)	(58 362)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-1 839	-9 989
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	0	0
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	0	0
збиток	2355	(103 318)	(68 351)

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	8 666	26 608
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	19 126	26 608
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	(0)	(0)
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	19 126	26 608
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	-84 192	-41 743
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	1 718 261	2 195 497
Витрати на оплату праці	2505	671 310	829 216
Відрахування на соціальні заходи	2510	154 214	183 299
Амортизація	2515	100 868	111 224
Інші операційні витрати	2520	143 482	178 726
Разом	2550	2 788 135	3 497 962

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	-0,081170	-0,053700
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	-0,081170	-0,053700
Дивіденди на одну просту акцію	2650	0,00	0,00

Примітки: відсутні

Підприємство

Акціонерне товариство "Державна
акціонерна компанія "Автомобільні дороги
України"

Дата

за ЄДРПОУ

КОДИ

01.01.2025

31899285

Консолідований звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

За 2024 рік

Форма №3-к

Код за ДКУД

1801009

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	2 816 070	3 299 274
Повернення податків і зборів	3005	0	34
у тому числі податку на додану вартість	3006	0	0
Цільового фінансування	3010	7 209	7 116
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	0	0
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	499 274	24 786
Надходження від повернення авансів	3020	393	511
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	777	188
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	738	1 685
Надходження від операційної оренди	3040	152 242	148 470
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	54 945	48 878
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(2 288 070)	(2 263 447)
Праці	3105	(565 669)	(701 648)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(149 844)	(187 919)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(268 038)	(356 044)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(2 523)	(3 758)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(137 127)	(211 760)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(128 388)	(140 526)
Витрачання на оплату авансів	3135	(10 809)	(13 134)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(118)	(0)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(399)	(609)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	(0)	(0)
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(0)	(0)
Інші витрачання	3190	(48 641)	(66 394)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	200 060	-58 253
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	(23 704)	(32 397)
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	-22 005	-32 397
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	0	0
Отримання позик	3305	36 938	38 931
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	0	0
Інші надходження	3340	43	43
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	(0)	(0)
Погашення позик	3350	(50 478)	(26 391)
Сплату дивідендів	3355	(0)	(0)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(2 770)	(2 285)
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)	(30)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-16 317	10 268
Чистий рух коштів за звітний період	3400	161 738	-80 382
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	191 773	30 035

Примітки: відсутні

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	-32 621	0	-40 719	0	0	-73 340	0	-73 340
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	-23 955	0	-133 577	0	0	-157 532	0	-157 532
Залишок на кінець року	4300	1 266 141	0	3 543 598	0	-2 772 246	0	0	2 037 493	0	2 037 493

Примітки: 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.

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

Зміст приміток:

Розділ 1	Загальні відомості про Компанію та склад Групи
Розділ 2	Основи підготовки та подання фінансової звітності
2.1.	Аналіз стану організації бухгалтерського обліку в дочірніх підприємствах
2.2.	Суттєві положення облікової політики, істотні судження та облікові оцінки
2.2.1	Необоротні (не поточні) активи
2.2.2.	Оборотні (поточні) активи
2.2.2.1.	Оцінка справедливої вартості
2.2.2.2.	Фінансові інструменти
2.2.2.3.	Згортання фінансових активів та зобов'язань
2.2.2.4.	Грошові кошти та їх еквіваленти
2.2.2.5.	Дебіторська заборгованість
2.2.3.	Зобов'язання та капітал
2.2.4.	Доходи та витрати
2.2.5.	Зміни в обліковій політиці
2.2.6.	Оцінка операційного, економічного середовища та здатності підприємств Групи продовжувати діяльність
2.2.6.1.	Оцінка операційного середовища
2.2.6.2.	Оцінка економічного середовища
2.2.6.3.	Динаміка чисельності працюючих підприємств Групи та оцінка плинності кадрів
2.2.6.4.	Перспективи відновлення діяльності
2.2.7.	Умовні зобов'язання та активи
2.2.8.	Облікові політики щодо інших активів та зобов'язань
2.2.8.1.	Забезпечення
2.2.8.2.	Виплати працівникам
2.2.8.3.	Пенсійні зобов'язання
Розділ 3.	Основні припущення, оцінки та судження
3.1.	Судження щодо операцій, подій або умов за відсутності конкретних МСФЗ
3.2.	Величина суттєвості
3.3.	Судження щодо справедливої вартості активів
3.4.	Судження щодо змін справедливої вартості фінансових активів
3.5.	Судження щодо очікуваних термінів утримування фінансових інструментів
3.6.	Судження щодо виявлення ознак знецінення активів.
3.7.	Використання ставок дисконтування
3.8.	Судження щодо правомірності застосування припущення щодо здатності вести діяльність на безперервній основі.
3.9.	Розкриття інформації щодо використання справедливої вартості
Розділ 4	Розкриття інформації про фінансовий стан підприємства (Консолідований баланс)
4.1.	Необоротні активи (розділ I Активу Балансу)
4.1.1.	Нематеріальні активи (рядки 1000, 1001, 1002)
4.1.2.	Основні засоби (рядки 1010,1011,1012)
4.1.3.	Довгострокова дебіторська заборгованість та інші необоротні активи (рядки 1040, 1090)

4.1.4.	Відстрочені податкові активи (рядок 1045)
4.2.	Оборотні активи (розділ II Активу Балансу)
4.2.1.	Запаси (рядки 1100,1101, 1102,1103, 1104, 1110)
4.2.2.	Незавершене виробництво (рядок 1102)
4.2.3.	Поточна дебіторська заборгованість (рядки 1125, 1130, 1135, 1136, 1155).
4.2.4.	Умовні активи
4.2.5.	Гроші та їх еквіваленти (рядок 1165)
4.2.6.	Інші оборотні активи (рядок 1190)
4.3.	Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття (розділ III Активу Балансу, рядок 1200)
4.4.	Зобов'язання та забезпечення
4.4.1.	Довгострокові зобов'язання та забезпечення (рядки 1500, 1515, 1520 розділ II Пасиву Балансу)
4.4.2.	Поточні зобов'язання і забезпечення (розділ III Пасиву Балансу)
4.5.	Власний капітал (розділ I Пасиву Балансу).
4.5.1.	Статутний капітал (рядок 1400)
4.5.2.	Акції Компанії
4.5.3.	Додатковий капітал (рядок 1410)
4.5.4.	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) (рядок 1420)
4.6.	Структура кредиторської заборгованості
4.7.	Виправлення помилок та перекласифікації статей консолідованого Балансу станом на 31.12.2024 р. Трансформація.
Розділ 5	Розкриття інформації до складу статей та структура Звіту про сукупний дохід. Інша інформація. Коефіцієнтний аналіз.
5.1.	Розкриття інформації про чистий дохід від реалізації продукції (рядок 2000), собівартість реалізованої продукції (рядок 2050), валовий прибуток/збиток (рядки 2090,2095)
5.2.	Розкриття інформації про інші операційні, фінансові та інші доходи і витрати.
5.2.1.	Інші операційні доходи (рядок 2120)
5.2.2.	Адміністративні витрати (рядок 2130)
5.2.3.	Витрати на збут (рядок 2150)
5.2.4.	Інші операційні витрати (рядок 2180)
5.2.5.	Інші фінансові доходи (рядок 2220)
5.2.6.	Інші доходи (рядок 2240)
5.2.7.	Фінансові витрати (рядок 2250)
5.2.8.	Інші витрати (рядок 2270)
5.3.	Фінансовий результат до оподаткування (рядок 2290 або 2295)
5.4.	Витрати (дохід) з податку на прибуток (рядок 2300)
5.5.	Інша інформація. Коефіцієнтний аналіз.
Розділ 6	Інша інформація, необхідна для розуміння звітних даних
6.1.	Розкриття інформації про пов'язані сторони
6.2.	Умовні зобов'язання і невизнані договірні зобов'язання
6.3.	Обмеження, пов'язані з відсутністю достовірної фінансової інформації про стан активів, капіталу та зобов'язань підприємств Групи, що знаходяться на тимчасово окупованій території та/або на території проведення антитерористичної операції.
6.4.	Інформація про обмеження використання майна, пов'язані з його арештом, процедурою банкрутства, санації або інших дій чи правочинів
6.5.	Фіскальні ризики

Розділ 7	Стандарти та тлумачення випущені але які не набрали чинності
Розділ 8	Вплив інфляції на монетарні статті
Розділ 9	Події після дати балансу

ЗАЯВА
ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЗА ПІДГОТОВКУ ТА ЗАТВЕРДЖЕННЯ
КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА 2024 РІК
АТ «ДАК «АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ»
станом на 31 грудня 2024 року

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

Керівництво Компанії відповідає за підготовку консолідованої фінансової звітності, достовірно відображає у всіх суттєвих аспектах консолідований фінансовий стан Компанії станом на 31 грудня 2024 року, консолідований звіт про фінансові результати за 2024 рік, а також консолідований рух грошових коштів та зміну в чистих активах, що належать учасникам, за рік, що закінчився на цю дату у відповідності до вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності МСФЗ.

При підготовці консолідованої фінансової звітності керівництво несе відповідальність за:

- ✓ Вибір належних принципів бухгалтерського обліку і їх послідовне застосування;
- ✓ Застосування обґрунтованих оцінок і припущень;
- ✓ Дотримання відповідних МСФЗ і розкриття всіх істотних відхилень у примітках до фінансової звітності;

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

Керівництво також несе відповідальність за:

- ✓ Розробку, впровадження та забезпечення функціонування ефективної та надійної системи внутрішнього контролю у Компанії;
- ✓ Підтримання системи бухгалтерського обліку, що дозволяє в будь-який момент підготувати з достатнім ступенем точності інформацію про фінансове становище і забезпечити відповідність консолідованої фінансової звітності вимогам МСФЗ;
- ✓ Вживання заходів в межах своєї компетенції для забезпечення зберігання активів Компанії;
- ✓ Запобігання та виявлення фактів шахрайства та інших зловживань.

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 за 2024 рік становить – **4 805 осіб**.

Облікова чисельність працівників дочірніх підприємств Компанії на 31 грудня 2024 року становить – **4 803 осіб**.

1.7. Дочірні підприємства (далі – підприємства Групи), що входять до складу Компанії для цілей консолідації фінансової звітності за 2024 рік (без урахування ДП «Кримавтодор» та ДП «Севастопольський облавтодор», що знаходяться на окупованій території України; без урахування ДП «Луганський облавтодор», ДП «Донецький облавтодор», ДП «Херсонський облавтодор», ДП Пансіонат «Дорожник», що не надавали фінансову звітність за 2024 рік і теж знаходяться на окупованій території України та в зоні активних бойових дій):

№ з/п	Код ЄДРПОУ дочірнього підприємства	Найменування юридичної особи
1.	31829422	Дочірнє підприємство "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 "Західдорвибхупром" 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 – обласвтодори, які розташовані в усіх областях України.

До складу дочірніх підприємств Компанії станом на 31.12.2024 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 2024 рік включена зведена фінансова звітність майже всіх дочірніх підприємств, за виключенням наступних підприємств:

№ з/п	Назва дочірнього підприємства	Причина не включення звітів підприємств до консолідованої звітності Групи за 2024 рік
1.	ДП «Криваводор»	Окупована територія
2.	ДП «Луганський обласвтодор»	Окупована територія
3.	ДП «Севастопольський упрдор»	Окупована територія
4.	ДП «Херсонський обласвтодор»	Частково окупована територія (лівобережна частина), на де-окупованій території існує загроза життю та здоров'ю працівників через масовані обстріли
5.	ДП «Пансіонат «Дорожник»	Окупована територія
6.	ДП «Донецький обласвтодор»	Частково окупована територія . На підконтрольній Україні території ведуться активні бойові дії, існує загроза життю та здоров'ю працівників через масовані обстріли
7.	ДП «Запорізький обласвтодор»	Згідно постанови Господарського суду Запорізький обл. від 06.12.2024 р. по справі № 908/2351/23 про банкрутство відкрито ліквідаційну процедуру. У зв'язку з цим підприємство на наддало фінансову звітність за 2024 р.. У консолідованому фінансовому звіті за 2024 рік відображаються залишки підприємства за 9 місяців 2024 року. Постанова суду про ліквідацію ДП «Запорізький обласвтодор» оскаржується в апеляційному порядку.

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 частково 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 (блоковані) станом на 31.12.2024 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 обласвтодор»	Філія «Антрацитівська ДЕД» Філія «Каснодонський РАД» Філія «Лутугінський РАД» Філія «Перевальський РАД» Філія «Свердловський РАД» Філія «Слов'яносербський РАД» Філія «Луганська ДЕД» Філія «Біловодський РАД» Філія «Білокуракинський РАД» Філія «Кремінський РАД»

		Філія «Лисичанський РАД» Філія «Міловський РАД» Філія «Марківський РАД» Філія «Новоайдарський РАД» Філія «Новопсковський РАД» Філія «Сватівський РАД» Філія «Старобільська ДЕД» Філія «Станично - Луганський РАД» Філія «Торіцький РАД»
2.	ДП «Донецький облавтодор»	Філія «Автодор № 3» (м. Бахмут) Філія «Автодор №4» (с.мт. Нікольське) Філія «Автодор №7» (м. Покровськ)
3.	ДП «Запорізький облавтодор»	Філія «Оріхівський РАД» Філія «Токмацький РАД» Філія «Веселівський РАД» Філія «Бердянська ДЕД» Філія «Мелітопольська ДЕД» Філія «Запорізька ДЕД» - частково окупована
4.	ДП «Миколаївський облавтодор»	Філія «Снігурівський РАД» 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 обласдор», «Донецький обласдор», «Харківський обласдор», «Запорізький обласдор», «Херсонський обласдор», «Миколаївський обласдор» 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 щодо отримання сертифікату, який 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 31 грудня 2024 р. та відповідних звітів про фінансові результати (єдиного звіту про сукупний дохід), про рух грошових коштів та власний капітал за 2024 рік, а також зі стислого викладу суттєвих принципів облікової політики та інших приміток.

При складанні консолідованої фінансової звітності Компанією застосовувались наскільки це можливо Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні

стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку, в українському перекладі, що розміщений на офіційному сайті Міністерства фінансів України.

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

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

Фінансовий звіт за 2024 рік складено в умовах воєнного стану, наявних людських та документальних можливостей, з можливим 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 плинність та недостатня кількість кваліфікованих кадрів. Деякі дочірні підприємства та їх філії, незважаючи на наявність відповідних штатних одиниць, фактично не мають у складі головних та провідних бухгалтерів. Основною причиною втрати ключових кадрів та 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 загальноновиробничого та адміністративного персоналу.

2) Дефіцит технічних засобів та ліцензійних програмних продуктів для ведення обліку. Використовувані дочірніми підприємствами програмні продукти мають обмежені функціональні можливості, потребують оновлення та доопрацювання. 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 2022-2024 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

підприємству, 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 звітної 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'язучих та інших матеріалів, що обчислюються у літрах, кубічних метрах, тонах, штуках, та таких за якими неможливо чітко визначити дату їх надходження.

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

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

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

Поточна дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги визнається активом одночасно з визнанням доходу від реалізації продукції, товарів, робіт і послуг та

оцінюється за ціною операції, що обумовлено новими МСФЗ 15 «Дохід за договорами з клієнтами» та МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», які набрали чинності з 1 січня 2018 року.

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

2.2.2.1 Оцінка справедливої вартості

Справедлива вартість є ціною, яка була б отримана при продажу активу або виплачена за передачу зобов'язання в рамках угоди, що укладається в звичайному

порядку між учасниками ринку на дату оцінки. Оцінка справедливої вартості передбачає, що операція з продажу активу або передачі зобов'язання відбувається:

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

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

Група використовує такі 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.

Відповідно до спрощеного підходу для оцінки очікуваних кредитних збитків Група використовує коефіцієнт погашення заборгованості. Коефіцієнт погашення заборгованості встановлюється в залежності від:

- кількості днів прострочення 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.

Підприємства Групи проводять 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.

Під час первісного визнання кредиторська заборгованість визнається за справедливою вартістю із урахуванням витрат на операцію, які прямо відносяться до такого зобов'язання. До витрат на операцію належать комісійні, сплачені агентам, консультантам, брокерам і дилерам, збори органам регулювання, фондовим біржам, податки та державне мито тощо.

Підприємство визначає справедливу вартість зобов'язання виходячи номінальної вартості зобов'язання відповідно до умов договору.

Аванси, одержані Підприємством згідно умов договорів поставки товарів, надання/виконання робіт або послуг на користь інших суб'єктів господарювання, відображаються в обліку та звітності у розмірі отриманих сум.

Зобов'язання перед власниками (дивіденди) визнаються на звітну дату лише тоді, коли вони оголошені до або на звітну дату.

Аналітичний облік кредиторської заборгованості ведеться в розрізі кредиторів, валют та договорів, а також із виділенням внутрішньогрупової заборгованості та заборгованості перед іншими підприємствами.

Кредиторська заборгованість, що не пов'язана з основною діяльністю визнається як інша кредиторська заборгованість.

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.

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.

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

Підприємство класифікує доходи за наступними групами

- Дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг):
 - Дохід (виручка) від реалізації товарів та готової продукції;
 - Дохід від реалізації робіт і послуг;
 - Дохід від бартерних операцій;
 - Вирахування з доходу;
- Інші операційні доходи;
- Дохід від участі в капіталі;

- Фінансові доходи;
- Інші доходи.

Підприємство класифікує витрати за наступними групами:

- Собівартість реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) :
 - собівартість товарів та готової продукції;
 - собівартість робіт та послуг;
- Адміністративні витрати
- Витрати на збут;
- Інші операційні витрати;
- Фінансові витрати;
- Витрати від участі в капіталі;
- Інші витрати.

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

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

Реальний валовий продукт (ВВП) України в грудні 2024 року виріс на 1,4% порівняно з груднем 2023 року, а за весь 2024 рік – на 3,2%. Російськи обстріли промислової та енергетичної інфраструктури, наступ російських військ на фронті негативно впливали на показники розвитку промисловості. Водночас реальна додана вартість в добувній промисловості залишалася близькою до показника попереднього року завдяки вищому видобуванню природного газу та залізної руди. Стабільний попит на логістичні можливості експорту сприяли розвитку металургії. Машинобудування зростало завдяки оборонним закупівлям та зростанню експорту. В грудні 2024 року Україна збільшила імпорт електроенергії у 2,6 раза порівняно з груднем минулого року. У 2024 році морські порти України обробили 97,2 млн. т. вантажів (+57% порівняно з минулим роком), «Укрзалізниця» у 2024 році перевезла 174,9 млн. т. вантажів (+18%), а експорт автомобільним транспортом склав понад 10 млн.т. (+5%). У грудні інфляція вчоргове прискорила у річному виразі : до 12 % порівняно з груднем 2023 року.

Офіційний курс НБУ на 01.01.2024 року – 38,0020 грн. за долар США.

Середній курс продажі готівкового долара в Україні у грудні 2024 року виріс на 0,9% до 42,07 грн. За рік долар подорожчав на 11,2%.

За даними НБУ, за останні три роки (з грудня 2021 року) курс виріс на 54,6%.

Офіційний курс долара за 2024 рік виріс на 10,7% до 42,03 грн. За грудень курс долара виріс на 1,1%.

Курс долара активно зростав до кінця липня. Однак потім НБУ заявив, що це вже загрожує цінній стабільності та заморозив курс. У листопаді НБУ відновив девальвацію гривні після чотиримісячної перерви.

Офіційний курс НБУ на 01.01.2025 року – 42,0295 грн. за долар США.

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 2024 рік виконання дорожніх робіт на дочірніх підприємствах, а саме: ДП «Житомирський обласдор», ДП «Донецький обласдор», ДП «Луганський обласдор», ДП «Дніпропетровський обласдор», ДП «Закарпатський обласдор», ДП «Миколаївський обласдор», ДП «Тернопільський обласдор», ДП «Західдорвибхупром», ДП КОДУ, ДП «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 2024 рік 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 31.12.2024 р. налічувалось – 1 719 вакансій.

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

№	Назва дочірнього підприємства	Станом на 31.12.2023 р.	Станом на 31.12.2024 р.
---	-------------------------------	-------------------------	-------------------------

з/п		(осіб)	(осіб)
1.	ДП «Вінницький облавтодор»	834	690
2.	ДП «Волинський облавтодор»	3	4
3.	ДП «Дніпропетровський облавтодор»	41	34
4.	ДП «Донецький облавтодор»	6	6
5.	ДП «Житомирський облавтодор»	45	43
6.	ДП «Закарпатський облавтодор»	124	52
7.	ДП «Запорізький облавтодор»	98	86
8.	ДП «Західдорвибхпром»	1	1
9.	ДП «Івано-Франківський облавтодор»	124	87
10.	ДП «Кіровоградський облавтодор»	568	520
11.	ДП «Київський облдорупр»	99	127
12.	ДП «Львівський облавтодор»	459	174
13.	ДП «Луганський облавтодор»	-	4
14.	ДП «Миколаївський облавтодор»	60	47
15.	ДП «Одеський облавтодор»	243	175
16.	ДП «Рівненський облавтодор»	97	81
17.	ДП «Полтавський облавтодор»	266	208
18.	ДП «Сумський облавтодор»	453	409
19.	ДП «Тернопільський облавтодор»	39	42
20.	ДП «Харківський облавтодор»	964	506
21.	ДП «Хмельницький облавтодор»	706	566
22.	ДП «Херсонський облавтодор»	-	6
23.	ДП «Черкаський облавтодор»	122	119
24.	ДП «Чернівецький облавтодор»	438	390
25.	ДП «Чернігівський облавтодор»	138	127
26.	ДП «ШРБУ-100»	31	23
27.	ДП «Ексбуд»	57	56
28.	ДП «Оздоровчий комплекс «Поділля»	41	35
29.	ДП «Львівський дорсервіс»	5	5
30.	ДП «Пансіонат «Дорожник»	-	-
31.	ДП «Київський облавтодор»	196	139
32.	АТ «ДАК «Автомобільні дороги України»	48	41
	ВСЬОГО	6 306	4 803

Наявна чисельність працюючих у філіях та підприємствах Групи на 31.12.2024 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 у 2024 році були вакантними посади головних бухгалтерів таких, як: ДП «Волинський облавтодор», ДП «Донецький облавтодор», ДП «Житомирський облавтодор», ДП «Запорізький облавтодор», ДП «Західдорвибхпром», ДП «Івано-Франківський облавтодор», ДП «Кіровоградський облавтодор», ДП «Львівський облавтодор», ДП «Рівненський облавтодор», ДП «Одеський облавтодор», ДП «Херсонський облавтодор», ДП «Черкаський облавтодор», ДП «Чернігівський облавтодор», ДП «Оздоровчий комплекс «Поділля», ДП «Харківський облавтодор».

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 монополюють, як наслідок - зниження чистого доходу, простій обладнання, збиткова діяльність, невчасне отримання розрахунку за виконані роботи та неможливість вчасного розрахунку за отримані товари та послуги, а також з працівниками та бюджетом.

До внутрішніх ознак відносяться дефіцит кваліфікованих кадрів, у тому числі бухгалтерських служб, неналежна організація виробничих та облікових процесів, не компенсація фактично понесених витрат на виробництво продукції (собівартості та постійних 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 плата.

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 офери і коригувань під час оцінки інструментів, більша або менша зміна в оцінці вартості фінансових інструментів у разі відсутності ринкових котирувань мала б істотний вплив на відображений у фінансовій звітності чистий прибуток та збиток.

Розуміючи важливість використання облікових оцінок та припущень щодо справедливої вартості фінансових активів в разі відсутності вхідних даних щодо справедливої вартості першого рівня, Керівництво Компанії планує використовувати оцінки та судження які базуються на професійній компетенції працівників Підприємства, досвіді та минулих подіях, а також з використанням розрахунків та моделей вартості фінансових активів. Залучення зовнішніх

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

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

3.5. Судження щодо очікуваних термінів утримання фінансових інструментів

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

3.6. Судження щодо виявлення ознак знецінення активів

Відносно фінансових активів, Компанія на дату виникнення фінансових активів та на кожен 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 кожен 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 кожен 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.

У грудні 2024 року дочірнім підприємством «Ексбуд» підписано договір фінансового лізингу (оренди) та додаткову угоду, з терміном погашення лізингових платежів 36 місяців. Об'єкт лізингу – автомобіль .

Відповідно до МСБО 16 визнається актив з права користування та орендне зобов'язання.

Собівартість активу визначається відповідно до МСБО 16 параграф 23, 24.

На дату початку оренди орендар оцінює орендне зобов'язання за теперішньою вартістю орендних платежів, не сплачених на таку дату.

Орендні платежі дисконтуються підприємством, застосовуючи припустиму ставку відсотка в оренді, якщо таку ставку можна легко визначити. Якщо таку ставку не можна визначити, то орендар застосовує ставку додаткових запозичень орендаря (МСБО 16 п.26).

Ставка дисконтування, яка застосовується на практиці, зазвичай ґрунтується на професійному судженні .

Ставка дисконтування до умов договору фінансового лізингу (оренди) складає 19, 14 %.

Ставка дисконтування вирахована шляхом розрахунку, а саме:

*Загальна сума заборгованості по винагороді лізингодавця на 31.12.2024 / Загальна сума заборгованості по об'єкту лізингу на 31.12.2024 /36 місяців * 12 місяців * 100%*

Сума дисконту на 31.12.2024 року склала - 171 тис. грн.

За професійним судженням підприємством зроблене наступне коригування :

Зміст коригування	Актив Ф1	Пасив Ф1	Сума тис грн
Нараховано дохід у розмірі дисконту	Довгострокова дебіторська заборгованість (ряд.1040)	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) (ряд.1420)	171

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

Активи та зобов'язання відображаються виходячи з того, що Компанія зможе реалізувати свої активи та погасити зобов'язання в звичайному ході своєї діяльності (в передбачуваному майбутньому). Керівництвом здійснювалася оцінка здатності суб'єкта господарювання безперервно продовжувати діяльність, Компанією виконуються вимоги нормативно-правових актів щодо мінімального розміру власного капіталу. Отже, фінансова звітність станом на 31.12.2024 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 окупованій (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, якій відповідає найнижчому рівню вхідних даних, які є суттєвими для оцінки в цілому. Перехід між рівнями ієрархії справедливої вартості визнається на кінець звітного періоду, в якому відбулися зміни.

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

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою 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	31.12.24	31.12.23	31.12.24	31.12.23	31.12.24	31.12.23	31.12.24
Грошові кошти	-	-	30 035	191 773	-	-	30 035	191 773

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 31.12.2024 р.	На 31.12.2023 р.	На 31.12.2024 р.
Довгострокова дебіторська заборгованість	1 110	1 229	1 110	1 229
Інші необоротні активи	6 475	15 768	6 475	15 768
Грошові кошти	30 035	191 773	30 035	191 773
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	761 447	456 105	761 447	456 105
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	67 435	63 923	67 435	63 923
Інша поточна дебіторська заборгованість	144 720	140 670	144 720	140 670
Інші довгострокові зобов'язання	286	579	286	579
Короткострокові кредити банків	28 982	15 442	28 982	15 442
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1 494	1 817	1 494	1 817
товари, роботи, послуги	1 145 724	1 114 890	1 145 724	1 114 890
Інші поточні зобов'язання	186 384	151 002	186 384	151 002

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 31.12.2024 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	795	382	0	138/-192	67 234	947
Права користування майном	3 067 131	80	6 008	16 128	18 771	35/-11	3 075 782	104
Права на комерційні позначення	-	-	-	-	-	-	-	-
Права на об'єкти промислової власності	648	166	368	0	0	285/0	1 016	451
Авторське право та суміжні з ним права	1 909	1 567	16	188	-978	6/-962	759	611
Оцінююча вартість земельних ділянок	0	0	0	0	0	0	0	0
Інші нематеріальні активи	2 913	1 971	11	710	882	223/71	3 096	2 265
Всього	3 139 422	4 785	7 198	17 408	18 675	687/-1 094	3 147 887	4 378

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

(тис. грн.)

Групи основних засобів	Станом на 31.12.2023		Станом на 31.12.2024 р.					
	первісна вартість	накопичена амортизація	надходження	вибуття/коригування	переоцінка	амортизація/коригування	первісна вартість	накопичена амортизація
Будинки, споруди та передавальні пристрої	1 018 000	517 078	3 542	1 450/ 38 064	0	18 731/-36	1 058 156	535 773
в т.ч. інвестиційна нерухомість	32 956	17 181	0	0	0	90/0	32 956	17 271
в т.ч. житло	14 255	9 431	0	0/3 717	0	667/2 999	17 972	13 097
Машини та обладнання	1 055 298	719 854	11 268	12 939/ 109777	10 460	34 657/ 61 077	1 173 864	815 588
Транспортні засоби	1 478 431	983 647	8 030	6 282 /-175 300	0	43 572 \ - 139 271	1 304 879	887 948
в т.ч. автомобілі	224 302	120 594	2 821	567/28 403	0	6 287/ 82 627	254 959	209 508
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	648	747/ -31 818	0	2 535 / -15 674	35 186	25 219
Всього	3 657 648	2 290 161	23 488	21 418 / -98 093	10 460	99 784/ -125 417	3 572 085	2 264 528

Інформація вартісті основних засобів щодо яких існують обмеження та інше на 31.12.2024 р. (в розрізі дочірніх підприємств):
(тис. грн.)

Назва дочірнього підприємства	Вартість ОЗ оформлених	Залишкова вартість	Первісна вартість	Балансова вартість ОЗ
-------------------------------	------------------------	--------------------	-------------------	-----------------------

	у заставу	ОЗ,що тимчасово не використовуються	повністю амортизовані ОЗ	переданих ЗСУ
ДП «Вінницький облавтодор»			49 223	598
ДП «Волинський облавтодор»			11 703	
ДП «Дніпропетровський облавтодор»			23 058	1 728
ДП «Донецький облавтодор»			41 195	
ДП «Житомирський облавтодор»			17 219	
ДП «Закарпатський облавтодор»	7 386		17 873	
ДП «Запорізький облавтодор»			11 680	
ДП «Західдорвибхпром			4 332	
ДП «Кіровоградський облавтодор»			22 531	
ДП «Київський облдорупр»		3 165	78 176	1 509
ДП «Луганський облавтодор»			16 806	
ДП «Миколаївський облавтодор»			651	
ДП «Львівський облавтодор»			132 632	10 260
ДП «Львівський дорсервіс»			592	952
ДП «Одеський облавтодор»			45 513	
ДП «Рівненський облавтодор»			42 418	
ДП «Полтавський облавтодор»			31 436	
ДП «Сумський облавтодор»			60 520	
ДП «Тернопільський облавтодор»			25 935	
ДП «Харківський облавтодор»			21 909	
ДП «Херсонський облавтодор»			23 022	
ДП «Хмельницький			12 236	2 972

облавтодор»				
ДП «ШРБУ-100»			142 204	18
ДП «Ексбуд»			1 817	
ДП «Оздоровчий комплекс «Поділля»			987	
ДП «Пансіонат «Дорожник»			630	
ДП «Київський облавтодор»			221	
ДП «Івано-Франківський облавтодор»	127 218		70 896	
ДП «Черкаський облавтодор»			69 218	166
ДП «Чернівецький облавтодор»		182	8 303	224
ДП «Чернігівський облавтодор»			50 505	1 799
Апарат АТ «ДАК «Автомобільні дороги України»			970	
Всього:	134 604	3 347	1 036 411	20 226

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 31.12.2024
Нематеріальні активи (рядок 1000)	3 134 637	3 134 637	3 143 509
первісна вартість (рядок 1001)	3 142 615	3 139 422	3 147 887
накопичена амортизація (рядок 1002)	7 978	4 785	4 378
Основні засоби (рядок 1010)	1 318 736	1 367 487	1 307 557
первісна вартість (рядок 1011)	4 584 031	3 657 648	3 572 085
Знос (рядок 1012)	3 265 295	2 290 161	2 264 528

Указом Президента України «Про введення воєнного стану в Україні» від 24.02.2022 р. № 64/2022 поручено Генеральному штабу Збройних Сил України визначити черговість та обсяги призову військовозобов'язаних, резервістів та транспортних засобів національної економіки в межах загального строку мобілізації. Військово-транспортний обов'язок поширюється на всі органи влади, а також всі підприємства, установи й організації та громадян-автовласників (ст. 6 Закону України «Про мобілізаційну підготовку та мобілізацію» від 21.10.1993 р. № 3543-ХІІ . Це правило продубльовано у Положенні про військово-транспортний обов'язок, затверджений постановою КМУ від 28.12.2000 р. № 1921. Дочірніми підприємствами Компанії на потреби ЗСУ було передано транспортні засоби. Під час проведення трансформації консолідованої фінансової звітності вартість вищезазначених основних засобів (до трансформації були відображені у статтях «Основні засоби» та «Знос основних засобів») перекласифіковано до складу статті «Інші необоротні активи».

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

Станом на 31.12.2024 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 Φ1 - (718)

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

стр.1011 Φ1 - (106)

ДП «Харківський облавтодор» - стр.1420 Ф1 - (2 716)

стр.1011 Ф1 - (2 716)

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

стр.1011 Φ1 – (284)

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

ДП «Одеський облавтодор» - стр.1420 Ф1 - 623

стр.1012 Ф1 - (623)

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

стр

1 400

стр.

100

Інформацію щодо списання первісної вартості об'єктів житлового фонду за рахунок амортизаційних відрахувань, іншого додаткового капіталу та нерозподіленого прибутку (збитку) зі складу основних засобів у розрізі підприємств Групи станом на 31.12.2024 року наведено нижче:

(тис.грн.)

№ з/п	Назва підприємства	Додатковий капітал на початок року (с-до) Кт	Зменшення додаткового капіталу			Додатковий капітал на кінець звітного періоду
			Визнання доходу при нарахуванні амортизації	Визнання доходу при вибутті об'єкта	Інше	
1.	ДП «Дніпропетровський ОАД»	104				104
2.	ДП «Житомирський ОАД»	2 823	1			2 822
3.	ДП «Київський облдорупр»	1 363	544			819
4.	ДП «Одеський ОАД»	31	2			29
5.	ДП «Рівненський ОАД»	87	18			69
6.	ДП «Харківський ОАД»	688	83			605
7.	ДП «Львівський ОАД»	631	14			617
	Всього	5 727	662			5 065

Балансова вартість інвестиційної нерухомості станом на 31.12.2024 р., що обліковується підприємствами Групи за методом собівартості, становить – **15 685 тис. грн.**, в т.ч.:

- ДП «Тернопільський облавтодор» на суму - 10 295 тис. грн.;
- ДП «Вінницький облавтодор» на суму - 3 385 тис. грн.;
- ДП «Рівненський облавтодор» на суму – 1 375 тис. грн.;
- ДП «Миколаївський облавтодор» на суму - 630 тис. грн.

У результаті проведення процедур трансформації (рекласифікації) фінансової звітності підприємств Групи за 2024 рік, зазначена вище сума балансової вартості інвестиційної нерухомості перекласифікована до складу основних засобів (рядок 1010).

4.1.3. Довгострокова дебіторська заборгованість та інші необоротні активи (рядки 1040, 1090)

Довгострокова дебіторська заборгованість (рядок 1040) консолідованого Балансу станом на 31.12.2024 р. складає - **1 229 тис. грн.**, станом на 31.12.2023 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 31.12.2024 р. складає – **15 768 тис. грн.**, станом на 31.12.2023 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».

Відстрочені податкові активи – це суми податків на прибуток, що підлягають відшкодуванню в майбутніх періодах відповідно до: а) тимчасових різниць, що підлягають вирахуванню; б) перенесення невикористаних податкових збитків на майбутні періоди; в) перенесення невикористаних податкових пільг на майбутні періоди.

Інформація щодо нарахованих відстрочених податкових активів станом на 31.12.2024 року в розрізі дочірніх підприємств наведена в наступній таблиці: (тис. грн.)

Назва дочірнього підприємства	Станом на кінець звітного періоду
-------------------------------	-----------------------------------

	31.12.2024 р.
ДП «Чернівецький облавтодор»	2 602
ДП «Ексбуд»	199
ДП «Луганський облавтодор» (інформація зі звіту за 2021 рік)	1 303
АТ «ДАК «Автомобільні дороги України»	149
Всього:	4 253

4.2. Оборотні активи (розділ II Активу Балансу)

4.2.1. Запаси (рядки 1100, 1101, 1102, 1103, 1104, 1110)

Запаси Компанії відображені у складі поточних активів, за справедливою вартістю у фінансовій звітності та класифікуються у відповідності до обраної облікової політики.

Інформація щодо стану запасів на 31.12.2024 року підприємств Групи наведена у наступній таблиці:

(тис. грн.)

Запаси	На 01.01.2024 до коригування	На 01.01.2024 після коригування	На кінець звітного періоду 31.12.2024
Запаси (рядок 1100)	769 076	533 333	543 007
Виробничі запаси (рядок 1101)	455 089	462 387	462 672
Незавершене виробництво (рядок 1102)	284 049	41 008	40 893
Готова продукція (рядок 1103)	29 534	29 534	39 038
Товари (рядок 1104)	404	404	404

Компанія 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". Визнання статті "Необоротні активи, утримувані для продажу" у консолідованій фінансовій звітності здійснюються відповідно до МСБО 5 "Непоточні активи, утримувані для продажу та припинена діяльність"

Під час проведення трансформації консолідованої фінансової звітності вартість основних засобів, що були класифіковані підприємствами Групи як утримувані для продажу та групи вибуття, проте фактично призначені для списання та оприбуткування запасів (металобрухту, запчастин, тощо), було перекласифіковано до складу запасів. Загальна сума таких активів становить - 638 тис. грн.

При здійсненні трансформацій статей балансу станом на 31.12.2024 року до складу статті «Виробничі запаси» перенесено ліквідаційну вартість об'єктів, що в бухгалтерському обліку підприємства відображені у складі основних засобів та підлягають ліквідації шляхом розбирання (можуть принести вигоди лише як запаси). Балансова вартість таких основних засобів складає на 31.12.2024 року - 11 591 тис.грн., а сума зносу – 2 641 тис.грн..

4.2.2. Незавершене виробництво (рядок 1102)

У дорожній галузі порядок ціноутворення регламентують наступні документи:

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

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

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

Таким чином, вартість робіт на всіх стадіях - при формуванні ціни тендерної пропозиції, договірної ціни і при взаєморозрахунках формується по конкретно виконаних обсягах робіт і відповідних нормативних документах - стандартах, кошторисних нормах, тощо.

Слід зазначити, що система приймання робіт з боку замовників носить дискримінаційний характер по відношенню до обласвтодорів, при чому часто не відшкодовуються прямі фактично понесені витрати. Мають також місце методологічні помилки, що закладаються на рівні укладання контрактів, які традиційно ставлять інтереси замовників вище економічних інтересів підприємств Групи.

У бухгалтерському обліку та фінансовій звітності дочірніх підприємств обліковуються станом на 31.12.2024 року у складі статті «Незавершене виробництво» - **40 893 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 31.12.2024 р. в розрізі дочірніх підприємств, наведена в наступній таблиці:

(тис. грн.)

Назва дочірнього підприємства	Станом на 01.01.2024 після коригування	Станом на кінець звітного періоду 31.12.2024 р.
ДП «Дніпропетровський обласвтодор»	3 917	3 917
ДП «Запорізький обласвтодор»	4 943	4 892
ДП «Західдорвибхпром»	3 916	4 064
ДП «Івано-Франківський обласвтодор»	4 051	3 361
ДП «Луганський обласвтодор»	567	567
ДП «Миколаївський обласвтодор»	5 159	5 159
ДП «Рівненський обласвтодор»	44	514
ДП «Тернопільський обласвтодор»	11 590	11 590
ДП «Харківський обласвтодор»	6	14
ДП «Херсонський обласвтодор»	6 815	6 815
Всього:	41 008	40 893

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

Дебіторська заборгованість відображається з врахуванням податку на додану вартість (ПДВ) та первісно враховується по вартості, яку повинен буде сплатити дебітор.

Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, послуги являє собою заборгованість замовників за виконані роботи, надані послуги та за продаж їм власної готової продукції.

Торгівельна та інша дебіторська заборгованість, що була прострочена понад 12 місяців коригується на суму резерву сумнівних боргів, облік ведеться в розрізі дебіторів. Резерв під сумнівну заборгованість створюється за наявності об'єктивних свідчень того, що підприємства Компанії не зможуть отримати заборгованість з врахуванням вихідних умов. Ознаками того, що дебіторська заборгованість є сумнівною раніше 12 місяців вважаються суттєві фінансові труднощі контрагента, ймовірність його банкрутства, реорганізації, несплата або прострочення платежу. У разі, коли дебіторська заборгованість стає безнадійною, вона списується за рахунок резерву під сумнівну дебіторську заборгованість. Оплата раніше списаних сум визнається в складі доходів періоду.

Компаксія визнає поточну торговельну дебіторську заборгованість, котра виникла як контрактне право отримувати грошові кошти за реалізовану продукцію, реалізовані товари, надані послуги. Торгівельна дебіторська заборгованість за звітний період відображена з урахуванням нарахованого резерву безнадійної та сумнівної заборгованості. За сумнівною дебіторською заборгованістю щодо якої є впевненість її непогашення.

Станом на 31 грудня 2024 року аванси з податків та інших платежів, крім податку на прибуток склали – 13 355 тис. грн.

Станом на 31.12.2024 передоплати вітчизняним постачальникам складають - 63 923 тис. грн..

Інша поточна дебіторська заборгованість складає - 140 670 тис. грн., а саме:

- розрахунки з державними цільовими фондами. Підприємства Компанії на кінець звітного періоду визнають поточним фінансовим активом заборгованість фондів за компенсацією лікарняних листів працівникам підприємства, також переоплату по сплаті єдиного соціального внеску ;
- розрахунки за майно надане в оперативну оренду ;
- розрахунки з підзвітними особами. У розрахунках з підзвітними особами відображено вартість поточної дебіторської заборгованості працівників перед підприємствами, що направлялися у відрядження і строк якої на звітну дату не настав ;
- поточна безпроцентна позика працівникам. Підприємства Компанії визнають поточним фінансовим активом поточну безпроцентну позичку, надану працівникам. Поточна безпроцентна позика надається працівникам підприємства на підставі діючого Колективного договору;
- розрахунки за претензіями. Станом на 31 грудня 2024 року підприємства Компанії визнають інші оборотні активи – це сума непідтвердженого податкового кредиту з податку на додану вартість, що відображається за правилами бухгалтерського обліку , яка в кінці звітного періоду рекласифікується як дебіторська заборгованість за претензіями. Тобто, до іншої дебіторської заборгованості включено суми ПДВ, які можуть бути відшкодовані протягом наступних податкових періодів.
- розрахунки з іншими дебіторами .

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 звітного періоду 31.12.2024
----------------------------	------------------------------------	---------------------------------------	--

Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги (рядок 1125)	463 140	761 447	456 105
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами (рядок 1130)	71 889	67 435	63 923
з бюджетом (рядок 1135)	23 068	23 068	13 355
у тому числі з податку на прибуток (рядок 1136)	1 692	1 692	1 752
Інша поточна дебіторська заборгованість (рядок 1155)	150 263	144 720	1140 670

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.

4.2.5. Гроші та їх еквіваленти (рядок 1165)

Компанія визнає поточним фінансовим активом грошові кошти, що знаходяться на поточних рахунках банківських установ та у касі підприємств. Станом на кінець звітного періоду управлінський персонал не ідентифікував ознак знецінення грошових коштів та їх еквівалентів та відповідно, не створив резерви на покриття збитків від знецінення цих сум.

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 31.12.2024 р.
Гроші та їх еквіваленти	30 035	191 773

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 31.12.2024 р. **інших оборотних активів** у консолідованій фінансовій звітності відображено у сумі – **67 401 тис. грн.:**

(тис. грн.)

Назва дочірнього підприємства	Станом на 31.12.2024
ДП «Вінницький облавтодор»	4 387
ДП «Донецький облавтодор»	2 043
ДП «Житомирський облавтодор»	5 489
ДП «Закарпатський облавтодор»	1 411
ДП «Запорізький облавтодор»	1 374
ДП «Західдорвибухпром»	4 024
ДП «Кіровоградський облавтодор»	338

ДП «Київський облдорупр»	1 991
ДП «Луганський облавтодор»	724
ДП «Миколаївський облавтодор»	6 749
ДП «Одеський облавтодор»	136
ДП «Рівненський облавтодор»	510
ДП «Полтавський облавтодор»	6 384
ДП «Сумський облавтодор»	1 685
ДП «Тернопільський облавтодор»	842
ДП «Харківський облавтодор»	8 519
ДП «Херсонський облавтодор»	1 200
ДП «Хмельницький облавтодор»	1 773
ДП «ШРБУ-100»	592
ДП «Ексбуд»	277
ДП «Оздоровчий комплекс «Поділля»	143
ДП «Пансіонат «Дорожник»	12
ДП «Київський облавтодор»	14 965
ДП «Івано-Франківський облавтодор»	25
ДП «Львівський облавтодор»	428
ДП «Черкаський облавтодор»	1 378
Апарат АТ «ДАК «Автомобільні дороги України»	2
Всього:	67 401

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

Станом на 31.12.2024 р. балансова вартість необоротних активів, утримуваних для продажу становить – **21 906 тис. грн.**

У розрізі дочірніх підприємств дана інформація наведена нижче:
(тис. грн.)

Назва дочірнього підприємства	Станом на 01.01.2024 після коригування	Станом на 31.12.2024 р.
ДП «Вінницький облавтодор»	816	776
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	82
ДП «Харківський облавтодор»	15 752	15 729
ДП «Чернігівський облавтодор»	11	0
ДП «Рівненський облавтодор»	260	260
ДП «ШРБУ-100»	93	33
Всього:	22 027	21 906

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>2 769</u>	<u>1 563</u>	<u>1 206</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>30 251</u>	<u>14 522</u>	<u>15 729</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 у наступній таблиці:
(тис. грн.)

Найменування	На 01.01.2024 до коригування	На 01.01.2024 після коригування	На кінець звітного періоду 31.12.2024
Відстрочені податкові зобов'язання (рядок 1500)	8 454	8 454	9 125
Інші довгострокові зобов'язання (рядок 1515)	697	286	579
Довгострокові забезпечення (рядок 1520)	487 842	487 842	493 025
Короткострокові кредити банків (рядок 1600)	28 982	28 982	15 442
Поточні забезпечення (рядок 1660)	141 571	141 571	96 896
Доходи майбутніх періодів (рядок 1665)	5	5	5
Інші поточні зобов'язання (рядок 1690)	174 490	186 384	151 002

4.4.1. Довгострокові зобов'язання та забезпечення (рядки 1500, 1515, 1520 розділ II Пасиву Балансу)

Відстрочені податкові зобов'язання (рядок 1500) підприємств Групи у консолідованій фінансовій звітності Компанії станом на 31.12.2024 р.

складають – **9 125 тис. грн.**, які розраховані з урахуванням вимог МСБО 12 «Податки на прибуток».

Відстрочені податкові активи – це суми податків на прибуток, що підлягають відшкодуванню в майбутніх періодах відповідно до:

- а) тимчасових різниць, що підлягають вирахуванню;
- б) перенесення невикористаних податкових збитків на майбутні періоди;
- в) перенесення невикористаних податкових пільг на майбутні періоди.

Інформація щодо нарахованих відстрочених податкових зобов'язань станом на 31.12.2024 р. в розрізі дочірніх підприємств наведена в наступній таблиці:
(тис. грн.)

Назва дочірнього підприємства	Станом на кінець звітного періоду 31.12.2024 р.
ДП «Волинський облавтодор»	512
ДП «Закарпатський ОАД»	8 601
ДП «Чернігівський ОАД»	12
Всього:	9 125

Інші довгострокові зобов'язання (рядок 1515) підприємств Групи у консолідованій звітності Компанії станом на 31.12.2024 р. складають - **579 тис. грн.**

У складі довгострокових зобов'язань відображено:

суми лізингових платежів згідно графіку погашення за вартістю об'єкта лізингу – ДП «Ексбуд»;

суми розстрочених зобов'язань перед ДФС – ДП «Волинський облавтодор».

Інформація щодо довгострокових зобов'язань станом на 31.12.2024 р. в розрізі дочірніх підприємств наведена в наступній таблиці:
(тис. грн.)

Назва дочірнього підприємства	Станом на кінець звітного періоду 31.12.2024 р.
ДП «Волинський облавтодор»	286
ДП «Ексбуд»	293
Всього:	579

Довгострокові забезпечення (рядок 1520) підприємств Групи складаються із забезпечень на виплати штрафних санкцій за несвоєчасну сплату податкових зобов'язань та за несвоєчасну реєстрацію податкових накладних, а також під судові справи та інші виплати та становлять на 31.12.2024 р. – **493 025 тис. грн.**

Відповідно до МСФЗ , якщо зобов'язання може бути достовірно визначене та існує ймовірність зменшення економічних вигод у майбутньому внаслідок його погашення, підприємства Компанії створюють резерви на суму штрафів та пені за порушення строку сплати грошових зобов'язань в частині:

- штрафів і пені, нарахованих податковими органами та неузгоджених платником податку, що оскаржуються відповідно до положень податкового законодавства;
- штрафів і пені, що з великою вірогідністю мають бути нарахованими податковими органами у майбутньому за фактом погашення податкового зобов'язання відповідно до положень податкового законодавства.

Вищезазначені резерви відображаються у фінансовій звітності Компанії, як довгострокові забезпечення.

Враховуючи важкий фінансовий стан у підприємств Групи наявні суттєві суми прострочених зобов'язань за податками і зборами (податковий борг), за яким територіальними відділеннями ДПС на дату затвердження фінансової звітності не були винесені податкові повідомлення-рішення про застосування штрафних санкцій.

Керуючись МСФЗ 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи», на дату переходу дочірніх підприємств Компанії на МСФЗ здійснені додаткові нарахування забезпечень за рахунок сальдо нерозподіленого прибутку (непокритого збитку).

Нарахування забезпечень за несвоєчасну сплату податкових зобов'язань та за не реєстрацію податкових накладних базується на оцінці керівництвом Компанії та її дочірніх підприємств ймовірності вибуття у майбутніх періодах економічних вигід для погашення штрафних (фінансових) санкцій та пені за податками і зборами при отриманні податкових повідомлень-рішень.

4.4.2. Поточні зобов'язання і забезпечення (розділ III Пасиву Балансу)

Поточні забезпечення (рядок 1660) підприємств Групи на 31.12.2024 р. становлять у сумі – **96 896 тис. грн.**, сформовані відповідно до МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи» , 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.

З метою рівномірного розподілу витрат протягом звітного року підприємствами Компанії створюється резерв для забезпечення оплати відпусток. Сума забезпечення нараховується на кожну звітну дату виходячи із середньоденної заробітної плати працівника та кількості невикористаних днів відпустки з урахуванням податків. Для розрахунку резерву відпусток персоналу, підприємства використовують інформацію із облікової інформації кадрового обліку - кількість працівників, дата прийому на роботу, кількість днів невикористаних днів відпустки, на яку може претендувати працівник, середньоденний заробіток, дату останньої відпустки Крім того, нараховуються забезпечення виплат винагороди за вислугу років, забезпечення виплат

винагороди за підсумками роботи за рік, забезпечення матеріального заохочення. Вищезазначені резерви виплат працівникам розраховуються по кожному працівнику окремо. Коригується резерв відпусток по мірі використання працівниками відпусток, інші резерви – по мірі фінансових можливостей і ці зміни обліковуються у звіті про прибутки і збитки.

Станом на 31.12.2024 р. **поточних забезпечень** у консолідованій фінансовій звітності відображено у сумі – **96 896 тис. грн.**, а саме по наступним дочірнім підприємствам: (тис. грн.)

Назва дочірнього підприємства	Станом на 31.12.2024 р.
ДП «Вінницький облавтодор»	10 330
ДП «Волинський облавтодор»	2 139
ДП «Дніпропетровський облавтодор»	614
ДП «Донецький облавтодор»	5 035
ДП «Житомирський облавтодор»	918
ДП «Закарпатський облавтодор»	1 065
ДП «Запорізький облавтодор»	2 035
ДП «Західдорвибхпром»	220
ДП «Івано-Франківський облавтодор»	1 480
ДП «Кіровоградський облавтодор»	2 244
ДП «Київський облдорупр»	2 920
ДП «Львівський облавтодор»	6 178
ДП «Луганський облавтодор»	10 963
ДП «Миколаївський облавтодор»	2 039
ДП «Одеський облавтодор»	7 931
ДП «Рівненський облавтодор»	2 387
ДП «Полтавський облавтодор»	870
ДП «Сумський облавтодор»	1 360
ДП «Тернопільський облавтодор»	481
ДП «Харківський облавтодор»	2 657
ДП «Хмельницький облавтодор»	13 170
ДП «Херсонський облавтодор»	5 229
ДП «Черкаський облавтодор»	1 397
ДП «Чернівецький облавтодор»	6 806
ДП «Чернігівський облавтодор»	1 921
ДП «ШРБУ-100»	500
ДП «Ексбуд»	1 770
ДП «Оздоровчий комплекс «Поділля»	275
ДП «Львівський дорсервіс»	57
ДП «Пансіонат «Дорожник»	71
ДП «Київський облавтодор»	0
Апарат АТ «ДАК «Автомобільні дороги України»	1 834
Всього:	96 896

4.5. Власний капітал (розділ I Пасиву Балансу)

4.5.1. Статутний капітал (рядок 1400)

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

Статутний капітал поділено на **1 272 887** (один мільйон двісті сімдесят дві тисячі вісімсот вісімдесят сім) простих іменних акцій номінальною вартістю 994,7 (дев'ятсот дев'яносто чотири гривні сімдесят копійок) кожна.

Компанія може змінювати (збільшувати або зменшувати) розмір статутного капіталу в

порядку, встановленому чинним законодавством.

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

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

Змін щодо розміру статутного капіталу протягом 2023 та 2024 року на підприємствах Групи не відбувалось.

Інформація щодо розміру статутного капіталу станом на 31.12.2024 р. наведена в наступній таблиці в розрізі дочірніх підприємств: (тис. грн.)

Назва дочірнього підприємства	Станом на 01.01.2014 р.	Станом на 31.12.2024 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 «Західдорвибхпром»	2 971	2 971
ДП «Івано-Франківський облавтодор»	30 468	30 468
ДП «Кіровоградський облавтодор»	28 817	28 817
ДП «Київський облдорупр»	87 131	87 131
ДП «Львівський облавтодор»	51 224	51 224
ДП «Луганський облавтодор»	44 979	21 613
ДП «Миколаївський облавтодор»	22 145	22 145
ДП «Одеський облавтодор»	60 920	60 920
ДП «Рівненський облавтодор»	40 571	40 571
ДП «Полтавський облавтодор»	57 798	57 798
ДП «Сумський облавтодор»	34 920	34 920
ДП «Тернопільський облавтодор»	26 205	26 205
ДП «Харківський облавтодор»	69 905	69 905
ДП «Хмельницький облавтодор»	30 315	30 315
ДП «Херсонський облавтодор»	30 614	30 614
ДП «Черкаський облавтодор»	33 944	33 944
ДП «Чернівецький облавтодор»	16 146	16 146
ДП «Чернігівський облавтодор»	29 093	29 093
ДП «ШРБУ-100»	27 206	27 206
ДП «Ексбуд»	4 008	4 008
ДП «Оздоровчий комплекс «Поділля»	7 368	7 368
ДП «Львівський дорсервіс»	1 803	1 803
ДП «Пансіонат «Дорожник»	5 841	5 841
ДП «Київський облавтодор»	47 171	47 171
ДП «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 заборонаю їх відчуження, використання для формування статутних капіталів будь-яких суб'єктів господарювання, передачі в управління будь-яким особам та вчинення будь-яких дій, наслідком яких може бути відчуження цих акцій з державної власності, зокрема передача в заставу, до прийняття окремого рішення щодо приватизації Компанії.

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

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

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

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

Ціна викупу акцій не може бути меншою, ніж їх ринкова вартість, яка визначається на засадах незалежної оцінки, проведеної відповідно до законодавства про оцінку майна, майнових прав та професійну оціночну діяльність. Договір про обов'язковий викуп Компанією акцій укладається в письмовій формі.

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

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

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

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

Компанія має право випускати інші цінні папери відповідно до законодавства.

4.5.3. Додатковий капітал (рядок 1410)

Інформація щодо додаткового капіталу наведена в наступній таблиці:
(тис. грн.)

Найменування	На 01.01.2024 до коригування	На 01.01.2024 після коригування	На кінець звітного періоду 31.12.2024
--------------	------------------------------------	---------------------------------------	--

Додатковий капітал (рядок 1410)	3 569 229	3 567 553	3 543 598
---------------------------------	-----------	-----------	-----------

Структура додаткового капіталу за 2024 рік:

- безоплатно отримані основні засоби за рахунок цільового фінансування державного та місцевого бюджетів;

- надані права постійного користування земельними ділянками дорожнього господарства;

- інші безоплатно одержані необоротні активи, у т.ч. оприбутковані при інвентаризації,

- житловий фонд.

Інформація щодо **розміру додаткового капіталу** станом на 31.12.2024 р. в розрізі дочірніх підприємств наведена в наступній таблиці:
(тис. грн.)

Назва дочірнього підприємства	Станом на 31.12.2024 р.
ДП «Вінницький облавтодор»	229 701
ДП «Волинський облавтодор»	132 555
ДП «Дніпропетровський облавтодор»	86 734
ДП «Донецький облавтодор»	117 850
ДП «Житомирський облавтодор»	85 217
ДП «Закарпатський облавтодор»	56 967
ДП «Запорізький облавтодор»	152 502
ДП «Західдорвибхупром»	84
ДП «Івано-Франківський облавтодор»	67 193
ДП «Кіровоградський облавтодор»	187 784
ДП «Київський облдорупр»	174 514
ДП «Львівський облавтодор»	74 336
ДП «Луганський облавтодор»	104 841
ДП «Миколаївський облавтодор»	70 329
ДП «Одеський облавтодор»	389 253
ДП «Рівненський облавтодор»	142 067
ДП «Полтавський облавтодор»	237 592
ДП «Сумський облавтодор»	97 826
ДП «Тернопільський облавтодор»	48 318
ДП «Харківський облавтодор»	331 080
ДП «Хмельницький облавтодор»	237 465
ДП «Херсонський облавтодор»	53 807
ДП «Черкаський облавтодор»	68 388
ДП «Чернівецький облавтодор»	53 562
ДП «Чернігівський облавтодор»	91 656
ДП «ШРБУ-100»	1 633
ДП «Ексбуд»	77 909
ДП «Оздоровчий комплекс «Поділля»	539
ДП «Львівський дорсервіс»	1 506
ДП «Пансіонат «Дорожник»	1 490
ДП «Київський облавтодор»	168 900
Апарат АТ «ДАК «Автомобільні дороги України»	0
Всього:	3 543 598

4.5.4. Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) (рядок 1420)

Порядок розподілу прибутку й покриття збитків Компанії визначається рішенням Вищого органу Компанії згідно з чинним законодавством та Статутом.

Основним узагальнюючим показником фінансових результатів господарської діяльності Компанії є прибуток.

Прибуток Компанії формується з доходів від усіх видів господарської діяльності Компанії за вирахуванням понесених витрат.

Консолідований прибуток Компанії формується з доходів від усіх видів господарської діяльності Компанії та доходів від усіх видів господарської діяльності дочірніх підприємств за вирахуванням понесених витрат.

Чистий прибуток Компанії, який сформовано за правилами бухгалтерського обліку, розподіляється у порядку, що встановлюється Вищим органом Компанії.

Компанія має право формувати резервний капітал. Резервний капітал формується шляхом щорічних відрахувань від чистого прибутку Компанії або за рахунок нерозподіленого прибутку в розмірі не менше ніж 15 відсотків статутного капіталу. До досягнення встановленого цим статутом розміру резервного капіталу, розмір щорічних відрахувань не може бути меншим ніж 5 відсотків суми чистого прибутку Компанії за рік.

Резервний капітал створюється для покриття збитків Компанії, для збільшення статутного капіталу, для погашення заборгованості у разі ліквідації Компанії тощо.

За рахунок чистого прибутку Компанія має право створювати Фонд виплати дивідендів, Фонд розвитку Компанії та інші фонди.

Фонд виплати дивідендів створюється у розмірі, який визначається щорічно Вищим органом. Виплата дивідендів здійснюється якщо інше не передбачено чинним в Україні законодавством один раз на рік за підсумками календарного року, в установленому чинним законодавством порядку.

Повідомлення акціонера, який має право на отримання дивідендів про дату, розмір, порядок та строк їх виплати здійснюється листом.

Фонд розвитку Компанії створюється за рахунок чистого прибутку, який залишився після відрахувань до резервного капіталу та Фонду виплати дивідендів.

Резервний капітал та фонди Компанії формуються відповідно до чинного законодавства.

Інформація щодо **розміру нерозподілених прибутків (непокритих збитків)** у підприємств Групи станом на 31.12.2024 р. наведена в наступній таблиці: (тис. грн.)

Назва дочірнього підприємства	Станом на 31.12.2024
ДП «Вінницький облавтодор»	62
ДП «Волинський облавтодор»	-93 858
ДП «Дніпропетровський облавтодор»	-107 932
ДП «Донецький облавтодор»	-90 261
ДП «Житомирський облавтодор»	-180 293
ДП «Закарпатський облавтодор»	-112 079
ДП «Запорізький облавтодор»	-195 489
ДП «Західдорвибхпром»	7 557
ДП «Івано-Франківський облавтодор»	-215 130
ДП «Кіровоградський облавтодор»	-187 106
ДП «Київський облдорупр»	-232 238
ДП «Львівський облавтодор»	-116 538
ДП «Луганський облавтодор»	-66 654
ДП «Миколаївський облавтодор»	-113 776
ДП «Одеський облавтодор»	-187 231
ДП «Рівненський облавтодор»	-101 146
ДП «Полтавський облавтодор»	-166 654

ДП «Сумський облавтодор»	- 4 186
ДП «Тернопільський облавтодор»	-103 159
ДП «Харківський облавтодор»	- 12 020
ДП «Хмельницький облавтодор»	60 400
ДП «Херсонський облавтодор»	-10 133
ДП «Черкаський облавтодор»	-236 581
ДП «Чернівецький облавтодор»	-52 787
ДП «Чернігівський облавтодор»	-139 088
ДП «ШРБУ-100»	-58 069
ДП «Ексбуд»	54 661
ДП «Оздоровчий комплекс «Поділля»	- 676
ДП «Львівський дорсервіс»	-1 423
ДП «Пансіонат «Дорожник»	-2 528
ДП «Київський облавтодор»	-6 432
Апарат АТ «ДАК «Автомобільні дороги України»	-101 459
Всього:	-2 772 246

На початок звітнього 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 звітнього періоду 31.12.2024
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями (рядок 1610)	1 494	1 494	1 817
товари, роботи, послуги (рядок 1615)	1 153 532	1 145 724	1 114 890
розрахунками з бюджетом (рядок 1620)	1 406 993	1 433 080	1 473 761
у тому числі з податку на прибуток (рядок 1621)	7 025	6 995	7 006
розрахунками зі страхування (рядок 1625)	142 144	142 144	148 315
розрахунками з оплати праці (рядок 1630)	315 221	315 221	301 710
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами (рядок 1635)	84 154	73 181	124 452
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків (рядок 1645)	144 560	2 303	2 070

На початок звітнього 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.).

Первісне визнання та подальша оцінка кредиторської заборгованості відбувається відповідно до МСФЗ 9. Підприємства Компанії у своєму обліку та звітності розрізняє наступні види кредиторської заборгованості:

- Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями;
- Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги;
- Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом;
- Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками зі страхування;
- Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці;
- Поточна кредиторська заборгованість за отриманими авансами;
- Поточна кредиторська заборгованість за внутрішніми розрахунками;

До складу кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги підприємства Компанії відносить кредиторську заборгованість за вже придбані активи та отримані роботи або послуги (витрати за якими вже відображено), ще не оплачені.

До складу кредиторської заборгованості за розрахунками з бюджетом підприємства Компанії відносить кредиторську заборгованість за всіма видами платежів до бюджету, в тому числі податок на прибуток – 7 006 тис.грн., включаючи податки з працівників. Підприємства ведуть облік у розрізі окремих податків, платежів та зборів.

До складу кредиторської заборгованості за розрахунками зі страхування підприємства Компанії відносять кредиторську заборгованість за відрахуваннями на загальнообов'язкове державне соціальне страхування. У відповідності до українського законодавства підприємства нараховують внески на заробітну плату працівників до державного Пенсійного фонду. Поточні внески розраховуються як процентні відрахування із поточних нарахувань заробітної плати 22% (основна ставка) та 8,41% (ставка на фонд оплати праці працюючих інвалідів). Такі витрати відображаються у періоді в якому була нарахована заробітна плата.

До складу кредиторської заборгованості за розрахунками з оплати праці підприємства Компанії відносять кредиторську заборгованість з оплати праці. Підприємства визнають короткострокові виплати працівникам як витрати та як зобов'язання після вирахування будь-якої вже сплаченої суми.

До складу кредиторської заборгованості за розрахунками за отриманими авансами, підприємства Компанії відносить кредиторську заборгованість, що утворилася в результаті того, що підприємствами були отримані грошові кошти від контрагентів, але послуги, роботи не були виконані або не була відпущена продукція покупцям.

У зв'язку з воєнним станом, запровадженням у нашій державі, повернення кредиторської заборгованості можливо буде відтерміновано в часі. Станом на звітну дату підприємства Компанії частково виконують свої зобов'язання. Але разом з тим, у разі зміни ситуації, збільшення активності бойових дій, що може призвести до руйнації інфраструктури, відтоку робочої сили (вимушена міграція), відсутність надходження грошових коштів за виконані роботи, надані послуги та інше.

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

4.7. Виправлення помилок та перекласифікації статей консолідованого Балансу станом на 31.12.2024 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 малоімовірними;

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

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

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

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

Таблиця трансформації (перекласифікацій) консолідованого Балансу
(тис. грн.)

Актив	Код рядка	На кінець звітного періоду за П(С)БО	Рекласифікація, консолідація	На кінець звітного періоду за М(С)БО
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи	1000	3 143 471	38	3 143 509
первісна вартість	1001	3 151 802	-3 915	3 147 887
накопичена амортизація	1002	8 331	-3 953	4 378
Незавершені капітальні інвестиції	1005	53 287	-53 287	0
Основні засоби	1010	1 252 523	55 034	1 307 557
первісна вартість	1011	4 602 961	-1 030 876	3 572 085
знос	1012	3 350 438	-1 085 910	2 264 528
Інвестиційна нерухомість	1015	15 685	-15 685	0
Первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	32 956	-32 956	0
Знос інвестиційної нерухомості	1017	17 271	-17 271	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	1 362	- 133	1 229
Відстрочені податкові активи	1045	2 950	1 303	4 253
Гудвіл	1055			
Інші необоротні активи	1090	2 636	13 132	15 768
Усього за розділом I	1095	5 639 125	-1 166 809	4 472 316
II. Оборотні активи				
Запаси	1100	619 453	-76 446	543 007
Виробничі запаси	1101	455 869	6 803	462 672
Незавершене виробництво	1102	124 142	-83 249	40 893
Готова продукція	1103	39 038		39 038
Товари	1104	404		404
Поточні біологічні активи	1110	126		126
Векселі одержані	1120	5 000	-5 000	0
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	369 242	86 863	456 105
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	71 559	-7 636	63 923
з бюджетом	1135	13 355		13 355
у тому числі з податку на прибуток	1136	1 752		1 752
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	142 541	-142 541	0
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	150 189	-9 519	140 670
Поточні фінансові інвестиції	1160			
Гроші та їх еквіваленти	1165	201 498	-9 725	191 773
Витрати майбутніх періодів	1170	15 210	-15 210	0
Інші оборотні активи	1190	90 863	-23 462	67 401
Усього за розділом II	1195	1 679 036	-202 676	1 476 360
III. Необоротні активи, утримувані				

для продажу, та групи вибуття	1200	22 544	-638	21 906
Баланс	1300	7 340 705	-1 370 123	5 970 582
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	3 545 274	-1 676	3 543 598
Резервний капітал	1415	1 047	-1 047	0
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(2 795 941)	23 695	(2 772 246)
Неоплачений капітал	1425			
Вилучений капітал	1430			
Неконтрольована частка	1490			
Усього за розділом I	1495	3 234 628	-1 197 135	2 037 493
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	9 125		9 125
Довгострокові кредити банків	1510			
Інші довгострокові зобов'язання	1515	990	-411	579
Довгострокові забезпечення	1520	493 025		493 025
Цільове фінансування	1525			
Усього за розділом II	1595	503 140	-411	502 729
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Короткострокові кредити банків	1600	15 442		15 442
Векселі видані	1605	5 000	-5 000	0
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610	1 817		1 817
товари, роботи, послуги	1615	1 126 337	-11 447	1 114 890
розрахунками з бюджетом	1620	1 467 195	6 566	1 473 761
у тому числі з податку на прибуток	1621	7 006		7 006
розрахунками зі страхування	1625	148 315		148 315

розрахунками з оплати праці	1630	301 710		301 710
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	139 105	-14 653	124 452
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	144 504	-142 434	2 070
Поточні забезпечення	1660	96 896		96 896
Доходи майбутніх періодів	1665	5		5
Інші поточні зобов'язання	1690	156 611	-5 609	151 002
Усього за розділом III	1695	3 602 937	-172 577	3 430 360
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700			
Баланс	1900	7 340 705	-1 370 123	5 970
			582	

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 31 грудня 2024 рік по стр. 1645 «Поточна кредиторська заборгованість з внутрішніх розрахунків» обліковується залишок в сумі – **2 070 тис. грн.** Залишок виник у зв'язку з тим, що Донецький, Луганський, Херсонський та ДП Пансіонат «Дорожник» не надали фінансову звітність за 2024 рік, а ДП «Ексбуд» нарахувало резерв сумнівних боргів по внутрішньо груповим розрахункам.

Враховуючи надані підприємствами Групи розшифрувань складу доходів і витрат Компанією здійснені трансформаційні записи для формування консолідованого звіту про сукупний дохід за 2024 рік 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 – 90 101 тис. грн., як різниця між договірною вартістю робіт, які виконані та неприйняті замовниками, скориговані внутрішньогрупові розрахунки на суму – (-110 952 тис. грн.);
- 2) собівартість реалізованої продукції, робіт, послуг (рядок 2050) збільшена на суму – (-83 249 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 – 115 701 тис. грн.

3) відкориговано валовий прибуток (рядок 2090) на суму прибутку від виконаних, але неприйнятих дорожніх робіт – 6 852 тис. грн.

скориговані внутрішньогрупові розрахунки на суму – 4 749 тис. грн.

4) зменшено інші операційні доходи (рядок 2120) на суму – (- 43 425 тис. грн.);

5) зменшено адміністративні витрати (рядок 2130) на суму – 1 741 тис. грн.;

6) зменшено інші операційні витрати (рядок 2180) на суму – 36 935 тис. грн.;

7) відкориговано фінансовий результат від операційної діяльності (рядок 2190) на суму – 6 852 тис. грн.;

8) збільшено інші фінансові доходи (рядок 2220) на суму – 171 тис. грн.;

9) відкориговано фінансовий результат до оподаткування (рядок 2290) на суму – 6 852 тис. грн. - прибуток від виконаних, але не прийнятих дорожніх робіт та на суму – 171 тис. грн. - прибуток від доходу у розмірі дисконту;

10) відкориговано чистий прибуток (рядок 2350) на суму прибутку від виконаних, але неприйнятих дорожніх робіт - 6 852 тис. грн. та на суму прибутку від доходу у розмірі дисконту – 171 тис. грн.

Трансформація Звіту про сукупний дохід за 2024 рік
(тис. грн.)

Назва статті Звіту про сукупний дохід	Код рядка	Дані Звіту за П(С)БО	Трансформаційні записи	Дані Звіту за М(С)БО
Чистий дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	2 594 627	(20 851)	2 573 776
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(2 738 661)	32 452	(2 706 209)
Валовий:				
прибуток	2090		11 601	
збиток	2095	(144 034)		(132 433)
Інші операційні доходи	2120	396 457	(43 425)	353 032
Адміністративні витрати	2130	(197 055)	1 741	(195 314)
Витрати на збут	2150	(1 851)	0	(1 851)
Інші операційні витрати	2180	(193 721)	36 935	(156 786)
Фінансовий результат від операційної діяльності:				
прибуток	2190		6 852	
збиток	2195	(140 204)		(133 352)
Доход від участі в капіталі	2200			
Інші фінансові доходи	2220	0	171	171
Інші доходи	2240	34 543	0	34 543
Фінансові витрати	2250	(2 770)	0	(2 770)
Інші витрати	2270	(71)	0	(71)

Фінансовий результат до оподаткування:				
прибуток	2290		7 023	
збиток	2295	(108 502)		(101 479)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(1 839)	0	(1 839)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	0	0	0
Чистий фінансовий результат:				
прибуток	2350		7 023	
збиток	2355	(110 341)		(103 318)

Доходи Компанії за 2024 рік становлять:

Дохід від реалізації робіт з будівництва, ремонту та утримання доріг – 2 342 998 тис. грн.

Надання послуг автотранспорту та дормеханізмів – 37 325 тис. грн.

Реалізація продукції власного виробництва – 83 371 тис. грн.

Надання послуг генпідрядника – 11 101 тис. грн.

Інші види діяльності в. т. ч. видобування каменю, проектно вишукувальні роботи, торгівля, послуги оздоровчих заходів та інше – 98 981 тис. грн.

Всього чистого доходу (виручки) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) за 2024 рік - 2 573 776 тис. грн., за 2023 рік – 3 118 638 тис. грн.

Доходи за сегментами в розрізі підприємств Групи за 2024 рік
(тис. грн.)

Дочірні підприємства Компанії	Всього доходу	в тому числі						
		Дорожні роботи	Надання послуг дормеха-нізмів та автотранспорту	Реалізація продукції власного виробництва (щебенев а продукція в кар'єрів)	Реалізація продукції власного виробництва (продукція нафтоперероблення)	Доходи генпідрядника	Проектно-вишукувальні роботи	Інші
Вінницький облавтодор	1 088 693	1 084 969	1 213	117	0	2 394	0	0
Волинський облавтодор	1 341	1 341	0	0	0	0	0	0
Дніпропетровський облавтодор	63	0	63	0	0	0	0	0
Донецький облавтодор	0	0	0	0	0	0	0	0
Житомирський облавтодор	0	0	0	0	0	0	0	0
Закарпатський облавтодор	2 986	1 506	922	558	0	0	0	0
Запорізький облавтодор	13 992	9 512	126	0	0	0	63	4 291
Івано-Франківський облавтодор	6 906	2 095	151	4 625	0	0	0	35
Київський облавтодор	218 096	213 234	520	0	0	2 927	0	1 415

Київський облдорупр	0	0	0	0	0	0	0	0
Кіровоградський облавтодор	166 488	144 404	10 370	1 340	8 305	485	0	1 584
Луганський облавтодор	0	0	0	0	0	0	0	0
Львівський облавтодор	13 845	13 845	0	0	0	0	0	0
Миколаївський облавтодор	100	0	100	0	0	0	0	0
Одеський облавтодор	12 038	10 771	1 267	0	0	0	0	0
Полтавський облавтодор	41 690	38 345	703	0	2 631	0	0	11
Рівненський облавтодор	16 299	9 802	5 947	550	0	0	0	0
Сумський облавтодор	313 865	275 959	2 135	0	3 563	184	0	32 024
Тернопільський облавтодор	113	0	113	0	0	0	0	0
Харківський облавтодор	227 765	211 903	3 783	0	5 137	4 147	0	2 795
Херсонський облавтодор	0	0	0	0	0	0	0	0
Хмельницький облавтодор	215 103	173 148	581	39 735	214	515	0	910
Черкаський облавтодор	10 287	2 480	3 374	4 289	0	0	0	144
Чернівецький облавтодор	151 937	149 651	1 449	0	388	449	0	0
Чернігівський облавтодор	6 329	1 772	4 508	0	0	0	0	49
ШРБУ-100	0	0	0	0	0	0	0	0
Ексбуд	46 623	0	0	0	0	0	0	46 623
Львівський дорсервіс	6 408	0	0	6 408	0	0	0	0
Західдорвибхупром	5 511	0	0	5 511	0	0	0	0
Оздоровчий комплекс Поділля	7 298	0	0	0	0	0	0	7 298
Пансіонат Дорожник	0	0	0	0	0	0	0	0
ВСЬОГО	2 573 776	2 344 737	37 325	63 133	20 238	11 101	63	97 179

Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) за 2024 рік становить - (2 706 209 тис. грн.), за 2023 рік – (- 3 129 191 тис. грн.):

Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	(2 706 209)
Витрати на сировину та основні матеріали	(1 577 846)
Витрати на паливо	(196 602)
Витрати на електроенергію	(46 763)
Витрати на оплату праці	(524 073)
Відрахування на соціальні заходи	(122 707)
Витрати, що здійснюються для підтримання об'єкта в робочому стані (проведення ремонту, технічного огляду, нагляду, обслуговування тощо)	(23 897)
Амортизація основних засобів і нематеріальних активів	(86 169)

Інші витрати	(128 152)
--------------	-----------

За 2024 рік підприємствами Компанії отримано валовий збиток у сумі - **(132 433 тис. грн.)**, за 2023 рік отримано валовий збиток в сумі – **(10 553 тис. грн.)**.

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

5.2.1. Інші операційні доходи (рядок 2120)

За 2024 рік підприємствами Компанії отримано **інших операційних доходів** у сумі – **353 032 тис. грн.**, за 2023 рік – **237 170 тис. грн.**, в тому числі:

Інші операційні доходи	353 032
реалізація виробничих запасів, ТМЦ	15 839
дохід від надання послуг (стоянка, зберігання, тощо)	25 266
операційна оренда активів	161 033
суми штрафів, пені, неустойок та інших санкцій за порушення господарських договорів, що надійшли від боржників, у тому числі за рішенням суду	3 360
дохід від списання кредиторської заборгованості, щодо якої минув строк позову	81 739
відшкодування раніше списаних активів (погашення боргів, списаних як безнадійні)	11 713
суми одержаних грантів і субсидій	167
реалізація необоротних активів	17 707
інші доходи від операційної діяльності	36 208

5.2.2. Адміністративні витрати (рядок 2130)

За 2024 рік **адміністративні витрати** на підприємствах Компанії - **(195 314 тис. грн.)**, за 2023 рік – **(195 991 тис. грн.)**, які складаються з:

Адміністративні витрати, у тому числі:	(195 314)
витрати, пов'язані з використанням власних, службових автомобілів	(12 560)
витрати на оренду службових автомобілів	(346)
витрати на консалтингові послуги	(0)
витрати на страхові послуги	(60)
витрати на аудиторські послуги	(1 212)
витрати на службові відрядження	(1 269)
витрати на зв'язок	(891)
витрати на оплату праці	(127 152)
відрахування на соціальні заходи	(25 819)
амортизація основних засобів і нематеріальних активів загальногосподарського призначення	(1 717)

витрати на операційну оренду основних засобів та роялті, що мають загальногосподарське призначення	(200)
витрати на страхування майна загальногосподарського призначення	(0)
організаційно-технічні послуги	(1 795)
консультаційні та інформаційні послуги	(2 158)
юридичні послуги	(1 906)
послуги з оцінки майна	(422)
витрати на охорону праці загальногосподарського персоналу	(29)
витрати на підвищення кваліфікації та перепідготовку кадрів	(235)
витрати на утримання основних фондів, інших необоротних активів загальногосподарського використання, у тому числі:	(6 313)
<i>витрати на поліпшення основних фондів</i>	<i>(95)</i>
інші адміністративні витрати	(11 230)

5.2.3. Витрати на збут (рядок 2150)

За 2024 рік **витрати на збут** на підприємствах Компанії – **(1 851 тис. грн.)**, за 2023 рік – **(2 873 тис. грн.)**, які складаються з:

Витрати на збут, у тому числі:	(1 851)
транспортні витрати	(0)
витрати на оплату праці	(812)
відрахування на соціальні заходи	(179)
амортизація основних засобів і нематеріальних активів	(2)
інші витрати на збут	(858)

5.2.4. Інші операційні витрати (рядок 2180)

За 2024 рік **інші операційні витрати** на підприємствах Компанії – **(156 786 тис. грн.)**, за 2023 рік – **(118 531 тис. грн.)**, які складаються з:

Інші операційні витрати, усього, у тому числі:	(156 786)
витрати на благодійну допомогу	(198)
відрахування до резерву сумнівних боргів	(705)
собівартість реалізованих оборотних активів (виробничих запасів, ТМЦ)	(7 404)
визнані економічні санкції (штрафи, пені, неустойки)	(21 558)
витрати на утримання, експлуатацію та забезпечення основної діяльності об'єктів соціальної інфраструктури	(2 211)
втрати від знецінення запасів	(81)

собівартість реалізованих необоротних активів	(2 620)
списання безнадійної дебіторської заборгованості	(1 924)
витрати, пов'язані з отриманням доходу від операційної оренди	(34 249)
витрати, пов'язані з отриманням доходу від реалізації послуг (стоянка, зберігання, тощо)	(5 181)
витрати за виконавчими листами	(1 045)
виконавчий збір	(5 441)
створення довгострокових забезпечень на сплату штрафних санкцій	(7 962)
витрати відвідно до умов колективного договору	(7 848)
інші	(58 359)

5.2.5. Інші фінансові доходи (рядок 2220)

За 2024 рік отримано інших фінансових доходів на підприємствах Компанії – 171 тис. грн. – доходи від дисконту., за 2023 рік – 0 тис. грн.

Інші фінансові доходи	171
доходи по дисконту	171

5.2.6. Інші доходи (рядок 2240)

За 2024 рік отримано інших доходів на підприємствах Компанії – 34 543 тис. грн., за 2023 рік – 36 104 тис. грн.:

Інші доходи	34 543
інші доходи в сумі амортизації основних засобів, придбаних за централізовані капітальні вкладення	6 621
дохід у сумі амортизації безоплатно отриманих або оприбуткованих при інвентаризації основних засобів та нематеріальних активів	24 065
інші доходи	3 857

5.2.7. Фінансові витрати (рядок 2250)

За 2024 рік фінансові витрати на підприємствах Компанії – (2 770 тис. грн.), за 2023 рік – (2 299 тис. грн.), які складаються з:

Фінансові витрати	(2 770)
витрати на відсотки	(2 137)
інші витрати підприємства	(633)

5.2.8. Інші витрати (рядок 2270)

За 2024 рік інші витрати на підприємствах Компанії склали – (71 тис. грн.), за 2023 рік – (1 389 тис. грн.).

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

За 2024 рік підприємствами Компанії отримано фінансовий результат до оподаткування – це збиток у сумі – (101 479) тис. грн., за 2023 рік збиток – (58 362 тис. грн.).

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

За 2024 рік підприємствами Компанії нараховано витрат з податку на прибуток у сумі – (1 839 тис. грн.), за 2023 рік – (9 989 тис. грн.).

Чистий фінансовий результат Компанії:

за 2024 рік – збиток – (103 318) тис. грн.,

за 2023 рік – збиток – (68 351 тис. грн.).

5.5. Інша інформація. Коефіцієнтний аналіз.

Аналіз результатів діяльності за 2024 рік здійснюється без даних звітного року по ДП «Донецький обласвтодор», ДП «Луганський обласвтодор», ДП «Херсонський обласвтодор», ДП «Пансіонат «Дорожник». Інформація ДП «Запорізький обласвтодор» містить показники діяльності лише частини дочірнього підприємства через окупацію більшості території області та за 9 місяців 2024 року.

Обсяг доходу у 2024 році від виконання робіт на дорогах державного значення на замовлення служб відновлення та розвитку інфраструктури в областях склав - 1 319 млн. грн., що на 204 млн. грн. або на 18% менше, ніж у 2023 році. Збільшили обсяги доходу від виконання робіт на замовлення служб відновлення три дочірніх підприємства – Вінницький, Київський та Хмельницький обласвтодори.

Лише 7 обласвтодорів працювали безпосередньо на замовлення Служб відновлення в областях – ДП «Вінницький обласвтодор», ДП «Київський обласвтодор», ДП «Рівненський обласвтодор», ДП «Сумський обласвтодор», ДП «Харківський обласвтодор», ДП «Хмельницький обласвтодор» та ДП «Чернівецький обласвтодор».

Обсяг доходу від виконання робіт дочірніми підприємствами Компанії на дорогах місцевого значення у 2024 році зменшився на 1 032 млн. грн. у порівнянні з 2023 роком і склав лише 361 млн. грн.

П'ять дочірніх підприємств – Вінницький, Кіровоградський, Сумський, Харківський та Хмельницький обласвтодори уклали договори безпосередньо з підрозділами облдержадміністрацій.

До виконання робіт на дорогах місцевого значення у 2024 році взагалі не були залучені ДП «Волинський обласвтодор», ДП «Запорізький обласвтодор», ДП «Тернопільський обласвтодор», ДП «Житомирський обласвтодор», ДП «Тернопільський обласвтодор», ДП «Чернівецький обласвтодор».

У 2024 році зовсім не виконували дорожні роботи ДП «Дніпропетровський обласвтодор», ДП «Житомирський обласвтодор», ДП «Закарпатський обласвтодор», ДП «Миколаївський обласвтодор», ДП Київський облдорупр, ДП «ШРБУ-100», ДП «Львівський дорсервіс». Основна причина зазначеного – втрата за попередні роки позицій на ринку доріжних робіт через критичний фінансовий стан перелічених дочірніх підприємств, наявність заборгованості з виплати заробітної плати, зі сплати податків та обов'язкових платежів до бюджету та низьку конкурентноспроможність.

У 2024 році обсяг виконання робіт для інших замовників збільшився у порівнянні з 2023 роком на 486 млн. грн. або на 72% і становив 1 157 млн. грн. Причиною збільшення обсягу доходу від виконання робіт для інших замовників є збільшення обсягу робіт, які виконуються дочірніми підприємствами на умовах субпідряду, що суттєво впливає на їх фінансово-економічний стан. Перехід дочірніх підприємств зі статусу генпідрядника в статус субпідрядника зумовлює додаткові витрати – дочірні підприємства вимушені оплачувати послуги генпідрядника, розмір яких практично позбавляє отримання прибутку, закладеного у кошторисну вартість виконуваних робіт. Крім того, у випадку залучення у якості генпідрядника обласвтодорами до виконання робіт субпідрядників дочірні підприємства мали можливість отримати додатковий дохід за надання послуг генпідрядника. З зазначеного вище доходу від виконання робіт для інших замовників 49% або 567 млн. грн. отримав ДП Вінницький обласвтодор», працюючи на спорудженні оборонних об'єктів.

Всього у 2024 році дохід, отриманий дочірніми підприємствами від реалізації виконаних робіт, наданих послуг, випущеної продукції, склав 3 114 млн грн, що на 316 млн грн або на 9% менше, ніж за минулий рік.

У 2024 році 6 дочірніх підприємств збільшили у порівнянні з 2023 роком дохід від власної діяльності – Вінницький, Івано – Франківський, Київський, ДП «Львівдорсервіс», ОК «Поділля» та ДП «Ексбуд». Обсяги доходу від власної діяльності ДП «Сумський обласводор» та ДП «Західдорвибухпром» залишились практично на рівні попереднього року.

У той же час на 20-30% зменшились у 2024 році доходи від реалізації робіт, продукції, послуг, виконаних власними силами, у Одеського та Чернівецького обласводорів.

У Запорізького, Кіровоградського, Миколаївського, Полтавського, Рівненського, Хмельницького, Черкаського та Чернівецького обласводорів обсяг доходу від реалізації робіт, продукції, послуг, виконаних власними силами, зменшився на 40 – 60%. ДП «Волинський обласводор», ДП «Житомирський обласводор», ДП Київський облдорупр та ДП «ШРБУ-100» взагалі не здійснювали виробничу діяльність.

Середньооблікова чисельність штатних працівників за 2024 рік становить 4 803 осіб, що на 1 380 осіб або на 22% менше, ніж за 2023 рік. Зменшення чисельності спричинене у першу чергу через окупацію частини території України, ведення бойових дій, виїздом закордон та внутрішнім переміщенням працівників у зв'язку з повномасштабною збройною агресією російської федерації. Зменшення обсягів фінансування спричинило зменшення обсягів виконання робіт на дорогах загального користування, що змусило дочірні підприємства приводити у відповідність структуру і чисельність персоналу у відповідність до обсягів виконуваних робіт.

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

В цілому по Компанії середньомісячна заробітна плата 1 штатного працівника у 2024 році збільшилась на 363 грн. або на 3,4% і склала 11 093 грн., що перевищело на 635 грн. довоєнний рівень

Річний обсяг реалізації на 1 працюючого (*умовно – продуктивність праці*) в цілому по Компанії у 2024 році збільшився у порівнянні з 2023 роком на 5% і становив 520 тис. грн

Додатковим для дочірніх підприємств джерелом надходження коштів є надання в оренду майна, яке не використовується у виробничій діяльності. У 2024 році надходження коштів від надання в оренду майна становило 152 млн. грн., що на 2 млн. грн. менше, ніж у попередньому році.

Інші операційні доходи в цілому по Компанії за 2024 рік склали - 396 млн. грн. або на 40% більше, ніж у 2023 році (284 млн. грн.).

Адміністративні витрати у 2024 році в цілому по Компанії становили 197 млн. грн., що на 2 млн. грн. або на 1% менше, ніж у 2023 році.

За 2024 рік інші операційні витрати в цілому по Компанії склали 194 млн грн, що на 38 млн. грн. більше, ніж за 2023 рік.

Фінансовим результатом від операційної діяльності дочірніх підприємств та Компанії в цілому за 2024 рік є збиток в сумі - 133 млн. грн. , у 2023 році – збиток у сумі – 91 млн. грн.

Одним з джерел здійснення дочірніми підприємствами капітальних інвестицій є кошти амортизаційних відрахувань, які відшкодовуються замовниками в кошторисній вартості робіт, продукції, послуг. За 2024 рік в цілому по Компанії було нараховано амортизації - 102 млн. грн. З причини неповної завантаженості виробничих потужностей обсягами робіт фактично нарахована амортизація перевищила відшкодовану замовником у кошторисній вартості робіт. Тому дочірні підприємства отримали значно меншу суму коштів на капітальні інвестиції для відновлення та підтримання у робочому стані основних засобів. Крім того, за наявності дефіциту обігових коштів більшість дочірніх підприємств частину отриманих амортизаційних коштів

спрямовували на погашення заборгованості з виплати заробітної плати, зі сплати податків та обов'язкових платежів.

Чистим фінансовим результатом роботи Компанії за звітний період є збиток у сумі - 103 млн. грн., у 2023 році збиток у сумі – 68 млн.грн.

У разі порівняння показників консолідованої форми № 1 «Консолідований баланс» станом на 31.12.2024 року з попереднім роком в цілому по Компанії потрібно врахувати відсутність на кінець 2024 року руху по показниках балансу окремих дочірніх підприємств (ДП «Донецький облавтодор», ДП «Луганський облавтодор», ДП «Херсонський облавтодор», ДП «Пансіонат «Дорожник», ДП «Запорізький облавтодор»). Показники цих підприємств форми №1 « Консолідованого балансу» станом на 31.12.2021 року перенесені без змін в форму №1 « Консолідований баланс» на 31.12.2024 року. Показники ДП «Запорізький облавтодор» форми №1 «Консолідованого балансу» станом на 30.09.2024 року перенесені без змін в форму №1 «Консолідований баланс» на 31.12.2024 року.

В такій ситуації необхідно аналізувати показники тільки тих дочірніх підприємств, які надали фінансову звітність за 2024 рік, в якій відображені зміни, що відбулись за звітний період.

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

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

На кінець 2024 року серед дочірніх підприємств, які надали фінансову звітність, лише 5 (Вінницький, Київський і Хмельницький облавтодори, Західдорвибхпром і Ексбуд) мають значення коефіцієнта поточної ліквідності більше одиниці. Коефіцієнт покриття в цілому по Компанії за 12 місяців 2024 року зменшився з 0,489 на початок звітної періоду до 0,466 на кінець звітної періоду.

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

На кінець 2024 року дефіцити грошових коштів становив – 2 418 млн. грн., що на 85 млн. грн. більше ніж на кінець попереднього року (- 2 333 млн. грн.). Станом на 31.12.2024 року власний капітал 5-ти дочірніх підприємств – Дніпропетровського, Львівського, Чернігівського облавтодорів, КОДУ та ОК «Поділля» менший за статутний капітал, а 8 –и дочірніх підприємств – Житомирського, Закарпатського, Івано-Франківського, Миколаївського, Тернопільського, Черкаського, Чернігівського облавтодорів та ДП «ШРБУ-100» має від'ємне значення.

Аналіз результатів діяльності Компанії за 2024 рік в розрізі дочірніх підприємств свідчить про передкризовий та кризовий стан 13 дочірніх підприємств: Волинського, Дніпропетровського, Житомирського, Івано-Франківського, Закарпатського, Миколаївського, Львівського, Одеського, Полтавського, Тернопільського, Черкаського, Чернігівського облавтодорів та ШРБУ №100.

Відносно стабільними є 5 дочірніх підприємств – ДП «Київський облавтодор», ДП «Кіровоградський облавтодор», ДП «Рівненський облавтодор», ДП ОЗ «Поділля», ДП «Львівський дорсервіс».

Стабільними є 7 дочірніх підприємств, з яких 5 облавтодорів – ДП «Вінницький облавтодор», ДП «Сумський облавтодор», ДП «Харківський облавтодор», ДП «Хмельницький облавтодор» і ДП «Чернівецький облавтодор», а також ДП «Західдорвибхпром» і ДП «Ексбуд».

Через відсутність фінансової звітності Донецького, Луганського і Херсонського облавтодорів та пансіонату «Дорожник», Запорізького (останній фінансовий звіт – 9 місяців 2024 року) їх фінансовий стан на кінець 2024 року визначити неможливо.

Коефіцієнтний аналіз

Найменування показника	Факт за 2024 рік	
Коефіцієнти рентабельності та прибутковості	коефіцієнт	розрахунок
Валова рентабельність (валовий прибуток/збиток, рядок 2090(2095) / чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг), рядок 2000) x 100, %	-5,145	$(-132433/257377)*100$
Рентабельність активів (чистий фінансовий результат, рядок 2355 / вартість активів, рядок 1300) x 100, %	- 1,730	$(-103318/5970582)*100$
Рентабельність власного капіталу (чистий фінансовий результат, рядок 2355 / власний капітал, рядок 1495) x 100, %	- 5,071	$(-103318/2037493)*100$
Рентабельність діяльності (чистий фінансовий результат, рядок 2355 / чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг), рядок 2000) x 100, %	- 4,014	$(-103318/2573776)*100$
Коефіцієнти фінансової стійкості та ліквідності		
Коефіцієнт фінансової стійкості (власний капітал, рядок 1495 / (довгострокові зобов'язання, рядок 1595 + поточні зобов'язання, рядок 1695))	0,518	$(2037493/(502729+3430360))$
Коефіцієнт поточної ліквідності (покриття) (оборотні активи, рядок 1195 / поточні зобов'язання, рядок 1695)	0,430	$(1476360/3430360)$
Ступінь зносу основних засобів		
Коефіцієнт зносу основних засобів (сума зносу, рядок 1012/первісна вартість основних засобів, рядок 1011)	0,634	$(2264528/3572085)$

Ліквідність та зобов'язання

Станом на 31.12.2024 коефіцієнт поточної ліквідності Компанії становить 0,430 при нормативному значенні більше 2.

На кінець звітного періоду оборотними активами Компанії, які забезпечують абсолютну ліквідність, були гроші в сумі – 191 773 тис. грн.

Оборотні активи, які забезпечують поточну ліквідність, становили - 1 476 360 тис. грн. Вони склались із запасів – 543 007 тис. грн., поточних біологічних активів – 126 тис. грн., дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги – 456 105 тис. грн., іншої дебіторської заборгованості – 204 593 тис. грн., дебіторської заборгованості за розрахунками з бюджетом – 13 355 тис. грн., грошових коштів на рахунках – 191 773 тис. грн. та інших оборотних активів – 67 401 тис. грн.

На кінець 2024 року поточні зобов'язання Компанії становили – 3 430 360 тис. грн. Вони склались з короткострокових кредитів банків – 15 442 тис. грн., поточної кредиторської заборгованості за довгостроковими зобов'язаннями – 1 817 тис. грн., за товари, роботи, послуги – 1 114 890 тис. грн., за розрахунками з бюджетом – 1 473 761 тис. грн., за розрахунками зі страхування – 148 315 тис. грн., з оплати праці – 301 710 тис. грн., за отриманими авансами – 124 452 тис. грн., з поточних забезпечень (забезпечення виплати відпусток, винагороди за вислугу років, за підсумками роботи за рік, матеріального заохочення, витрат по тимчасових будівель і споруд на виробництві) – 96 896 тис. грн., інших поточних зобов'язань – 151 002 тис. грн., доходів майбутніх періодів – 5 тис. грн. та поточної кредиторської заборгованості із внутрішніх розрахунків – 2 070 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 підприємствами Компанії.

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 року ключовий управлінський персонал включав членів Правління у складі трьох осіб. Станом на 31.12.2024 року ключовий управлінський персонал включав членів Правління у складі двох осіб. Загальна сума нарахованих короткострокових виплат ключовому управлінському персоналу за 2024 рік в розмірі – 3 140 тис. грн. (за 2023 рік – 3 427 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 2024 рік):

(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 обласдор" 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 ОБЛАСДОДОР" ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "АВТОМОБІЛЬНІ	32008278	послуги	505	-	505	-
4	ДП "Волинський обласдор" ВАТ "ДАК "Автомобільні дороги України"	32035139	послуги	788	-	788	-
5	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "ДОНЕЦЬКИЙ ОБЛАСДОДОР" ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ"	32001618	послуги, заборгованість філій на окупованих територіях	-	1'180	-	1'180
6	ДП "Київський облдорупр" ВАТ "ДАК "Автомобільні дороги України"	33096517	послуги	67	1'339	67	1'339
7	ДП "Одеський обласдор" ВАТ "ДАК "Автомобільні дороги України"	32018511	послуги	-	418	-	418
8	Дочірнє підприємство "Дніпропетровський обласдор" 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 "Автомобільні дороги	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 дороги України"	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 дороги України"	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 "Автомобільні дороги	31995099	послуги	64	171	64	171
19	ДП "Полтавський облавтодор" ВАТ "ДАК "Автомобільні дороги України"	3201726	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	-	11'892
24	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "ЗАКАРПАТСЬКИЙ ОБЛАВТОДОР" ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ"	31179046	переуступка боргу	-	-	-	6'392

25	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "ДОНЕЦЬКИЙ ОБЛАВТОДОР" ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ"	32001618	послуги	-	132	-	132
26	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "КИЇВСЬКИЙ ОБЛАВТОДОР" ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ"	03445665	послуги	5	-	5	-
27	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "ЖИТОМИРСЬКИЙ ОБЛАВТОДОР" ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА"ДЕР ЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "АВТОМОБІЛЬНІ	32008278	матеріали	-	233	-	233
28	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "ОЗДОРОВЧИЙ КОМПЛЕКС "ПОДІЛЛЯ" ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ"	34891341	послуги	25	-	25	-
29	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "КІРОВОГРАДСЬКИ Й ОБЛАВТОДОР" ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ"	32039992	послуги	-	55	-	55

30	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "ХАРКІВСЬКИЙ ОБЛАВТОДОР" ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ"	31941174	послуги	-	111	-	111
31	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "КИЇВСЬКЕ ОБЛАСНЕ ДОРОЖНЄ УПРАВЛІННЯ" ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ"	33096517	ОЗ, фінансова допомога	-	4	-	4
32	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "ШРБУ № 100" ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ"	05423018	аванс	50	-	50	-
33	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "ЧЕРНІГІВСЬКИЙ ОБЛАВТОДОР" ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ"	32016315	фінансова допомога	1	-	1	-
34	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "ЧЕРКАСЬКИЙ ОБЛАВТОДОР" ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ"	31141625	послуги	-	44	-	44

35	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "ПОЛТАВСЬКИЙ ОБЛАВТОДОР" ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ"	32017261	матеріали	16	-	16	-
36	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "ЛЬВІВСЬКИЙ ОБЛАВТОДОР" ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ"	31978981	оренда автомобіля	21	-	16	-

37	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "ЗАКАРПАТСЬКИЙ ОБЛАВТОДОР" ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ"	31179046	нематеріальні активи	-	157	-	267
38	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "ЗАКАРПАТСЬКИЙ ОБЛАВТОДОР" ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ"	31179046	послуги земельного сервітуту	-	13	-	378
39	-	-	-	-	-	-	-
40	Дочірнє Підприємство "Вінницький облавтодор" Відкритого акціонерного товариства "Державна акціонерна компанія "Автомобільні дороги	32054743	надано аванс за холодну бітунову суміш	-	612	-	612

41	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "ВОЛИНСЬКИЙ ОБЛАВТОДОР" ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ"	32035139	позика	-	458	-	458
42	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "РІВНЕНСЬКИЙ ОБЛАВТОДОР" ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ"	31994540	позика	-	500	-	500
43	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
44	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.- 179,0 тис. грн	410	-	410	-
45	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "ХАРКІВСЬКИЙ ОБЛАВТОДОР" ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ"	31941174	оренда	441	-	769	-

46	Дочірнє підприємство "Херсонський облавтодор" відкритого акціонерного товариства "Державна акціонерна компанія" Автомобільні дороги	31918234	позика	162	424	-	262
47	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "ХМЕЛЬНИЦЬКИЙ ОБЛАВТОДОР" ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ"	31100492	позика	-	700	-	700

48	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "ЧЕРКАСЬКИЙ ОБЛАВТОДОР" ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ"	31141625	-	-	-	-	-
49	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "ЧЕРНІВЕЦЬКИЙ ОБЛАВТОДОР" ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ"	31963989	позика	-	20	-	20
50	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "КИЇВСЬКЕ ОБЛАСНЕ ДОРОЖНЕ 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 сіль та посл. асфальтоуклад.-77,0тис.грн.	998	77	998	77

51	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "КИЇВСЬКИЙ ОБЛАВТОДОР" ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ"	03445665	оренда	172	-	253	-
52	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "ДОНЕЦЬКИЙ ОБЛАВТОДОР" ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ"	32001618	позика	-	580	-	580
53	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "ПОЛТАВСЬКИЙ ОБЛАВТОДОР" ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ"	32017261	позика	-	50	-	50
54	Дочірнє підприємство "Закарпатський облавтолдор" Відкрито го акціонерного товариства" Державна акціонерна компанія" Автомобіль ні дороги України"	31179046	надано аванс за холодну бітунову суміш	-	838	-	838
55	ДП"Запорізький облавтодор" ВАТ "ДАК" Автомобільні дороги України"	32025623	надано аванс за холодну бітунову сіміш	-	50	-	50
56	ДП "ІВАНО-ФРАНКІВСЬ КИЙ ОБЛАВТОДОР" ВАТ "ДАК "АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ"	31790584	позика	-	73	-	73

57	Дочірнє підприємство "Кіровоградський облавтодор" відкритого акціонерного товариства "Державна акціонерна компанія "Автомобільні дороги	32039992	заборгованість за холодну тібунову суміш	74	-	74	-
58	ДП "Львівський облавтодор" ВАТ "ДА К" Автомобільні дороги України	31978981	надано аванс за холодну бітунову суміш	-	453	-	453
59	Дочірнє Підприємство " Миколаївський облавтодор" Відкритого Акціонерного Товариства " Державна Акціонерна Компанія"	31159920	позика	4'517	-	4'517	-
60	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "ОДЕСЬКИЙ ОБЛАВТОДОР" ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ"	32018511	позика	7'261	-	7'261	-
61	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "ОДЕСЬКИЙ ОБЛАВТОДОР" ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ"	32018511	Оренда автомобіля	10	-	-	-
62	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "ВІННИЦЬКИЙ ОБЛАВТОДОР" ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ"	32054743	Оренда автомобіля	47	-	-	-

63	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "ШРБУ № 100" ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ"	05423018	фінансова допомога, матеріали	838	-	838	-
64	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "ОЗДОРОВЧИЙ КОМПЛЕКС "ПОДІЛЛЯ" ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ"	34891341	фінансова допомога, послуги	109	-	109	-
65	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "ЛЬВІВСЬКИЙ ДОРСЕРВІС" ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ"	31803425	За реалізацію НА (права користування надрами), за послуги земельного сервіту	170	-	645	-
66	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ"	31899285	Відступлення права вимоги	-	-	6'392	-
67	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "ІВАНО-ФРАНКІВСЬ КИЙ ОБЛАВТОДОР" ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ"	31790584	буд. матеріали	-	8	-	8

68	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "РІВНЕНСЬКИЙ ОБЛАВТОДОР" ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ"	31994540	щебенева продукція	17	-	17	-
69	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "ОЗДОРОВЧИЙ КОМПЛЕКС "ПОДІЛЛЯ" ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ"	34891341	послуги	5	-	5	-
70	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ"	31899285	Дебіторська заборгованість за внутрішніми розрахунками за надані послуги з оренди і обслуговування	9'432	-	11'080	-
71	ДП "Київський облавтодор" ВАТ "ДАК "Автомобільні дороги України"	03445665	Операційна оренда комбінованої дорожньої машини, гарантійний платіж по договору оренди комбінованої дорожньої машини	-	89	-	134
72	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "ШРБУ № 100" ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ"	05423018	Поворотна фінансова допомога	700	-	700	-
73	ДП"КІРОВОГРАДСЬ КИЙ ОБЛАВТОДОР"ВАТ "ДАК "АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ"	32039992	Послуги вагового комплексу,автопослуги	154	-	154	-

74	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "ОЗДОРОВЧИЙ КОМПЛЕКС "ПОДІЛЛЯ" ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ"	34891341	Поточний ремонт щебеневую сумішню площадки автостоянки	-	-	21	-
75	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "ЧЕРНІГІВСЬКИЙ ОБЛАВТОДОР" ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ"	32016315	Послуги по виготовленню асфальтобетонної суміші 2011 рік	29	-	29	-
76	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "ОЗДОРОВЧИЙ КОМПЛЕКС "ПОДІЛЛЯ" ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ"	34891341	Путівки, фінансова допомога 2011 рік	11	-	11	-
77	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "ОЗДОРОВЧИЙ КОМПЛЕКС "ПОДІЛЛЯ" ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ"	34891341	Фінансова допомога 2012-2019 роки	152	-	152	-

78	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "ШРБУ № 100" ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ"	05423018	Фінансова позика 2016-2019 роки	257	-	257	-
79	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "ШРБУ № 100" ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ"	05423018	Аванс за послуги фрезерування 03.05.2017 рік	157	-	157	-
80	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "МИКОЛАЇВСЬКИЙ ОБЛАВТОДОР" ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ" АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ"	31159920	Послуги вагового комплексу 2017 рік	444	-	444	-
81	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "ПОЛТАВСЬКИЙ ОБЛАВТОДОР" ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ"	32017261	Реалізація ТМЦ-щєбінь 31.10.2020 року. Послуги навантажувача 2020 рік.	74	-	74	-
82	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "ОЗДОРОВЧИЙ КОМПЛЕКС "ПОДІЛЛЯ" ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ"	34891341	послуги	41	-	41	-

83	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "ХЕРСОНСЬКИЙ ОБЛАВТОДОР" ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ"	31918234	оренда	232	64	232	64
84	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "ШРБУ № 100" ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ"	05423018	послуги, поворотна фінансова допомога	-	410	-	410
85	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "КИЇВСЬКИЙ ОБЛАВТОДОР" ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ"	03445665	оренда	30	-	90	-
86	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "ІВАНО-ФРАНКІВСЬ КИЙ ОБЛАВТОДОР" ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ"	31790584	переуступка боргу	-	502	-	502
87	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "ЧЕРНІВЕЦЬКИЙ ОБЛАВТОДОР" ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ"	31963989	оренда	13	-	27	-

88	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "РІВНЕНСЬКИЙ ОБЛАВТОДОР" ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ"	31994540	послуги	-	52	-	52
89	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "ЛЬВІВСЬКИЙ ОБЛАВТОДОР" ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ"	31978981	оренда	279	-	375	-
90	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "ТЕРНОПІЛЬСЬКИЙ ОБЛАВТОДОР" ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ"	31995099	за матеріали, автопослуги	52	-	52	-
91	ДП "МИКОЛАЇВСЬКИЙ ОБЛАВТОДОР" ВАТ "ДАК "АДУ"	31159920	автопослуги	139	-	139	-
92	ДП "Київський облдорупр" ВАТ "ДАК "Автомобільні дороги України"	33096517	послуги, оренда ТЗ	-	301	-	301
93	ДП "Чернігівський облавтодор" ВАТ "ДА К" Автомобільні дороги України"	32016315	матеріали	-	42	-	42
94	ДП "ЗАХІДДОРВИБУХП РОМ" ВАТ "ДАК "АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ"	03443666	матеріали	-	17	-	17
95	ДП "Київський облавтодор" ВАТ "ДАК "Автомобільні дороги України"	03445665	оренда ТЗ	-	2'064	-	2'064
96	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "ЧЕРКАСЬКИЙ ОБЛАВТОДОР"	31141625	автопослуги	67	-	67	-

97	ДП "Кіровоградський облавтодор"	32039992	автопослуги	63	-	63	-
98	ДП "ОДЕСЬКИЙ ОБЛАВТОДОР" ВАТ "ДАК "АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ"	32018511	автопослуги	56	-	56	-
99	ДП "Полтавський облавтодор" ВАТ "ДАК" Автомобільні дороги України"	32017261	послуги автотехніки	18	-	18	-
100	ДП "ШРБУ № 100" ВАТ "ДАК "АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ"	05423018	поворотна фінансова допомога	500	-	500	-
101	Дочірнє підприємство "Житомирський облавтодор"	32008278	матеріали, оплата юридичних послуг	145	83	145	83
102	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "ХАРКІВСЬКИЙ ОБЛАВТОДОР" ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ"	31941174	оренда ТЗ	40	-	40	-
103	ДП "Оздоровчий комплекс "Поділля"	34891341	послуги оздоровлення	71	-	71	-
104	ДП "Кіровоградський облавтодор"	32039992	послуги фрези	7	-	7	-
105	ДП "Одеський облавтодор"	32018511	виконані роботи	31	-	31	-
106	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "ДОНЕЦЬКИЙ ОБЛАВТОДОР" ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ"	32001618	автопослуги	212	90	212	139
107	-	-	-	-	-	-	-

108	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "КИЇВСЬКЕ ОБЛАСНЕ ДОРОЖНЄ УПРАВЛІННЯ" ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "АВТОМОБІЛЬНІ	33096517	автопослуги	36	-	36	-
109	ДП "Чернігівський облавтодор" ВАТ "ДА К" Автомобільні дороги України"	32016315	виконані роботи	-	392	-	392
110	ДП "Херсонський облавтодор"	31918234	автопослуги	74	-	74	-
111	ДП "ШРБУ №100" ВАТ "ДАК "Автомобільні дороги	05423018	фінансова допомога	50	-	50	-
112	ДП "Дніпропетровський облавтодор"	31950828	автопослуги та ПММ	65	-	65	-
113	ДП "Запорізький облавтодор" ВАТ "ДАК "Автомобільні дороги України"	32025623	ПММ	-	16	-	16
114	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "СУМСЬКИЙ ОБЛАВТОДОР" ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ"	31931024	автопослуги, щебінь	-	74	-	74
115	ДП "РІВНЕНСЬКИЙ ОБЛАВТОДОР" ВАТ "ДАК "АВТОМОБІЛ. ДОРОГИ УКРАЇНИ"	31994540	аванс на автопослуги	-	18	-	18
116	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "КИЇВСЬКЕ ОБЛАСНЕ ДОРОЖНЄ УПРАВЛІННЯ" ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "АВТОМОБІЛЬНІ	33096517	послуги	-	1'244	-	1'244

117	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "РІВНЕНСЬКИЙ ОБЛАВТОДОР" ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ"	31994540	оренда	83	145	83	145
118	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "ХАРКІВСЬКИЙ ОБЛАВТОДОР" ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ"	31941174	оренда	765	91	1'158	91
119	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "ХЕРСОНСЬКИЙ ОБЛАВТОДОР" ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ"	31918234	оренда	86	-	86	-
120	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "КИЇВСЬКИЙ ОБЛАВТОДОР" ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ"	03445665	оренда	7	-	28	-
121	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "ЗАПОРІЗЬКИЙ ОБЛАВТОДОР" ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ"	32025623	ТМЦ	233	-	233	-

122	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "ЧЕРНІГІВСЬКИЙ ОБЛАВТОДОР" ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ"	32016315	оренда	47	31	235	31
123	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "ВІННИЦЬКИЙ ОБЛАВТОДОР" ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ"	32054743	послуги	-	32	-	32
124	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "ВОЛИНСЬКИЙ ОБЛАВТОДОР" ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ"	32035139	послуги	33	22	33	22
125	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "ОЗДОРОВЧИЙ КОМПЛЕКС "ПОДІЛЛЯ" ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ"	34891341	послуги	69	-	69	-
126	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "ДНІПРОПЕТРОВСЬК ИЙ ОБЛАВТОДОР" ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ"	31950828	послуги	28	-	28	-

127	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "МИКОЛАЇВСЬКИЙ ОБЛАВТОДОР" ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ" АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ"	31159920	послуги	29	-	29	-
128	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "ДОНЕЦЬКИЙ ОБЛАВТОДОР" ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ"	32001618	кредит	-	505	-	505
129	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "ОДЕСЬКИЙ ОБЛАВТОДОР" ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ"	32018511	оренда	5'036	-	6'976	-

130	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "ЛЬВІВСЬКИЙ ОБЛАВТОДОР" ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ"	31978981	оренда	5'489	279	7'302	279
131	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "ЧЕРКАСЬКИЙ ОБЛАВТОДОР" ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ"	31141625	Виконані роботи	1'074	-	1'074	-
132	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "ЗАПОРІЗЬКИЙ ОБЛАВТОДОР" ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ"	32025623	виконані роботи	54	-	54	-
133	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "ПОЛТАВСЬКИЙ ОБЛАВТОДОР" ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ"	32017261	за послуги	-	7	-	7
134	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "ШРБУ № 100" ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ"	05423018	холодний асфальтобетон	-	73	-	73

135	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
136	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "ХЕРСОНСЬКИЙ ОБЛАВТОДОР" ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ"	31918234	холодний асфальтобетон	2'265	123	2'265	123
137	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "КИЇВСЬКЕ ОБЛАСНЕ ДОРОЖНЄ УПРАВЛІННЯ" ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "АВТОМОБІЛЬНІ	33096517	за послуги	7	-	7	-
138	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "ОЗДОРОВЧИЙ КОМПЛЕКС "ПОДІЛЛЯ" ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ"	34891341	на оздоровчі путівки	1	-	1	-

139	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "ОДЕСЬКИЙ ОБЛАВТОДОР" ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ"	32018511	виконані роботи	78	-	78	-
140	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "РІВНЕНСЬКИЙ ОБЛАВТОДОР" ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ"	31994540	за послуги	-	63	-	63
141	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "ДНІПРОПЕТРОВСЬ КИЙ ОБЛАВТОДОР" ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ"	31950828	за послуги	-	3	-	3
142	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "МИКОЛАЇВСЬКИЙ ОБЛАВТОДОР" ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ" АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ"	31159920	а/послуги	2	-	2	-
143	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "КИЇВСЬКЕ ОБЛАСНЕ ДОРОЖНЄ УПРАВЛІННЯ" ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "АВТОМОБІЛЬНІ	33096517	договір поруки	54	-	54	-

144	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "ТЕРНОПІЛЬСЬКИЙ ОБЛАВТОДОР" ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ"	31995099	переуступка боргу	502	-	502	-
145	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "ЧЕРНІВЕЦЬКИЙ ОБЛАВТОДОР" ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ"	31963989	орендна плата	63	-	40	-
146	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "ЧЕРНІВЕЦЬКИЙ ОБЛАВТОДОР" ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ"	31963989	авансовий платіж оренди	-	7	-	7
147	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "ОЗДОРОВЧИЙ КОМПЛЕКС "ПОДІЛЛЯ" ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ"	34891341	позика	2	-	2	-
148	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "ЛЬВІВСЬКИЙ ОБЛАВТОДОР" ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ"	31978981	орендна плата	24	-	24	-

149	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "ШРБУ № 100" ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ"	05423018	позика	73	-	73	-
150	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "ЗАХІДДОРВИБУХП РОМ" ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ"	03443666	орендна плата	8	-	8	-
151	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "КИЇВСЬКИЙ ОБЛАВТОДОР" ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ"	03445665	виконані роботи	160	-	160	-
152	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "ЖИТОМИРСЬКИЙ ОБЛАВТОДОР" ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА"ДЕР ЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "АВТОМОБІЛЬНІ	32008278	за дозатор	-	28	-	28
153	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "ЛУГАНСЬКИЙ ОБЛАВТОДОР" ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ"	31995774	за бітум	-	369	-	369

154	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "ХАРКІВСЬКИЙ ОБЛАВТОДОР" ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ"	31941174	автопослуги, транспортні витрати за отримання ПММ	-	22	-	22
155	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "КИЇВСЬКЕ ОБЛАСНЕ ДОРОЖНЄ УПРАВЛІННЯ" ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "АВТОМОБІЛЬНІ	33096517	послуги шнекороторної техніки	6	-	6	-
156	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "ПОЛТАВСЬКИЙ ОБЛАВТОДОР" ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ"	32017261	автопослуги, ПММ	-	65	-	65
157	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "ХЕРСОНСЬКИЙ ОБЛАВТОДОР" ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ"	31918234	бітум	-	8	-	8
158	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "КІРОВОГРАДСЬКИ Й ОБЛАВТОДОР" ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ"	32039992	послуги фрези	2	-	2	-

159	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "КИЇВСЬКЕ ОБЛАСНЕ ДОРОЖНЄ УПРАВЛІННЯ" ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "АВТОМОБІЛЬНІ	33096517	Позика	15'872	-	5'302	-
160	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "КИЇВСЬКЕ ОБЛАСНЕ ДОРОЖНЄ УПРАВЛІННЯ" ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "АВТОМОБІЛЬНІ	33096517	Відступлення прав вимоги	1'800	-	-	-
161	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "ЗАПОРІЗЬКИЙ ОБЛАВТОДОР" ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ"	32025623	Оренда	-	5	-	5
162	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "ЛЬВІВСЬКИЙ ОБЛАВТОДОР" ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ"	31978981	Оренда рухомого майна	1'153	-	1'153	-

163	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "РІВНЕНСЬКИЙ ОБЛАВТОДОР" ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ"	31994540	Оренда рухомого майна	2'064	-	2'064	-
164	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "ТЕРНОПІЛЬСЬКИЙ ОБЛАВТОДОР" ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ"	31995099	Оренда рухомого майна	-	30	-	90
165	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "ХАРКІВСЬКИЙ ОБЛАВТОДОР" ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ"	31941174	Оренда рухомого майна	4'111	-	5'348	-
166	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "ХЕРСОНСЬКИЙ ОБЛАВТОДОР" ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ"	31918234	Оренда рухомого майна	3'472	-	3'472	-
167	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "ХМЕЛЬНИЦЬКИЙ ОБЛАВТОДОР" ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ"	31100492	Оренда рухомого майна	89	-	134	-

168	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "ЧЕРНІВЕЦЬКИЙ ОБЛАВТОДОР" ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ"	31963989	Оренда рухомого майна	114	-	337	-
169	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "ЧЕРНІГІВСЬКИЙ ОБЛАВТОДОР" ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ"	32016315	Оренда рухомого майна	-	153	-	-
170	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "ЧЕРНІГІВСЬКИЙ ОБЛАВТОДОР" ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ"	32016315	Субпідрядні роботи	-	-	-	12
171	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "КИЇВСЬКЕ ОБЛАСНЕ ДОРОЖНЄ УПРАВЛІННЯ" ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "АВТОМОБІЛЬНІ	33096517	Реалізація основних засобів	1'121	-	-	-

172	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "КИЇВСЬКЕ ОБЛАСНЕ ДОРОЖНЄ УПРАВЛІННЯ" ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "АВТОМОБІЛЬНІ	33096517	Оренда рухомого та нерухомого майна	-	37'131	-	29'457
173	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "КИЇВСЬКЕ ОБЛАСНЕ ДОРОЖНЄ УПРАВЛІННЯ" ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "АВТОМОБІЛЬНІ	33096517	Субпідрядні роботи по встановленню металевих бар'єрного огороження	-	-	91	-
174	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "ШРБУ № 100" ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ"	05423018	Оренда рухомого майна	-	172	-	253
175	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "ВІННИЦЬКИЙ ОБЛАВТОДОР" ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ"	32054743	Оренда рухомого майна	5'317	-	6'813	-
176	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "ВІННИЦЬКИЙ ОБЛАВТОДОР" ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ"	32054743	Субпідрядні роботи	-	-	-	4'725

177	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "ДНІПРОПЕТРОВСЬ КИЙ ОБЛАВТОДОР "ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ"	31950828	Позики	-	160	-	160
178	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "ЖИТОМИРСЬКИЙ ОБЛАВТОДОР" ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА"ДЕР ЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "АВТОМОБІЛЬНІ	32008278	Оренда рухомого майна	-	7	-	28
179	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "КИЇВСЬКЕ ОБЛАСНЕ ДОРОЖНЄ УПРАВЛІННЯ" ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "АВТОМОБІЛЬНІ	33096517	Послуги	-	259	-	259
180	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "ШРБУ № 100" ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ"	05423018	Позика	-	7'261	-	7'261
181	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "ХЕРСОНСЬКИЙ ОБЛАВТОДОР" ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ"	31918234	Матеріали	-	90	-	90

182	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "ВІННИЦЬКИЙ ОБЛАВТОДОР" ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ"	32054743	Послуги	-	199	-	199
183	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "ЗАКАРПАТСЬКИЙ ОБЛАВТОДОР" ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ"	31179046	Оренда механізмів	-	10	-	-
184	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "ПОЛТАВСЬКИЙ ОБЛАВТОДОР" ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ"	32017261	Послуги	-	31	-	31
185	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "МИКОЛАЇВСЬКИЙ ОБЛАВТОДОР" ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ" АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ"	31159920	Послуги	36	-	36	-
186	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "МИКОЛАЇВСЬКИЙ ОБЛАВТОДОР" ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ" АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ"	31159920	Оренда техніки	-	1'789	-	1'789

187	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "ЖИТОМИРСЬКИЙ ОБЛАВТОДОР" ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА"ДЕР ЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "АВТОМОБІЛЬНІ	32008278	Оренда техніки	-	5'035	-	6'976
188	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "ОЗДОРОВЧИЙ КОМПЛЕКС "ПОДІЛЛЯ" ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ"	34891341	Позика	126	-	126	-
189	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "ЛУГАНСЬКИЙ ОБЛАВТОДОР" ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ"	31995774	Позика	418	-	418	-
190	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "ЧЕРКАСЬКИЙ ОБЛАВТОДОР" ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ"	31141625	Матеріали	-	7	-	7
191	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "МИКОЛАЇВСЬКИЙ ОБЛАВТОДОР" ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ" АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ"	31159920	Матеріали	-	64	-	64

192	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "КІРОВОГРАДСЬКИ Й ОБЛАВТОДОР" ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ"	32039992	Матеріали	-	78	-	78
193	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "РІВНЕНСЬКИЙ ОБЛАВТОДОР" ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ"	31994540	Послуги	-	57	-	57
194	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "ВІННИЦЬКИЙ ОБЛАВТОДОР" ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ"	32054743	Послуги	-	9	-	9
195	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "ЖИТОМИРСЬКИЙ ОБЛАВТОДОР" ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА"ДЕР ЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "АВТОМОБІЛЬНІ	32008278	Послуги	-	29	-	29
196	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "ЧЕРНІВЕЦЬКИЙ ОБЛАВТОДОР" ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ"	31963989	Виконані роботи	-	86	-	86

197	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "ЧЕРНІГІВСЬКИЙ ОБЛАВТОДОР" ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ"	32016315	ТМЦ	-	91	-	91
198	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "ШРБУ № 100" ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ"	05423018	Позика	-	4'517	-	4'517
199	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "ХЕРСОНСЬКИЙ ОБЛАВТОДОР" ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ"	31918234	Оренда	1'199	259	1'199	259
200	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "КІРОВОГРАДСЬКИ Й ОБЛАВТОДОР" ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ"	32039992	Виконані роботи	-	2	-	2
201	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "КИЇВСЬКЕ ОБЛАСНЕ ДОРОЖНЄ УПРАВЛІННЯ" ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "АВТОМОБІЛЬНІ	33096517	Послуги механізмів	67	146	67	146

202	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "ОДЕСЬКИЙ ОБЛАВТОДОР" ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ"	32018511	Оренда техніки	1'789	-	1'789	-
203	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "ОДЕСЬКИЙ ОБЛАВТОДОР" ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ"	32018511	Матеріали	64	-	64	-
204	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "ОДЕСЬКИЙ ОБЛАВТОДОР" ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ"	32018511	Послуги	-	36	-	36
205	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "РІВНЕНСЬКИЙ ОБЛАВТОДОР" ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ"	31994540	Автопослуги	-	139	-	139
206	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "СУМСЬКИЙ ОБЛАВТОДОР" ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ"	31931024	Послуги вагового комплексу 2017рік	-	444	-	444

207	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "ЧЕРКАСЬКИЙ ОБЛАВТОДОР" ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ"	31141625	Послуги	17	-	17	-
208	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "ХАРКІВСЬКИЙ ОБЛАВТОДОР" ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ"	31941174	попередня оплата	-	67	-	67
209	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "ІВАНО-ФРАНКІВСЬ КИЙ ОБЛАВТОДОР" ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ"	31790584	попередня оплата	-	2	-	2
210	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "РІВНЕНСЬКИЙ ОБЛАВТОДОР" ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ"	31994540	попередня оплата	-	72	-	72
211	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "ТЕРНОПІЛЬСЬКИЙ ОБЛАВТОДОР" ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ"	31995099	попередня оплата	-	41	-	41

212	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "ХЕРСОНСЬКИЙ ОБЛАВТОДОР" ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ"	31918234	попередня оплата	-	10	-	10
213	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "ЧЕРКАСЬКИЙ ОБЛАВТОДОР" ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ"	31141625	попередня оплата	-	10	-	10
214	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "ЗАХІДДОРВИБУХП РОМ" ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ"	03443666	попередня оплата	-	5	-	5
215	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "ЧЕРНІВЕЦЬКИЙ ОБЛАВТОДОР" ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ"	31963989	попередня оплата	-	4	-	4
216	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "ХМЕЛЬНИЦЬКИЙ ОБЛАВТОДОР" ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ"	31100492	отримання послуг	-	-	-	21

217	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "ЗАКАРПАТСЬКИЙ ОБЛАВТОДОР" ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ"	31179046	попередня оплата	-	110	-	110
218	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "ОДЕСЬКИЙ ОБЛАВТОДОР" ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ"	32018511	попередня оплата	-	126	-	126
219	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "СУМСЬКИЙ ОБЛАВТОДОР" ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ"	31931024	попередня оплата	-	164	-	164
220	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "ЛУГАНСЬКИЙ ОБЛАВТОДОР" ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ"	31995774	попередня оплата	-	138	-	138
221	-	-	-	-	-	-	-
222	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "ЧЕРНІГІВСЬКИЙ ОБЛАВТОДОР" ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ"	32016315	попередня оплата	-	114	-	108

223	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "КІРОВОГРАДСЬКИ Й ОБЛАВТОДОР" ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ"	32039992	попередня оплата	-	1	-	1
224	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "ВОЛИНСЬКИЙ ОБЛАВТОДОР" ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ"	32035139	попередня оплата	-	1	-	1
225	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "ЖИТОМИРСЬКИЙ ОБЛАВТОДОР" ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДЕР ЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "АВТОМОБІЛЬНІ	32008278	попередня оплата	-	69	-	69
226	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "ЗАПОРІЗЬКИЙ ОБЛАВТОДОР" ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ"	32025623	попередня оплата	-	25	-	25
227	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "КИЇВСЬКЕ ОБЛАСНЕ ДОРОЖНЄ УПРАВЛІННЯ" ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "АВТОМОБІЛЬНІ	33096517	попередня оплата	-	27	-	27

228	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "ЛЬВІВСЬКИЙ ОБЛАВТОДОР" ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ"	31978981	попередня оплата	-	23	-	23
229	ДП Вінницький ОАД	32054743	оренда	264	-	351	-
230	ДП Дніпропетровський	31950828	ПММ, послуги	-	6	-	6
231	ДП Кіровоградський ОАД	32039992	автопослуги	-	7	-	7
232	ДП Луганський ОАД	31995774	оренда механізмів, послуги	1'339	67	1'339	67
233	ДП Львівський ОАД	31978981	поворотна фінансова допомога	-	448	-	448
234	ДП Миколаївський ОАД	31159920	послуги механізмів	146	67	146	67
235	ДП Одеський ОАД	32018511	оренда техніки	259	-	259	-
236	ДП Полтавський ОАД	32017261	послуги механізмів	-	36	-	36
237	ДП Рівненський ОАД	31994540	оренда техніки	301	-	301	-
238	ДП Чернігівський	32016315	ПСС	71	-	71	-
239	ДП Черкаський ОАД	31141625	послуги механізмів	82	-	82	-
240	ДП ШРБУ-100	05423018	послуги, асфальтобетон	77	998	77	998
241	ДП Житомирський ОАД	32008278	асфальтбетон	1'244	-	1'244	-
242	ДП Оздоровчий комплекс Поділля	34891341	послуги	27	-	27	-
243	ДП Запорізький	32025623	послуги, ТМЦ	4	-	4	-
244	ДП Івано-Франківський	31790584	договір поруки	-	54	-	54
245	ДП Київський ОАД	03445665	оренда, послуги зберігання, послуги генпідряду, компослуги, ТМЦ	37'131	-	29'457	-
246	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "КИЇВСЬКИЙ ОБЛАВТОДОР" ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ"	03445665	позика	-	15'872	-	5'302

247	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "КИЇВСЬКИЙ ОБЛАВТОДОР" ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ"	03445665	відступлення права вимоги	-	1'800	-	-
248	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "КИЇВСЬКИЙ ОБЛАВТОДОР" ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ"	03445665	реалізація основних засобів	-	1'121	-	-
249	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "КИЇВСЬКИЙ ОБЛАВТОДОР" ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ"	03445665	передплата за субпідрядні роботи по встановленню металевих бар'єрних огорожень	-	-	-	91
250	ДП "Кіровоградський облавтодор"	32039992	послуги	-	1'074	-	1'074
251	ДП "Львівський облавтодор"	31978981	оренда	235	-	363	-
252	ДП "Одеський облавтодор"	32018511	послуги	8	-	8	-
253	ДП "Запорізький облавтодор"	32025623	послуги	44	-	44	-
254	АТ "ДАК "Автомобільні дороги	31899285	поворотна фінансова допомога	-	-	-	-
255	ДП "Харківський облавтодор"	31941174	оренда	183	-	183	-
256	ДП "Вінницький облавтодор"	32054743	послуги	-	42	-	42
257	Оздоровчий комплекс Поділля	26293264	послуги	10	-	10	-
258	ДП "Миколаївський облавтодор"	31159920	послуги	-	17	-	17
259	ДП Рівненський облавтодор	31994540	послуги	-	67	-	67
260	Київське ОДУ	33096517	послуги	-	82	-	82
261	ДП "Херсонський облавтодор"	31918234	послуги	15	-	100	-

262	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "КИЇВСЬКИЙ ОБЛАВТОДОР" ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ"	03445665	оренда транспортних засобів	-	114	-	337
263	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "ВОЛИНСЬКИЙ ОБЛАВТОДОР" ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ"	32035139	ліквідація паводків	301	-	301	-
264	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "ШРБУ № 100" ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ"	05423018	поворотня допомога	20	-	20	-
265	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "ОЗДОРОВЧИЙ КОМПЛЕКС "ПОДІЛЛЯ" ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ"	34891341	путівка	4	-	4	-
266	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "ВІННИЦЬКИЙ ОБЛАВТОДОР" ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ"	32054743	ліквідація паводків	-	54	-	50

267	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "ТЕРНОПІЛЬСЬКИЙ ОБЛАВТОДОР" ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ"	31995099	оренда транспортних засобів	-	13	-	27
268	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "МИКОЛАЇВСЬКИЙ ОБЛАВТОДОР" ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ" АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ"	31159920	виконані роботи	86	-	86	-
269	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "ІВАНО-ФРАНКІВСЬ КИЙ ОБЛАВТОДОР" ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ"	31790584	оренда транспортних засобів	7	63	7	40
270	-	-	-	-	-	-	-
271	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "КИЇВСЬКЕ ОБЛАСНЕ ДОРОЖНЄ УПРАВЛІННЯ" ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "АВТОМОБІЛЬНІ	33096517	послуги по оренді т/з	-	264	-	351

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

277	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	-
278	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "ЧЕРКАСЬКИЙ ОБЛАВТОДОР" ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ"	31141625	послуги автомобіля КРАЗ	41	-	41	-
279	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "КИЇВСЬКИЙ ОБЛАВТОДОР" ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ"	03445665	оренда техніки	-	5'317	-	6'813
280	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "КИЇВСЬКИЙ ОБЛАВТОДОР" ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ"	03445665	договір субпідряду (аванс)	-	-	4'724	-
281	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "ЖИТОМИРСЬКИЙ ОБЛАВТОДОР" ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА"ДЕР ЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "АВТОМОБІЛЬНІ	32008278	Оренда спец.техніки	31	47	31	236

282	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "ЗАПОРІЗЬКИЙ ОБЛАВТОДОР" ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ"	32025623	Фінансова допомога	-	1	-	1
283	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "СУМСЬКИЙ ОБЛАВТОДОР" ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ"	31931024	Послуги по асфальтобетону	-	28	-	28
284	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "ОЗДОРОВЧИЙ КОМПЛЕКС "ПОДІЛЛЯ" ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ"	34891341	Попередня оплата за путівки	115	-	109	-
285	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "КИЇВСЬКИЙ ОБЛАВТОДОР" ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ"	03445665	Виконанні роботи	-	-	12	-
286	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "КИЇВСЬКИЙ ОБЛАВТОДОР" ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ"	03445665	Оренда спец.техніки	153	-	-	-

287	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "КИЇВСЬКЕ ОБЛАСНЕ ДОРОЖНЄ УПРАВЛІННЯ" ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "АВТОМОБІЛЬНІ	33096517	ПСС, сіль	-	61	-	61
288	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "КИЇВСЬКЕ ОБЛАСНЕ ДОРОЖНЄ УПРАВЛІННЯ" ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "АВТОМОБІЛЬНІ	33096517	Погашення Кт-ких вимог по справі про банкрутство	-	10	-	10
289	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "МИКОЛАЇВСЬКИЙ ОБЛАВТОДОР" ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ" АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ"	31159920	ТМЦ	25	-	25	-
290	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "МИКОЛАЇВСЬКИЙ ОБЛАВТОДОР" ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ" АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ"	31159920	Послуги автотранспорту	66	-	66	-

291	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "ПОЛТАВСЬКИЙ ОБЛАВТОДОР" ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ"	32017261	Виконанні роботи	392	-	392	-
292	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "РІВНЕНСЬКИЙ ОБЛАВТОДОР" ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ"	31994540	Продаж ОЗ (віброплита Honda)	42	-	42	-
293	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "КІЇВСЬКИЙ ОБЛАВТОДОР" ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ"	03445665	оренда техніки	-	1'153	-	1'153
294	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "ВОЛИНСЬКИЙ ОБЛАВТОДОР" ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ"	32035139	внутрішні розрахунки	-	7'804	-	7'957
295	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "ЖИТОМИРСЬКИЙ ОБЛАВТОДОР" ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА"ДЕР ЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "АВТОМОБІЛЬНІ	32008278	оренда техніки	279	5'489	279	7'302

296	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "ІВАНО-ФРАНКІВСЬ КИЙ ОБЛАВТОДОР" ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ"	31790584	оренда техніки	-	24	-	24
297	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "ТЕРНОПІЛЬСЬКИЙ ОБЛАВТОДОР" ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ"	31995099	оренда техніки	-	279	-	375
298	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "ЧЕРКАСЬКИЙ ОБЛАВТОДОР" ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ"	31141625	оренда техніки	-	235	-	363
299	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "ЛЬВІВСЬКИЙ ДОРСЕРВІС" ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ"	31803425	оренда техніки	-	21	-	16
300	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "ШРБУ № 100" ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ"	05423018	матеріали	453	-	453	-

301	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "КИЇВСЬКЕ ОБЛАСНЕ ДОРОЖНЄ УПРАВЛІННЯ" ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "АВТОМОБІЛЬНІ	33096517	фінансова допомога	448	-	448	-
302	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "ОЗДОРОВЧИЙ КОМПЛЕКС "ПОДІЛЛЯ" ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ"	34891341	фінансова допомога	22	-	22	-
303	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "ЖИТОМИРСЬКИЙ ОБЛАВТОДОР" ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА"ДЕР ЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "АВТОМОБІЛЬНІ	32008278	ПММ, послуги	22	33	22	33
304	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "ЛЬВІВСЬКИЙ ОБЛАВТОДОР" ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ"	31978981	Виконані роботи	7'804	-	7'957	-
305	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "ЧЕРНІВЕЦЬКИЙ ОБЛАВТОДОР" ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ"	31963989	Послуги	-	301	-	301

306	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "ШРБУ № 100" ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ"	05423018	Фін.допомога	459	-	459	-
307	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "ДОНЕЦЬКИЙ ОБЛАВТОДОР" ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ"	32001618	Пов.допомога	-	788	-	788
308	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "ДНІПРОПЕТРОВСЬ КИЙ ОБЛАВТОДОР" ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ"	31950828	Реалізовано запаси	22	-	22	-
309	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "ЗАПОРІЗЬКИЙ ОБЛАВТОДОР" ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ"	32025623	Реалізовано послуги	111	-	111	-
310	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "РІВНЕНСЬКИЙ ОБЛАВТОДОР" ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ"	31994540	Сплачено грошові кошти (аванси видані, за товари, роботи послуги, позики видані)	-	40	-	40

311	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "РІВНЕНСЬКИЙ ОБЛАВТОДОР" ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ"	31994540	Отримано послуги оренди	-	-	-	-
312	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "ЧЕРКАСЬКИЙ ОБЛАВТОДОР" ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ"	31141625	Сплачено грошові кошти (аванси видані, за товари, роботи послуги, позики видані)	-	183	-	183
313	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "ЧЕРКАСЬКИЙ ОБЛАВТОДОР" ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ"	31141625	Отримано послуги оренди	-	-	-	-
314	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "СУМСЬКИЙ ОБЛАВТОДОР" ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ"	31931024	Сплачено грошові кошти (аванси видані, за товари, роботи послуги, позики видані)	-	-	-	-
315	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "СУМСЬКИЙ ОБЛАВТОДОР" ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ"	31931024	Придбано запаси	-	-	-	-

316	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "ДОНЕЦЬКИЙ ОБЛАВТОДОР" ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ"	32001618	Отримано послуги оренди	-	26	-	26
317	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "ДОНЕЦЬКИЙ ОБЛАВТОДОР" ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ"	32001618	Придбано запаси	-	81	-	81
318	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "ЛУГАНСЬКИЙ ОБЛАВТОДОР" ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ"	31995774	Реалізовано послуги оренди	-	-	-	-
319	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "ЛУГАНСЬКИЙ ОБЛАВТОДОР" ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ"	31995774	Отримано грошові кошти (аванси видані, за товари, роботи послуги, позики видані)	-	2'146	-	1'946
320	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "ШРБУ № 100" ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ"	05423018	Отримано послуги оренди	-	441	-	769

321	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	-
322	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "КИЇВСЬКИЙ ОБЛАВТОДОР" ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ"	03445665	Отримано послуги оренди	-	4'111	-	5'349
323	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)	-	-	-	-
324	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "ЖИТОМИРСЬКИЙ ОБЛАВТОДОР" ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА"ДЕР ЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "АВТОМОБІЛЬНІ	32008278	Сплачено грошові кошти (аванси видані, за товари, роботи послуги, позики видані)	90	-	90	-
325	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "ЖИТОМИРСЬКИЙ ОБЛАВТОДОР" ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА"ДЕР ЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "АВТОМОБІЛЬНІ	32008278	Отримано послуги оренди	-	765	-	1'158

Всього:	142'364	144'560	142'541	144'504
----------------	----------------	----------------	----------------	----------------

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 несвоечасних 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).

Номер справи, сторони	Предмет та сума спору
1 Справа № 755/6632/22 за позовом Дудки С.С. до АТ «ДАК «Автомобільні дороги України»	-стягнення несплаченої заробітної плати з 29.04.2022 по 15.06.2022; -стягнення компенсації за невикористану відпустку з 29.04.2022 по 15.06.2022;
2. Оскарження припису Держпраці (письмове провадження без виклику сторін)	- стягнення середнього заробітку за час затримки при звільненні; - компенсаційної виплати згідно додаткової угоди у розмірі, - витрати на правову допомогу та суд збору.
3 Справа №753/7941/22 за позовом Зялика С.В. до АТ «ДАК «Автомобільні дороги України»	-стягнення несплаченої заробітної плати у з 29.04.2022 по 15.06.2022; -стягнення компенсації за невикористану відпустку з 29.04.2022 по 15.06.2022;
4. Справа №910/15094/23	- стягнення середнього заробітку за час затримки при звільненні;
5. Справа №910/14396/24	- компенсаційної виплати згідно додаткової угоди, - витрати на правову допомогу у сумі та суд.

	збору.
6.Справа №752/7314/22 за позовом Петрушака Т.Б. до АТ «ДАК «Автомобільні дороги України»	про скасування наказу про звільнення, поновлення, стягнення середнього заробітку за час вимушеного прогулу.
7.Справа 753/9941/24 від 22.05.2024 за позовом Парахнюка В.Ю. до АТ «ДАК «Автомобільні дороги України»	про визнання незаконним та скасування наказу про звільнення, поновлення на роботі, стягнення середнього заробітку за час вимушеного прогулу та моральну шкоду
8.№ 752/11762/20 Позивач: Грещук І.С. Відповідач: Компанія Третя особа: Бородай О.М.	Про визнання наказів незаконними, поновлення, стягнення середнього заробітку за час вимушеного прогулу
9 № 752/11989/20 Позивач: Переходченко А.В. Відповідач: Компанія, КОАД	про скасування наказу, поновлення на роботі та стягнення середнього заробітку за час вимушеного прогулу
10 справа № 752/12469/22 Позивач: Мальцев О.В. Відповідач: ДАК Третя особа: Миколаїв ОАД	про визнання протиправним наказу про звільнення та поновлення на роботі

11 Справа №: 752/13502/22 Позивач: Пасечко З.В. Відповідач: ДАК, Черкаси	про визнання протиправним наказу про звільнення та поновлення на роботі
12. Справа №: 344/13520/24 Позивач: Містібірка Олена Миколаївна Відповідачі: Ів-Фр, ДАК	про скасування наказу, поновлення на роботі та стягнення середнього заробітку за час вимушеного прогулу
13. Справа № 154/77/24 Позивач: Володимирська міська рада Волинської області; Відповідачі: 1) Виконавчий комітет Володимирської міської ради; 2-3) Волинь, ДАК	про визнання майна безхазяйним
14. Справа №: 676/8186/24 Позивач: Зарічний Сергій Олександрович; Відповідач: АТ ДАК "Автомобільні дороги України";	про визнання права власності на нерухоме майно,
№640/36247/21 Позивач: ГУ ДФС у Чернігівській області, Відповідач: ДАК Третя особа: Чернігів	про стягнення податкового боргу
№640/8882/20 Позивач: ГУ ДПС у Тернопільській області Відповідачі: Укравтодор, Компанія	Про стягнення заборгованості
№640/12628/21 Позивач ГУ ДПС у Полтавській області, Відповідач УАД, третя особа ДАК	Про стягнення податкового боргу
№640/612/22 Позивач ГУ ДПС у Рівненській області, Відповідач ДАК	про стягнення податкового боргу
№320/1233/24 Позивач ДАК, Відповідач Центральне міжрегіональне управління Державної служби з питань праці	про скасування наказу

15.№909/353/24 Позивач ДАК, Відповідач ТОВ Віта Констракшн	Про стягнення 4 696 513,52 грн.
16. Справа №: 902/1373/24 Позивач: ТОВ «Мінерали Поділля» Відповідач: ДАК 3-тя ос: Гайсинська районна державна адміністрація Вінницької області	Про встановлення земельного сервіту
17 № 904/2672/23 за позовом Криворізької міської ради до ДАКу	Про стягнення безпідставно збережених коштів у вигляді несплаченої орендної плати за користування земельною ділянкою .
18. № 909/1223/24 Позивач: ДП Івано-Франківськ. ОАД Відповідач: ТОВ «Еспо-транс»	Про стягнення збитків .
19. Справа №916/335/23 за позовом ПП «Прем'єра Південь» до ДП «Херсонський облавтодор» в особі філії «Каховська ДЕД», третя особа - ДАК	Стягнення заборгованості за договором послуг.
20. справа № 916/5612/23 за позовом АТ «Херсонська теплоелектроцентрально» до ДП "Херсонський облавтодор"	про стягнення боргу
21.№ 909/578/17 Позивач: ПАТ «Українська інноваційна компанія» Відповідач: Івано-Франківськ	про стягнення заборгованості за кредитним договором №013 від 09.04.2012 р.
22. № 925/1630/20 Заявник: ТОВ «БК ТанDEM» Боржник: Черкаси	про <u>банкрутство</u>
23.№ 904/6344/20 Заявник: Луганськ Боржник: Дніпро	про <u>банкрутство</u>

24. №903/806/21 Заявник: ТОВ «Астра Фінанси», ТОВ «Статусінвестгруп», Чернівці Боржник: Волинь	про <u>банкрутство</u>
25. № 917/777/20 Позивач: ТОВ "Променергобуд-Україна" Відповідач: Полтава	<u>про банкрутство</u>
26. №916/4081/21 Заявник: МПП «АГРЕК» Боржник: Одеса	про <u>банкрутство</u>
27. № 44/258-б Позивач: КОАД Відповідач: КОДУ	про <u>банкрутство</u>
28. № 441/1872/20 Позивач: Станібула-Гевко Х.І. Відповідач 1: Компанія Відповідач 2: Львів Третя особа: Великолюбінська с/р Городоцького району Львівської області	Про визнання права користування житловим приміщенням
29..№ 913/849/14 Заявник: ПАТ «Мостобуд» Боржник: Луганськ	про <u>банкрутство</u>
30. №918/1007/21 Заявник: КОАД Боржник: Рівне	Про <u>банкрутство</u> Справи в рамках справи про банкрутство щодо власності
31. № 915/1489/20	про <u>банкрутство</u>

Заявник: Суми Боржник: Миколаїв Справи про стягнення збитків, завданих ДТП (Шахміна)	Справи в рамках справи про банкрутство щодо власності
32. № 906/1318/19 Позивач: ВКФ «Урарту» Відповідач: Житомир	Про <u>банкрутство</u>
33 Справа 921/534/23 Заявник: ШРБУ-100. Боржник: Тернопіль	Про <u>банкрутство</u>
34 № справи 908/2351/23 Заявник: Житомир ОАД Боржник: Запоріжжя	Про банкрутство
35 Справа №907/985/23 Заявник: ДПС. Боржник: Закарпаття	Про банкрутство
36 Справа 914/3708/23 Заявник: ТОВ Статусінвестгруп Боржник Львів	Про банкрутство
37 Справа 909/1098/24 Заявник ТК Груп Боржник Івано-Франківськ	Про банкрутство
38 Справа 922/4070/24 Заявник: ТОВ «Торгово-промислова група «Альфа». Боржник: Харків	Про банкрутство
39 Справа 916/4958/24 Заявник: Київ ОАД Боржник Херсон	Про банкрутство
40 Справа Заявник: Житомир ОАД Боржник: Чернігів	Про банкрутство
41 Справа №911/3192/24 Заявник і Боржник: ШРБУ-100	Про банкрутство

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 проведення процедур тестування на знецінення нефінансових матеріальних активів підприємств Групи

Слід також зазначити, що наявні зовнішні та внутрішні негативні ознаки, результатом яких ряд дочірніх підприємств у 2024 році зменшили обсяг виробництва, окремі підприємства практично не використовують виробничі потужності, а частково здають їх в оренду.

Внаслідок отримання заказів на дрібні дорожні роботи по залишковому принципу виробничі потужності більшості дочірніх підприємств простоюють, при цьому здійснюються

витрати на їх утримання.

За наявності таких ознак були здійснені процедури тестування на знецінення нефінансових матеріальних активів відповідно до МСФЗ 36 «Зменшення корисності активів».

МСБО (IAS) 36 «Зменшення корисності активів» (п.12) наводить ознаки того, що корисність активу може зменшитися, які суб'єкт господарювання має брати до уваги при оцінці (тестуванні) кожного окремого активу:

Зовнішні джерела інформації:

а) є видимі ознаки того, що вартість активу зменшилася протягом періоду значно більше, ніж можна було очікувати, внаслідок плину часу або звичайного використання.

б) протягом періоду відбулися зміни зі значним негативним впливом на суб'єкт господарювання або вони відбудуться найближчим часом у технологічному, ринковому, економічному або правовому оточенні, в якому діє суб'єкт господарювання, чи на ринку, для якого призначений актив.

в) ринкові ставки відсотка або інші ринкові ставки доходу від інвестицій збільшилися протягом періоду, і це збільшення, ймовірно, вплине на ставку дисконту, застосовану при обчисленні вартості активу при використанні, і суттєво зменшить суму очікуваного відшкодування актив

Внутрішні джерела інформації:

г) є свідчення застарілості або фізичного пошкодження активу

д) протягом періоду відбулися суттєві зміни, які негативно вплинуть на суб'єкт господарювання, або очікується, що вони відбудуться у близькому майбутньому та змінять інтенсивність або спосіб нинішнього чи запланованого використання активу.

Ці зміни включають плани припинити використання активу, припинити або реструктурувати господарську одиницю, до якої належить цей актив, продати його раніше від попередньо очікуваної дати і повторно оцінити строк корисного використання цього активу, цього разу як визначений.

Тестування проводиться індивідуально за об'єктом, якщо є такі випадки, за допомогою спеціально створеної комісії.

е) наявні свідчення з даних внутрішньої звітності, які вказують, що економічна ефективність активу є або буде гіршою, ніж очікувана. Слід зазначити, що суб'єкт господарювання може визначити групу спеціалізованих активів, що саме залучена в генеруванні основного його доходу (відокремити допоміжні, адміністративні та інші активи) та саме її тестувати в першу чергу як одиницю, що генерує грошові кошти.

Ознаки знецінення такої одиниці буде суттєвим індикативом щодо визначення збитку від зменшення корисності.

Результати тестування відображено в Примітках до фінансової звітності на кінець звітного року за МСФЗ.

При складанні консолідованої фінансової звітності Компанії нараховувались резерви знецінення на підставі аналізу інформації, що подавалась дочірніми підприємствами та розкривала суттєві статті фінансових звітів та їх елементів, що явно підлягають знеціненню.

Інформація щодо наявних проваджень у справах про банкрутство підприємств Групи

**Аналітична таблиця про стан провадження справ про банкрутство в системі
АТ «ДАК «Автомобільні дороги України» на 31.12.2024 року**

№	№ судової справи, Найменування підприємства ДАК щодо якого порушено справу про банкрутство.	Дата відкриття провадження у справі	Стадія справи про банкрутство (прийняття судом заяви/процедура розпорядження/санація/лі квідація)	Законодавство згідно якого здійснюється процедура банкрутства
1	917/777/20 ДП «Полтавський	11.05.2021	Розпорядження майном (попереднє).	Кодекс України з процедур банкрутства

	облавтодор»			
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	44/258-6 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»	21.10.2024	Санація.	Закон України «Про відновлення платоспроможності боржника або визнання його банкрутом»
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»	11.06.2024	Санація.	Закон України «Про відновлення платоспроможності боржника або визнання його банкрутом»
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 ДП «Запорізький облавтодор»	12.09.2023	Ліквідаційна процедура із 06.12.2024 р..	Постанова суду про ліквідацію буде оскаржуватися в Апеляційному суді.
13	907/985/23 ДП «Закарпатський облавтодор»	12.12.2024	Відкрито провадження у справі про банкрутство	Кодекс України з процедур банкрутства
14	914/3708/23 ДП «Львівський облавтодор»	20.03.2024	Розпорядження майном (підсумкове) .	Кодекс України з процедур банкрутства
15	927/1116/24 ДП «Чернігівський облавтодор»	18.12.2024	Відкрито провадження у справі про банкрутство	Кодекс України з процедур банкрутства

6.5. Фіскальні ризики

Внаслідок недостатнього та несвоєчасного фінансування у підприємств Групи виникають податкові борги з податку на додану вартість, податку на доходи фізичних осіб, єдиного соціального внеску та інших податків і зборів, у зв'язку з чим існують істотні фіскальні ризики застосування до підприємств групи штрафних санкцій та пені за порушення термінів сплати узгоджених податкових зобов'язань, несвоєчасну реєстрацію податкових накладних та виникнення додаткових фінансових витрат при отриманні рішень про розстрочення податкових платежів.

Штрафні санкції та пеня, щодо яких на дату балансу не були отримані податкові повідомлення-рішення, відображаються підприємствами Групи як забезпечення наступних витрат і платежів, оскільки управлінський персонал оцінює їх як існуюче юридичне зобов'язання внаслідок минулих подій (порушення податкового законодавства).

На думку управлінського персоналу, одним з основних факторів, що призвів до виникнення та зростання збитків Компанії є вплив фіскальних ризиків, пов'язаних із неможливістю своєчасної сплати податкових зобов'язань та реєстрації податкових накладних більшості з підприємств Групи за недостатності обігових коштів. Внаслідок несвоєчасного та неритмічного фінансування протягом тривалого часу, у переважній частині дочірніх підприємств як платників ПДВ, виникла від'ємна сума згідно формули системи електронного адміністрування, розрахованої за п. 200.1.3 Податкового кодексу. У результаті цього дочірні підприємства не мають змоги вчасно реєструвати податкові накладні, що призводить до застосування суттєвих сум штрафних санкцій до таких підприємств Групи.

Таким чином, керівництво Компанії наголошує на існуванні високих фіскальних ризиків у Компанії та її дочірніх підприємств, що у подальшому можуть мати суттєвий негативний вплив на їх фінансово-господарську діяльність та можливість належного виконання визначених Статутом функцій у сфері дорожнього господарства.

За оцінкою керівництва, сума штрафних санкцій за несвоєчасну реєстрацію податкових накладних, як визнаних при отриманні податкових повідомлень-рішень, так і врахованих при перегляді суми забезпечень, продовжуватиме суттєво зростати протягом наступних звітних періодів.

Розділ 7. Стандарти та тлумачення випущені, але які не набрали чинності

Нові та переглянуті стандарти та інтерпретації

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”.

У 2024 році набувають чинності два нові стандарти зі сталого розвитку — МСФЗ S1 та МСФЗ S2, а також поправки до чотирьох чинних стандартів.

Стандарти зі сталого розвитку МСФЗ (IFRS) S1 та S2

У червні 2023 року Рада МСФЗ (IFRS) вперше випустила два нові стандарти: МСФЗ (IFRS) S1 «Загальні вимоги до розкриття фінансової інформації, пов'язаної зі сталим розвитком» та МСФЗ (IFRS) S2 «Розкриття інформації, пов'язаної зі зміною клімату», які встановлюють вимоги до розкриття фінансової інформації, пов'язаної зі сталим розвитком. Вони встановлюють вимоги до розкриття інформації про ризики та можливості, пов'язані зі сталим розвитком та

зміною клімату, які можуть вплинути на грошові потоки підприємства, доступ до фінансування або на вартість капіталу.

Ці два стандарти — перші кроки у реалізації бачення Міжнародної ради зі стандартів сталого розвитку (ISSB) щодо створення глобальної основи для звітності у галузі сталого розвитку. Насамперед вони орієнтовані на інвесторів і дають чітке уявлення, яку звітність компанії мають надавати, щоб відповідати потребам глобальних ринків капіталу.

- МСФЗ S1 містить низку вимог до розкриття інформації, що дозволяють компаніям повідомляти інвесторів про ризики та можливості, пов'язані зі стійкістю у короткостроковій, середньостроковій та довгостроковій перспективі.

- МСФЗ S2 встановлює вимоги до розкриття інформації, пов'язаної з кліматом, і призначений для використання з МСФЗ S1.

Стандарти набули чинності 1 січня 2024 року. Впроваджуватимуться вони поетапно: у перший рік компанії зможуть обмежитися розкриттям інформації про кліматичні ризики згідно з МСФЗ (IFRS) S2, а з другого року мають публікувати дані згідно з вимогами МСФЗ (IFRS) S1. На час перехідного періоду організація ISSB планує створити робочу групу підтримки компаній, які застосовують нові стандарти.

Дві поправки до МСФЗ (IAS) 1 «Надання фінансової звітності»

Перша поправка торкнулася класифікації зобов'язань. Відповідно до змін «Класифікація зобов'язань як поточні та непоточні», зобов'язання класифікується як непоточне, якщо компанія має право відстрочити врегулювання зобов'язання як мінімум на 12 місяців. І це право має існувати на дату закінчення звітного періоду незалежно від того, чи планує підприємство користуватися цим правом. Якщо право відстрочити врегулювання зобов'язання залежить від виконання підприємством певних умов, то таке право існує на дату закінчення звітного періоду, лише якщо підприємство виконало всі умови до цієї дати.

Друга поправка «Непоточні зобов'язання зі спеціальними умовами» передбачає, що підприємство може класифікувати зобов'язання, що виникають за кредитною угодою, як непоточні, якщо право підприємства відстрочити погашення цих зобов'язань зумовлене виконанням спеціальних умов протягом 12 місяців після завершення звітного періоду.

Також тепер у примітках до фінансової звітності необхідно розкрити інформацію, яка дозволить користувачам усвідомити ризик того, що зобов'язання можуть підлягати поверненню протягом 12 місяців після завершення звітного періоду. А саме:

- інформацію про спеціальні умови, коли підприємство їх має виконати;
- балансову вартість пов'язаних зобов'язань;
- а також факти та обставини, пов'язані з виконанням цих умов.

Зміни до МСФЗ 16 «Оренда» — «Орендне зобов'язання в операціях продажу та зворотної оренди»

У МСФЗ 16 внесли поправку, яка пояснює, як компаніям відображати в обліку продаж та зворотну оренду після дати операції. Тепер продавець-орендар повинен буде враховувати змінні орендні платежі, що виникають при угоді продажу зі зворотною орендою, у зобов'язаннях щодо оренди. Нова модель обліку змінних платежів вимагатиме переоцінки й, можливо, перерахунку угод купівлі-продажу зі зворотною орендою, укладених з 2019 року.

Операція продажу зі зворотною орендою — це коли підприємство продає актив і орендує його ж у нового власника на певний період. Нова поправка доповнює вимоги МСФЗ 16 щодо продажу та зворотної оренди, та уточнює, що орендар-продавець не повинен визнавати жодної суми прибутку або збитку, що стосується права користування, збереженого за ним. Але це не позбавляє його права визнавати ті прибутки чи збитки, що пов'язані з частковим чи повним припиненням такої оренди. Читайте більше про цей стандарт і нову поправку в статті «Оренда в МСФЗ (IFRS): що змінилося після введення в дію нового стандарту».

Зміни до МСФЗ (IAS) 7 та МСФЗ (IFRS) 7 — «Угоди про фінансування постачальника»

Рада МСФЗ (IFRS) внесла зміни до МСФЗ 7 «Звіт про рух грошових коштів» та МСФЗ 7 «Фінансові інструменти» щодо вимог до розкриття інформації у фінансовій звітності про угоди з фінансування постачальників. Нові поправки дадуть можливість підвищити прозорість механізмів фінансування постачальників, а саме оцінювати вплив угод на зобов'язання та грошові потоки компанії. Поправки застосовуються також до таких угод, як фінансування ланцюжка постачання, фінансування кредиторської заборгованості чи зворотний факторинг.

Зміни до МСФЗ 7 та МСФЗ (IAS) 7 включають вимоги до розкриття:

- умов угод про фінансування;
- балансову вартість фінансових зобов'язань, що є частиною угод про фінансування постачальників та статті, в яких відображені ці зобов'язання;
- балансову вартість фінансових зобов'язань, згідно з якими постачальники вже отримали оплату від постачальників фінансових послуг;
- діапазону термінів оплати за фінансовими зобов'язаннями, які є частиною цих угод.

Згідно з поправками, компанії тепер мають розкривати тип та вплив негрошових змін балансової вартості фінансових зобов'язань, які стосуються угод про фінансування постачальників. Зміни набувають чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2024 року або після цієї дати, але 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.

Поправки до МСФЗ 9 та МСФЗ 7

Рада з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) 30 травня 2024 року опублікувала поправки до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» (далі – МСФЗ 9) та МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації» (далі – МСФЗ 7), спрямовані на вдосконалення класифікації, оцінки та розкриття інформації про фінансові інструменти. Ці зміни, які набудуть чинності з 1 січня 2026 року, є відповіддю на зауваження, виставлені в ході постімплементаційного огляду МСФЗ 9 на вирішення різних проблем, що викликають занепокоєння зацікавлених сторін.

Класифікація та оцінка фінансових інструментів згідно з МСФЗ 9

Роз’яснення щодо договірних грошових потоків

Поправки уточнюють, що хоча якісної оцінки цих елементів, як правило, достатньо, за певних обставин може знадобитися кількісна оцінка.

Облік фінансових активів без права регресу

Поправки також стосуються класифікації фінансових активів без права регресу. Це фінансові активи, за якими право кредитора на грошові потоки обмежується грошовими потоками, що генеруються певними активами боржника. РМСБО роз’яснила, що компанії повинні «проникати» в базові активи, щоб визначити, чи відповідають контрактні грошові потоки

критерію SPPI. Це передбачає оцінку характеру зв'язку між базовими активами та договірними грошовими потоками за фінансовими активами.

Фінансові інструменти, пов'язані з ESG

У відповідь на зростаючу поширеність фінансових інструментів з екологічними, соціальними та управлінськими характеристиками (ESG) РМСБО включила спеціальне керівництво щодо їх класифікації. Фінансові інструменти, пов'язані з ESG, слід оцінювати за тими ж принципами, що й інші фінансові активи, гарантуючи, що будь-які коливання грошових потоків відповідають базовій кредитній угоді.

Припинення визнання фінансових зобов'язань

Електронні платіжні системи

РМСБО запровадила критерії, які дозволяють компаніям припиняти визнання фінансового зобов'язання до дати розрахунків, якщо виконуються певні умови. Ці умови включають ініціювання безвідкличної платіжної інструкції та відсутність практичної можливості зняти або отримати доступ до грошових коштів, використаних для розрахунків. Ця зміна вирішує операційні проблеми та сприяє послідовності у застосування вимог щодо припинення визнання. Поправки покликані забезпечити належний облік зобов'язань, розрахунки за якими здійснюються через надійні електронні платіжні системи, зменшуючи адміністративне навантаження на організацію.

Покращення в МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації»

Нові вимоги до розкриття інформації

Поправки до МСФЗ 7 вводять кілька нових вимог до розкриття інформації, спрямованих на забезпечення більшої прозорості та надання користувачам фінансової звітності кращого розуміння характеру і ризиків, пов'язаних з фінансовими інструментами.

Тепер компанії зобов'язанні розкривати наступну інформацію:

- більш детальну інформацію про фінансові активи, що оцінюються за амортизованою вартістю або за справедливою вартістю через інший сукупний дохід;
- вплив договірних умов, які можуть змінити суму або строки передбачених договором грошових потоків на основі умовних подій, безпосередньо не пов'язаних з основними кредитними ризиками та витратами;
- якісну та кількісну інформацію про характер цих умовних подій та потенційні зміни в договірних грошових потоках.

Підвищена прозорість для інструментів, пов'язаних з ESG

Для фінансових інструментів, пов'язаних з ESG, запроваджено особливі вимоги до розкриття інформації. Компанії повинні надавати вичерпну інформацію про характер ESG-цілей, метрики, що використовуються для вимірювання цих цілей, та вплив на передбачені договором грошові потоки. Це гарантує, що користувач фінансової звітності матимуть чітке розуміння того, як ESG-фактори впливають на фінансову результати та ризики.

Наслідки для фінансової звітності

- покращення узгодженості та порівнянності;
- операційна ефективність;
- покращене розуміння користувачами.

Поправки до МСФЗ 9 та МСФЗ 7 набувають чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2026 року або після цієї дати. Допускається дострокове застосування, що дозволяє організаціям застосовувати нові вимоги, як тільки вони будуть готові. Організації, які вирішили застосовувати поправки достроково, повинні застосовувати всі поправки одночасно і розкрити цей факт у своїй фінансовій звітності.

Поправки до класифікації та оцінки фінансових інструментів застосовуються ретроспективно відповідно до МСБО 8. Підприємства не зобов'язані перераховувати дані за попередні періоди, якщо це можливо зробити без використання ретроспективної інформації. Якщо перерахунок є неможливим, вплив первісного застосування поправок слід визнавати як

коригування початкового залишку нерозподіленого прибутку або інших відповідних компонентів власного капіталу.

9 травня 2024 року Рада з міжнародних стандартів фінансової звітності (IASB) випустила МСФЗ 19 «Дочірні підприємства без публічної підзвітності: Розкриття інформації».

При підготовці материнською компанією консолідованої фінансової звітності, що відповідає стандартам МСФЗ, її дочірні підприємства зобов'язані звітувати перед материнською компанією, використовуючи стандарти МСФЗ. Для власної ж фінансової звітності дочірні підприємства можуть використовувати стандарт МСФЗ для МСП, при їхній відповідності критеріям. Однак такі дочірні підприємства можуть і не обирати застосування МСФЗ для МСП, оскільки вже зобов'язані звітувати перед материнськими компаніями, використовуючи стандарти МСФЗ, а стандарт МСФЗ для МСП суттєво відрізняється від «повних» стандартів МСФЗ. Коли дочірні підприємства застосовують стандарти МСФЗ для власної фінансової звітності, вони зобов'язані розкривати інформацію згідно з вимогами стандартів МСФЗ, що може не відповідати інформаційним потребам їх користувачів.

Суб'єкт господарювання має право застосовувати МСФЗ 19 у своїй консолідованій, окремій або індивідуальній фінансовій звітності, якщо він відповідає критеріям відповідності на кінець звітного періоду.

Критерії відповідності:

- Суб'єкт господарювання є дочірнім підприємством (як визначено у Додатку А до МСФЗ 10 «Консолідована фінансова звітність»);
- суб'єкт господарювання не має публічної підзвітності; і
- суб'єкт господарювання має кінцеве або проміжне материнське підприємство, яке готує консолідовану фінансову звітність, доступну для загального користування, що відповідає стандартам МСФЗ.

Проміжне материнське підприємство, яке не має публічної підзвітності та відповідає вищезазначеним критеріям відповідності, може застосовувати МСФЗ 19 у своїй окремій фінансовій звітності, навіть у випадку не застосування МСФЗ 19 у своїй консолідованій фінансовій звітності.

Суб'єкт господарювання має публічну підзвітність, якщо:

- його борговими або акціонерними інструментами торгують на публічному ринку або він перебуває у процесі випуску таких інструментів для торгівлі на публічному ринку; або він утримує активи у довірчій власності для широкого кола сторонніх осіб як один з основних видів своєї діяльності.

Суб'єкт господарювання може обрати застосування МСФЗ 19 більше одного разу. Суб'єкт господарювання, який обрав застосування МСФЗ 19, може пізніше відкликати це рішення.

Структура МСФЗ 19 та підхід, прийнятий IASB для розробки вимог до розкриття інформації Вимоги до розкриття інформації у МСФЗ 19 організовані у підрозділи, що стосуються кожного стандарту МСФЗ. Дочірнє підприємство, що застосовує МСФЗ 19, застосовуватиме стандарт МСФЗ до операції, іншої події чи умови, а потім застосовуватиме вимоги до розкриття інформації, викладені під заголовком цього стандарту у МСФЗ 19.

При розробці вимог до розкриття інформації у МСФЗ 19, що стосуються кожного стандарту МСФЗ, IASB прийняла такий підхід:

- Якщо вимоги до визнання та оцінки були однаковими у стандарті МСФЗ для МСП та стандартах МСФЗ, вимоги до розкриття інформації у стандарті МСФЗ для МСП використовуються у МСФЗ 19, за умови оновлення формулювання для відповідності іншим стандартам МСФЗ.
- Якщо вимоги до визнання та оцінки у стандарті МСФЗ для МСП відрізнялися від тих, що у стандартах МСФЗ, вимоги до розкриття інформації у МСФЗ 19 розроблялися безпосередньо з стандартів МСФЗ, застосовуючи принципи, використані для розробки вимог до розкриття інформації у стандарті МСФЗ для МСП.

Деякі вимоги до розкриття інформації у стандартах МСФЗ залишаються застосовними до суб'єктів господарювання, що застосовують МСФЗ 19. Такі вимоги до розкриття інформації вказані під заголовком кожного стандарту МСФЗ.

Порівняльна інформація

Суб'єкт господарювання, що застосовує МСФЗ 19 у поточному звітному періоді, але не в попередньому періоді, зобов'язаний надавати порівняльну інформацію для всіх сум, відображених у фінансовій звітності поточного періоду, якщо інше не дозволено або не вимагається стандартом МСФЗ 19 або іншим стандартом МСФЗ.

Суб'єкт господарювання, що застосовував МСФЗ 19 у попередньому звітному періоді, але вирішив не застосовувати (або більше не має права застосовувати) його у поточному періоді та продовжує застосовувати стандарти МСФЗ, зобов'язаний надавати порівняльну інформацію щодо попереднього періоду для всіх сум, відображених у фінансовій звітності поточного періоду, якщо інше не дозволено або не вимагається іншим стандартом МСФЗ.

Дата набрання чинності

МСФЗ 19 набуває чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2027 року або після цієї дати, з можливістю дострокового застосування.

На сторінці проєкту IASB містяться всі опубліковані документи, пов'язані з МСФЗ 19.

BDO випустить Міжнародний бюлетень з фінансової звітності, який надасть детальну інформацію про вимоги МСФЗ 19. BDO також випустить оновлення до своєї серії «МСФЗ у короткому викладі» та інших публікацій у відповідний час.

Розділ 8. Вплив інфляції на монетарні статті

Керівництвом Компанії здійснено аналіз за показниками, наведеними у підпунктах «в» і «г» параграфа 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 9. Події після дати балансу

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