

Титульний аркуш

30.06.2025

(дата реєстрації особою електронного документа)

2-2025п

(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)

Грачов В.В.

(прізвище та ініціали керівника або уповноваженої особи)

Проміжний звіт

**Акціонерне товариство "Державна акціонерна компанія "Автомобільні дороги України"
(31899285)
за 2 квартал 2025 року**

Рішення про затвердження проміжного звіту: 0

Особа, яка здійснює діяльність з оприлюднення регульованої інформації:

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

Дані про дату та місце оприлюднення проміжної інформації:

Проміжну інформацію

adu.com.ua

31.10.2025

розміщено на власному
вебсайті емітента

(URL-адреса вебсайту)

(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 та податкових зобов'язань.
- 4.5. Емітент не реалізує товари, роботи, послуги.
- 4.6. Емітент не займається діяльністю, що класифікується як переробна, добувна промисловість або виробництво та розподілення електроенергії, газу та води.
- 6. Емітент не має відокремлених підрозділів.

II.

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

III.

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

IV.

- Емітент не є поручителем (страховиком/гарантом).
- Емітент складає фінансову звітність за міжнародними стандартами фінансової звітності.
- Емітент не складає окремий та консолідований Звіт про рух грошових коштів за непрямым методом.

Зміст
до проміжного звіту

I.	Загальна інформація	
1.	Ідентифікаційні дані та загальна інформація	4
2.	Органи управління та посадові особи. Організаційна структура	12
3.	Структура власності	
4.	Опис господарської та фінансової діяльності	
5.	Участь в інших юридичних особах	
II.	Інформація щодо капіталу та цінних паперів	
1.	Цінні папери	
III.	Фінансова інформація	
1.	Проміжна фінансова звітність	
3.	Твердження щодо проміжної звітності	
IV.	Нефінансова інформація	
1.	Проміжний звіт керівництва	

I. 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	☒ Емітент ☐ Особа, яка надає забезпечення
8	Особа має статус підприємства, що становить суспільний інтерес	☒ Так ☐ Ні
9	Категорія підприємства	☒ 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	☒ 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 несвоечасно виплачених при звільненні заробітної плати, компенсації за невикористану відпустку, середнього заробітку за час затримки розрахунку при звільненні та компенсаційні виплати.	Подано зустрічний позов та клопотання про зупинення провадження
2	753/7941/22 04.08.2022	Дарницький районний суд м. Києва	Зялик С.В.	АТ "ДАК "Автомобільні дороги України"	відсутня	Про стягнення несвоечасно виплачених при звільненні заробітної плати, компенсації за невикористану відпустку, середній заробіток за час затримки розрахунку при звільненні та компенсаційні виплати.	Виграно 1 інстанцію. Подано апеляційну скаргу.
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.	Виграно 1 інстанцію. Подано апеляційну скаргу.
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	Програно I інстанцію. Програно апеляцію. Подано касаційну

						заробітку за час вимушеного прогулу та моральної шкоди.	скаргу.
5	752/11989/20 25.07.2022	Голосіївський районний суд м. Києва	Переходченко А.В.	АТ "ДАК "Автомобільні дороги України"	відсутня	Про скасування наказу, поновлення на роботі та стягнення середнього заробітку за час вимушеного прогулу.	Програли І інстанцію. Апеляцію виграли 22.01.25. Подано новий позов.
6	752/12469/22 23.09.2022	Господарський суд Миколаївської області	Мальцев О.В.	АТ "ДАК "Автомобільні дороги України"	відсутня	Про визнання протиправним наказу про звільнення та поновлення на роботі.	Виграли І інстанцію. В позові відмовлено.
7	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.	Програли І інстанцію. Апеляцію виграли 02.06.25.
8	344/13520/24 23.07.2024	Івано-Франківський міський суд Івано-Франківської області	Містібірка О.М.	ДП "Івано-Франківський облавтодор", АТ "ДАК "Автомобільні дороги України"	відсутня	про скасування наказу, поновлення на роботі та стягнення середнього заробітку за час вимушеного прогулу	Програли І інстанцію. В апеляції відмовлено.
9	916/5612/23 02.01.2024	Господарський суд Одеської області	АТ "Херсонська теплоелектроцентрально"	ДП "Херсонський облавтодор"	АТ "ДАК "Автомобільні дороги України"	Про стягнення 292777,07 грн.	Зупинено провадження.
10	154/77/24 09.01.2024	Володимир-Волинський міський суд Волинської області	Володимирської міської ради Волинської області	ДП "Волинський облавтодор", АТ "ДАК "Автомобільні дороги України"	відсутні	Про визнання майна безхазайним.	На розгляді.
11	910/498/25 06.04.2023	Господарський суд м. Києва	ТОВ "АФ "Промислова аудиторська спілка"	АТ "ДАК "Автомобільні дороги України"	відсутня	Про стягнення 66 000,00 грн. інфляційних та річних за договором 2019 р.	Програно І інстанцію. Подана апеляційна скарга.
12	904/2672/23 29.05.2023	Господарський суд Дніпропетровської області	Криворізька міська рада	АТ "ДАК "Автомобільні дороги України"	відсутня	Про стягнення безпідставно збережених коштів у вигляді несплаченої орендної плати за користування земельною ділянкою у	Спростене провадження без виклику сторін. Програли І інстанцію. Апеляційну

						розмірі 411117, 66 грн за період з 01.01.2022 по 31.12.2022.	скаргу виграно.
13	909/353/24 29.04.2024	Господарський суд Івано-Франківської області	АТ "ДАК "Автомобільні дороги України"	ТОВ "Віта Констракшн"	відсутня	Про стягнення заборгованості в сумі 4696513,52 грн.	Виграли I інстанцію. На виконанні.
14	916/335/23 10.02.2023	Господарський суд Одеської області	ПП "Прем'єра Південь"	ДП "Херсонський облавтодор"	АТ "ДАК "Автомобільні дороги України"	Про стягнення 737580,3 грн.	На розгляді.
15	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.	Письмове провадження. Оскарження припису.
16	902/892/24 09.09.2024	Господарський суд Вінницької області	ТОВ "Мінерали Поділля"	АТ "ДАК "Автомобільні дороги України"	відсутні	Про встановлення сервітуту.	На розгляді.
17	487/3094/17 21.06.2017	Заводський районний суд м. Миколаєва, згодом Господарський суд Миколаївської області	Шахміна І.Ю.	ДП "Миколаївський облавтодор", АТ "ДАК "Автомобільні дороги України"	МТСБУ	Про відшкодування шкоди заподіяної ушкодженням здоров'я внаслідок ДТП та матеріальної шкоди.	На розгляді.
18	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 облавтодор"	відсутні	Про визнання права на користування житловим приміщенням.	На розгляді.
19	483/25/20 03.02.2020	Очаківський міськрайонний суд Миколаївської області, згодом Господарський суд Миколаївської області	Шахміна І.Ю.	ДП "Миколаївський облавтодор", АТ "ДАК "Автомобільні дороги України"	відсутні	Про відшкодування шкоди, заподіяної ушкодженням здоров'я внаслідок ДТП та матеріальної шкоди.	На розгляді.
20	903/806/21 23.02.2022	Господарський суд Волинської області	ДП "Чернівецький облавтодор"	ДП "Волинський облавтодор"	АТ "ДАК "Автомобільні дороги України"	Про банкрутство ДП "Волинський облавтодор".	На розгляді, стадія розпорядження майном
21	918/1007/21 12.01.2022	Господарський суд Рівненської області	ДП "Київський облавтодор"	ДП "Рівненський облавтодор"	АТ "ДАК "Автомобільні дороги України"	Про банкрутство ДП Рівненський облавтодор"	На розгляді, стадія санації
22	916/4081/21 11.05.2021	Господарський суд Полтавської області	ПП "Мегаполіс-ХХІ", ТОВ "Радомир", ТОВ "Променергобуд"	ДП "Полтавський облавтодор"	АТ "ДАК "Автомобільні дороги України"	Про банкрутство ДП "Полтавський облавтодор".	На розгляді, стадія розпорядження

							майном
23	916/4081/21 18.07.2022	Господарський суд Одеської області	ПП "МПП "Агрек"	ДП "Одеський облавтодор"	АТ "ДАК "Автомобільні дороги України"	Про банкрутство ДП "Одеський облавтодор".	На розгляді, стадія санації
24	915/1489/20 29.04.2021	Господарський суд Миколаївської області	ДП "Сумський облавтодор"	ДП "Миколаївський облавтодор"	АТ "ДАК "Автомобільні дороги України"	Про банкрутство ДП "Миколаївський облавтодор".	На розгляді, стадія розпорядження майном
25	906/1318/19 05.03.2020	Господарський суд Житомирської області	ПП "ВКФ "Урарту"	ДП "Житомирський облавтодор"	АТ "ДАК "Автомобільні дороги України"	Про банкрутство ДП "Житомирський облавтодор".	На розгляді, стадія санації
26	904/6344/20 12.01.2021	Господарський суд Дніпропетровської області	ДП "Луганський облавтодор"	ДП "Дніпропетровський облавтодор"	АТ "ДАК "Автомобільні дороги України"	Про банкрутство ДП "Дніпропетровський облавтодор".	На розгляді, стадія санації.
27	44/258-6 09.09.2011	Господарський суд м. Києва	ДП "Київський облавтодор"	ДП "Київське обласне дорожнє управління"	АТ "ДАК "Автомобільні дороги України"	Про банкрутство ДП "Київське обласне дорожнє управління".	На розгляді, стадія санації.
28	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.
29	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.
30	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.
31	925/1630/20 10.10.2023	Господарський суд Черкаської області	ТОВ "БК Тандем"	ДП "Черкаський облавтодор"	АТ "ДАК "Автомобільні дороги України"	Про банкрутство ДП "Черкаський облавтодор".	На розгляді, стадія розпорядження майном.
32	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.
33	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.
34	910/15094/23 06.11.2023	Господарський суд м. Києва	АТ "ДАК "Автомобільні дороги України"	Зялик С.В.	відсутня	Про визнання недійсним контракту.	Зупинено провадження.
35	320/18311/24	Київський окружний	Житомирська окружна	АТ "ДАК	Міністерство культури	Про визнання	Спрощене

	06.05.2024	адміністративний суд	прокуратура Житомирської області в інтересах держави в особі Департаменту містобудування та земельних відносин Житомирської міської ради	"Автомобільні дороги України"	та інформаційної політики України	протиправною бездіяльністю 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 за погодженням з Міністерством культури та інформаційної політики України охоронний договір на об'єкт культурної спадщини.	позовне провадження безвиклику сторін. Рішення вудсутнє.
36	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.	Програно 1 інстанцію. Апеляційна скарга виграна.
37	927/1116/24 18.12.2024	Господарський суд Чернігівської області	ДП "Житомирський облавтодор"	ДП "Чернігівський облавтодор"	відсутні	Про банкрутство ДП "Чернігівський облавтодор".	На розгляді. Підсумкове засідання.
38	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, про визнання права господарського відання.	Виграли I інстацію. Виграно апеляцію.
39	676/8186/24	Камянець-Подільськи	Зарічний С.О.	АТ "ДАК	відсутні	Про визнання права	На розгляді.

	02.12.2024	й міськрайонний суд Хмельницької області		"Автомобільні дороги України"		власності нерухоме майно.	
40	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 ввртості майна, отриманого за недійсним договором.	На розгляді.
41	910/14396/24 27.11.2024	Господарський суд м. Києва	АТ "ДАК "Автомобільні дороги України"	Агентство відновлення	відсутні	Про визнання недійсним рішення Наглядової ради.	Програно 1 інстанцію. Готується апеляція.
42	753/22380/24 18.11.2024	Дарницький районний суд м. Києва	АТ "ДАК "Автомобільні дороги України"	Зялик С.В.	відсутні	Встановлення факту відсутності трудових відносин.	На розгляді.
43	914/1594/25 09.06.2025	Господарський суд Львівської області	ТОВ "СІОПЛАСТ", ПРАТ завод "Фрегат"	ДП "Львівський дорсервіс"	відсутні	Про банкрутство ДП "Львівський дорсервіс".	На розгляді.
44	465/5177/23 08.04.2024	Франківський районний суд м. Львова	Савка С.І., Савка О.Д., Семенюк З.С., Семенюк Л.З.	ДП "Львівський облавтодор", АТ "ДАК "Автомобільні дороги України"	відсутні	Про визнання права власності.	На розгляді.
45	640/8882/20 07.02.2025	Дніпропетровський окружний адміністративний суд	ГУ ДПС у Тернопільській ОАД	Агентство відновлення та розвитку інфраструктури України, АТ "ДАК "Автомобільні дороги України"	відсутні	Про стягнення заборгованості 9522189,82 грн.	Виграно 1 інстанцію.
46	140/10864/24 14.10.2024	Волинський окружний адміністративний суд	ДП "Волинський ОАД"	ГУ ДПС у Волинській області	АТ "ДАК "Автомобільні дороги України"	Про визнання протиправними і скасування ППР.	В 1 інстанції. Бухгалтерського -економічна експертиза.

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 30.06.2025 року: Шурига Олександр Михайлович, Мальона Володимир Васильович, Грачов Валерій Володимирович.

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	Шурига Олександр Михайлович			1985	Національний університет державної податкової служби України; Національна академія державної податкової служби України	23	Головне управління ДФС у м.Києві; Київська міська державна адміністрація; АТ "ДАК "Автомобільні дороги України". 39439980; 00022527; 31899285 Начальник четвертого відділу управління протидії економічним правопорушенням; начальник четвертого відділу управління боротьби з фінансовими злочинами; начальник управління з питань координації діяльності районних в місті Києві державних адміністрацій та охорони праці апарату виконавчого органу Київської міської ради; заступник Голови Правління.	27.01.2025 не встановлено	Ні
2	Член Правління	Мальона Володимир Васильович			1987	Київський національний торговельно-економічний університет; Київський національний торговельно-еко	18	Державне агентство рибного господарства України; Міністерство розвитку економіки, торгівлі та сільського господарства України; Міністерство економіки України; АТ "ДАК "Автомобільні дороги України". 37472282; 00014769; 00014769; 31899285. Головний спеціаліст відділу взаємодії з територіальними органами з юридичної роботи Департаменту правового забезпечення; заступник	08.04.2025 3 (три) місяці	Ні

						омічний універси тет		начальника відділу корпоративного управління державного сектору економіки та корпоративного управління департаменту публічної власності; заступник начальника відділу корпоративного управління управління державного сектору економіки та корпоративного управління департаменту політики власності; начальник відділу управління об'єктами паливно-енергетичного комплексу управління корпоративного врядування департаменту політики власності; Заступник начальника управління реформування майнових відносин - начальника відділу методологічного забезпечення реформування майнових відносин департаменту політики власності; заступник Голови Правління.		
3	Член Правління	Грачов Валерій Володимирович			1974	Херсонс ький сільсько господар ський інститут; Націона льний транспор тний універси тет	34	Дочірнє підприємство "Херсонський облавтодор" ВАТ "ДАК "Автомобільні дороги України"; дочірнє підприємство "ШРБУ №100" ВАТ "ДАК "Автомобільні дороги України"; АТ "ДАК "Автомобільні дороги України". 31918234; 5423018; 31899285 Директор; головний інженер; заступник Голови Правління.	10.06.2025 3 (три) місяці	Ні

Організаційна структура

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

3. Структура власності

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

4. Опис господарської та фінансової діяльності

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

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

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

Спільну діяльність Емітент не проводить.

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

Основи підготовки та подання фінансової звітності:

Консолідована фінансова звітність АТ "ДАК "Автомобільні дороги України" складається з балансу (звіту про фінансовий стан) на 30 червня 2025 р. та відповідних звітів про фінансові результати (єдиного звіту про сукупний дохід), про рух грошових коштів та власний капітал станом на 30.06.2025 р., а також з стислого викладу суттєвих принципів облікової політики та інших приміток, включаючи інформацію, яка пояснює вплив переходу з попередньо застосованих П(С)БО на МСФЗ.

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

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

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

Основа оцінки статей звітів:

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

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

також на положеннях цієї облікової політики.

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

1) Необоротні (непоточні) активи

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

2) Оборотні (поточні) активи

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

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

Собівартість запасів при вибутті визначається за допомогою наступних методів:

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

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

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

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

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

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

3) Зобов'язання та капітал

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

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

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

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

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

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

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

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

4) Доходи та витрати

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

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

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

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

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

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

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

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

Дослідження і розробки не проводились.

6. Інформація щодо продуктів (товарів або послуг)

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

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

Основні ризики в діяльності Компанії:

- зменшення виконання обсягів робіт, надання послуг дочірніми підприємствами Компанії;
- неритмічне надходження коштів в оплату виконаних дочірніми підприємствами робіт, наданих послуг;
- згорання 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 щебенево-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 2895 тис.грн., залишкова вартість 720 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 унеможлиблює 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 - 36 осіб;

середня чисельність позаштатних працівників та осіб, які працюють за сумісництвом - 3 особи;

працівники, які працюють на умовах неповного робочого часу (дня, тижня) - 6 осіб;

фонд оплати праці штатних працівників - 5258,2 тис грн;

фонд оплати праці штатних працівників збільшився відносно попереднього звітного періоду на 464,7 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:	879	720	0	0	879	720
будівлі та споруди	0	0	0	0	0	0
машини та обладнання	204	168	0	0	204	168
транспортні засоби	675	552	0	0	675	552
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	879	720	0	0	879	720
Додаткова інформація	Первісна вартість основних засобів, які обліковуються на балансі Емітента на кінець звітного періоду - 2895 тис.грн., сума					

	нарахованого зносу - 2175 тис.грн. Ступінь зносу (коефіцієнт зносу) основних засобів на кінець звітного періоду становить 75%. 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	0	X	X
		0	X	
Фінансова допомога на зворотній основі	X	0	X	X
		0	X	
Інші зобов'язання та забезпечення	X	19 136	X	X
Заборгованість за товари, роботи, послуги, поточна заборгованість зі страхування та з оплати праці	30.06.2025	19 136	X	30.09.2025
Усього зобов'язань та забезпечень	X	19 136	X	X

Інформація про осіб, послугами яких користується особа

Повне найменування або ім'я особи	Публічне акціонерне товариство "Національний депозитарій України"
РНОКПП	
УНЗР	

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

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

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

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

5. Участь в інших юридичних особах

№ з/п	Повне найменування юридичної особи, в т.ч. її організаційно-правова форма	Місцезнаходження юридичної особи	Ідентифікаційний код юридичної особи/ номер/код з судового/торговельного/банківського реєстру	Розмір участі особи (у відсотках)			Активи, які було передано особі
				пряма	опосередкована	сукупна	
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Дочірнє підприємство "Вінницький облавтодор" ВАТ "ДАК "Автомобільні дороги України" дочірнє підприємство	21100, м. Вінниця, вул. Д. Галицького (40-річчя Перемоги), 27	32054743	100	0	0	Майно, грошові кошти
2	Дочірнє підприємство "Кривавтодор" ВАТ "ДАК "Автомобільні дороги України" дочірнє підприємство	95028, м.Сімферополь, вул. Кечкеметська, 184/1	31829422	100	0	0	Майно, грошові кошти
3	Дочірнє підприємство "Волинський облавтодор" ВАТ "ДАК "Автомобільні дороги України" дочірнє підприємство	43001, м. Луцьк, вул. Ковельська, 41	32035139	100	0	0	Майно, грошові кошти
4	Дочірнє підприємство "Дніпропетровський облавтодор" ВАТ "ДАК "Автомобільні дороги України" дочірнє підприємство	49600, м. Дніпропетровськ, вул. Воскресенська (Леніна), 24	31950828	100	0	0	Майно, грошові кошти
5	Дочірнє підприємство "Донецький облавтодор" ВАТ "ДАК "Автомобільні дороги України" дочірнє підприємство	83055, Донецька обл., м. Покровськ, вул. Захисників України (Дніпропетровська), 6.2	32001618	100	0	0	Майно, грошові кошти
6	Дочірнє підприємство "Житомирський облавтодор" ВАТ "ДАК "Автомобільні дороги України" дочірнє підприємство	10003, м. Житомир, Богунський р-н, 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" Дочірнє підприємство	69095, м.Запоріжжя, вул. Українська, 50	32025623	100	0	0	Майно, грошові кошти
9	Дочірнє підприємство "Івано-Франківський облавтодор" ВАТ "ДАК "Автомобільні дороги України" ВАТ "ДАК "Автомобільні дороги України" Дочірнє підприємство	76004, м. Івано-Франківськ, вул. Петрушевича, 1	31790584	100	0	0	Майно, грошові кошти
10	Дочірнє підприємство "Київський облдорупр" ВАТ "ДАК "Автомобільні дороги України" ВАТ "ДАК "Автомобільні дороги України" Дочірнє підприємство	03150, м. Київ, вул. Світла, 3	33096517	100	0	0	Майно, грошові кошти
11	Дочірнє підприємство "Кіровоградський облавтодор" ВАТ "ДАК "Автомобільні дороги України" Дочірнє підприємство	25015, м. Кіровоград, вул. Полтавська, 38	32039992	100	0	0	Майно, грошові кошти
12	Дочірнє підприємство "Луганський облавтодор" ВАТ "ДАК "Автомобільні дороги України" Дочірнє підприємство	493400, Луганська обл., м.Сєверодонецьк, вул. Гагаріна, 70	31995774	100	0	0	Майно, грошові кошти
13	Дочірнє підприємство "Львівський облавтодор" ВАТ "ДАК "Автомобільні дороги України"	79053, м. Львів, вул. Володимира Великого, 54	31978981	100	0	0	Майно, грошові кошти

	Дочірнє підприємство						
14	Дочірнє підприємство "Миколаївський облавтодор" ВАТ "ДАК "Автомобільні дороги України" Дочірнє підприємство	54029, м. Миколаїв, вул. Галини Петрової, 2А	31159920	100	0	0	Майно, грошові кошти
15	Дочірнє підприємство "Одеський облавтодор" ВАТ "ДАК "Автомобільні дороги України" Дочірнє підприємство	65031, м. Одеса, вул. Грушевського, 49	32018511	100	0	0	Майно, грошові кошти
16	Дочірнє підприємство "Полтавський облавтодор" ВАТ "ДАК "Автомобільні дороги України" Дочірнє підприємство	36039, м. Полтава, вул. В.Чорновола, 22А	32017261	100	0	0	Майно, грошові кошти
17	Дочірнє підприємство "Рівненський облавтодор" ВАТ "ДАК "Автомобільні дороги України" Дочірнє підприємство	33028, м. Рівне, вул. Пластова (Остафова), 7	31994540	100	0	0	Майно, грошові кошти
18	Дочірнє підприємство "Севастопольський упрдор" ВАТ "ДАК "Автомобільні дороги України" Дочірнє підприємство	99014, м. Севастополь, вул. Хрустальова, 22	05422674	100	0	0	Майно, грошові кошти
19	Дочірнє підприємство "Сумський облавтодор" ВАТ "ДАК "Автомобільні дороги України" Дочірнє підприємство	40002, м. Суми, 40002, м. Суми, вул. Роменська, 79/2	31931024	100	0	0	Майно, грошові кошти
20	Дочірнє підприємство "Тернопільський облавтодор" ВАТ "ДАК "Автомобільні дороги України" Дочірнє підприємство	46001, м. Тернопіль, вул.. Олени Кульчицької, 8	31995099	100	0	0	Майно, грошові кошти
21	Дочірнє підприємство "Харківський облавтодор" ВАТ "ДАК "Автомобільні	61202, м. Харків, вул. Ахсарова, 2	31941174	100	0	0	Майно, грошові кошти

	дороги України" Дочірнє підприємство						
22	Дочірнє підприємство "Херсонський облавтодор" БАТ "ДАК "Автомобільні дороги України" Дочірнє підприємство	73036, м. Херсон, вул. Поповича, 23	31918234	100	0	0	Майно, грошові кошти
23	Дочірнє підприємство "Хмельницький облавтодор" БАТ "ДАК "Автомобільні дороги України" Дочірнє підприємство	29000, м. Хмельницький, вул. Свободи, 77	31100492	100	0	0	Майно, грошові кошти
24	Дочірнє підприємство "Черкаський облавтодор" БАТ "ДАК "Автомобільні дороги України" Дочірнє підприємство	18006, м. Черкаси, бул. Шевченка, 389	31141625	100	0	0	Майно, грошові кошти
25	Дочірнє підприємство "Чернівецький облавтодор" БАТ "ДАК "Автомобільні дороги України" Дочірнє підприємство	58018, м. Чернівці, вул. Головна, 205	31963989	100	0	0	Майно, грошові кошти
26	Дочірнє підприємство "Чернігівський облавтодор" БАТ "ДАК "Автомобільні дороги України" Дочірнє підприємство	14005, м. Чернігів, Деснянський р-н, вул. Київська, 17	32016315	100	0	0	Майно, грошові кошти
27	Дочірнє підприємство "ШРБУ-100" БАТ "ДАК "Автомобільні дороги України" Дочірнє підприємство	07335, Київська область, Вишгородський р-н, с. Демидів	05423018	100	0	0	Майно, грошові кошти
28	Дочірнє підприємство "Львівський дорсервіс" БАТ "ДАК "Автомобільні дороги України" Дочірнє підприємство	81400, Львівська область, м. Самбір, вул. Чорновола, 32	31803425	100	0	0	Майно, грошові кошти
29	Дочірнє підприємство "Оздоровчий комплекс	32000, Хмельницька обл., Городоцький район, смт.	34891341	100	0	0	Майно, грошові кошти

	"Поділля" ВАТ "ДАК "Автомобільні дороги України" Дочірнє підприємство	Сатанів, вул.Курортна, 44					
30	Дочірнє підприємство "Управління експлуатації будинків" ВАТ "ДАК "Автомобільні дороги України" Дочірнє підприємство	03150 м. Київ, вул. Антоновича, 51	21582733	100	0	0	Майно, грошові кошти
31	Дочірнє підприємство "Західдорвибупром" 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	Не встановлений.

					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.	
Додаткова інформація						

III. Фінансова інформація

1. Проміжна фінансова звітність

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

3. Твердження щодо проміжної інформації

Особи, які здійснюють управлінські функції та підписують проміжну інформацію Компанії, стверджують, що проміжна фінансова звітність за перше півріччя 2025 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 2 кварталу 2025 року не призначалась.

2. Звернення до акціонерів/учасників та інших стейкхолдерів від керівника особи
Місія Компанії - щодня якісно піклуватись про комфорт і безпеку руху на всіх автошляхах України, сприяти сталому розвитку дорожньої галузі та бути надійною опорою функціонування транспортної мережі країни.

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

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

забезпечення прибуткової (беззбиткової) роботи дочірніх підприємств.
Для реалізації вищезазначеного Компанія та її дочірні підприємства ставлять за мету:
збільшення обсягу виконання робіт на дорогах державного і місцевого значення шляхом участі у тендерах, які оголошують служби автомобільних доріг в областях, підрозділи обласних державних адміністрацій;

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

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

погашення простроченої заборгованості з виплати заробітної плати, яка обліковується на початок звітного періоду, та недопущення її накопичення, зокрема, за рахунок надання в оренду

або продажу майна, яке не використовується у виробничій діяльності, збільшення обсягів інших доходів від виробничої діяльності (надання послуг машин і механізмів, реалізація матеріалів власного виробництва тощо) та інших доходів від операційної діяльності (надання послуг розміщення, стоянки, зберігання тощо);

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

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

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

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

реалізація проекту з удосконалення системи управлінського і бухгалтерського обліку.

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

Аналіз результатів діяльності за 2 квартал 2025 року рік здійснюється без даних звітного року по ДП "Донецький облавтодор", ДП "Луганський облавтодор", ДП "Херсонський облавтодор", ДП "Пансіонат "Дорожник". Інформації ДП "Запорізький облавтодор" за звітний період немає через запровадження процедури ліквідації у грудні 2024 року.

Обсяг доходу від виконання робіт на дорогах державного значення на замовлення служб відновлення та розвитку інфраструктури в областях склав 373 млн грн. Виконували роботи на замовлення служб відновлення 5 облавтодорів: Вінницький облавтодор - 56 млн грн, Київський облавтодор - 90 млн грн, Харківський - 15,5 млн грн, Хмельницький облавтодор - 117 млн грн і Чернівецький - 95 млн грн.

Обсяг доходу дочірніх підприємств від виконання робіт на дорогах місцевого значення на замовлення відповідних підрозділів ОВА склав 149 млн грн. Такі роботи виконували 4 дочірніх підприємств: Вінницький, Кіровоградський, Сумський, Харківський та Хмельницький облавтодори.

Обсяг доходу від виконання робіт для інших замовників зменшився на 148 млн грн або на 32%.

Волинський, Закарпатський, Львівський, Одеський, Полтавський, Черкаський і Чернігівський облавтодори виконували роботи виключно для інших замовників, тобто, працювали на умовах субпідряду на державних та місцевих дорогах, а також на комунальних дорогах та виконували роботи для інших замовників.

Перехід дочірніх підприємств зі статусу генпідрядника в статус субпідрядника погіршує їхнє фінансово-економічне становище:

1) позбавляє можливості отримувати додатковий дохід від надання генпідрядних послуг субпідрядникам;

2) зумовлює додаткові витрати - дочірні підприємства вимушені оплачувати послуги генпідрядника, розмір яких практично позбавляє отримання прибутку, закладеного у кошторисну вартість виконуваних робіт.

Взагалі не виконували дорожні роботи протягом 2 кварталу 2025 року Дніпропетровський, Житомирський, Івано-Франківський, Миколаївський та Тернопільський облавтодори.

Основна причина - втрата у попередні роки позицій на ринку дорожніх робіт через критичний фінансовий стан більшості дочірніх підприємств, наявність у великих розмірах заборгованості з виплати заробітної плати, зі сплати податків і обов'язкових платежів та низьку конкурентоспроможність, зокрема, з причини значної зношеності машин і механізмів, відсутності можливості впродовж останніх 12-15 років самостійного її оновлення.

Всього у I півріччі 2025 року дохід (з ПДВ), отриманий дочірніми підприємствами від

реалізації виконаних робіт, наданих послуг, випущеної продукції, склав 928 млн грн (за ПСБО), що на 290 млн грн або на 34 % менше, ніж за аналогічний період минулого року.

За даними ф.№2 "Звіт про фінансові результати" за I півріччя 2025 року в цілому по Компанії зведений валовий збиток (чистий дохід за вирахуванням виробничої собівартості) у порівнянні з аналогічним періодом минулого року зменшився на 12 млн грн і склав 58 млн грн (за НП(С)БО), у т.ч. 9 дочірніх підприємств отримали валовий прибуток у сумі 41 млн грн, а 17 дочірніх підприємств отримали валовий збиток у сумі 99 млн грн.

Валовий збиток отримали: Київський облдорупр - 16,0 млн грн, Львівський облавтодор - 12,4 млн грн, Полтавський облавтодор - 9,9 млн грн, Одеський облавтодор - 9,3 млн грн, Харківський облавтодор - 7,3 млн грн, Черкаський облавтодор - 7,1 млн грн, Кіровоградський облавтодор - 5,5 млн грн, Чернігівський облавтодор - 5,4 млн грн, Рівненський облавтодор - 4,8 млн грн, Закарпатський облавтодор - 4,0 млн грн, Житомирський облавтодор - 3,8 млн грн, Івано-Франківський облавтодор - 3,2 млн грн, Волинський і Дніпропетровський облавтодор - по 3,1 млн грн, Тернопільський облавтодор - 1,6 млн грн, Миколаївський облавтодор - 1,4 млн грн і ШРБУ № 100 - 1,1 млн грн.

Зазачене є результатом наступного.

На балансі дочірніх підприємств обліковуються виробничі бази, дорожні машини і механізми, автотранспорт. Витрати, пов'язані з утриманням зазначеного майна, відносяться до загальновиробничих витрат і є складовою виробничої собівартості.

Аналогічно і витрати на утримання загальновиробничого персоналу - оплата праці працівників апарату управління філій (начальник філії, головний інженер, головний бухгалтер, економіст тощо), лінійного та обслуговуючого персоналу (майстрів, виконробів, механіків, електриків, слюсарів, прибиральників виробничих приміщень і т.д.) відносяться до загальновиробничих витрат.

За відсутності достатніх обсягів доходу від реалізації робіт, продукції, послуг чи взагалі відсутності виробничої діяльності дочірні підприємства не отримують кошти для покриття загальновиробничих витрат.

Відповідно, валовим результатом у таких підприємств є збиток.

Це означає, що такі дочірні підприємства не мають також джерела коштів для здійснення адміністративних витрат - утримання апарату управління дочірнього підприємства.

Додатковим для дочірніх підприємств джерелом надходження коштів є інша операційна діяльність. Зокрема, надання в оренду майна, яке не використовується у виробничій діяльності, та надання послуг розміщення, стоянки, зберігання.

Доходи від надання в оренду майна та надання послуг розміщення, стоянки, зберігання, відображені у фінансовій звітності за I півріччя 2025 року склали 89 млн грн (без ПДВ). З ПДВ це становить 106 млн грн. Грошових коштів від надання майна в оренду і надання послуг розміщення, стоянки, зберігання надійшло 93 млн грн.

Фінансовим результатом від операційної діяльності дочірніх підприємств та Компанії в цілому за I півріччя 2025 року є збиток в сумі 89 млн грн (за МСФЗ), що на 88 млн грн більше, ніж за I півріччя 2024 року.

Фінансовим результатом до оподаткування в цілому по Компанії за I півріччя 2025 року є збиток в сумі 74,5 млн грн (за МСФЗ). Податок на прибуток склав 1,8 млн грн.

Чистим фінансовим результатом роботи Компанії за звітний період є збиток у сумі 76,3 млн грн (за МСФЗ). У I півріччі 2025 року був отриманий чистий прибуток завдяки списанню штрафних санкцій в процедурі санації по податкових боргах дочірніми підприємствами "Дніпропетровський облавтодор" - 41,7 млн грн і "Житомирський облавтодор" - 32,5 млн грн.

В цілому по Компанії коефіцієнт ліквідності за період з 01.07.2024 по 30.06.2025 зменшився з 0,54 до 0,44.

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 30.06.2025 дефіцит коштів (з врахуванням довгострокових зобов'язань та довгострокових забезпечень) в цілому по Компанії збільшився на 213 млн грн і становив 2 524 млн грн, що ще раз підтверджує вкрай складний фінансовий стан Компанії. Не мають дефіциту грошових коштів дочірні підприємства - Вінницький, Київський та Хмельницький облавтодори, Західдорвибхпром і Ексбуд.

			КОДИ
			01.07.2025
Підприємство	Акціонерне товариство "Державна акціонерна компанія "Автомобільні дороги України"	за ЄДРПОУ	31899285
			UA800000000000126643
Територія	Київська обл.	за КАТОТТГ	230
Організаційно-правова форма господарювання	Акціонерне товариство	за КОПФГ	70.10
Вид економічної діяльності	Діяльність головних управлінь (хед-офісів)	за КВЕД	
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 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	67	47
первісна вартість	1001	633	633
накопичена амортизація	1002	(566)	(586)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	0	0
Основні засоби	1010	879	720
первісна вартість	1011	2 895	2 895
знос	1012	(2 016)	(2 175)
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	149	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 І	1095	1 168 155	1 167 976
ІІ. Оборотні активи			
Запаси	1100	18	30
Виробничі запаси	1101	18	30
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	0	0
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	1	695
з бюджетом	1135	8 472	8 592
у тому числі з податку на прибуток	1136	0	0
з нарахованих доходів	1140	0	0
із внутрішніх розрахунків	1145	0	0
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	6 138	6 103
Поточні фінансові інвестиції	1160	0	0
Гроші та їх еквіваленти	1165	3 695	1 650
Готівка	1166	0	0
Рахунки в банках	1167	3 695	1 650
Витрати майбутніх періодів	1170	43	27
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	2	8
Усього за розділом ІІ	1195	18 369	17 105
ІІІ. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	0	0
Баланс	1300	1 186 524	1 185 081

Пасив	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
1	2	3	4
І. 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	-101 457	-100 196
Неоплачений капітал	1425	(0)	(0)
Вилучений капітал	1430	(0)	(0)

Інші резерви	1435	0	0
Усього за розділом I	1495	1 164 684	1 165 945
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	5	7
розрахунками з бюджетом	1620	319	267
у тому числі з податку на прибуток	1621	10	0
розрахунками зі страхування	1625	265	243
розрахунками з оплати праці	1630	1 039	902
одержаними авансами	1635	0	0
розрахунками з учасниками	1640	0	0
із внутрішніх розрахунків	1645	18 284	16 013
страховою діяльністю	1650	0	0
Поточні забезпечення	1660	1 834	1 610
Доходи майбутніх періодів	1665	0	0
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	0	0
Інші поточні зобов'язання	1690	94	94
Усього за розділом III	1695	21 840	19 136
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	1 186 524	1 185 081

Підприємство

Акціонерне товариство "Державна
акціонерна компанія "Автомобільні дороги
України"

Дата

за ЄДРПОУ

КОДИ

01.07.2025

31899285

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

за перше півріччя 2025 року

Форма №2

I. Фінансові результати

Код за ДКУД

1801003

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	0	0
Чисті зароблені страхові премії	2010	0	0
Премії підписані, валова сума	2011	0	0
Премії, передані у перестрахування	2012	(0)	(0)
Зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	0	0
Зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	0	0
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(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	15 393	12 559
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	(13 535)	(12 760)
Витрати на збут	2150	(0)	(0)
Інші операційні витрати	2180	(597)	(262)
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	1 261	0
збиток	2195	(0)	(463)

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	1 261	0
збиток	2295	(0)	(463)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	0	0
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	0	0
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	1 261	0
збиток	2355	(0)	(463)

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	1 261	-463

III. Елементи операційних витрат

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	109	78
Витрати на оплату праці	2505	10 805	8 166
Відрахування на соціальні заходи	2510	2 257	1 712
Амортизація	2515	179	250
Інші операційні витрати	2520	782	2 816
Разом	2550	14 132	13 022

IV. Розрахунок показників прибутковості акцій

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600	0	0

Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	0	0
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	0,000000	0,000000
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	0,000000	0,000000
Дивіденди на одну просту акцію	2650	0,00	0,00

Підприємство

Акціонерне товариство "Державна
акціонерна компанія "Автомобільні дороги
України"

Дата

за ЄДРПОУ

КОДИ

01.07.2025

31899285

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

За перше півріччя 2025 року

Форма №3

Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	0	0
Повернення податків і зборів	3005	0	0
у тому числі податку на додану вартість	3006	0	0
Цільового фінансування	3010	448	130
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	0	0
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	0	0
Надходження від повернення авансів	3020	0	0
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	0	0
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	10	457
Надходження від операційної оренди	3040	0	805
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	15 287	11 976
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(3 191)	(1 290)
Праці	3105	(8 797)	(6 321)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(2 263)	(1 600)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(2 595)	(1 538)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(10)	(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	(0)	(1 538)
Витрачання на оплату авансів	3135	(699)	(8)
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	(245)	(63)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	-2 045	2 548
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	(0)	(53)
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	0	-53
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)	(0)
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	0
Чистий рух коштів за звітний період	3400	-2 045	2 495
Залишок коштів на початок року	3405	3 695	1 118
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	0	0
Залишок коштів на кінець року	3415	1 650	3 613

Підприємство

Акціонерне товариство "Державна акціонерна компанія
"Автомобільні дороги України"

Дата

за ЄДРПОУ

КОДИ

01.07.2025

31899285

Звіт про власний капітал

За перше півріччя 2025 року

Форма №4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	1 266 141	0	0	0	-101 457	0	0	1 164 684
Коригування: Зміна облікової політики	4005	0	0	0	0	0	0	0	0
Виправлення помилок	4010	0	0	0	0	0	0	0	0
Інші зміни	4090	0	0	0	0	0	0	0	0
Скоригований залишок на початок року	4095	1 266 141	0	0	0	-101 457	0	0	1 164 684
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	0	0	0	0	1 261	0	0	1 261
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	0	0	0	0	0	0	0	0
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	0	0	0	0	0	0	0	0
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	0	0	0	0	0	0	0	0
Накопичені курсові різниці	4113	0	0	0	0	0	0	0	0
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	0	0	0	0	0	0	0	0
Інший сукупний дохід	4116	0	0	0	0	0	0	0	0
Розподіл прибутку: Виплати власникам	4200	0	0	0	0	0	0	0	0

Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	0	0	0	0	0	0	0	0
Відрахування до резервного капіталу	4210	0	0	0	0	0	0	0	0
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	0	0	0	0	0	0	0	0
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	0	0	0	0	0	0	0	0
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	0	0	0	0	0	0	0	0
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	0	0	0	0	0	0	0	0
Погашення заборгованості з капіталу	4245	0	0	0	0	0	0	0	0
Вилучення капіталу: Викуп акцій	4260	0	0	0	0	0	0	0	0
Перепродаж викуплених акцій	4265	0	0	0	0	0	0	0	0
Анулювання викуплених акцій	4270	0	0	0	0	0	0	0	0
Вилучення частки в капіталі	4275	0	0	0	0	0	0	0	0
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	0	0	0	0	0	0	0	0
Інші зміни в капіталі	4290	0	0	0	0	0	0	0	0
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	0	0	0	0	0	0	0	0
Разом змін у капіталі	4295	0	0	0	0	1 261	0	0	1 261
Залишок на кінець року	4300	1 266 141	0	0	0	-100 196	0	0	1 165 945

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

Примітки до фінансової звітності АТ "ДАК "Автомобільні дороги України"(апарат) до трансформованого звіту станом 30.06.2025 року

1. ЗАГАЛЬНІ ВІДОМОСТІ

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

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

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

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

2. НАЙМЕНУВАННЯ ТА МІСЦЕЗНАХОДЖЕННЯ ТОВАРИСТВА

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

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

3. МЕТА І ПРЕДМЕТ ДІЯЛЬНОСТІ ТОВАРИСТВА

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

Для цього Товариство:

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

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

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

та впровадження нових прогресивних видів техніки, технологій і матеріалів;
концентрує фінансові, матеріально-технічні та трудові ресурси з метою ефективного виконання програм розвитку дорожнього господарства України та інфраструктури автомобільних доріг.

3.2. Предметом діяльності Товариства є:

діяльність головних управлінь (хед – офісів);
допоміжне обслуговування наземного транспорту;
інша допоміжна діяльність у сфері транспорту;
інша професійна, наукова та технічна діяльність, н. в. і. у.
консультації з питань комерційної діяльності та управління;
виконання робіт з будівництва, реконструкції, ремонту та утримання автомобільних доріг, мостів, автострад, інших споруд та елементів обстановки доріг;
забезпечення стабільної роботи дорожнього комплексу в умовах стихійного лиха, аварій, катастроф і подолання їхніх наслідків;
розвиток промисловості та виробництва будівельних, дорожньо - будівельних матеріалів і конструкцій, інших виробів, необхідних для будівництва та ремонту автомобільних доріг і споруд на них;
розробка родовищ будівельних матеріалів, переробка гірничої маси, виробництво будівельних матеріалів;
підготовка та виконання розкривних робіт, буріння;
діяльність у сфері інжинірингових робіт;
організація та проведення габаритно-вагового контролю за проїздом великовагових та великогабаритних транспортних засобів автомобільними дорогами загального користування;
виробництво товарів народного споживання;
закупівля, постачання та збут продукції, матеріалів і енергоносіїв;
автомобільні перевезення вантажів і пасажирів як на території України, так і за її межами;
створення і розвиток мережі закладів дорожнього сервісу;
організація технічного обслуговування та ремонту дорожньої техніки та автотранспортних засобів;
виготовлення дорожніх знаків, інформаційних та рекламних щитів, знаків та плакатів з охорони праці та техніки безпеки, пожежної безпеки, безпеки дорожнього руху, малих архітектурних форм;
організація функціонування системи інформаційного забезпечення на автомобільних дорогах;
виробництво і реалізація сільськогосподарської продукції;
лізинг, оренда та надання у користування рухомого і нерухомого майна;
надання правових та консультаційних послуг;
надання послуг у галузі маркетингу, а також посередницьких, складських та транспортно-експедиційних послуг;
впровадження та експлуатація комп'ютерних мереж, розподільчих баз та банків даних і надання доступу до них на комерційній основі;
інженерно-геологічні, топо - геодезичні та інженерно-гідрометеорологічні вишукування;
складання проектно-кошторисної документації;
розробка внутрішніх нормативних документів;
виконання наукових і науково-дослідних, проектно-вишукувальних та дослідно-конструкторських робіт, надання інженерно - та економіко-консультаційних послуг;
проведення тендерів, виставок, семінарів, симпозіумів, конференцій, з'їздів, у тому числі міжнародних;

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

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

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

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

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

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

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

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

Згідно затвердженого Наказом Державного агентства відновлення та розвитку інфраструктури України від 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 30.06.2025 р. складає - 39 осіб, з них - 37 за основним місцем роботи, за сумісництвом – 2 особи.

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

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

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

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

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 2025 рік із зафіксованим на рівні 42,03 гривень за долар США офіційним курсом. 30.06.2025 року Нацбанком України встановлено курс долара США на рівні 41,64 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 настроєм 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 відрізнятися від попередніх оцінок управлінського персоналу. Керівництво Товариства вважає, що вживає усіх необхідних заходів для підтримки стабільного розвитку Товариства в конкретних умовах діяльності.

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

5. ОСНОВА СКЛАДАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

5.1. Твердження про відповідність:

Цю фінансову звітність на 30 червня 2025 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 2025 року, що офіційно оприлюдненні на веб - сайті Міністерства фінансів України. Вона включає всю інформацію, яка вимагається для повного комплексу фінансової звітності згідно МСФЗ та окремі пояснювальні примітки виключно з метою пояснення подій та операцій, які є суттєвими для розуміння змін у фінансовому стані та показниках діяльності Компанії, які відбулися у звітному році.

5.2. Застосування нових стандартів та інтерпретацій

Прийнята облікова політика в період підготовки фінансової звітності відповідає обліковій політиці, що застосовувалася при підготовці річної фінансової звітності на 30 червня 2025 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.

Очікувані зміни до МСФЗ (IFRS) у 2025 році:

1.Перегляд в обліку IFRS 16 «Оренда»

IASB запланувала опублікувати запит на інформацію в рамках після впроваджувального огляду IFRS 16 у першій половині 2025 року. Основна увага приділяється тому, наскільки стандарт відповідає очікуванням користувачів, зокрема прав оренди та їх впливу на баланс.

2. Проекти, пов'язані з кліматичними ризиками

Наприкінці листопада 2024 року IASB випустила проект «Кліматичні та інші невизначеності у фінансовій звітності». Очікується, що цей проект допоможе компаніям покращити розкриття впливу кліматичних змін на їхню фінансову звітність. Ці питання тісно інтегровані з роботами ISSB, які спрямовані на розробку стандартів сталого розвитку.

3. Модель динамічного управління ризиками (DRM)

У першій половині 2025 року буде випущено проект стандарту для відображення динамічного управління ризиками, зокрема стосовно використання деривативів для хеджування відсоткових ризиків. Модель DRM має на меті забезпечити узгодженість між стратегіями управління ризиками та їх відображенням у фінансовій звітності.

4.Розробка стандарту для регульованих сфер діяльності

У другій половині 2025 року очікується випуск стандарту щодо діяльності у сферах з регульованими тарифами. Він покликаний врахувати особливості визнання доходів і витрат, пов'язаних із регуляторними активами та зобов'язаннями.

Куди рухається IASB

IASB активно досліджує нові напрями, які можуть стати основою для майбутніх стандартів. Серед ключових проєктів:

Оцінка нематеріальних активів – перегляд IAS38 з метою адаптації стандарту до сучасних бізнес-моделей, де нематеріальні активи мають зростаюче значення.

Звіт про рух грошових коштів – планується переглянути IAS7, включаючи визнання грошових еквівалентів і методи звітності для фінансових установ.

Облік за амортизованою вартістю – удосконалення правил для ефективного розрахунку відсотків, модифікацій, зобов'язань і знецінень.

2024 рік став знаковим для вдосконалення фінансової звітності за стандартами МСФЗ. 2025 рік обіцяє бути не менш насиченим із запланованими змінами, що торкаються як традиційних сфер обліку, так і нових викликів, зокрема кліматичних ризиків та сталого розвитку.

5.3. Основа подання інформації

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

Концептуальною основою фінансової звітності Товариства на 30 червня 2025 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 2025 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 формуванні фінансової звітності Товариство керувалося також вимогами національних законодавчих і нормативних актів щодо організації та ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні, які не суперечать вимогам МСФЗ.

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

5.4. Припущення щодо безперервності діяльності

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

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

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

6. ОСНОВНІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

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

6.1. Основи оцінки, застосовані при складанні фінансової звітності

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

6.2. Загальні положення щодо облікових політик

6.2.1. Основа формування облікових політик

Облікові політики - конкретні принципи, основи, домовленості, правила та практика, застосовані суб'єктом господарювання при складанні та поданні фінансової звітності. МСФЗ наводить облікові політики, які, за висновком РМСБО, дають змогу скласти таку фінансову звітність, яка міститиме доречну та достовірну інформацію про операції, інші події та умови, до яких вони застосовуються. Такі політики не слід застосовувати, якщо вплив їх застосування є несуттєвим.

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

6.2.2. Інформація про зміни в облікових політиках

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

6.2.3. Форма та назви фінансових звітів

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

Склад звітності: «Баланс» (Звіт про фінансовий стан) станом на 30.06.2025 року., «Звіт про фінансові результати» за 1 півріччя 2025 року, «Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 1 півріччя 2025 року, «Звіт про власний капітал» за 1 півріччя 2025 року, Примітки до фінансової звітності станом на 30 червня 2025 року.

6.2.4. Методи подання інформації у фінансових звітах

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

Представлення грошових потоків від операційної діяльності у Звіті про рух грошових коштів здійснюється із застосуванням прямого методу, згідно з яким розкривається інформація про основні

класи надходжень грошових коштів чи виплат грошових коштів. Інформація про основні види грошових надходжень та грошових виплат формується на підставі облікових записів Товариства.

6.3. Основні засоби

Згідно змін до Податкового кодексу України з 23 травня 2020 року вартісний поріг для віднесення матеріальних активів до основних засобів збільшено до 20 тис. грн. Це стосується нових основних засобів. Первісне визнання основних засобів здійснюється за собівартістю, яка складається з вартості їх придбання, включаючи податки при придбанні, що не відшкодовуються Товариству, а також витрати, пов'язані з доставкою основних засобів та доведенням їх до стану, у якому вони придатні для використання. Після первісного визнання основні засоби обліковуються за первісною вартістю, за вирахуванням усієї накопиченої амортизації та всіх накопичених збитків від зменшення корисності.

Заміни та поліпшення, що суттєво збільшують строк служби активів, капіталізуються, а витрати на поточне обслуговування і ремонти відображаються у складі витрат поточного періоду. Списання основних засобів відбувається при їх вибутті або у випадку, якщо в майбутньому не очікується отримання економічних вигід від використання або вибуття даних активів. Прибутки або збитки, що виникли в результаті списання активу (розраховані як різниця між чистими надходженнями від вибуття і балансовою вартістю активу), включаються у звіт про сукупний дохід за звітний рік, в якому актив був списаний.

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

6.7. Оренда

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

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

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

операцій з оренди, фінансових активів та зобов'язань, визнання контрактних активів та зобов'язань.

Дохід Товариства від оренди за 1 півріччя 2025 року становить - 0 тис. грн.

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

6.8. Доходи та витрати

Доходи від основної діяльності виникають в процесі звичайної 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:

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

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

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

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

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

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

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

6.9. Умовні зобов'язання та активи

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

6.10. Облікові політики щодо інших активів та зобов'язань

6.10.1. Забезпечення

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

6.10.2. Виплати працівникам

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

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

Витрати на виплати працівникам на Підприємстві поділяються на:

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

Короткострокові компенсовані періоди відсутності Товариство визнає як:

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

6.10.3. Пенсійні зобов'язання

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

6.11. Оцінка справедливої вартості

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

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

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

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

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

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

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

6.12. Фінансові інструменти

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

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

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

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

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

Товариство визнає такі категорії фінансових активів:

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

Товариство визнає такі категорії фінансових зобов'язань:

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

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

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

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

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

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

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

6.13. Згортання фінансових активів та зобов'язань

Фінансові активи та зобов'язання згортаються, якщо Товариство має юридичне право

здійснювати залік визнаних у балансі сум і має намір або зробити взаємозалік, або реалізувати актив та виконати зобов'язання одночасно.

6.14. Грошові кошти та їх еквіваленти

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

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

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

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

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

6.15. Дебіторська заборгованість

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

Первісна оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю.

Після первісного визнання подальша оцінка 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.

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.

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 кожен 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 кожен 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 відрізнятися від цих розрахунків. Сфери, де такі судження є особливо важливими, області, що характеризуються високим рівнем складності, та області, в яких припущення та розрахунки мають велике значення для підготовки фінансової звітності за МСФЗ, наведені нижче.

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

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

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

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

7.4. Судження щодо очікуваних термінів 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 30.06.2025 року складена на основі припущення про безперервність діяльності.

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

Попри часткову адаптацію бізнесу до нових умов функціонування, це сповільнює відновлення ділової активності та темпів економічного зростання в цілому. Товариство визначило, що ці події є не коригуючими по відношенню до фінансової звітності станом на 30.06.2025 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.

Ефективність державної підтримки на дату підготовки цієї фінансової звітності залишаються невизначеними, що не дозволяє з достатнім ступенем достовірності оцінити обсяги, тривалість і тяжкість цих наслідків, а також їх вплив на фінансовий стан та результати діяльності компанії в майбутніх періодах.

8. РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ ЩОДО ВИКОРИСТАННЯ СПРАВЕДЛИВОЇ ВАРТОСТІ

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

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

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

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

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

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

	дорівнює теперішній вартості усіх майбутніх надходжень грошових коштів, дисконтованих із застосуванням переважної ринкової ставки		
Поточні зобов'язання	Первісна та подальша оцінка поточних зобов'язань здійснюється за вартістю погашення	Витратний	Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вихідні грошові потоки

Рівень ієрархії справедливої вартості, до якого належать оцінки справедливої вартості

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	1 рівень (ті, що мають котирування, та спостережувані)		2 рівень (ті, що не мають котирування, але спостережувані)		3 рівень (ті, що не мають котирувань і не є спостережуваними)		Усього	
	1 півріччя 2024	1 півріччя 2025	1 півріччя 2024	1 півріччя 2025	1 півріччя 2024	1 півріччя 2025	1 півріччя 2024	1 півріччя 2025
Дати оцінки	30.06.24	30.06.25	30.06.24	30.06.25	30.06.24	30.06.25	30.06.24	30.06.25
Грошові кошти	-	-	3 613	1 650	-	-	3 613	1 650
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 30.06.2024	На 30.06.2025	На 30.06.2024	На 30.06.2025
Довгострокові інвестиції	1 167 060	1 167 060	1 167 060	1 167 060
Грошові кошти	3 613	1 650	3 613	1 650
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	0	-	0	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	43	722	43	722
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	0	0	0	0
Інша поточна дебіторська заборгованість	7 230	6 103	7 230	6 103
Інші оборотні активи	30	8	30	8
Поточна кредиторська заборгованість за: товари, роботи, послуги	885	7	885	7
рахунками з оплати праці	976	902	976	902

поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	0	0	0	0
поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	19 126	16 013	19 126	16 013
Поточні забезпечення	1 973	1 610	1 973	1 610

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.

8. ПОЯСНЕННЯ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Розкриття інформації щодо статей Звіту про фінансовий стан.

Трансформаційна таблиця до Звіту про фінансовий стан на 30.06.2025 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	47		0		47	
первісна вартість	1001	633		-277		356	
знос	1002	586		-277		309	
Незавершені капітальні інвестиції	1005	0				0	
Основні засоби:	1010	720		0		720	
первісна вартість	1011	2 895		-1 001		1 894	
знос	1012	2 175		-1 001		1 174	
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		1 167 976		0		1 167 976	
II. Оборотні активи							
Запаси:	1100	30				30	
виробничі запаси	1101	30				30	
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	695		27		722	

з бюджетом	1135	8 592				8 592	
в т.ч. податок на прибуток	1136	0				0	
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	0				0	
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	6 103				6 103	
Гроші та їх еквіваленти	1165	1 650				1 650	
Витрати майбутніх періодів	1170	27		-27		0	
Інші оборотні активи	1190	8				8	
Усього за розділом II.		17 105		0		17 105	
III. Необоротні активи та групи вибуття	1200						
БАЛАНС	1300	1 185 081				1 185 081	
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		-100 196				-100 196
Неоплачений капітал	1425						
Неконтрольована частка	1490						
Усього за розділом I.	1495		1 165 945				1 165 945
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		7				7
розрахунками з бюджетом	1620		267				267
в т.ч. податок на прибуток	1621		0				0
розрахунками зі страхування	1625		243				243
розрахунками з оплати праці	1630		902				902
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635		0				0
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645		16 013				16 013
Поточні забезпечення	1660		1 610				1 610

Доходи майбутніх періодів	1665						
Інші поточні зобов'язання	1690		94				94
Усього за розділом III	1695		19 136				19 136
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700						
БАЛАНС	1900		1 185 081				1 185 081

	первісна вартість на початок звітнього періоду	накопичена амортизація на початок звітнього періоду	надходження	вибуття	інші зміни первісної/ переоціненої вартості	Амортизація /коригуванн я	первісна вартість на кінець звітнього періоду	накопичена амортизація на кінець звітнього 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	356	289				20	356	309
Всього	356	289				20	356	309

Додаткова інформація про нематеріальні активи

Таблиця 3 (тис. грн.)

Згортання первісної вартості та зносу нематеріальних активів на 30.06.2025 р.		Знос	Нематеріальні активи	
1	Товариство			277,0
	РАЗОМ:			277,0

9.2. Основні засоби

Таблиця 4 (тис. грн.)

Групи основних засобів	Станом на 01.01.2025		Станом на 30.06.2025 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	453	249		0/-31		37/-31	422	255
Транспортні засоби	1 472	797				122	1 472	919
В т.ч. автомобілі								
Інші основні засоби	0	0					0	0
Всього	1 925	1 046		0/-31		159/-31	1 894	1 174

Інформація про рух основних засобів за 1 півріччя 2025 рік

Таблиця 5 (тис. грн.)

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

Таблиця 6 (тис. грн.)

Згоргання первісної вартості та зносу за об'єктами основних засобів, що мають "нульову" залишкову вартість		Знос	Основні засоби	1 001
1	АТ «ДАК «Автомобільні дороги України»			
	РАЗОМ:			1 001

9.3. Фінансові інвестиції

Станом на звітну дату 30.06.2025 року фінансові інвестиції складаються із наступного:

Інформація щодо розміру статутного капіталу станом на 30.06.2025 р. наведена в наступній таблиці в розрізі дочірніх підприємств:

Таблиця 5 (тис. грн.)

Назва дочірнього підприємства	Станом на 01.01.2014 р.	Станом на 30.06.2025 р.
ДП «Вінницький облавтодор»	31 691	31 691
ДП «Волинський облавтодор»	27 800	27 800
ДП «Дніпропетровський облавтодор»	102 791	102 791
ДП «Донецький облавтодор»	115 486	83 352
ДП «Житомирський облавтодор»	36 804	36 804
ДП «Закарпатський облавтодор»	34 077	34 077
ДП «Запорізький облавтодор»	82 346	82 346
ДП «Західдорвибухпром»	2 971	2 971
ДП «Івано-Франківський облавтодор»	30 468	30 468
ДП «Кіровоградський облавтодор»	28 817	28 817
ДП «Київський облдорупр»	87 131	87 131
ДП «Львівський облавтодор»	51 224	51 224
ДП «Луганський облавтодор»	44 979	21 613
ДП «Миколаївський облавтодор»	22 145	22 145
ДП «Одеський облавтодор»	60 920	60 920
ДП «Рівненський облавтодор»	40 571	40 571
ДП «Полтавський облавтодор»	57 798	57 798
ДП «Сумський облавтодор»	34 920	34 920
ДП «Тернопільський облавтодор»	26 205	26 205
ДП «Харківський облавтодор»	69 905	69 905
ДП «Хмельницький облавтодор»	30 315	30 315
ДП «Херсонський облавтодор»	30 614	30 614
ДП «Черкаський облавтодор»	33 944	33 944
ДП «Чернівецький облавтодор»	16 146	16 146
ДП «Чернігівський облавтодор»	29 093	29 093
ДП «ШРБУ-100»	27 206	27 206
ДП «Ексбуд»	4 008	4 008
ДП «Оздоровчий комплекс «Поділля»	7 368	7 368
ДП «Львівський дорсервіс»	1 803	1 803
ДП «Пансіонат «Дорожник»	5 841	5 841
ДП «Київський облавтодор»	47 171	47 171
ДП «Кривавтодор»	38 438	0
ДП «Севастопольський упрдор»	5 127	0
Всього:	1 266 123	1 167 060
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 30.06.2024 р.	На 30.06.2025 р.
Рахунки в банках в національній валюті	3 613	1 650
Разом	3 613	1 650

Станом на 30.06.2025 р. за статтею «Гроші та їх еквіваленти» обліковуються грошові кошти в національній валюті на рахунках у банках у сумі – 1 650 тис. грн. У Товариства відсутні заблоковані поточні рахунки в банківських установах.

9.5. Поточна дебіторська заборгованість

Поточна дебіторська заборгованість Товариства включає:

	На 30.06.2024	На 30.06.2025
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	0	0
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	43	722
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	8 359	8 592
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	0	0
Інша поточна дебіторська заборгованість	7 230	6 103
Інші оборотні активи	30	8
Разом дебіторська заборгованість	15 662	15 425

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

Коригування станом на 30.06.2025 р., пов'язані з витратами майбутніх періодів здійснені з використанням таких записів:

Таблиця 6 (тис. грн.)

Перекласифікація витрат майбутніх періодів у поточну дебіторську заборгованість		Дебіторська заборгованість за видами авансами 1130	Витрати майбутніх періодів 1170	27,0
1	АТ ДАК Автомобільні дороги України			
	РАЗОМ:			

9.7. Капітал

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

Власний капітал станом на 30.06.2025 року становить - 1 165 945 тис. грн. та складається з зареєстрованого капіталу - 1 266 141 тис. грн. та непокритого збитку – (-100 196 тис. грн.).

Структура власного капіталу Товариства:

	На 30.06.2024	На 30.06.2025
Зареєстрований капітал	1 266 141	1 266 141
Резервний капітал	-	-
Нерозподілений прибуток (накопичений збиток)	-101 993	-100 196
Неоплачений капітал	-	-
Всього	1 164 148	1 165 945

Станом на 30.06.2025 р. розмір непокритого збитку складає – (- 100 196 тис. грн.). Діяльність Товариства протягом 1 півріччя 2025 року була прибутковою (+ 1 261 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 30.06.2024	На 30.06.2025
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	885	7
Кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	233	267
Кредиторська заборгованість з оплати праці	976	902
Кредиторська заборгованість за виданими авансами	0	0
Поточні кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	19 126	16 013
Поточні забезпечення	1 973	1 610
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 30.06.2025 року в поточні забезпечення включені витрати на забезпечення виплат відпусток в сумі – 1 610 тис. грн.

9.9. Поточні забезпечення

Товариство створює поточні забезпечення виплат відпусток працівникам

	Забезпечення виплат відпусток працівникам
Залишок на 01.01.2025 р.	1 550
Створено забезпечення у 1 півріччі 2025 р.	1 044
Використано протягом 1 півріччя 2025 р.	984
Залишок на 30.06.2025 р.	1 610

9.10. Податки на прибуток

Витрати з податку на прибуток відображають суму поточного податку, визначеного відповідно до Податкового Кодексу України. Товариством нараховано на 30.06.2025 року відстрочених податкових активів в сумі – 149 тис. грн. Застосовується ставка податку на прибуток – 18%.

9.11. Доходи

Структуру доходів Товариства наведено далі:

	1 півріччя 2024 року	1 півріччя 2025 року
Чистий дохід від реалізації послуг	0	0
Інші доходи від операційної діяльності	12 559	15 393
Всього	12 559	15 393

9.12. Операційні та інші витрати

Інформація про витрати Товариства наводиться далі:

	<u>1 півріччя 2024 року</u>	<u>1 півріччя 2025 року</u>
Адміністративні витрати	12 760	13 535
Інші операційні витрати	262	597
Елементи операційних витрат		
Матеріальні витрати	78	109
Витрати на оплату праці	8 166	10 805
Відрахування на соціальні заходи	1 712	2 257
Амортизація	250	179
Інші операційні витрати	2 816	782
Всього:	13 022	14 122

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

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

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

Інформація про керівника заявника та його пов'язаних осіб

№ з/п	Прізвище, ім'я, по батькові керівника заявника та його прямих родичів (ступінь родинного зв'язку)	Реєстраційний номер облікової картки платника податків	Ідентифікаційний код юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Повне найменування юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Місцезнаходження юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Частка в статутному капіталі пов'язаної особи, %	Посада у пов'язаній особі
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Корх Ольга Михайлівна	3138812969	31899285	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ «АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ»	Україна, 03150, місто Київ, вул. Антоновича, буд. 51	----	Т. в. о. Голови Правління
2	Шурига Олександр Михайлович	3123516856	31899285	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ «АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ»	Україна, 03150, місто Київ, вул. Антоновича, буд. 51	---	Т. в. о. Голови Правління
3	Грачов Валерій Володимирович	2718713637	31899285	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА	Україна, 03150, місто Київ, вул. Антоновича, буд. 51	---	Т. в. о. Голови Правління

				КОМПАНІЯ «АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ»			
Пов'язані особи керівника не володіють 10 та більше відсотків господарських товариства							

На 30 червня 2025 року відбулися зміни в керівництві Товариства .

На підставі наказу Державного агентства відновлення та розвитку інфраструктури України від 27.01.2025 року № 60-К/ТР «Про тимчасове покладання виконання повноважень Голови Правління АТ «ДАК «Автомобільні дороги України» на О.М.Шуригу та втрату чинності наказу від 16 травня 2024 року № 190-К/ТР «Про тимчасове покладання виконання повноважень Голови Правління АТ «ДАК «Автомобільні дороги України» на Корх О.М

На підставі наказу Державного агентства відновлення та розвитку інфраструктури України від 10.06.2025 року № 410-К/ТР «Про тимчасове покладання виконання повноважень Голови Правління АТ «ДАК «Автомобільні дороги України» на В.В.Грачова та втрату чинності наказу від 27 січня 2024 року № 60-К/ТР «Про тимчасове покладання виконання повноважень Голови Правління АТ «ДАК «Автомобільні дороги України» на О.М. Шуригу.

Станом на 30 червня 2025 року безнадійної або простроченої заборгованості за операціями з пов'язаними особами немає.

Протягом 1 півріччя 2025 року у Товариства відбувалися наступні операції з пов'язаними особами (внутрішньо - групові розрахунки):

(тис. грн.)

№ з/п	Контрагент	ЄДРПОУ	Зміст господарської операції	Залишок на 31.12.2024 стр.1145	Залишок на 31.12.2024 стр.1645	Залишок на 30.06.2025 стр.1145	Залишок на 30.06.2025 стр.1645
1	ДП « Ексбуд »	21582733	техутримання	0	11 892	0	9 618
2	ДП «Закарпатський облавтодор»	31179046	переуступка боргу	0	6 392	0	6 392
3	ДП «Луганський облавтодор»	31995774	оренда автомобіля	0	0	0	3
ВСЬОГО				0	18 284	0	16 010

11. РОЗКРИТТЯ ІНШОЇ ІНФОРМАЦІЇ

11.1 Судові позови

Станом на дату звітності Товариство є учасником судових справ:

1. №910/498/25

Позивач: ТОВ «Аудиторська фірма «Промислова аудиторська спілка»

Відповідач: ДАК

Про стягнення інфляційних та річних за договором 2019 року;

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. №640/8882/20

Позивач: ГУ ДПС у Тернопільській області

Відповідачі: Укравтодор, Компанія

Про стягнення податкового боргу;

5. № 755/6632/22

Позивач: Дудка С.С.

Відповідач: ДАК

Про стягнення невикористану відпустку, стягнення середнього заробітку за час затримки при звільненні, компенсаційні виплати, витрати на правову допомогу;

6. № 753/7941/22

Позивач: Зялик С.В.

Відповідач: ДАК

Про стягнення невикористану відпустку, стягнення середнього заробітку за час затримки при звільненні, компенсаційні виплати, витрати на правову допомогу;

7. № 752/7314/22

Позивач: Петрушак Т.Б.

Відповідач: ДАК

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

8. № 753/9941/24

Позивач: Парахнюк В.Ю.

Відповідач: ДАК

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

9. № 752/11989/20

Позивач: Переходченко А.В.

Відповідач: ДАК , ДП КОДУ

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

10. № 752/12469/22

Позивач: Мальцев О.В.

Відповідач: ДАК

Третя особа: ДП Миколаївський ОАД

Про визнання протиправним наказу про звільнення та поновлення на роботі;

11. № 752/13502/22

Позивач: Пасечко З.В.

Відповідач: ДАК , ДП Черкаський ОАД

Про визнання протиправним наказу про звільнення та поновлення на роботі;

12. № 344/13520/24

Позивач: Містібіркина О.М.

Відповідач: ДП Івано-Франківський ОАД, ДАК

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

13. № 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;

14. № 676/8186/24

Позивач: Зарічний С.О.

Відповідач: ДАК

Про визнання права власності на нерухоме майно;

15.№902/1373/24

Позивач :ТОВ «Мінерали Поділля»

Відповідач: ДАК

Про встановлення земельного сервітуту.

16.№465/5177/23

Позивач : Савка С.І.,Савка О.Д.,Семенюк З.С.,Семенюк Л.З.

Відповідач : ДП «Львівський облавтодор», ДАК

Про визнання права власності.

11.2. Оподаткування

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

11.3. Ступінь повернення дебіторської заборгованості та інших фінансових активів

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

11.4. Цілі та політики управління ризиками

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

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

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

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

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

Станом на кожну звітну дату Товариство оцінює, чи зазнав кредитний ризик за фінансовим інструментом значного зростання з моменту первісного визнання. При виконанні такої оцінки Товариство замість суми очікуваних кредитних збитків використовує зміну ризику настання дефолту (невиконання зобов'язання) протягом очікуваного строку дії фінансового інструмента. Для виконання такої оцінки Товариство порівнює ризик настання дефолту (невиконання зобов'язання) за фінансовим інструментом станом на звітну дату з ризиком настання дефолту (невиконання зобов'язання) за фінансовим інструментом станом на дату первісного визнання, і враховує при цьому обґрунтовано 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 30.06.2024		На 30.06.2025
Дебіторська заборгованість за надані послуги	0		0
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	43		722
Інша поточна дебіторська заборгованість	8 359		6 103
Грошові кошти	3 613		1 650
Разом	12 015		8 475
Частка в загальних активах	1,01%		0,71%

Станом на 30.06.2025 р. аналіз за строками погашення торгової та іншої дебіторської заборгованості, а також інших оборотних фінансових активів Товариства за вирахуванням зменшення корисності був таким:

Період, що закінчився 30.06.2025 року	Не прострочені й не знецінені	До 1 місяця	Від 1 місяця до 3 місяців	Від 3 місяців до 6 місяців	Від 6 місяців до 1 року	Від 1 року до 5 років	Більше 5 років	Всього
Грошові кошти на рахунках у банках	1 650		1 650					1 650
Дебіторська заборгованість за	722			722				722

розрахунками за виданими авансами								
Інша поточна дебіторська заборгованість	6 103				6 103			6 103
Всього активи	8 475		1 650	722	6 103			8 475

Станом на 30.06.2025 р. у Товариства відсутні активи, які або були прострочені, або знецінилися, кредити, як одержаних так і надані, і, відповідно, будь-які застави та інші форми забезпечення. Кредитний ризик на звітну дату є несуттєвим.

Станом на 30.06.2025 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, Товариство керувалося висновками, зробленими в результаті аналізу фінансової звітності Банку за 2024 рік, а також статистичної звітності Банку за 2024 рік.

Станом на 30 червня 2025 року за оцінкою керівництва Товариства кредитний ризик за фінансовими активами, що оцінюються за справедливою вартістю, 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 30.06.2025 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.1695)	7	7					19 136
Всього	7	7					19 136

11.5.Розкриття інформації, щодо фінансової звітності в умовах інфляції.

Згідно з МСБО 29 «Фінансова звітність в умовах гіперінфляції» управлінським персоналом Товариства при підготовці фінансової звітності на 30.06.2025 р., було проведено аналіз показників, що характеризують економічне середовище, яке може бути визнане гіперінфляційним.

Починаючи з 1 січня 2001 року Україна більше не вважається країною з гіперінфляційною економікою, і з метою відповідності вимогам Міжнародного стандарту фінансової звітності МСФЗ 29 "Фінансова звітність в умовах гіперінфляції", фінансова звітність виражена в одиниці виміру, яка діяла на дату балансу. Оскільки гіперінфляційні процеси в економіці України виражені слабо та суттєво не впливають на діяльність товариства, крім того проаналізувавши деякі інші критерії, а саме зниження облікової ставки, зниження відсоткових ставок за депозитами прийняло рішення не проводити перерахунок фінансової звітності на 30.06.2025 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

звітнього 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., станом на 30.06.2025 року складає – 1 165 945. 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 звітнього періоду сум, визнаних у фінансовій звітності, або визнання раніше не визнаних статей відповідно до вимог МСБО.

			КОДИ
			01.07.2029
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: 4398

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

Консолідований баланс (Звіт про фінансовий стан)

на р.
Форма №1-к

			Код за ДКУД	1801007
Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду	
1	2	3	4	
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи	1000	3 143 509	2 766 863	
первісна вартість	1001	3 147 887	2 770 633	
накопичена амортизація	1002	(4 378)	(3 770)	
Незавершені капітальні інвестиції	1005	0	0	
Основні засоби	1010	1 307 557	1 074 818	
первісна вартість	1011	3 572 085	2 991 911	
знос	1012	(2 264 528)	(1 917 093)	
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	1 229	880	
Відстрочені податкові активи	1045	4 253	2 950	
Гудвіл	1050	0	0	
Гудвіл при консолідації	1055	0	0	
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	0	0	
Залишок коштів у централізованих страхових резервних	1065	0	0	

фондах			
Інші необоротні активи	1090	15 768	7 404
Усього за розділом I	1095	4 472 316	3 852 915
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	543 007	409 719
Виробничі запаси	1101	462 672	374 352
Незавершене виробництво	1102	40 893	1 835
Готова продукція	1103	39 038	33 290
Товари	1104	404	242
Поточні біологічні активи	1110	126	1 768
Депозити перестрахування	1115	0	0
Векселі одержані	1120	0	0
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	456 105	463 930
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	63 923	19 909
з бюджетом	1135	13 355	10 416
у тому числі з податку на прибуток	1136	1 752	767
з нарахованих доходів	1140	0	0
із внутрішніх розрахунків	1145	0	0
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	140 670	141 884
Поточні фінансові інвестиції	1160	0	0
Гроші та їх еквіваленти	1165	191 773	60 413
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	67 401	8 640
Усього за розділом II	1195	1 476 360	1 116 679
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	21 906	18 563
Баланс	1300	5 970 582	4 988 157

Пасив	Код рядка	На початок звітнього періоду	На кінець звітнього 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	3 112 741	3 112 734
Емісійний дохід	1411	0	0
Накопичені курсові різниці	1412	0	0
Резервний капітал	1415	0	0
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	-2 347 968	-2 818 186
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	2 030 914	1 560 689
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	9 125	9 125
Пенсійні зобов'язання	1505	0	0
Довгострокові кредити банків	1510	0	0
Інші довгострокові зобов'язання	1515	579	1 254
Довгострокові забезпечення	1520	493 025	445 526
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	502 729	455 905
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	15 442	0
Векселі видані	1605	0	0
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	1 817	1 742
товари, роботи, послуги	1615	1 114 890	852 101
розрахунками з бюджетом	1620	1 480 340	1 484 778
у тому числі з податку на прибуток	1621	7 006	7 039
розрахунками зі страхування	1625	148 315	145 524
розрахунками з оплати праці	1630	301 710	286 744
одержаними авансами	1635	124 452	43 258
розрахунками з учасниками	1640	0	0
із внутрішніх розрахунків	1645	2 070	0
страховою діяльністю	1650	0	0
Поточні забезпечення	1660	96 896	65 556
Доходи майбутніх періодів	1665	5	0
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	0	0
Інші поточні зобов'язання	1690	151 002	91 860
Усього за розділом III	1695	3 436 939	2 971 563
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	0	0
Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	0	0
Баланс	1900	5 970 582	4 988 157

Підприємство

Акціонерне товариство "Державна
акціонерна компанія "Автомобільні дороги
України"

Дата

за ЄДРПОУ

КОДИ

01.07.2025

31899285

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

за перше півріччя 2025 року

Форма №2-к

I. Фінансові результати

Код за ДКУД

1801008

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	859 483	1 258 401
Чисті зароблені страхові премії	2010	0	0
Премії підписані, валова сума	2011	0	0
Премії, передані у перестрахування	2012	(0)	(0)
Зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	0	0
Зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	0	0
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(904 963)	(1 309 310)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	(0)	(0)
Валовий: прибуток	2090	0	0
збиток	2095	(45 480)	(50 909)
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	149 971	185 978
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	(97 922)	(85 994)
Витрати на збут	2150	(1 060)	(615)
Інші операційні витрати	2180	(95 340)	(48 854)
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	(89 831)	(394)

Дохід від участі в капіталі	2200	0	0
Інші фінансові доходи	2220	0	0
Інші доходи	2240	0	18 139
Дохід від благодійної допомоги	2241	0	0
Фінансові витрати	2250	(803)	(1 551)
Втрати від участі в капіталі	2255	(0)	(0)
Інші витрати	2270	(5)	(135)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	0	0
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	0	16 059
збиток	2295	(90 639)	(0)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-1 813	-214
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	0	0
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	0	15 845
збиток	2355	(92 452)	(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	10 460
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	24 032	-5 638
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	24 032	4 822
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	(0)	(0)
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	24 032	4 822
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	-68 420	20 667
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	573 764	743 473
Витрати на оплату праці	2505	294 911	315 306
Відрахування на соціальні заходи	2510	67 957	72 801
Амортизація	2515	46 924	48 827
Інші операційні витрати	2520	119 876	12 447
Разом	2550	1 103 432	1 192 854

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	-0,072630	-0,012450
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	-0,072630	-0,012450
Дивіденди на одну просту акцію	2650	0,00	0,00

Підприємство

Акціонерне товариство "Державна
акціонерна компанія "Автомобільні дороги
України"

Дата

за ЄДРПОУ

КОДИ

01.07.2025

31899285

Консолідований звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

За перше півріччя 2025 року

Форма №3-к

Код за ДКУД 1801009

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	769 697	857 381
Повернення податків і зборів	3005	0	0
у тому числі податку на додану вартість	3006	0	0
Цільового фінансування	3010	3 955	3 493
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	0	0
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	14 309	465 559
Надходження від повернення авансів	3020	6	377
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	908	290
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	44	571
Надходження від операційної оренди	3040	79 296	70 567
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	0	0
Надходження від страхових премій	3050	0	0
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	0	0
Інші надходження	3095	40 334	27 074
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(586 214)	(846 619)
Праці	3105	(226 182)	(243 144)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(60 316)	(65 132)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(118 052)	(126 123)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(1 408)	(2 232)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(55 252)	(68 955)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(58 827)	(54 936)
Витрачання на оплату авансів	3135	(3 521)	(2 654)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(0)	(0)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(143)	(165)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	(0)	(0)
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(0)	(0)
Інші витрачання	3190	(40 208)	(14 533)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	-126 087	126 942
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			

Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	0	0
необоротних активів	3205	22	1 698
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	(4 309)	(7 343)
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	-4 287	-5 645
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	0	0
Отримання позик	3305	19 433	18 624
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	0	0
Інші надходження	3340	22	22
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	(0)	(0)
Погашення позик	3350	(19 433)	(19 383)
Сплату дивідендів	3355	(0)	(0)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(803)	(1 551)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(205)	(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)	(50)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-986	-2 338
Чистий рух коштів за звітний період	3400	-131 360	118 959
Залишок коштів на початок року	3405	191 773	30 035
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	0	0
Залишок коштів на кінець року	3415	60 413	148 994

Підприємство

Акціонерне товариство "Державна акціонерна компанія
"Автомобільні дороги України"

Дата

за ЄДРПОУ

КОДИ

01.07.2025

31899285

Консолідований звіт про власний капітал

За перше півріччя 2025 року

Форма №4-к

Код за ДКУД

1801011

[illegible]

Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Відрахування до резервного капіталу	4210	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Погашення заборгованості з капіталу	4245	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Вилучення капіталу: Викуп акцій	4260	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Перепродаж викуплених акцій	4265	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Анулювання викуплених акцій	4270	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Вилучення частки в капіталі	4275	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Інші зміни в капіталі	4290	0	0	-24 039	0	-377 766	0	0	-401 805	0	-401 805
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	-7	0	-470 218	0	0	-470 225	0	-470 225
Залишок на кінець року	4300	1 266 141	0	3 112 734	0	-2 818 186	0	0	1 560 689	0	1 560 689

Примітки до консолідованої фінансової звітності, складеної відповідно до міжнародних стандартів фінансової звітності підприємств Групи АТ «ДАК «Автомобільні дороги України за період, що закінчився 30.06.2025 рік

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 1 півріччя 2025 року становить - **3930 осіб**.

Облікова чисельність працівників дочірніх підприємств Компанії станом на 30.06.2025 р. становить - **4 279 осіб**. В розрізі підприємств Групи ця інформація розкрита в п. 2.2.2.6 на сторінці 26.

1.7. До консолідованої фінансової звітності Групи за 1 півріччя 2025 року включено фінансові звіти Дочірніх підприємств (далі – підприємства Групи), що входять до складу Компанії та контролюються нею:

табл.1

№ з/п	Код ЄДРПОУ дочірнього підприємства	Найменування юридичної особи
-------	------------------------------------	------------------------------

1.	32054743	Дочірнє підприємство "Вінницький облавтодор " ВАТ «ДАК «Автомобільні дороги України»
2.	32035139	Дочірнє підприємство "Волинський облавтодор" ВАТ «ДАК «Автомобільні дороги України»
3.	31950828	Дочірнє підприємство "Дніпропетровський облавтодор" ВАТ «ДАК «Автомобільні дороги України»
4.	32008278	Дочірнє підприємство "Житомирський облавтодор" ВАТ «ДАК «Автомобільні дороги України»
5.	31179046	Дочірнє підприємство "Закарпатський облавтодор" ВАТ «ДАК «Автомобільні дороги України»
6.	31790584	Дочірнє підприємство "Івано-Франківський облавтодор" ВАТ «ДАК «Автомобільні дороги України»
7.	33096517	Дочірнє підприємство "Київський облдорупр" ВАТ «ДАК «Автомобільні дороги України»
8.	32039992	Дочірнє підприємство "Кіровоградський облавтодор" ВАТ «ДАК «Автомобільні дороги України»
9.	31978981	Дочірнє підприємство "Львівський облавтодор" ВАТ «ДАК «Автомобільні дороги України»
10.	31159920	Дочірнє підприємство "Миколаївський облавтодор" ВАТ «ДАК «Автомобільні дороги України»(частково окупована територія)
11.	32018511	Дочірнє підприємство "Одеський облавтодор" ВАТ «ДАК «Автомобільні дороги України»
12.	32017261	Дочірнє підприємство "Полтавський облавтодор" ВАТ «ДАК «Автомобільні дороги України»
13.	31994540	Дочірнє підприємство "Рівненський облавтодор" ВАТ «ДАК «Автомобільні дороги України»
14.	31931024	Дочірнє підприємство "Сумський облавтодор" ВАТ «ДАК «Автомобільні дороги України»
15.	31995099	Дочірнє підприємство "Тернопільський облавтодор" ВАТ «ДАК «Автомобільні дороги України»
16.	31941174	Дочірнє підприємство "Харківський облавтодор" ВАТ «ДАК «Автомобільні дороги України» (частково окупована територія)
17.	31100492	Дочірнє підприємство "Хмельницький облавтодор" ВАТ «ДАК «Автомобільні дороги України»
18.	31141625	Дочірнє підприємство "Черкаський облавтодор" ВАТ «ДАК «Автомобільні дороги України»
19.	31963989	Дочірнє підприємство "Чернівецький облавтодор" ВАТ «ДАК «Автомобільні дороги України»
20.	32016315	Дочірнє підприємство "Чернігівський облавтодор" ВАТ «ДАК «Автомобільні дороги України»
21.	05423018	Дочірнє підприємство "ШРБУ-100" ВАТ «ДАК «Автомобільні дороги України»
22.	31803425	Дочірнє підприємство "Львівський дорсервіс" ВАТ «ДАК «Автомобільні дороги України»
23.	34891341	Дочірнє підприємство «Оздоровчий комплекс «Поділля» ВАТ «ДАК «Автомобільні дороги України»
24.	21582733	Дочірнє підприємство "Управління експлуатації будинків" ВАТ "ДАК "Автомобільні дороги України"

25.	03443666	Дочірнє підприємство "Західдорвибухпром" ВАТ «ДАК "Автомобільні дороги України"
26.	03445665	Дочірнє підприємство «Київський облавтодор» ВАТ «ДАК «Автомобільні дороги України»

Крім того, до складу Компанії входять підприємства, що на звітну дату не контролюються материнським підприємством. Це підприємства, що знаходяться на окупованій території України та в зоні активних бойових дій:

табл.2

№ з/п	Код ЄДРПОУ дочірнього підприємства	Найменування юридичної особи
1.	31829422	Дочірнє підприємство "Кримавтодор" ВАТ «ДАК «Автомобільні дороги України» (окупована територія)
2.	32001618	Дочірнє підприємство "Донецький облавтодор" ВАТ «ДАК «Автомобільні дороги України» (частково окупована територія)
3.	32025623	Дочірнє підприємство "Запорізький облавтодор" ВАТ «ДАК «Автомобільні дороги України» (частково окупована територія)
4.	31995774	Дочірнє підприємство "Луганський облавтодор" ВАТ «ДАК «Автомобільні дороги України» (окупована територія)
5.	31918234	Дочірнє підприємство "Херсонський облавтодор" ВАТ «ДАК «Автомобільні дороги України» (частково окупована територія)
6.	05422674	Дочірнє підприємство "Севастопольський упрдор" ВАТ «ДАК «Автомобільні дороги України» (окупована територія)
7.	34385082	Дочірнє підприємство «Пансіонат «Дорожник» ВАТ «ДАК «Автомобільні дороги України» (окупована територія)

Показники звітів про фінансовий стан по підприємствах, що окуповані з 2022 року та повторювались в попередніх звітних періодах, вилучені з консолідованої фінансової звітності, а в окремій фінансовій звітності Компанії фінансові інвестиції в ці дочірні підприємства знецінені. Більш детально ця інформація розкрита в п.4.2.1, 4.2.4, 4.5.4, 4.6 даних Приміток.

Основну виробничу діяльність виконують 24 дочірні підприємства Компанії - облавтодори, які розташовані в усіх областях України. До складу дочірніх підприємств Компанії станом на 30.06.2025 року входять функціонуючі:

148 філій: 47 - ДЕД, 7 – ДЕУ, 5 - ДЕП, 73 - райавтодори, 1- автодори, 15- інші, які здійснюють господарську діяльність.

Зазначені підприємства Групи мають складну територіально- організаційну структуру, побудовану на поєднанні лінійного та територіального підходів до експлуатаційного утримання доріг загального користування.

До складу Консолідованої фінансової звітності Компанії за 1 півріччя 2025 року не включена фінансова звітність дочірніх підприємств:

табл.3

№ з/п	Назва дочірнього підприємства	Причина не включення звітів підприємств до консолідованої звітності Групи за 1 півріччя 2015 року
1.	ДП «Кримавтодор»	Окупована територія з 2014 року
2.	ДП «Луганський облавтодор»	Окупована територія частково з 2012 року та з 2022 року
3.	ДП «Севастопольський упрдор»	Окупована територія з 2014 року

4.	ДП «Херсонський облавтодор»	Частково окупована територія (лівобережна частина) з 2022 року, на деокупованій території існує загроза життю та здоров'ю працівників через масовані обстріли
5.	ДП «Пансіонат «Дорожник»	Окупована територія з 2022 року
6.	ДП «Донецький облавтодор»	Частково окупована територія з 2014 та 2022 років. На підконтрольній Україні території ведуться активні бойові дії, існує загроза життю та здоров'ю працівників через масовані обстріли
7.	ДП «Запорізький облавтодор»	Частково окупована територія з 2022 року. На підконтрольній Україні території ведуться активні бойові дії, існує загроза життю та здоров'ю працівників через масовані обстріли. Крім того, відповідно до 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 не надало фінансову звітність за 1 півріччя 2025 р. Постанова суду про ліквідацію ДП «Запорізький облавтодор» оскаржується в апеляційному порядку.

У зв'язку з військовою агресією РФ з 24 лютого 2022 року та проведенням військових дій на території України деякі підприємства Групи 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 30.06.2025 р., затверджено Наказом Міністерства розвитку громад та територій України 28 лютого 2025 року № 376 .

Так, в зоні ведення активних бойових дій, можливих бойових дій та в тимчасовій окупації (непідконтрольна територія України) знаходяться:

табл.4

№ з/п	Назва дочірнього підприємства	Назва філії
1.	ДП «Луганський облавтодор»	Філія «Антрацитівська ДЕД» Філія «Каснодонський РАД» Філія «Лутугінський РАД» Філія «Перевальський РАД» Філія «Свердловський РАД» Філія «Слов'яносербський РАД» Філія «Луганська ДЕД» Філія «Біловодський РАД» Філія «Білокуракинський РАД» Філія «Кремінський РАД» Філія «Лисичанський РАД» Філія «Міловський РАД» Філія «Марківський РАД» Філія «Новоайдарський РАД» Філія «Новопсковський РАД» Філія «Сватівський РАД» Філія «Старобільська ДЕД»

		Філія «Станично - Луганський РАД» Філія «Торіцький РАД»
2.	ДП «Донецький облавтодор»	Філія «Автодор № 3» (м. Бахмут) Філія «Автодор №4» (сmt. Нікольське) Філія «Автодор №7» (м. Покровськ)
3.	ДП «Запорізький облавтодор»	Філія «Оріхівський РАД» Філія «Токмацький РАД» Філія «Веселівський РАД» Філія «Бердянська ДЕД» Філія «Мелітопольська ДЕД» Філія «Запорізька ДЕД» - частково окупована
4.	ДП «Миколаївський облавтодор»	Філія «Снігурівський РАД» Філія « Миколаївська ДЕД» Філія «Новобузький РАД» Філія «Первомайський РАД»
5.	ДП «Харківський облавтодор»	Філія «Дергачівський РАД» Філія «П'ятихатське ДЕП» Філія «Куп'янський РАД» Філія «Нововодолазьке ДЕП» Філія «Пісочинське ДЕП» Філія «Чугуєвське ДЕП» Філія «Лозівський РАД» Філія «Красноградське ДЕП» Філія «Балаклійський РАД» Філія «Харківський 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«Дніпропетровський облавтодор»	Філія «Покровський РАД»
8.	ДП «Сумський облавтодор»	Філія «Сумська ДЕД» Філія «Глухівська ДЕД» Філія «Климентівська ДЕД» Філія «Сумський РАД»
9.	ДП «Чернігівський облавтодор»	Філія «Сосницька ДЕД» Філія «Корюківський РАД»
10.	ДП «Пансіонат «Дорожник»	ДП «Пансіонат «Дорожник»

Після деокупації та стабілізації ситуації у даних регіонах, підприємства Групи проведуть суцільну інвентаризацію майна з метою визначення збитків від військової агресії РФ та налагодження виробничих і облікових процесів відповідно до норм, встановлених чинним національним законодавством.

Дочірні підприємства: «Луганський облавтодор», «Донецький облавтодор», «Харківський облавтодор», «Запорізький облавтодор», «Херсонський облавтодор», «Миколаївський облавтодор» звернулися до Служби безпеки України, національної поліції, Генерального прокурора України та ГУ ДПС у Луганській, Донецькій, Запорізькій, Херсонській, Миколаївській, Харківській областях з заявами про вжиття необхідних заходів та з 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.

До консолідованої фінансової звітності Компанії включено фінансові показники трьох дочірніх підприємств, які здійснюють допоміжну або непрофільну діяльність:

1. Дочірнє підприємство "Управління експлуатації будинків" ВАТ "ДАК "Автомобільні дороги України";
2. Дочірнє підприємство «Західдорвибухпром» ВАТ «ДАК «Автомобільні дороги України»;
3. Дочірнє підприємство «Оздоровчий комплекс «Поділля» 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), в якому зазначено, що 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 станом на 30 червня 2025 р. складається з консолідованого звіту про фінансовий стан, консолідованого звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід), консолідованих звітів про рух грошових коштів та власний капітал за 1 півріччя 2025 року, а також зі стислого викладу суттєвих принципів облікової політики та інших приміток.

При складанні консолідованої фінансової звітності Компанією застосовувались, наскільки це можливо, Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку, в українському перекладі, що розміщений на офіційному сайті Міністерства фінансів України. При формуванні фінансової звітності Компанія керувалася також вимогами національних законодавчих та нормативних актів щодо організації і ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні, які не суперечать вимогам МСФЗ.

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

Фінансовий звіт за 1 півріччя 2025 року складено в умовах воєнного стану, наявних людських та документальних можливостей, з можливим подальшим уточненням та коригуванням.

2.1. Аналіз стану організації бухгалтерського обліку в підприємствах Групи

В дочірніх підприємствах Компанії застосовується журнально-ордерна форма бухгалтерського обліку. Для складання регістрів бухгалтерського обліку більша частина підприємств та їх філій використовують програмні продукти 1С:Підприємство (переважно застарілі версії) та програму Microsoft Excel. При цьому, ведення частини регістрів бухгалтерського та податкового обліку здійснюється без застосування програмних продуктів (в ручному режимі!).

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

1) Висока плінність та недостатня кількість кваліфікованих кадрів. Деякі 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 загальновидавничого 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) Відсутність єдиної автоматизованої системи управління підприємствами, у тому числі бухгалтерського обліку в Компанії унеможливорює впровадження єдиних політик обліку та складання фінансової звітності. Великий обсяг документів, що постійно обробляються та проводяться в обліку вручну. Формування фінансової звітності, у формах

передбачених Компанією та наявність 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 у запровадженні починаючи з 2022 року єдиної автоматизованої системи узагальнення показників фінансових звітів дочірніх підприємств Компанії на основі програмного продукту «Звіт-корпорація». За його допомоги у підприємств Групи з'явилася можливість формування та подання фінансової звітності, у формах передбачених Компанією, таблиць розкриття статей фінансової звітності та формування іншої додаткової інформації, необхідної для складання консолідованої звітності.

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 розрахунків, 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.

Підприємства Групи керуються у своїй діяльності міжнародними стандартами обіку та звітності, 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.

Визнання та оцінка статей консолідованої фінансової звітності здійснюється згідно з обліковими політиками описаними нижче.

2.2.1. Необоротні (не поточні) активи

Підприємства Групи визнають необоротні активи в балансі по праву контролю.

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.

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.

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.

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 або термін її дії.

Зміна оцінки строку корисного використання здійснюється на перспективній основі.

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

Незавершені капітальні інвестиції, у звіті про фінансовий стан відображаються у складі статті «Основні засоби» як такі, що не готові до використання.

2.2.1.1. 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. Відповідно до неї проводиться тестування окремо для:

- об'єктів капітального інвестування (**КІ**), при цьому тестування необхідно проводити по кожному об'єкту капітальних інвестицій окремо - беруться для аналіз у 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 кожному 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 кошти. 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.

2.2.1.2. 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 МСФЗ 15 «Дохід за договорами з клієнтами» та МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», які набрали чинності з 1 січня 2018 року.

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.

Якщо у Групі є доступ до основного або найбільш сприятливого ринку, то 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 наявності 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 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.

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. Згорання 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, 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 підприємствами Групи створюється резерв сумнівних боргів (знецінення) для дебіторської заборгованості шляхом визначення абсолютної суми сумнівної заборгованості з огляду на платоспроможність окремих дебіторів.

Коли дебіторська заборгованість стає безнадійною, вона списується за рахунок створеного 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 Компанії сподівається погасити зобов'язання або зобов'язання підлягає погашенню протягом дванадцяти місяців після звітного періоду;

- керівництво Компанії 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 справедливую 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.

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 Компанія 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 у фінансовій звітності. 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 ймовірність, що для погашення зобов'язання знадобиться вибуття ресурсів, котрі втілюють у собі економічні вигоди, і сума зобов'язання може бути достовірно оцінена. У разі якщо Компанія очікує компенсації деяких або всіх витрат, необхідних для погашення забезпечення (наприклад, шляхом страхових контрактів), компенсація визнається як окремий актив, але тільки тоді, коли отримання компенсації фактично визначене. У звіті про сукупний дохід витрати, пов'язані із забезпеченням, відображаються за вирахуванням суми компенсації, що визнається в разі погашення зобов'язання.

2.2.4. Доходи та витрати

Підприємство класифікує доходи за наступними групами:

1. Дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг), у т.ч.:

- дохід від реалізації виконаних на замовлення САД робіт на дорогах державного значення;
- дохід від реалізації виконаних робіт за кошти субвенцій на дорогах місцевого значення;
- дохід від реалізації виконаних ремонтно-будівельних робіт для інших замовників;
- дохід від іншої основної власної діяльності.

2. Інші операційні доходи.

3. Фінансові доходи;

4. Інші доходи.

Підприємство класифікує витрати за наступними групами:

1. Собівартість реалізації продукції (товарів, робіт, послуг), у тому числі :

- собівартість виконаних на замовлення САД робіт на дорогах державного значення;
- собівартість виконаних робіт за кошти субвенцій на дорогах місцевого значення;
- собівартість виконаних ремонтно-будівельних робіт для інших замовників;
- собівартість іншої основної власної діяльності.
- непродуктивні витрати періоду.

2. Адміністративні витрати

3. Витрати на збут;

4. Інші операційні витрати;

5. Фінансові витрати;

6. Інші витрати.

Доходи та витрати підприємства Групи обліковуються відповідно до принципу відповідності, при цьому доходи і витрати відображаються в бухгалтерському обліку та фінансовій звітності в момент їх виникнення, незалежно від дати надходження або сплати грошових коштів. Тому при складанні звітності обов'язково тестуються операції, здійснені після звітної дати для визначення періоду, до якого вони відносяться. Якщо необхідні коригування, то вони відображаються у кореспонденції з рахунком нерозподіленого (непокритого збитку) за звітний період.

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

- визначено договір із замовником;
- визначено зобов'язання, що підлягають виконанню за договором;
- визначено ціни договору;
- розподілено ціни операцій на зобов'язання до виконання (за потреби);
- визнання доходу, коли кожне зобов'язання виконано.

Дохід визнається Підприємством та його філіями у Звіті про сукупний дохід, коли кожне зобов'язання за договором виконано.

Для консолідованої фінансової звітності Підприємства, 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.

Витрати відображаються за методом нарахування. Собівартість реалізації включає ціну придбання, витрати на транспортування, комісії, які стосуються договорів постачання та інші відповідні витрати.

Підприємство облік витрат на позики веде відповідно до МСБО 23 «Витрати на позики», які включають витрати на сплату відсотків. Підприємство визнає такі витрати в тому періоді, у якому вони були понесені. Підприємство капіталізує витрати на позики, які

безпосередньо відносяться до придбання або будівництва кваліфікованого активу, як частина собівартості цього активу.

Витрати на виконання договору - якщо витрати, понесені при виконанні договору з клієнтом, не належать до сфери дії іншого Стандарту (наприклад, МСБО 2 “Запаси”, МСБО 16 “Основні засоби” або МСБО 38 “Нематеріальні активи”), Підприємство визнає актив внаслідок витрат, понесених з метою виконання договору, тільки якщо ці витрати відповідають усім таким критеріям:

- витрати відносяться безпосередньо до договору або очікуваного договору, який Підприємство може чітко окреслити (наприклад, витрати, пов'язані з послугами, що надаватимуться в рамках оновлення існуючого договору, або витрати на розробку активу, який буде переданий за конкретним договором, який наразі ще не затверджений);

- витрати генерують або покращують ресурси Підприємства, які будуть використовуватися при задоволенні (або у процесі задоволення) зобов'язань щодо виконання у майбутньому; та - очікується, що витрати будуть відшкодовані.

До витрат, пов'язаних безпосередньо з договором (або конкретним очікуваним договором), належать:

- прямі трудові витрати (наприклад, заробітна плата працівників, які надають обіцяні послуги безпосередньо Замовнику);

- прямі витрати на матеріали (наприклад, сировина та матеріали, що використовуються у наданні обіцяних послуг Замовнику);

- розподіл витрат, безпосередньо пов'язаних з договором або з діяльністю за договором (наприклад, витрати на здійснення управління договором та контролю за його виконанням,

- страхування та амортизацію інструментів і обладнання, що використовуються при виконанні договору);

- витрати, які, відповідно до договору, явно оплачує Замовник; та - інші витрати, понесені тільки тому, що суб'єкти господарювання уклали договір (наприклад, платежі субпідрядникам).

Підприємство визнає як витрати у момент їх виникнення:

- загальні та адміністративні витрати (якщо ці витрати не є такими, що їх явно оплачує Замовник відповідно до договору);

- вартість інших матеріалів, праці або інших ресурсів для виконання договору, які не були відображені в ціні договору;

- витрати, що відносяться до задоволених зобов'язань щодо виконання (або частково задоволених зобов'язань щодо виконання) в договорі (тобто витрати, які відносяться до минулої діяльності); і - витрати, щодо яких Підприємство не може відокремити, чи відносяться витрати до незадоволених зобов'язань щодо виконання, чи до задоволених зобов'язань щодо виконання (або частково задоволених зобов'язань щодо виконання).

Списання накопичених розподілених загальновиробничих витрат здійснюється щомісячно шляхом розподілу на об'єкти калькулювання згідно із сукупними прямими витратами на виконання робіт. У зв'язку з простим виробничим потужностей (виробничих баз, асфальтобетонних заводів, дорожніх машин і механізмів, автотранспорту та іншого обладнання), витрати на їх утримання та охорону є постійними нерозподіленими витратами, що не відносяться до виробничої собівартості, а є непродуктивними витратами, які призводять до валових збитків підприємств Групи.

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».

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

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, що обліковуються у складі нематеріальних активів на субрахунку «Права постійного користування земельними ділянками» за справедливою вартістю (за найменшою доступною - нормативною грошовою оцінкою). Для постановки на баланс нематеріального активу здійснювалися проведення Д-т «Право постійного користування земельними ділянками» - Кт «Надані права постійного користування земельними ділянками дорожнього господарства». Зміни нормативно-грошової оцінки прав користування земельними ділянками відображається у сукупних прибутках/збитках.

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

- Визначено 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.

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 проведену 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.

Компанія, в зв'язку з критичним фінансовим станом більшості підприємств Групи, відсутністю кваліфікованих кадрів та військовою агресією росії, що призвело до втрати контролю над частиною підприємств, все ще знаходиться у перехідному періоді, коли частина підприємств веде облік та складає фінансову звітність за національними стандартами. Це вимагає здійснення трансформаційних процедур з виправлення помилок та реласифікацій. За відсутності автоматизованих систем управління підприємствами, у тому числі бухгалтерського обліку, цей процес може зайняти тривалий час.

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 - території російської федерації, білорусії, а також анексованого Криму. Початок війни росії проти України вносить велику невизначеність щодо подальшого розвитку бізнесу, вплив війни на бізнес залежить від розвитку подій на фронтах.

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

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

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

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

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 вчергове прискорила у річному виразі : до 12 % порівняно з груднем 2023 року.

Національний банк погіршив прогноз зростання реального ВВП України з 3,6% до 3,1% у 2025 році.

Очікується, що у 2025 році економіка України зросте на 3,1%. Цьому, зокрема, сприятимуть збільшення врожаїв та зменшення дефіциту електроенергії, що разом із значними оборонними замовленнями підтримуватиме промисловість .

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

Офіційний курс НБУ на 30.06.2025 року - 41,6409 грн. за долар США.

2.2.6.2. 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, Компанією обрана стратегія якісного розвитку. Компанія 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 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 Групи.

Вплив цих подій на господарську діяльність Групи та фінансовий результат наразі неможливо достовірно оцінити. Фінансові результати Компанії в основному залежать від політики Власника, 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 Компанії. Майбутні умови здійснення діяльності можуть відрізнятися від попередніх оцінок управлінського персоналу. Керівництво Компанії вважає, що вживає усіх необхідних заходів для підтримки стабільного розвитку Компанії в конкретних умовах діяльності.

2.2.6.2. Оцінка економічного середовища

В умовах воєнного стану та витіснення конкурентами окремих дочірніх підприємств з ринку ремонту та експлуатаційного утримання автомобільних доріг загального користування за 1 півріччя 2025 року значно обмежено можливість виконання дорожніх робіт, а відтак отримання доходу, в профільних дочірніх підприємствах, а саме: ДП «Волинський облавтодор», «Дніпропетровський облавтодор», «Житомирський облавтодор», ДП «Івано-Франківський облавтодор», ДП «Львівський облавтодор», ДП «Київський облдорупр», ДП «Миколаївський облавтодор», ДП «Одеський облавтодор», ДП «Тернопільський облавтодор», ДП «ШРБУ-100».

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 (*розкрадання, вилучення, пошкодження, руйнування, знищення тощо*) будуть складені після деокупації та проведення інвентаризації із залученням незалежної експертної оцінки.

Основною проблемою, що перешкоджає можливості для більшості підприємств Групи конкурувати на ринку експлуатаційного утримання автомобільних доріг державного та місцевого значення є наявність значних сум податкового боргу, що виникли з часів обмеженого та неритмічного фінансування дорожньої галузі.

Управлінський персонал наголошує, що наявність податкового боргу у переважної більшості підприємств Групи 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.

Переважна більшість дочірніх підприємств Компанії мають заборгованість із заробітної плати, податків і зборів (обов’язкових платежів) та штрафних санкцій. Внутрішніх джерел погашення зазначеної заборгованості підприємства Групи 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, управлінський персонал 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 за наявності негативних зовнішніх та внутрішніх ознак, ряд підприємств Групи за 1 півріччя 2025 року зменшили обсяг виробництва. Це ДП «Вінницький облавтодор», ДП «Київський облавтодор», ДП «Полтавський облавтодор», ДП «Рівненський облавтодор». 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 підприємств Групи простоюють, при цьому нараховуються непродуктивні витрати на їх утримання. Ці обставини є ознаками для проведення тестування підприємств на знецінення.

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 призводить до відтоку кадрів. Станом на 30.06.2025 р. налічувалось 1 732 вакансій.

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

з/п	Назва дочірнього підприємства	Станом на 30.06.2024 р. (осіб)	Станом на 30.06.2025 р. (осіб)
1.	ДП «Вінницький облавтодор»	764	576

2.	ДП «Волинський облавтодор»	3	3
3.	ДП «Дніпропетровський облавтодор»	34	33
4.	ДП «Житомирський облавтодор»	44	42
5.	ДП «Закарпатський облавтодор»	62	52
6.	ДП «Західдорвибухпром»	1	1
7.	ДП «Івано-Франківський облавтодор»	101	77
8.	ДП «Кіровоградський облавтодор»	537	492
9.	ДП «Київський облдорупр»	130	125
10.	ДП «Львівський облавтодор»	301	142
11.	ДП «Миколаївський облавтодор»	55	42
12.	ДП «Одеський облавтодор»	200	165
13.	ДП «Рівненський облавтодор»	88	69
14.	ДП «Полтавський облавтодор»	234	187
15.	ДП «Сумський облавтодор»	424	398
16.	ДП «Тернопільський облавтодор»	40	40
17.	ДП «Харківський облавтодор»	766	416
18.	ДП «Хмельницький облавтодор»	598	547
19.	ДП «Черкаський облавтодор»	120	117
20.	ДП «Чернівецький облавтодор»	392	353
21.	ДП «Чернігівський облавтодор»	126	104
22.	ДП «ШРБУ-100»	27	25
23.	ДП «Ексбуд»	58	58
24.	ДП «Оздоровчий комплекс «Поділля»	38	41
25.	ДП «Львівський дорсервіс»	5	5
26.	ДП «Київський облавтодор»	137	127
27.	АТ «ДАК «Автомобільні дороги України»	39	42
	ВСЬОГО	5 424	4 279

Крім вищезаних працівників підприємств Групи, в непідконтрольних Компанії підприємствах обліковуються 17 штатних працівників.

Наявна чисельність працюючих у філіях та підприємствах Групи на 30.06.2025 року скоротилась до критично низького рівня, що створює додаткові ризики щодо можливості отримання доходу, виходячи з нормативного мінімуму кадрового забезпечення технологічних процесів, техніки безпеки, охорони праці та збереження майна.

Середньооблікова чисельність штатних працівників за I півріччя 2025 року за даними звітності, наданої підприємствами Групи, становить 3930 особи (крім того, 24 особи обліковувались на непідконтрольних підприємствах), що на 1212 осіб або на 23% менше, ніж за I півріччя 2024 року. Зменшення чисельності спричинене, у першу чергу, окупацією частини території України, виїздом за кордон та внутрішнім переміщенням працівників у зв'язку з повномасштабною збройною агресією російської федерації. Зменшення обсягів фінансування спричинило зменшення обсягів виконання робіт на дорогах загального користування, що змусило дочірні підприємства приводити у відповідність структуру і чисельність персоналу окремих дочірніх підприємств у відповідність до обсягів виконуваних робіт.

Крім того, фінансовий стан більшості дочірніх підприємств не дозволяє бронювати працівників, що теж спричинює відтік кадрів.

За неналежної організації бухгалтерського обліку, наявної заборгованості з заробітної плати, значним навантаженням та знеціненням праці у 1 півріччі 2025 року були вакантними посади головних бухгалтерів у 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 «Київський облдорупр», 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 політики Засновника, можливості залучення додаткових фінансових ресурсів та застосування інструментів акціонерного товариства з метою вирішення проблем зі сплатою податкових боргів.

За наявної політики витіснення з ринку експлуатаційного утримання автомобільних доріг підприємств Групи та неприймання рішень для застосування запобіжних заходів щодо погашення боргових зобов'язань достатніми грошовими потоками альтернативного походження - негативні процеси наростатимуть.

За умов обмежених можливостей отримання доходу підприємствами Групи 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 пісимістичному сценарії 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 ознаки для знецінення наявних одиниць, що мають генерувати грошові кошти.

До зовнішніх відносяться: втрата ринків, які донедавна підприємства практично монополюно займали і як наслідок - зниження чистого доходу, простій обладнання, збиткова діяльність, невчасне отримання розрахунку за виконані роботи та неможливість вчасного розрахунку за отримані товари та послуги, а також з працівниками та бюджетом.

До внутрішніх відносяться: дефіцит кваліфікованих кадрів, у тому числі основних інженерних та робітничих професій, бухгалтерських служб; неналежна організація виробничих та облікових процесів; не компенсація фактично понесених витрат на виробництво продукції (собівартості та постійних загальновиробничих витрат, розрахункового відшкодування адміністративних витрат та відсотку прибутку у складі кошторисної вартості дорожніх робіт) тобто, наявний дискримінаційний підхід у формуванні вартості виконаних дорожніх робіт, що виконуються підприємствами Групи; 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 підприємств Групи визнало витрати від зменшення корисності основних засобів, інших необоротних та оборотних активів, що простоювали та/або не відповідали критеріям визнання, тим не менш по тих підприємствах Групи, що фактично не мають (або мають у недостатній кількості) контрактів на 2025 рік та не мають перспективи отримання достатнього доходу в майбутньому необхідно застосовувати МСБО 36 «Зменшення корисності активів».

Зазначені вище обставини при застосуванні оцінок 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 активи та зобов'язання в звіті про фінансовий стан Компанії. Інформація про умовне зобов'язання розкривається, якщо можливість вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, не є віддаленою. Інформація про умовні зобов'язання наведено в п. 6.2 на сторінці 57. 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 визнає довгострокові забезпечення майбутніх виплат штрафних санкцій на прострочені податкові платежі та по судових справах з кредиторами, оцінюючи ймовірність відтоку грошових коштів у майбутньому. На звітну дату такі забезпечення складають 445526 тис.грн.

Компанія створює резерв витрат на оплату щорічних (основних та додаткових) відпусток. Розрахунок такого резерву здійснюється на підставі правил Облікової політики Компанії. 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. Такі забезпечення визнаються у складі поточних зобов'язань.

2.2.8.2. Виплати працівникам

Всі винагороди працівникам Компанії 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 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. Витрати по таких внесках відносяться до періоду, в якому відповідна сума заробітної плати або іншої виплати нараховується працівникові та відноситься на прибутки - збитки.

Інформація про виплати керівному управлінському персоналу Компанії наведено в п. 6.1. на сторінці 57.

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 відрізнитися від цих розрахунків. Сфери, де такі судження є особливо важливими, області, що характеризуються високим рівнем складності, та області, в яких припущення та розрахунки мають велике значення для підготовки фінансової звітності за МСФЗ, наведені нижче.

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

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

Під час здійснення судження керівництво Компанії посилається на прийнятність наведених далі джерел та враховує їх у 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 здійснювалися.

3.2. Величина суттєвості

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

3.3. Судження щодо справедливої вартості активів

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

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

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

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

3.4. Судження щодо змін справедливої вартості фінансових активів

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

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

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

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

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

3.5. Судження щодо очікуваних термінів утримання фінансових інструментів

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

3.6. Судження щодо виявлення ознак знецінення активів

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

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

Ознаками знецінення можуть бути :

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

Очікувані кредитні збитки відображають власні очікування Компанії щодо кредитних збитків.

3.7. Використання ставок дисконтування

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

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 20,74 %.

Загальна сума заборгованості по винагороді лізингодавця на суму дисконту на 30.06.2025 року склала - 103 тис. грн.

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

Активи та зобов'язання відображаються виходячи з того, що Компанія зможе реалізувати свої активи та погасити зобов'язання в звичайному ході своєї діяльності (в передбачуваному майбутньому). Керівництвом здійснювалася оцінка здатності суб'єкта господарювання безперервно продовжувати діяльність, Компанією виконуються вимоги нормативно-правових актів щодо мінімального розміру власного капіталу. Отже, фінансова звітність станом на 30.06.2025 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 24.02.2022 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 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 ставить під значний сумнів здатність суб'єктів господарювання продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Тому, в зв'язку зі втратою контролю, Компанія виключила показники звітів про фінансовий стан непідконтрольних підприємств, про які говорилося в п.п. з консолідованої фінансової звітності.

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 звернулись до правоохоронних органів із заявами про вчинення кримінальних правопорушень.

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).

Підприємства Групи створюють спеціальні комісії для забезпечення документування завданої шкоди в ході інвентаризацій та оглядів місць руйнування, складають акти про непридатність майна для подальшого використання у виробничому процесі, залучають, якщо це можливо, спеціальні організації для отримання висновку та оцінки завданої шкоди.

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, військові дії, а також відсутність державної підтримки на дату підготовки цієї фінансової звітності створюють суттєві невизначеності щодо можливості відновлення діяльності окремих підприємств і не дозволяє з достатнім ступенем достовірності оцінити обсяги, тривалість, тяжкість і наслідки цих подій та 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, оснований на вхідних даних, що використовуються для оцінювання:

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

	депозиту здійснюється за його справедливою вартістю		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

тис.грн.

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	
Дати оцінки	30.06.24	30.06.25	30.06.24	30.06.25	30.06.24	30.06.25	30.06.24	30.06.25
Грошові кошти	-	-	148 994	60413	-	-	148 994	60413

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

тис.грн.

Найменування групи активів та зобов'язань	Балансова вартість		Справедлива вартість	
	На 30.06.2024 р.	На 30.06.2025 р	На 30.06.2024 р	На 30.06.2025 р
Довгострокова дебіторська заборгованість	1 081	880	1 081	880
Інші необоротні активи	6 239	7404	6 239	7404
Грошові кошти	148 994	60413	148 994	60413
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	774 108	463930	774 108	463930
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	135 186	19909	135 186	19909
Інша поточна дебіторська заборгованість	151 025	141884	151 025	141884
Інші довгострокові зобов'язання	286	1254	286	1254
Короткострокові кредити банків	28 223	-	28 223	-
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1 444	1742	1 444	1742
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1 218 025	852101	1 218 025	852101
Інші поточні зобов'язання	196 687	91860	196 687	91860

Управлінський персонал Компанії вважає, що наведені розкриття щодо застосування справедливої вартості є достатніми, і впевнений, 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 Компанії (Консолідований баланс)

4.1. Необоротні активи (розділ I Активу Балансу)

4.1.1. Нематеріальні активи (рядки 1000, 1001, 1002)

У бухгалтерському обліку підприємств Групи відображено наступні групи нематеріальних активів:

- права користування майном, де відображено права користування земельними ділянками;
- права користування природними ресурсами, де відображено права на добуток корисних копалин;

- авторські та суміжних з ними права, де відображено 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 та наявності фінансових ресурсів.

тис.грн.

Групи нематеріальних активів	Станом на 31.12.2024		Станом на 30.06.2025	
	первісна вартість	накопичена амортизація	первісна вартість	накопичена амортизація
Права користування природними ресурсами	67 234	947	67193	990
Права користування майном	3 075 782	104	2678547	104
Права на об'єкти промислової власності	1 016	451	1016	583
Авторське право та суміжні з ним права	759	611	447	382
Інші нематеріальні активи	3 096	2 265	23430	1711
Всього	3 147 887	4 378	2770633	3770

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

Об'єкти основних засобів поділяються на наступні групи тис. грн.

Групи основних засобів	Станом на 31.12.2024		Станом на 30.06.2025	
	первісна вартість	накопичена амортизація	первісна вартість	накопичена амортизація
Будинки, споруди та передавальні пристрої	1 058 156	535 773	917207	484824
Машини та обладнання	1 173 864	815 588	961238	672691
Транспортні засоби	1 304 879	887 948	1088765	740798
у т.ч. автомобілі	254 959	209 508	242723	199155
Інші основні засоби	35 186	25 219	24701	18780

Всього	3 572 085	2 264 528	2991911	1917093
---------------	------------------	------------------	----------------	----------------

Загальна інформація щодо балансової вартості нематеріальних активів та основних засобів на 30.06.2025 року наведена у наступній таблиці:
тис. грн.

Необоротні активи	На 31.12.2024 р.	На 31.12.2024р. після вилучення показників непідконтрольних підприємств	На 30.06.2025р.
Нематеріальні активи (рядок 1000)	3143509	2743006	2766863
первісна вартість (рядок 1001)	314887	2746698	2770633
накопичена амортизація (рядок 1002)	4378	3692	3770
Основні засоби (рядок 1010)	1307557	1122503	1074818
первісна вартість (рядок 1011)	3572085	3098971	2991911
Знос (рядок 1012)	2264528	1976468	1917093

Указом Президента України «Про введення воєнного стану в Україні» від 24.02.2022 р. № 64/2022 доручено 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-XII). Це правило продубльовано у Положенні про військово-транспортний обов'язок, затверджений постановою КМУ від 28.12.2000 р. № 1921. Підприємствами Групи 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».

В окремих підприємствах Групи дотепер обліковуються об'єкти житлового фонду, що приватизований за відсутності належних оцінок, документування та прийняття належних управлінських рішень. Такі об'єкти соціальної сфери не включаються до складу об'єктів основних засобів у консолідованій фінансовій звітності.

Такі об'єкти житлового фонду вилучені з балансу шляхом згортання його вартості з відповідними сумами, що обліковуються у складі додаткового капіталу.

Інформацію щодо списання балансової вартості об'єктів житлового фонду зі складу основних засобів за рахунок іншого додаткового капіталу у розрізі підприємств Групи станом на 30.06.2025 року наведено нижче:

тис.грн.

№ з/ п	Назва підприємства	Суми згортання в статтях Основні засоби - Додатковий капітал	
		початок звітного періоду	кінець звітного періоду
1.	ДП «Дніпропетровський	104	104

	ОАД»		
2.	ДП «Житомирський ОАД»	2 822	2 821
3.	ДП «Київський облдорупр»	819	1 794
4.	ДП «Одеський ОАД»	29	28
5.	ДП «Рівненський ОАД»	69	64
6.	ДП «Харківський ОАД»	605	580
7.	ДП «Львівський ОАД»	617	609
	Всього	5	5994
		065	

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

Довгострокова дебіторська заборгованість (рядок 1040) консолідованого Балансу станом на 30.06.2025 р. складає **880 тис. грн.**, станом на 30.06.2024 року складала **1 081 тис. грн.**

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

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

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

Балансова вартість статті «Інші необоротні активи» станом на 30.06.2025 р. складає **7404 тис. грн.**, та включає 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 знецінені в фінансовій звітності за попередні періоди.

Управлінський персонал Компанії вважає, що включення дочірніх підприємств як кредиторів до реєстру акцептованих вимог кредиторів 7 черги призвело до необхідності нарахування резервів, у попередній фінансовій звітності, за заборгованістю проблемних банків, оскільки історична практика погашення ліквідаторами зобов'язань банків у стадії ліквідації, а також наявна інформація з відкритих джерел (сайт ФГВФО, судові рішення, дані ЗМІ) засвідчує вкрай низьку ймовірність отримання майбутніх економічних вигід від використання таких активів.

4.1.4. Відстрочені податкові активи (рядок 1045)

Розрахунок податкових різниць з метою складання фінансової звітності за МСФЗ здійснюється з врахуванням вимог МСБО 12 «Податки на прибуток». Інформація щодо нарахованих відстрочених податкових активів станом на 30.06.2025 року в розрізі дочірніх підприємств наведена в наступній таблиці:

	тис.грн.
Назва дочірнього підприємства	Станом на 30.06.2025 р.
ДП «Чернівецький облавтодор»	2 602
ДП «Ексбуд»	199

АТ «ДАК «Автомобільні дороги України»	149
Всього:	2950

У зв'язку із вилученням з консолідованого звіту про фінансовий стан ДП «Луганський облавтодор» сума відстроченого податкового активу зменшилась на 1303 тис.грн.

4.2. Оборотні активи (розділ II Активу Балансу)

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

Запаси Компанії відображені у складі оборотних активів, за найменшою з оцінок -собівартістю або чистою вартістю реалізації та класифікуються у відповідності до обраної облікової політики.

Інформація щодо стану запасів на 30.06.2025 року підприємств Групи наведена у наступній таблиці:

тис. грн.

Запаси	На 01.01.2025	На 01.01.2025 після вилучення непідконтрольних підприємств	На 30.06.2025
Запаси (рядок 1100)	619 453	543 007	413636
Виробничі запаси (рядок 1101)	455 869	462 672	374352
Незавершене виробництво (рядок 1102)	124 142	40 893	5752
Готова продукція (рядок 1103)	39 038	39 038	33290
Товари (рядок 1104)	404	404	242

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 на 30.06.2025 року становить - 702 тис. грн.

При здійсненні трансформацій статей балансу станом на 30.06.2025 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 30.06.2025 року - 8960 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 облавтодорів, при чому часто не відшкодовуються прямі фактично понесені витрати. Мають також місце методологічні помилки, що закладаються на рівні укладання контрактів, які традиційно ставлять інтереси замовників вище економічних інтересів підприємств Групи.

У бухгалтерському обліку та фінансовій звітності дочірніх підприємств обліковуються станом на 30.06.2025 року у складі статті «Незавершене виробництво» - **25895 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 виконуваних щомісячно дорожніх робіт на основі вищевказаних регуляторних документів та сформованої собівартості у бухгалтерському обліку здійснюється реалізація таких завершених робіт з визнанням доходів та витрат через прибутки/збитки звітного періоду та дебіторської заборгованості замовників.

Інформація щодо незавершеного виробництва станом на 30.06.2025 р. в розрізі дочірніх підприємств, наведена в наступній таблиці:

тис. грн.

Назва дочірнього підприємства	Станом на 01.01.2025 р. за даними підприємств Групи	Станом на 30.06.2025 р. за даними підприємств Групи
ДП «Дніпропетровський облавтодор»	3 917	0
ДП «Західдорвибхпром»	4 064	5238
ДП «Івано-Франківський облавтодор»	3 361	3 361
ДП «Миколаївський облавтодор»	5 159	5 159
ДП «Рівненський облавтодор»	514	514

ДП «Тернопільський облавтодор»	11 590	11 609
ДП «Харківський облавтодор»	14	14
Всього:	28619	25895

У складі незавершеного виробництва підприємств, що не контролюються Компанією залишилися неоплаченими виконані дорожні роботи з 2022 року у сумі 12274 тис.грн. за собівартістю.

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 контрагентів та договорів. 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.

Компанія визнає поточну торговельну дебіторську заборгованість, яка виникла як контрактне право отримувати грошові кошти за реалізовану продукцію, реалізовані товари, надані послуги. Торгівельна дебіторська заборгованість за звітний період відображена за чистою вартістю.

Станом на 30 червня 2025 року аванси з податків та інших платежів, склали – 10416 тис. грн., у т.ч. з податку на прибуток – 767 тис.грн. Передоплати вітчизняним постачальникам складають - 19909 тис. грн. Інша поточна дебіторська заборгованість - 141884 тис. грн., вона включає в себе наступне:

- розрахунки з державними цільовими фондами. Підприємства Компанії на кінець звітного періоду визнають поточним фінансовим активом заборгованість фондів за компенсацією лікарняних листів працівникам підприємства, також переплату 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 надається на підставі діючого Колективного договору. Підприємства Групи визнають її поточним фінансовим активом;
- розрахунки за претензіями.
- розрахунки з іншими дебіторами .

Структура дебіторської заборгованості наведена в наступній таблиці до і після вилучення показників непідконтрольних підприємств:

Дебіторська заборгованість	На 31.12.2024	На 31.12.2024 після вилучення непідконтрольних підприємств та коригувань незавершеного виробництва	На кінець звітного періоду 30.06.2025

Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги (рядок 1125)	369 242	425582	463930
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами (рядок 1130)	71 559	14804	19909
з бюджетом (рядок 1135)	13 355	12917	10416
у тому числі з податку на прибуток (рядок 1136)	1 752	1 620	767
Інша поточна дебіторська заборгованість (рядок 1155)	150 189	138396	141884

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 звітної 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	на 31.12.2024 р. після коригування	на 30.06.2025 р.
Гроші та їх еквіваленти	191 773	60413

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 податкового кредиту за незареєстрованими податковими накладними та суми податкових зобов'язань за авансами отриманими. Підприємства Групи згортають такі суми з товарною кредиторською заборгованістю та кредиторською заборгованістю з отриманих авансів. Крім того, у цьому рядку наведено податкові зобов'язання за касовим методом та інші несуттєві активи, що не знайшли відображення в інших рядках балансу.

Станом на 30.06.2025 р. інших оборотних активів у консолідованій фінансовій звітності відображено у сумі – **8640 тис. грн.**

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

Станом на 30.06.2025 р. балансова вартість необоротних активів, утримуваних для продажу становить – **18563 тис. грн.**

У розрізі підприємств Групи, що контролюються Компанією, інформація наведена нижче:

тис. грн.

	на 31.12.2024 після	
--	---------------------	--

Назва дочірнього підприємства	вилучення неконтрольованих підприємств	на 30.06.2025 р.
ДП «Вінницький облавтодор»	776	766
ДП «Київський облдорупр»	1 037	1 037
ДП «Миколаївський облавтодор»	628	628
ДП «Полтавський облавтодор»	298	298
ДП «Сумський облавтодор»	82	82
ДП «Харківський облавтодор»	15 729	15 719
ДП «Рівненський облавтодор»	260	0
ДП «ШРБУ-100»	33	33
Всього:	18843	18563

Розкриття інформації по ДП «Харківський облавтодор»:

- дочірнє підприємство класифікує необоротний актив, як групу вибуття, 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".

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

№ з/п	Назва філії	Первісна вартість	Знос	Залишкова вартість
1	Філія «Балаклійський райавтодор» ДП «Харківський облавтодор» ВАТ «ДАК «Автомобільні дороги України»	4 581	2 827	1 754
2	Філія «Лозівський райавтодор» ДП «Харківський облавтодор» ВАТ «ДАК «Автомобільні дороги України»	3 059	757	2 302
3	ДРП Філії «Харківський райавтодор» ДП «Харківський облавтодор» ВАТ «ДАК «Автомобільні дороги України»	2 769	1 563	1 206
4	Філія «Чугуївське дорожньо-експлуатаційне підприємство» ДП «Харківський облавтодор» ВАТ «ДАК «Автомобільні дороги України»	14 092	6 535	7 557
5	Філія «П'ятихатське дорожньо-експлуатаційне підприємство» ДП «Харківський облавтодор» ВАТ «ДАК «Автомобільні дороги України»	3 755	1 289	2 466
6	Філія «Пісочинське дорожньо-експлуатаційне підприємство» ДП «Харківський облавтодор» ВАТ «ДАК «Автомобільні дороги України»	1 155	970	185
7	Філія «Красноградське дорожньо-експлуатаційне підприємство» ДП «Харківський облавтодор» ВАТ «ДАК	840	581	259

	«Автомобільні дороги України»			
	РАЗОМ	30 251	14 522	15 729

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" за найменшою оцінкою.

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 31.12.2024	На 31.12.2024 після вилючення показників неконтрольованих підприємств	На кінець звітного періоду 30.06.2025
Відстрочені податкові зобов'язання (рядок 1500)	9 125	9 125	9 125
Інші довгострокові зобов'язання (рядок 1515)	990	293	1254
Довгострокові забезпечення (рядок 1520)	493 025	463924	445526
Короткострокові кредити банків (рядок 1600)	15 442	0	0
Поточні забезпечення (рядок 1660)	96 896	71424	65556
Доходи майбутніх періодів (рядок 1665)	5	0	0
Інші поточні зобов'язання (рядок 1690)	156 611	120496	91860

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

Відстрочені податкові зобов'язання (рядок 1500) підприємств Групи у консолідованій фінансовій звітності Компанії станом на 30.06.2025 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:

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

Інформація щодо нарахованих відстрочених податкових зобов'язань станом на 30.06.2025 р. в розрізі дочірніх підприємств наведена в наступній таблиці: тис. грн.

Назва дочірнього підприємства	Станом на 30.06.2025 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 30.06.2025 р. складають – **1254 тис. грн.**

У складі довгострокових зобов'язань відображено:

- заборгованість ДП «Ексбуд» за лізинговими платежами згідно графіку погашення за об'єкт лізингу в сумі 163 тис.грн.;

- розстрочені зобов'язання перед ДФС ДП «Сумський облавтодор» у сумі 1091 тис.грн.

Довгострокові забезпечення (рядок 1520) підприємств Групи складаються із забезпечень на виплати штрафних санкцій за несвоєчасну сплату податкових зобов'язань та за несвоєчасну реєстрацію податкових накладних, а також під судові справи та інші виплати та становлять на 30.06.2025 р. – **445526 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.

Розраховані суми відображаються у фінансовій звітності Компанії, як довгострокові забезпечення. Ці забезпечення створюються в розрізі податкових боргів за кожним податком (збором), 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 управлінським персоналом Компанії та підприємств Групи, ймовірності вибуття у майбутніх періодах економічних вигід для погашення штрафних (фінансових) санкцій та пені за податками і зборами при отриманні податкових повідомлень-рішень.

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

Поточні забезпечення (рядок 1660) підприємств Групи на 30.06.2025 р. становлять у сумі **65556 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 Групи 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, можуть нараховуватися 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.

Поточні забезпечення в розрізі підприємств Групи наведено нижче: тис. грн.

Назва дочірнього підприємства	Станом на 30.06.2025
ДП «Вінницький облавтодор»	5956
ДП «Волинський облавтодор»	0
ДП «Дніпропетровський облавтодор»	661
ДП «Житомирський облавтодор»	795
ДП «Закарпатський облавтодор»	1109
ДП «Західдорвибухпром»	235
ДП «Івано-Франківський облавтодор»	1319
ДП «Кіровоградський облавтодор»	1749
ДП «Київський облдорупр»	2883
ДП «Львівський облавтодор»	6155
ДП «Миколаївський облавтодор»	2039
ДП «Одеський облавтодор»	8291
ДП «Рівненський облавтодор»	2287
ДП «Полтавський облавтодор»	752
ДП «Сумський облавтодор»	2954
ДП «Тернопільський облавтодор»	567
ДП «Харківський облавтодор»	1835
ДП «Хмельницький облавтодор»	14091
ДП «Черкаський облавтодор»	1260
ДП «Чернівецький облавтодор»	4785
ДП «Чернігівський облавтодор»	1958
ДП «ШРБУ-100»	397
ДП «Ексбуд»	651
ДП «Оздоровчий комплекс «Поділля»	382
ДП «Львівський дорсервіс»	57
ДП «Київський облавтодор»	778
Апарат АТ «ДАК «Автомобільні дороги України»	1610
Всього:	65556

4.5. Власний капітал (розділ I Пасиву Балансу)

4.5.1. Статутний капітал (рядок 1400)

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

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

Компанія може змінювати (збільшувати або зменшувати) розмір статутного капіталу в порядку, встановленому чинним законодавством. Порядок збільшення (зменшення) статутного капіталу акціонерного товариства затверджене Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 12.06.2018 № 385

В зв'язку з вилученням з консолідованої фінансової звітності дочірніх підприємств, що не контролюються Компанією та знеціненням відповідних фінансових інвестицій змінився сумарний розмір статутного капіталу підприємств Групи.

Інформація щодо розміру статутного капіталу станом на 30.06.2025 р. наведена в наступній таблиці в розрізі дочірніх підприємств:

тис. грн.

Назва дочірнього підприємства	Станом на 01.01.2014 р.	Станом на 30.06.2025 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	0
ДП «Житомирський облавтодор»	36 804	36 804
ДП «Закарпатський облавтодор»	34 077	34 077
ДП «Запорізький облавтодор»	82 346	0
ДП «Західдорвибухпром»	2 971	2 971
ДП «Івано-Франківський облавтодор»	30 468	30 468
ДП «Кіровоградський облавтодор»	28 817	28 817
ДП «Київський облдорупр»	87 131	87 131
ДП «Львівський облавтодор»	51 224	51 224
ДП «Луганський облавтодор»	44 979	0
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	0
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	0
ДП «Київський облавтодор»	47 171	47 171
ДП «Кривавтодор»	38 438	0
ДП «Севастопольський упрдор»	5 127	0
Всього:	1 266 123	943292
Апарат АТ «ДАК «Автомобільні дороги України» (окрема звітність)	1 266 141	1 266 141

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 заборорою 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.

У 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 31.12.2024	На 01.01.2025 після вилучення неконтрольованих підприємств	На 30.06.2025
Додатковий капітал (рядок 1410)	3 545 274	3 112 741	3 112 734

Структура додаткового капіталу за 1 півріччя 2025 року:

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

Інформація щодо розміру додаткового капіталу станом на 30.06.2025 р. в розрізі дочірніх підприємств наведена в наступній таблиці:

тис. грн.

Назва дочірнього підприємства	Станом на
-------------------------------	-----------

	30.06.2025
ДП «Вінницький облавтодор»	229555
ДП «Волинський облавтодор»	132 188
ДП «Дніпропетровський облавтодор»	85401
ДП «Житомирський облавтодор»	82032
ДП «Закарпатський облавтодор»	56 827
ДП «Західдорвибухпром»	84
ДП «Івано-Франківський облавтодор»	64 018
ДП «Кіровоградський облавтодор»	195 493
ДП «Київський облдорупр»	173142
ДП «Львівський облавтодор»	73066
ДП «Миколаївський облавтодор»	70 329
ДП «Одеський облавтодор»	389 054
ДП «Рівненський облавтодор»	141 619
ДП «Полтавський облавтодор»	237 328
ДП «Сумський облавтодор»	106 548
ДП «Тернопільський облавтодор»	48 015
ДП «Харківський облавтодор»	328574
ДП «Хмельницький облавтодор»	237 274
ДП «Черкаський облавтодор»	67917
ДП «Чернівецький облавтодор»	53 424
ДП «Чернігівський облавтодор»	91 592
ДП «ШРБУ-100»	1 483
ДП «Ексбуд»	87 072
ДП «Оздоровчий комплекс «Поділля»	539
ДП «Львівський дорсервіс»	1 506
ДП «Київський облавтодор»	158654
Апарат АТ «ДАК «Автомобільні дороги України»	0
Всього:	3 112734

Зменшення додаткового капіталу в консолідованому звіті про фінансовий стан Компанії обумовлений вилученням показників непідконтрольних підприємств Групи, а саме:

тис.грн.

Назва дочірнього підприємства	Сума вилученого додаткового капіталу
ДП «Донецький облавтодор»	117850
ДП «Запорізький облавтодор»	152502
ДП «Луганський облавтодор»	104841
ДП «Херсонський облавтодор»	53807
ДП «Пансіонат «Дорожник»	1490
Всього:	430490

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.

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

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

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

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

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

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

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

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

Резервний капітал та фонди Компанії формуються відповідно до чинного законодавства.

Інформація щодо розміру нерозподілених прибутків (непокритих збитків) у підприємств Групи станом на 30.06.2025 р. наведена в наступній таблиці: тис. грн.

Назва дочірнього підприємства	Станом на 30.06.2025
ДП «Вінницький облавтодор»	-1684
ДП «Волинський облавтодор»	-104834
ДП «Дніпропетровський облавтодор»	-114690
ДП «Житомирський облавтодор»	-212587
ДП «Закарпатський облавтодор»	-113474
ДП «Західдорвибухпром»	7574
ДП «Івано-Франківський облавтодор»	-230227
ДП «Кіровоградський облавтодор»	-188841
ДП «Київський облдорупр»	-233108
ДП «Львівський облавтодор»	-121817
ДП «Миколаївський облавтодор»	-121219
ДП «Одеський облавтодор»	-194842
ДП «Рівненський облавтодор»	-99232
ДП «Полтавський облавтодор»	-203822
ДП «Сумський облавтодор»	- 521
ДП «Тернопільський облавтодор»	-114650
ДП «Харківський облавтодор»	- 38043
ДП «Хмельницький облавтодор»	66792
ДП «Черкаський облавтодор»	-241085
ДП «Чернівецький облавтодор»	-61217
ДП «Чернігівський облавтодор»	-149285

ДП «ШРБУ-100»	-59902
ДП «Ексбуд»	53153
ДП «Оздоровчий комплекс «Поділля»	-1 235
ДП «Львівський дорсервіс»	-2159
ДП «Київський облавтодор»	-9588
Апарат АТ «ДАК «Автомобільні дороги України»	-323961
Всього:	-2813462
Вплив коригування внутрішньо групових прибутків/збитків поточного періоду	-807
Загальна сума непокритих збитків	-2814269

Зменшення консолідованих непокритих збитків відбулося за рахунок вилучення з консолідованого звіту про фінансовий стан показників непідконтрольних підприємств Групи, а саме:
тис.грн.

Назва дочірнього підприємства	Сума вилучених непокритих збитків
ДП «Донецький облавтодор»	-90 261
ДП «Запорізький облавтодор»	-195 489
ДП «Луганський облавтодор»	-66 654
ДП «Херсонський облавтодор»	-10 133
ДП «Пансіонат «Дорожник»	-2 528
Всього:	-365065

4.6. Структура кредиторської заборгованості

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

Найменування	На 31.12.2024р.	На 31.12.202 після вилучення непідконтрольних підприємств	На 30.06.2025
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями (рядок 1610)	1 817	1 817	1 742
товари, роботи, послуги (рядок 1615)	1 126 337	946628	852101
розрахунками з бюджетом (рядок 1620)	1 467 195	1372427	1484778
у тому числі з податку на прибуток (рядок 1621)	7 006	6372	7039
розрахунками зі страхування (рядок 1625)	148 315	136997	145524
розрахунками з оплати праці (рядок 1630)	301 710	277863	286744
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами (рядок 1635)	139 105	80137	43250

Первісне визнання та подальша оцінка кредиторської заборгованості відбувається відповідно до МСФЗ 9.

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) та ще не оплачені.

До складу кредиторської заборгованості за розрахунками з бюджетом підприємства Групи відносить кредиторську заборгованість за всіма видами платежів до бюджету, в тому числі податок на прибуток – 7 039 тис.грн., включаючи податки утримані з працівників. Облік розрахунків з бюджетом ведеться у розрізі окремих податків, платежів та зборів.

До складу кредиторської заборгованості за розрахунками зі страхування підприємства Групи 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 Групи 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 Групи частково виконують свої зобов'язання. Але ситуація може погіршитись збільшення активності бойових дій, що може призвести до руйнації інфраструктури, відтоку робочої сили (вимушена міграція та мобілізація), відсутності ділової активності та надходження грошових коштів за виконані роботи, надані послуги та інше.

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

4.7. виправлення помилок та трансформація консолідованого Балансу станом на 30.06.2025 року.

У зв'язку з переходом дочірніх підприємств на застосування МСФЗ на попередні 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;
- згорання 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.

При консолідації звіту про фінансовий станом на 30 червня 2025 року зі складу дебіторської та кредиторської заборгованості з внутрішніх розрахунків вилучено 144432 тис.грн. У зв'язку з вилученням із складу консолідованої фінансової звітності непідконтрольних підприємств (див. Розділ 1, табл. 2 на сторінці 6) нараховано резерв сумнівних боргів за дебіторською заборгованістю та визнано дохід за внутрішньо груповою кредиторською заборгованістю з віднесенням на нерозподілені прибутки (непокриті збитки).

Розділ 5. Розкриття інформації Звіту про фінансові результати (Звіт 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)

Враховуючи надані підприємствами Групи розшифрувань складу доходів і витрат Компанією здійснені трансформаційні записи для формування консолідованого звіту про сукупний дохід за 1 півріччя 2025 року у відповідності до положень МСФЗ.

У статті «Інший дохід» підприємства Групи відобразили суми визнаного доходу, що дорівнює сумі нарахованої амортизації об'єктів основних засобів, які придбавались за цільові кошти державного та місцевих бюджетів. Що суперечить МСФЗ....»Основні засоби»

Доходи Компанії за 1 півріччя 2025 року становлять:

Дохід від реалізації робіт з будівництва, ремонту та утримання доріг склав 692928 тис. грн.

Надання послуг автотранспорту та дормеханізмів – 12288 тис. грн.

Реалізація продукції власного виробництва – 36059 тис. грн.

Надання послуг генпідрядника – 2064 тис. грн.

Інші види діяльності в. т. ч. видобування каменю, проектно вишукувальні роботи, торгівля, послуги оздоровчих заходів та інше – 32709 тис. грн.

Всього чистого доходу (виручки) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) за 1 півріччя 2025 року - **859483 тис. грн.**, за 1 півріччя 2024 року - **1 051918 тис. грн.**

Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) за 1 півріччя 2024 року складала -**1122146 тис. грн.**, а у 1 півпріччі 2025 року становить - **904963 тис.грн.**, у т.ч.: тис.грн.

Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	904963
Витрати на сировину та основні матеріали	341044
Витрати на паливо	66026
Витрати на електроенергію	23008

Витрати на оплату праці	223146
Відрахування на соціальні заходи	53214
Витрати, що здійснюються для підтримання об'єкта в робочому стані (проведення ремонту, технічного огляду, нагляду, обслуговування тощо)	9686
Амортизація основних засобів і нематеріальних активів	39801
Інші витрати	149038

За 1 півріччя 2025 року підприємствами Групи отримано валовий збиток у сумі - **45488 тис.грн.**, за аналогічний період минулого року отримано валовий збиток в сумі - **70228 тис.грн.**

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

5.2.1. Інші операційні доходи (рядок 2120)

За 1 півріччя 2025 року підприємствами Групи отримано інших операційних доходів у сумі - **149971 тис.грн.**, за 1 півріччя 2024 року - **204296 тис.грн.**, у тому числі:

Інші операційні доходи	149971
реалізація виробничих запасів, ТМЦ	2353
дохід від надання послуг (стоянка, зберігання, тощо)	
операційна оренда активів	88279
суми штрафів, пені, неустойок та інших санкцій за порушення господарських договорів, що надійшли від боржників, у тому числі за рішенням суду	2467
дохід від списання кредиторської заборгованості, щодо якої минув строк позову	3763
відшкодування раніше списаних активів (погашення боргів, списаних як безнадійні)	453
суми одержаних грантів і субсидій	237
реалізація необоротних активів	8520
інші доходи від операційної діяльності	31033

5.2.2. Адміністративні витрати (рядок 2130)

У 1 півріччі 2025 року адміністративні витрати в підприємствах Групи склали **-97922 тис.грн.**, за 1 півріччя 2024 року - **87380 тис. грн.**, які склалися з:

тис.грн.

Адміністративні витрати, у тому числі:	97922
витрати, пов'язані з використанням власних, службових автомобілів	4980
витрати на оренду службових автомобілів	97
витрати на консалтингові послуги	-
витрати на страхові послуги	-

витрати на аудиторські послуги	-
витрати на службові відрядження	325
витрати на зв'язок	471
витрати на оплату праці	63962
відрахування на соціальні заходи	12920
амортизація основних засобів і нематеріальних активів загальногосподарського призначення	778
витрати на операційну оренду основних засобів та роялті, що мають загальногосподарське призначення	119
витрати на страхування майна загальногосподарського призначення	-
організаційно-технічні послуги	1152
консультаційні та інформаційні послуги	803
юридичні послуги	365
послуги з оцінки майна	375
витрати на охорону праці загальногосподарського персоналу	83
витрати на підвищення кваліфікації та перепідготовку кадрів	15
витрати на утримання основних фондів, інших необоротних активів загальногосподарського використання, у тому числі:	3910
витрати на поліпшення основних фондів	88
інші адміністративні витрати	7567

5.2.3. Витрати на збут (рядок 2150)

За 1 півріччя 2025 року витрати на збут в підприємствах Групи склали **1060 тис.грн.**, за 1 півріччя 2024 року **615 тис.грн.**, які склалися з:

тис.грн.

Витрати на збут, у тому числі:	1060
транспортні витрати	-
витрати на оплату праці	439
відрахування на соціальні заходи	81
амортизація основних засобів і нематеріальних активів	-
інші витрати на збут	540

5.2.4. Інші операційні витрати (рядок 2180)

У 1 півріччі 2025 року інші операційні витрати в підприємствах Групи склали **95340 тис.грн.**, за 1 півріччя 2024 року **48 854 тис. грн.**, які склалися з:

Інші операційні витрати, усього, у тому числі:	95340
витрати на благодійну допомогу	103

відрахування до резерву сумнівних боргів	12
собівартість реалізованих оборотних активів (виробничих запасів, ТМЦ)	1182
визнані економічні санкції (штрафи, пені, неустойки)	47880
витрати на утримання, експлуатацію та забезпечення основної діяльності об'єктів соціальної інфраструктури	1082
втрати від знецінення запасів	4165
собівартість реалізованих необоротних активів	754
списання безнадійної дебіторської заборгованості	1512
витрати, пов'язані з отриманням доходу від операційної оренди	22944
витрати, пов'язані з отриманням доходу від реалізації послуг (стоянка, зберігання, тощо)	865
витрати за виконавчими листами	537
виконавчий збір	267
створення довгострокових забезпечень на сплату штрафних санкцій	-
витрати відвідно до умов колективного договору	2328
інші	11009

5.2.5. Інші доходи (рядок 2240)

В консолідованій фінансовій звітності за МСФЗ за 1 півріччя 2025 року Компанією не визнано інші доходи (дохід на суму амортизації основних засобів, придбаних за кошти цільового фінансування та безоплатно отриманих і об'єктів житлового фонду), що відображені у звітах про фінансовий результат поточного періоду підприємств Групи в сумі **15204 тис.грн.** Ця сума трансформована на нерозподілені прибутки за методом капіталу відповідно до п. 41 МСБО 16 «Основні засоби». Крім того, 125 тис.грн. перекваліфіковано в інші доходи операційної діяльності.

5.2.6. Фінансові витрати (рядок 2250)

За 1 півріччя 2025 р. фінансові витрати в підприємствах Групи склали **803 тис. грн.** за аналогічний період минулого року - **1 551 тис. грн.** які складаються з:

тис.грн.

Фінансові витрати	Сума
витрати на відсотки по розстрочених платежах у бюджет	684
фінансова складова лізингових платежів	119

5.3. Фінансовий результат до оподаткування (ряд.2290/2295)

За 1 півріччя 2025 року підприємствами Групи отримано до оподаткування збиток у сумі **90639 тис. грн.** Але частина з них отримала прибуток, у т.ч.: Вінницький ОАД отримав 2854 тис.грн., Кіровоградський ОАД - 963 тис.грн., Рівненський ОАД - 1530 тис.грн., Сумський ОАД - 4675 тис.грн., Тернопільський ОАД - 61 тис.грн., Хмельницький ОАД - 6201 тис.грн., ШРБУ-100 - 199 тис.грн., Західдорвибухпром - 17 тис.грн.

5.4. Витрати з податку на прибуток та чистий прибуток

За 1 півріччя 2025 року підприємствами Групи, що отримали прибуток до оподаткування, нараховано податок на прибуток у сумі **1813 тис. грн.** у 1 півріччі 2024 року **214 тис. грн.**

Чистим фінансовим результатом діяльності Компанії за 1 півріччя 2025 року є збиток у сумі **92452 тис. грн.**

5.5 Сукупний дохід

До складу сукупного доходу потрапили суми зміни нормативної оцінки прав користування земельними ділянками, що склали **24032 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 - Служби автомобільних доріг є одними з основних замовників дорожньо-експлуатаційних робіт, що виконуються підприємствами Групи.

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 за формою КБ-2в та довідок форми 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 складі дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги завершені дорожні роботи, за якими складено вище названі типові форми. 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) чим грубо порушуються стандарти обліку та наноситься шкода підприємствам Групи.

Підприємства Групи є пов'язаними особами та в межах господарської діяльності взаємодіють між собою. Так за звітний період виконано субпідрядних дорожніх робіт на суму 47142 тис.грн., здано в оренду техніку на суму 4828 тис.грн. При цьому отримано 807 тис.грн прибутку. Підприємствами Групи було перераховано корпоративні внески на утримання апарату управління Компанії на суму 15250 тис.грн. Ці суми як внутрішньо групові були вилучені зі звіту про фінансовий результат при консолідації. А також вилучені зі звіту про фінансовий стан внутрішньо групові розрахунки у сумі 144432 тис.грн.

6.2. Виплати ключовому управлінському персоналу

Станом на 31.12.2024 року ключовий управлінський персонал включав членів Правління у складі двох осіб. Станом на 30.06.2025 року ключовий управлінський персонал включав членів Правління у складі трьох осіб. Загальна сума нарахованих короткострокових виплат (заробітної плати) ключовому управлінському персоналу за 1 півріччя 2025 року в розмірі склала 2 152,7 тис. грн. (за 1 півріччя 2024 року – 1 651 тис.

грн.). Ці витрати є складовою адміністративних витрат звіту про фінансовий результат (сукупний дохід) звітного періоду.

6.3. 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). Цю інформацію наведено в таблиці:

Номер справи, сторони	Предмет та сума спору
1. Справа № 755/6632/22 за позовом Дудки С.С. до АТ «ДАК «Автомобільні дороги України» 2. Оскарження припису Держпраці (письмове провадження без виклику сторін)	- стягнення невикористаної заробітної плати з 29.04.2022 по 15.06.2022; - стягнення компенсації за невикористану відпустку з 29.04.2022 по 15.06.2022; - стягнення середнього заробітку за час затримки при звільненні; - компенсаційної виплати згідно додаткової угоди, - витрати на правову допомогу та суд збору.
3. Справа № 753/7941/22 за позовом Зялика С.В. до АТ «ДАК «Автомобільні дороги України» 4. Справа №910/15094/23 5. Справа № 910/14396/24 6. Справа № 753/22380/24	- стягнення невикористаної заробітної плати у з 29.04.2022 по 15.06.2022; -стягнення компенсації за невикористану відпустку з 29.04.2022 по 15.06.2022; - стягнення середнього заробітку за час затримки при звільненні; - компенсаційної виплати згідно додаткової угоди, - витрати на правову допомогу та судового збору.
7.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.
8. Справа № 752/11989/20 Позивач: Переходченко А.В. Відповідач: Компанія, КОАД	про скасування наказу, поновлення на роботі та стягнення середнього заробітку за час вимушеного прогулу
9. Справа № 752/12469/22 Позивач: Мальцев О.В. Відповідач: ДАК Третя особа: ДП Миколаївський ОАД	про визнання протиправним наказу про звільнення та поновлення на роботі

10. Справа №: 752/13502/22 Позивач: Пасечко З.В. Відповідач: ДАК, ДП Черкаський ОАД	про визнання протиправним наказу про звільнення та поновлення на роботі
11. Справа №: 344/13520/24 Позивач: Містібірка Олена Миколаївна Відповідачі: ДП Івано-Франківський ОАД , ДАК	про скасування наказу, поновлення на роботі та стягнення середнього заробітку за час вимушеного прогулу
12. Справа № 154/77/24 Позивач: Володимирська міська рада Волинської області; Відповідачі: 1) Виконавчий комітет Володимирської міської ради; 2-3) ДП Волинський ОАД, ДАК	про визнання майна безхазяйним
13. Справа №: 676/8186/24 Позивач: Зарічний Сергій Олександрович; Відповідач: АТ ДАК "Автомобільні дороги України";	про визнання права власності на нерухоме майно,
14. Справа № 640/8882/20 Позивач: ГУ ДПС у Тернопільській області Відповідачі: Укравтодор, Компанія	Про стягнення заборгованості
15. Справа №640/12628/21 Позивач ГУ ДПС у Полтавській області Відповідач: Укравтодор третя особа: ДАК	Про стягнення податкового боргу
16. Справа №640/612/22 Позивач ГУ ДПС у Рівненській області, Відповідач: ДАК	про стягнення податкового боргу
17. Справа №320/1233/24 Позивач ДАК, Відповідач: Центральне міжрегіональне управління Державної служби з питань праці	про скасування наказу
18. Справа №902/1373/24 Позивач: ТОВ «Мінерали Поділля» Відповідач: ДАК 3-тя особа: Гайсинська районна державна адміністрація Вінницької області	Про встановлення земельного сервітуту
19. Справа № 904/2672/23 за позовом Криворізької міської ради до ДАКу	Про стягнення безпідставно збережених коштів у вигляді несплаченої орендної плати за користування земельною ділянкою .
20. Справа № 909/1223/24 Позивач: ДП Івано-Франківський ОАД Відповідач: ТОВ «Еспо-транс»	Про стягнення збитків .
21. Справа №910/498/25 за позовом Позивач: ТОВ «Аудиторська фірма «Промислова аудиторська спілка» Відповідач: ДАК	Про стягнення інфляційних та річних за договором 2019 року
22. Справа № 916/5612/23 за позовом АТ «Херсонська теплоелектроцентраль» до ДП "Херсонський облавтодор"	Про стягнення боргу

23. Справа № 909/578/17 Позивач: ПАТ «Українська інноваційна компанія» Відповідач: ДП Івано-Франківський ОАД	Про стягнення заборгованості за кредитним договором №013 від 09.04.2012 р.
24. Справа № 441/1872/20 Позивач: Станібула-Гевко Х.І. Відповідач 1: Компанія Відповідач 2: ДП Львівський ОАД Третя особа: Великолюбінська с/р Городоцького району Львівської області	Про визнання права користування житловим приміщенням

На думку управлінського персоналу 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.

6.4. 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 2025 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 та внутрішні ознаки зменшення корисності активу наведено в п. 2.2.6.4 Приміток.

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

На сьогодні 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 її 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 підприємствами Групи та розкривала суттєві статті фінансових звітів та їх елементів, що явно підлягають знеціненню.

**Аналітична таблиця про стан провадження справ про банкрутство в системі
АТ «ДАК «Автомобільні дороги України» на 30.06.2025 року**

<i>№ з/п</i>	<i>№ судової справи, Найменування підприємства Групи щодо якого порушено справу про банкрутство.</i>	<i>Дата відкриття провадження у справі</i>	<i>Стадія справи про банкрутство (прийняття судом заяви/процедура розпорядження/ санація/ліквідація)</i>	<i>Законодавство, згідно якого здійснюється процедура банкрутства</i>
1	917/777/20 ДП «Полтавський облавтодор»	11.05.2021	Розпорядження майном (підсумкове).	Кодекс України з процедур банкрутства
2	904/6344/20 ДП «Дніпропетровський облавтодор»	01.09.2023	Санація.	Закон України «Про відновлення платоспроможності боржника або визнання його банкрутом»
3	913/849/14 ДП «Луганський облавтодор»	05.05.2014	Санація.	Закон України «Про відновлення платоспроможності боржника або визнання його банкрутом»
4	44/258-б ДП «Київське обласне дорожнє управління»	09.09.2011	Санація.	Закон України «Про відновлення платоспроможності боржника або визнання його банкрутом» до

				01.01.2013
5	925/1630/20 ДП «Черкаський облавтодор»	10.10.2023	Розпорядження майном (підсумкове)	Кодекс України з процедур банкрутства
6	915/1489/20 ДП «Миколаївський облавтодор»	29.04.2021	Розпорядження майном (підсумкове) .	Кодекс України з процедур банкрутства
7	921/534/203 ДП «Тернопільський облавтодор»	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 Відкрито провадження у справі про багкрутство	Ліквідаційна процедура із 06.12.2024 р.	Постанова суду про ліквідацію буде оскаржуваться в Апеляційному суді у серпні 2025 р.
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	Кодекс України з процедур банкрутства

			банкрутство	
16	909/319/25 ДП «Івано-Франківський облавтодор»	06.05.2025	Відкрито провадження у справі про банкрутство	Кодекс України з процедур банкрутства
17	914/1594/25 ДП «Львівський дорсервіс»	09.06.2025	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 виплат 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 управлінського персоналу, 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.

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

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

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

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 покликанні 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»

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.

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 користувачі фінансової звітності матимуть чітке розуміння того, як ESG-фактори впливають на фінансові 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.

Розділ 8. Вплив інфляції на монетарні статті

Керівництвом Компанії здійснено аналіз за показниками, наведеними у підпунктах «в» і «г» параграфу 3 МСБО 29 «Фінансова звітність в умовах гіперінфляції» стосовно відповідності економіки країни умовам гіперінфляції та оцінено економічний стан в Україні як такий, що не відповідає ситуації, яка характеризується гіперінфляцією. Зважаючи на вищевказане, керівництвом Компанії прийнято рішення не проводити перерахунок фінансової звітності за 1 півріччя 2025 року 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.

