

Титульний аркуш

30.12.2025

(дата реєстрації особою електронного документа)

3-2025п

(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)

Дорошенко О.О.

(прізвище та ініціали керівника або уповноваженої особи)

Проміжний звіт

Акціонерне товариство "Державна акціонерна компанія "Автомобільні дороги України"
(31899285)

за 3 квартал 2025 року

Рішення про затвердження проміжного звіту:

Особа, яка здійснює діяльність з оприлюднення регульованої інформації:

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

Дані про дату та місце оприлюднення проміжної інформації:

Проміжну інформацію
розміщено на власному
вебсайті емітента

adu.gov.ua

(URL-адреса вебсайту)

30.12.2025

(дата)

Пояснення щодо розкриття інформації

Нижчеперелічені розділи, пункти та таблиці не заповнюються оскільки:

I.

- 1.2. Емітент не є особою, яка надає забезпечення.
- 1.3. У Емітента відсутні особи, які надають забезпечення за її зобов'язаннями.
- 1.5. Емітент не користується послугами рейтингового агентства.
- 1.7. Штрафні санкції щодо Емітента не накладались.
- 2.3. У Емітента відсутній корпоративний секретар.
- 2.4. Посадові особи Емітента не володіють його акціями.
- 4.2. Емітент не провадить діяльність, яка потребує ліцензування.
- 4.4. В таблиці "Інформація про зобов'язання та забезпечення особи" не заповнені поля, оскільки Компанія не залучала кредити банку, не має зобов'язань за облігаціями, за іпотечними цінними паперами, за сертифікатами ФОН, за іншими цінними паперами, за фінансовими інвестиціями в корпоративні права, податкових зобов'язань та не отримувала фінансову допомогу на зворотній основі.
- 4.5. Емітент не реалізує товари, роботи, послуги.
- 4.6. Емітент не займається діяльністю, що класифікується як переробна, добувна промисловість або виробництво та розподілення електроенергії, газу та води.
6. Емітент не має відокремлених підрозділів.

II.

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

III.

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

IV.

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

Зміст
до проміжного звіту

I.	Загальна інформація	
1.	Ідентифікаційні дані та загальна інформація	4
2.	Органи управління та посадові особи. Організаційна структура	13, 16
3.	Структура власності	16
4.	Опис господарської та фінансової діяльності	16
5.	Участь в інших юридичних особах	25
II.	Інформація щодо капіталу та цінних паперів	
1.	Цінні папери	29
III.	Фінансова інформація	
1.	Проміжна фінансова звітність	34
3.	Твердження щодо проміжної звітності	31
IV.	Нефінансова інформація	
1.	Проміжний звіт керівництва	31

І. Загальна інформація

1. Ідентифікаційні дані та загальна інформація

1	Повне найменування	Акціонерне товариство "Державна акціонерна компанія "Автомобільні дороги України"
2	Скорочене найменування	АТ "ДАК "Автомобільні дорги України"
3	Ідентифікаційний код юридичної особи	31899285
4	Дата державної реєстрації	18.03.2002
5	Місцезнаходження	03150, Україна, Київська обл., Голосіївський р-н, Київ, Антоновича, 51. Фактичне: 03150, Україна, Київська обл., Голосіївський р-н, Київ, Антоновича, 51
6	Адреса для листування	вул.Антоновича, 51, м.Київ, 03150
7	Особа, яка розкриває інформацію	V Емітент Особа, яка надає забезпечення
8	Особа має статус підприємства, що становить суспільний інтерес	V Так Ні
9	Категорія підприємства	V Велике Середнє Мале Мікро
10	Адреса електронної пошти для офіційного каналу зв'язку	mail@rou.org.ua
11	Адреса вебсайту	adu.gov.ua
12	Номер телефону	(044) 287-21-04
13	Статутний капітал, грн	1266140698,9
14	Відсоток акцій (часток/паїв) у статутному капіталі, що належить державі	100
15	Відсоток акцій (часток, паїв) статутного капіталу, що передано до статутного капіталу державного (національного) акціонерного товариства та/або холдингової компанії	0
16	Середня кількість працівників за звітний період	40
17	Основні види діяльності із зазначенням їх найменування та коду за КВЕД	70.10 - Діяльність головних управлінь (хед-офісів) 52.21 - Допоміжне обслуговування наземного транспорту 52.29 - Інша допоміжна діяльність у сфері транспорту
18	Структура управління особи	V Однорівнева Дворівнева Інше

Банки, що обслуговують особу:

1	Повне найменування (в т.ч. філії, відділення банку)	Публічне акціонерне товариство Акціонерний банк "Укргазбанк"
---	---	--

	Ідентифікаційний код юридичної особи	23697280
	IBAN	UA823204780000026002924887138
	Валюта рахунку	гривня

Судові справи:

№ з/п	Номер справи та дата відкриття провадження	Найменування суду	Позивач	Відповідач	Третя особа	Позовні вимоги (в т.ч. їх розмір)	Стан розгляду справи
1	2	3	4	5	6	7	8
1	755/6632/22 03.08.2022	Дніпровський районний суд м. Києва	Дудка С.С.	АТ "ДАК "Автомобільні дороги України"	відсутня	Про стягнення несвоєчасно виплачених при звільненні заробітної плати, компенсації за невикористану відпустку, середній заробіток за час затримки розрахунку при звільненні та компенсаційні виплати/	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 несвоєчасно 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. Зупинення провадження
3	752/7314/22 26.07.2022	Голосіївський районний суд м. Києва	Петрушак Т.Б.	АТ "ДАК "Автомобільні дороги України"	відсутня	Про визнання протиправним та скасування наказу про звільнення, поновлення на роботі, стягнення середнього заробітку за час вимушеного прогулу.	Виграно 1 інстанцію. Програно апеляцію. Готується касаційна скарга
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. Подано новий позов.
6	752/12469/22 23.09.2022	Голосіївський районний суд м. Києва, зголом Господарський суд Миколаївської області	Мальцев О.В.	АТ "ДАК "Автомобільні дороги України"	відсутня	Про визнання протиправним наказу про звільнення та поновлення на роботі.	Виграли І інстанцію. В позові відмовлено. Подана апеляційна скарга.
7	752/13502/22 03.10.2022	Голосіївський районний суд м. Києва	Пасечко З.В.	АТ "ДАК "Автомобільні дороги України"	відсутня	По скасування наказу про звільнення, поновлення на роботі.	Програли І інстанцію. Апеляцію виграли. Відкрито Касаційне провадження
8	916/5612/23 02.01.2024	Господарський суд Одеської області	АТ "Херсонська теплоелектроцентраль"	ДП "Херсонський облавтодор"	АТ "ДАК "Автомобільні дороги України"	Про стягнення 292 777,07 грн.	Зупинено провадження.
9	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"	відсутня	Про визнання майна беззаяйним.	На розгляді
10	910/498/25 06.04.2023	Господарський суд м. Києва	ТОВ "АФ "Промислова аудиторська спілка"	АТ "ДАК "Автомобільні дороги України"	відсутня	Про стягнення 660 000,00 грн. інфляційних та річних за договором 2019 р.	Програно І інстанцію. Подана апеляційна скарга.
11	904/2672/23 29.05.2023	Господарський суд Дніпропетровської області	Криворізька міська рада	АТ "ДАК "Автомобільні дороги України"	відсутня	Про стягнення безпідставно збережених коштів у вигляді несплаченої орендної плати за користування земельною ділянкою у розмірі 411 117, 66 грн	Спрощене провадження без виклику сторін. Програли І інстанцію. Апеляційну скаргу виграно.

						за період з 01.01.2022 по 31.12.2022.	Подано наказ на стягнення судового збору. Стягнуто.
12	909/353/24 29.04.2024	Господарський суд Івано-Франківської області	АТ "ДАК "Автомобільні дороги України"	ТОВ "Віта Констракшн"	відсутня	Про стягнення заборгованості в сумі 4 696 513,52 грн.	Виграли I інстанцію. На виконанні.
13	916/335/23 10.02.2023	Господарський суд Одеської області	ПП "Премєра Південь"	ДП "Херсонський облавтодор"	АТ "ДАК "Автомобільні дороги України"	Про стягнення 737580,3 грн.	На розгляді
14	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.
15	902/892/24 09.09.2024	Господарський суд Вінницької області	ТОВ "Мінерали Поділля"	АТ "ДАК "Автомобільні дороги України"	відсутня	Про встановлення сервітуту.	На розгляді
16	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
17	441/1872/20 06.11.2020	Городоцький районний суд Львівської області, згодом Господарський суд Львівської області	Станібула-Гевко Х.І.	АТ "ДАК "Автомобільні дороги України", ДП "Львівський облавтодор"	відсутня	Про визнання права на користування житловим приміщенням.	На розгляді
18	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"	відсутня	Про відшкодування шкоди заподіяної ушкодженням здоров'я внаслідок ДТП та матеріальної шкоди.	На розгляді
19	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
20	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
21	917/777/20 11.05.2021	Господарський суд Полтавської області	ПП "Мегаполіс-XXI", ТОВ "Радомир", ТОВ	ДП "Полтавський облавтодор"	АТ "ДАК "Автомобільні дороги	Про банкрутство ДП "Полтавський	На розгляді, стадія

			"Променергобуд"		України"	облавтодор".	розпорядження майном
22	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".	Ліквідаційна процедура
23	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 санації
24	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
25	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
26	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 "Київський облдорупр".	На розгляді, стадія санації
27	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
28	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
29	908/2351/23 12.09.2023	Господарський суд Запорізької області	ДП "Житомирський облавтодор"	ДП "Запорізький облавтодор"	АТ "ДАК "Автомобільні дороги України"	Про банкрутство ДП "Запорізький облавтодор".	На розгляді, стадія розпорядження майном
30	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
31	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
32	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
33	910/15094/23 06.11.2023	Господарський суд м. Києва	АТ "ДАК "Автомобільні дороги України"	Зялик С.В.	відсутня	Про визнання недійсним контракту.	Зпинено провадження

34	320/18311/24 06.05.2024	Київський окружний адміністративний суд	Житомирська окружна прокуратура Житомирської області в інтересах держави в особі Департаменту містобудування та земельних відносин Житомирської міської ради	АТ "ДАК "Автомобільні дороги України"	Міністерство культури та інформаційної політики України	Визнати протиправною бездіяльність АТ "ДАК "Автомобільні дороги України" щодо неукладення охоронного договору на об'єкт культурної спадщини "Комплекс споруд поштової станції", що розташована за адресою: м. Житомир, вул. Перемоги, 72; зобов'язати АТ "ДАК "Автомобільні дороги України" 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.	Спрощене позовне провадження безвиклику сторін. Рішення вудсутнє.
35	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. Апеляційне оскарження
36	927/1116/24 18.12.2024	Господарський суд Чернігівської області	ДП "Житомирський облавтодор"	ДП "Чернігівський облавтодор"	відсутня	Про банкрутство ДП "Чернігівський облавтодор".	На розгляді. Стадія розпогрядження майном

37	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 І інстацію та апеляцію
38	676/8186/24 02.12.2024	Камянець-Подільськи й міськрайонний суд Хмельницької області	Зарічний С.О.	АТ "ДАК "Автомобільні дороги України"	відсутня	Про визнання права власності на нерухоме майно.	На розгляді
39	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 2224 973, 33 грн., відшкодування вартості майна, отриманого за недійсним договором.	На розгляді
40	910/14396/24 27.11.2024	Господарський суд м. Києва	АТ "ДАК "Автомобільні дороги України"	Агентство відновлення та розвитку інфраструктури України	відсутня	Про визнання недійсним рішення наглядової ради.	Програно І інстанцію. Подана апеляція.
41	753/22380/24 18.11.2024	Дарницький районний суд м. Києва	АТ "ДАК "Автомобільні дороги України"	Зялик С.В.	відсутня	Встановлення факту відсутності трудових відносин.	Зупинено провадження
42	914/1594/25 09.06.2025	Господарський суд Львівської області	ТОВ "СІОПЛАСТ", ПРАТ завод "Фрегат"	ДП "Львівський дорсервіс"	відсутня	Про банкрутство ДП "Львівський дорсервіс".	На розгляді
43	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"	відсутня	Про визнання права власності.	На розгляді
44	640/8882/20 07.02.2025	Дніпропетровський окружний адміністративний суд	ГУ ДПС у Тернопільській ОАД	Державне агентство відновлення та розвитку інфраструктури України, АТ "ДАК "Автомобільні дороги України"	відсутня	Стягнення заборгованості 9 522 189,82 грн.	Виграно І інстанцію. Апеляційне оскарження
45	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 І інстанції. Бухгалтерського -економічна експертиза. Позов залишено без розгляду.
46	911/2090/25 02.07.2025	Господарський суд Київської області	ТОВ "Зальц"	ДП "Київський облавтодор"	відсутня	Про банкрутство ДП Київський	На розгляді

						облавтодор".	
47	916/4958/24 09.09.2025	Господарський суд Одеської області	ДП "Київський облавтодор"	ДП "Херсонський облавтодор"	відсутня	Про банкрутство ДП "Херсонський облавтодор".	На розгляді

2. Органи управління та посадові особи. Організаційна структура

Органи управління

№ з/п	Назва органу управління (контролю)	Кількісний склад органу управління (контролю)	Персональний склад органу управління (контролю)
1	2	3	4
1	Загальні збори (Вищий орган)	Єдиним акціонером Компанії є держава в особі Державного агентства відновлення та розвитку інфраструктури України (Агентство відновлення).	Функції з управління корпоративними правами держави виконуються безпосередньо Державним агентством відновлення та розвитку інфраструктури України без скликання зборів акціонерів.
2	Наглядова рада	Кількісний склад Наглядової ради визначається Вищим органом та становить 5 членів, 3 з яких незалежними.	Протягом третього кварталу 2025 року персональний склад Наглядової ради Вищим органом Компанії не призначався.
3	Правління (Виконавчий орган)	Кількісний склад Правління визначається Вищим органом та не може становити менше 3 осіб, якщо інше не передбачено законодавством .	Станом на 30.09.2025 року: Дорошенко Олексій Олександрович, Мальона Володимир Васильович, Грачов Валерій Володимирович, Стерлев Максим Костянтинович.

Інформація щодо посадових осіб

Виконавчий орган

№ з/п	Посада	Ім'я	РН ОК ПП	У Н ЗР	Рік народ ження	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	Дорошенко Олексій Олександрович			1985	Національний університет державної податкової служби України; Національна академія державної родаткової 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-еко номічний університет; Київський національний торговельно-еко номічний університет	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 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;	08.04.2025 3 (три) місяці	Ні

								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	Херсонський сільськогосподарський інститут; Національний транспортний університет	34	Дочірнє підприємство "Херсонський обласдор" 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
4	Член Правління	Стерлеа Максим Костянтинович			1984	Національний технічний університет Харківський політехнічний інститут"	6	КП "Теплопостачання міста Одеси"; ДО "Комбінат "Естафета"; ДО "Комбінат "Дніпро"; АТ "ДАК "Автомобільні дороги України". 34674102; 14373331; 14373242; 31899285. Заступник директора з загальних питань; головний економіст; виконуючий обов'язки директора; провідний фахівець відділу перевірок та контролю за здійсненням господарської діяльності дочірніх підприємств; начальник відділу з питань рухомого майна та виробничого обладнання; заступник начальника відділу управління майном; заступник Голови Правління.	24.09.2025 3 (три) місяці	Ні

Організаційна структура

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

3. Структура власності

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

4. Опис господарської та фінансової діяльності

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

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

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

Спільну діяльність Емітент не проводить.

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

Основи підготовки та подання фінансової звітності:

Консолідована фінансова звітність АТ "ДАК "Автомобільні дороги України" складається з балансу (звіту про фінансовий стан) на 30 вересня 2025 р. та відповідних звітів про фінансові результати (єдиного звіту про сукупний дохід), про рух грошових коштів та власний капітал станом на 30.09.2025 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, відображується згідно з МСБО 20 "Облік державних грантів і розкриття інформації про державну допомогу" за методом капіталу. Державні гранти, пов'язані з придбанням необоротних активів, відображаються у звіті про фінансовий стан у складі додаткового капіталу, що на пропорційній основі відноситься до нерозподілених прибутків (непокритих збитків), в тому періоді, в якому визнаються витрати на амортизацію таких об'єктів основних засобів або відбувається їх вибуття.

4) Доходи та витрати

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

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

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

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

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

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

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

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

Дослідження і розробки не проводились.

6. Інформація щодо продуктів (товарів або послуг)

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

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

Основні ризики в діяльності Компанії:

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

Підходи до управління ризиками:

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

Заходи щодо зменшення ризиків:

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

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

Стратегія подальшої діяльності Компанії визначається рішенням акціонера Компанії - Державним агентством відновлення та розвитку інфраструктури України. Виходячи з сучасних умов і відсутності рішення про приватизацію Компанії стратегія її подальшого функціонування полягає у приведенні потужностей дочірніх підприємств у відповідність до прогностичних 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, прогностичні дати початку та закінчення діяльності та очікуване зростання виробничих потужностей після її завершення

Первісна вартість основних засобів на кінець звітної періоду 1869 тис.грн., залишкова вартість 641 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 првочини 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 унеможливило 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 звітної 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 - 2 особи;

працівники, які працюють на умовах неповного робочого часу (дня, тижня) - 4 особи;

фонд оплати праці штатних працівників – 6009,5,2 тис грн;

фонд оплати праці штатних працівників збільшився відносно попереднього звітного періоду на 751,3 тис. грн.

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

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

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

Відсутня.

Інформація про основні засоби (за залишковою вартістю)

Найменування основних засобів	Власні основні засоби, тис. грн		Орендовані основні засоби, тис. грн		Основні засоби, усього, тис. грн	
	на початок періоду	на кінець періоду	на початок періоду	на кінець періоду	на початок періоду	на кінець періоду
1. Виробничого призначення:	879	641	0	0	879	641
будівлі та споруди	0	0	0	0	0	0
машини та обладнання	204	150	0	0	204	150
транспортні засоби	675	491	0	0	675	491
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	641	0	0	879	641
Додаткова інформація	Первісна вартість основних засобів, які обліковуються на балансі Емітента на кінець звітного періоду - 1859 тис.грн., сума нарахованого зносу - 1218 тис.грн. Ступінь зносу (коефіцієнт зносу) основних засобів на кінець звітного періоду становить 65,5 %. Обмеження щодо використання основних засобів Емітента відсутні.					

Інформація про зобов'язання та забезпечення особи

Види зобов'язань	Дата виникнення	Непогашена частина боргу (тис. грн)	Відсоток за користування коштами (відсоток річних)	Дата погашення
Кредити банку	X	0	X	X
у тому числі:				
		0	0	
Зобов'язання за цінними паперами	X	0	X	X
у тому числі:				
за облігаціями (за кожним власним випуском):	X	0	X	X
		0	0	
за іпотечними цінними паперами (за кожним власним випуском):	X	0	X	X
		0	0	
за сертифікатами ФОН (за кожним власним випуском):	X	0	X	X
		0	0	
за векселями (всього):	X	0	X	X
		0	0	
за іншими цінними паперами (у тому числі за деривативами) (за кожним видом):	X	0	X	X
		0	0	
за фінансовими інвестиціями в корпоративні права (за кожним видом):	X	0	X	X
		0	X	
Податкові зобов'язання	X	0	X	X
		0	X	
Фінансова допомога на зворотній основі	X	0	X	X
		0	X	
Інші зобов'язання та забезпечення	X	19 643	X	X
Заборгованість за товари, роботи, послуги, поточна заборгованість зі страхування та з оплати праці	30.09.2025	19 643	X	31.12.2025
Усього зобов'язань та забезпечень	X	19 643	X	X

Інформація про осіб, послугами яких користується особа

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

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

Повне найменування або ім'я особи	Приватне акціонерне товариство
-----------------------------------	--------------------------------

	"Страхова компанія "ВУСО"
РНОКПП	
УНЗР	
Організаційно-правова форма	Приватне акціонерне товариство
Ідентифікаційний код юридичної особи	31650052
Місцезнаходження	03150, Україна, Київська обл., Голосіївський р-н, Київ, вул. Казимира Малеви́ча, 31
Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності	АЕ №641986
Найменування державного органу, що видав ліцензію або інший документ	Державна комісія, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг
Дата видачі ліцензії або іншого документа	30.06.2015
Номер телефону	0 800 503 773
Основні види діяльності із зазначенням їх найменування та коду за КВЕД	65.12 - Інші види страхування, крім страхування життя 0 - 0 0 - 0
Вид послуг, які надає особа	Страхування транспортних засобів

5. Участь в інших юридичних особах

№ з/п	Повне найменування юридичної особи, в т.ч. її організаційно-правова форма	Місцезнаходження юридичної особи	Ідентифікаційний код юридичної особи/ номер/код з судового/торговельного/банківського реєстру	Розмір участі особи (у відсотках)			Активи, які було передано особі
				пряма	опосередкована	сукупна	
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Дочірнє підприємство "Вінницький облавтодор" ВАТ "ДАК "Автомобільні дороги України" Дочірнє підприємство	21100, м. Вінниця, вул. Д. Галицького (40-річчя Перемоги), 27	32054743	100	0	0	Майно, грошові кошти
2	Дочірнє підприємство "Кривавтор" ВАТ "ДАК "Автомобільні дороги України" Дочірнє підприємство	95028, м.Сімферополь, вул. Кечкеметська, 184/1	31829422	100	0	0	Майно, грошові кошти
3	Дочірнє підприємство "Волинський облавтодор" ВАТ "ДАК "Автомобільні дороги України" Дочірнє підприємство	43001, м. Луцьк, вул. Ковельська, 41	32035139	100	0	0	Майно, грошові кошти
4	Дочірнє підприємство "Дніпропетровський облавтодор" ВАТ "ДАК "Автомобільні дороги України" Дочірнє підприємство	49600, м. Дніпропетровськ, вул. Воскресенська (Леніна), 24	31950828	100	0	0	Майно, грошові кошти
5	Дочірнє підприємство "Донецький облавтодор" ВАТ "ДАК "Автомобільні дороги України" Дочірнє підприємство	83055, Донецька обл., м. Покровськ, вул. Захисників України (Дніпропетровська), б.2	32001618	100	0	0	Майно, грошові кошти
6	Дочірнє підприємство "Житомирський облавтодор" ВАТ "ДАК "Автомобільні дороги України" Дочірнє підприємство	10003, м. Житомир, Богунський р-н, вул. Перемоги, 75	32008278	100	0	0	Майно, грошові кошти
7	Дочірнє підприємство "Закарпатський облавтодор" 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	76004, м. Івано-Франківськ, вул.	31790584	100	0	0	Майно, грошові

	облавтодор" БАТ "ДАК "Автомобільні дороги України" БАТ "ДАК "Автомобільні дороги України" Дочірнє підприємство	Петрушевича, 1					кошти
10	Дочірнє підприємство "Київський облдорупр" БАТ "ДАК "Автомобільні дороги України" БАТ "ДАК "Автомобільні дороги України" Дочірнє підприємство	03150, м. Київ, вул. Світла, 3	33096517	100	0	0	Майно, грошові кошти
11	Дочірнє підприємство "Кіровоградський облавтодор" БАТ "ДАК "Автомобільні дороги України" Дочірнє підприємство	25015, м. Кіровоград, вул. Полтавська, 38	32039992	100	0	0	Майно, грошові кошти
12	Дочірнє підприємство "Луганський облавтодор" БАТ "ДАК "Автомобільні дороги України" Дочірнє підприємство	493400, Луганська обл., м.Сєверодонецьк, вул. Гагаріна, 70	31995774	100	0	0	Майно, грошові кошти
13	Дочірнє підприємство "Львівський облавтодор" БАТ "ДАК "Автомобільні дороги України" Дочірнє підприємство	79053, м. Львів, вул. Володимира Великого, 54	31978981	100	0	0	Майно, грошові кошти
14	Дочірнє підприємство "Миколаївський облавтодор" БАТ "ДАК "Автомобільні дороги України" Дочірнє підприємство	54029, м. Миколаїв, вул. Галини Петрової, 2А	31159920	100	0	0	Майно, грошові кошти
15	Дочірнє підприємство "Одеський облавтодор" БАТ "ДАК "Автомобільні дороги України" Дочірнє підприємство	65031, м. Одеса, вул. Грушевського, 49	32018511	100	0	0	Майно, грошові кошти
16	Дочірнє підприємство "Полтавський облавтодор" БАТ "ДАК "Автомобільні дороги України" Дочірнє підприємство	36039, м. Полтава, вул. В.Чорновола, 22А	32017261	100	0	0	Майно, грошові кошти
17	Дочірнє підприємство "Рівненський облавтодор" БАТ "ДАК "Автомобільні дороги України" Дочірнє підприємство	33028, м. Рівне, вул. Пластова (Остафова), 7	31994540	100	0	0	Майно, грошові кошти
18	Дочірнє підприємство "Севастопольський упрдор" БАТ "ДАК "Автомобільні дороги України" Дочірнє підприємство	99014, м. Севастополь, вул. Хрустальова, 22	05422674	100	0	0	Майно, грошові кошти

19	Дочірнє підприємство "Сумський облавтодор" БАТ "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" БАТ "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" БАТ "ДАК "Автомобільні дороги України" Дочірнє підприємство	61202, м. Харків, вул. Ахсарова, 2	31941174	100	0	0	Майно, грошові кошти
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. Демирів	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 "Поділля" БАТ "ДАК "Автомобільні дороги	32000, Хмельницька обл., Городоцький район, смт. Сатанів,	34891341	100	0	0	Майно, грошові кошти

	України" Дочірнє підприємство	вул.Курортна, 44					
30	Дочірнє підприємство "Управління експлуатації будинків" ВАТ "ДАК "Автомобільні дороги України" Дочірнє підприємство	03150 м. Київ, вул. Антоновича, 51	21582733	100	0	0	Майно, грошові кошти
31	Дочірнє підприємство "Західдорвибухпром" ВАТ "ДАК "Автомобільні дороги України" Дочірнє підприємство	46006, м. Тернопіль, вул. Гайова, 47	03443666	100	0	0	Майно, грошові кошти
32	Дочірнє підприємство "Пансіонат "Дорожник" ВАТ "ДАК "Автомобільні дороги України" Дочірнє підприємство	72100, Запорізька область, м. Приморськ, вул. Курортна, 85	34385082	100	0	0	Майно, грошові кошти
33	Дочірнє підприємство "Київський облавтодор" ВАТ "ДАК "Автомобільні дороги України" Дочірнє підприємство	03150, м. Київ, Солом`янський р-н, вул. Народного ополчення, 11-А	03445665	100	0	0	Майно, грошові кошти

II. Інформація щодо капіталу та цінних паперів

1. Цінні папери

Інформація про випуски акцій особи

[illegible]

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 заборобою їх відчуження, використання для формування статутних фондів будь-яких суб'єктів господарювання, передачі в управління будь-яким особам та вчинення будь-яких дій, наслідком яких може бути відчуження цих акцій з державної власності, зокрема передачі в заставу, до прийняття окремого рішення щодо приватизації.	Не встановлений.
Додаткова інформація						

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 3 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

Економічним фактором, який визначає умови діяльності дочірніх підприємств та Компанії в цілому, є, в першу чергу, можливий обсяг фінансування робіт з ремонту та утримання автомобільних доріг державного та місцевого значення.

Обсяг доходу від виконання робіт дочірніми підприємствами Компанії на дорогах державного значення на замовлення служб відновлення та розвитку інфраструктури в областях склав 569 млн грн.

Обсяг доходу дочірніх підприємств від виконання робіт на дорогах місцевого значення на замовлення відповідних підрозділів ОВА склав 332,8 млн грн.

Дохід від реалізації виконаних ремонтно-будівельних робіт для інших замовників склав 502,7 млн.грн.

Дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) склав 1506,3 млн. грн, дохід від власної діяльності - 1234,1 млн. грн.

Коефіцієнт покриття або поточної ліквідності 0,43.

Основні ризики в діяльності Компанії:

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

Крім того, перехід дочірніх підприємств Компанії 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 3 кварталу 2025 року Дніпропетровський, Житомирський, Івано-Франківський, Миколаївський, Запорізький, Донецький, Луганський 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 та окупація російською федерацією частини території України. Існують суттєві невизначеності щодо подальшої можливості здійснювати господарську діяльність такими дочірніми підприємствами: ДП «Донецький облавтодор», ДП «Луганський облавтодор», ДП «Запорізький облавтодор», ДП «Херсонський облавтодор», ДП «Пансіонат «Дорожник». У зв'язку з продовженням війни, реальною є загроза припинення діяльності цих дочірніх підприємств.

Підприємство Територія Організаційно-пра вова форма господарювання Вид економічної діяльності	Акціонерне товариство "Державна акціонерна компанія "Автомобільні дороги України"	за ЄДРПОУ	КОДИ 01.10.2025 31899285
	Київська обл.	за КАТОТТГ	UA8000000000 0126643
	Акціонерне товариство	за КОПФГ	230
	Діяльність головних управлінь (хед-офісів)	за КВЕД	70.10
Середня кількість працівників: 40 Адреса, телефон: 03150 Київ, Антоновича, 51, (044) 287-21-04 Одиниця виміру: тис.грн. без десяткового знака Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці): за національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку за міжнародними стандартами фінансової звітності			
			V

Баланс
(Звіт про фінансовий стан)
на 30.09.2025 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	38
первісна вартість	1001	356	356
накопичена амортизація	1002	(289)	(318)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	0	0
Основні засоби	1010	879	641
первісна вартість	1011	1 925	1 859
знос	1012	(1 046)	(1 218)
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 I	1095	1 168 155	1 167 888
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	18	24
Виробничі запаси	1101	18	24
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	44	867
з бюджетом	1135	8 472	8 664
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	6 127
Поточні фінансові інвестиції	1160	0	0
Гроші та їх еквіваленти	1165	3 695	1 150
Готівка	1166	0	0
Рахунки в банках	1167	3 695	1 150
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	2	6
Усього за розділом II	1195	18 369	16 838
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	0	0
Баланс	1300	1 186 524	1 184 726

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	1 266 141	1 266 141
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	0	0
Капітал у дооцінках	1405	0	0
Додатковий капітал	1410	0	0
Емісійний дохід	1411	0	0
Накопичені курсові різниці	1412	0	0
Резервний капітал	1415	0	0
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	-101 457	-101 058
Неоплачений капітал	1425	(0)	(0)
Вилучений капітал	1430	(0)	(0)

Інші резерви	1435	0	0
Усього за розділом I	1495	1 164 684	1 165 083
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	10
розрахунками з бюджетом	1620	319	382
у тому числі з податку на прибуток	1621	10	0
розрахунками зі страхування	1625	265	338
розрахунками з оплати праці	1630	1 039	1 273
одержаними авансами	1635	0	0
розрахунками з учасниками	1640	0	0
із внутрішніх розрахунків	1645	18 284	16 164
страховою діяльністю	1650	0	0
Поточні забезпечення	1660	1 834	1 385
Доходи майбутніх періодів	1665	0	0
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	0	0
Інші поточні зобов'язання	1690	94	91
Усього за розділом III	1695	21 840	19 643
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	1 184 726

Примітки: Відсутні.

Підприємство

Акціонерне товариство "Державна
акціонерна компанія "Автомобільні дороги
України"

за ЄДРПОУ

Дата

КОДИ

01.10.2025

31899285

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

за дев'ять місяців 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 перестраховання	2012	(0)	(0)
Зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	0	0
Зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	0	0
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(0)	(0)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	(0)	(0)
Валовий:			
прибуток	2090	0	0
збиток	2095	(0)	(0)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	0	0
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	0	0
Зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	0	0
Зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	0	0
Інші операційні доходи	2120	22 735	19 888
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	(21 603)	(19 110)
Витрати на збут	2150	(0)	(0)
Інші операційні витрати	2180	(733)	(386)
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	399	392
збиток	2195	(0)	(0)

Дохід від участі в капіталі	2200	0	0
Інші фінансові доходи	2220	0	0
Інші доходи	2240	0	0
Дохід від благодійної допомоги	2241	0	0
Фінансові витрати	2250	(0)	(0)
Втрати від участі в капіталі	2255	(0)	(0)
Інші витрати	2270	(0)	(0)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	0	0
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	399	392
збиток	2295	(0)	(0)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	0	0
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	0	0
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	399	392
збиток	2355	(0)	(0)

II. Сукупний дохід

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	0	0
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	0	0
Накопичені курсові різниці	2410	0	0
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	0	0
Інший сукупний дохід	2445	0	0
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	0	0
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	(0)	(0)
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	0	0
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	399	392

III. Елементи операційних витрат

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	216	155
Витрати на оплату праці	2505	16 946	12 961
Відрахування на соціальні заходи	2510	3 547	2 716
Амортизація	2515	267	362
Інші операційні витрати	2520	1 358	3 302
Разом	2550	22 334	19 496

IV. Розрахунок показників прибутковості акцій

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

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

Примітки: Відсутні.

Підприємство

Акціонерне товариство "Державна
акціонерна компанія "Автомобільні дороги
України"

Дата

за ЄДРПОУ

КОДИ

01.10.2025

31899285

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

За дев'ять місяців 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	516	155
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	532
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	22 576	21 766
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(3 545)	(2 033)
Праці	3105	(13 369)	(10 492)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(3 497)	(2 675)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(3 957)	(2 548)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(0)	(0)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(0)	(0)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(3 947)	(2 548)
Витрачання на оплату авансів	3135	(819)	(44)
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	(460)	(2 650)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	-2 545	2 816
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	-2 545	2 763
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	1 150	3 881

Примітки: Відсутні.

Підприємство

Акціонерне товариство "Державна акціонерна компанія
"Автомобільні дороги України"

Дата

за ЄДРПОУ

КОДИ

01.10.2025

31899285

Звіт про власний капітал

За дев'ять місяців 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	399	0	0	399
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	399	0	0	399
Залишок на кінець року	4300	1 266 141	0	0	0	-101 058	0	0	1 165 083

Примітки: Відсутні.

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

1. ЗАГАЛЬНІ ВІДОМОСТІ

1.1. Акціонерне товариство «Державна акціонерна компанія «Автомобільні дороги України» (далі - Компанія) 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 Компанії 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 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 цього 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.

3.2. Предметом діяльності Компанії є:

- діяльність головних управлінь (хед-офісів);

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 Компанії є Державне агентство відновлення та розвитку інфраструктури України - Засновник, який володіє 100% акцій АТ ДАК «Автомобільні дороги України», які належать державі Україна.

Розмір Статутного капіталу Компанії становить 1266140698,90 грн. Статутний капітал поділено на 1272887 простих іменних акцій номінальною вартістю 994,70 грн. кожна. Організаційна структура Компанії є близькою до чистого горизонтального холдингу, вона є єдиним засновником 33 дочірніх підприємств (надалі – підприємства групи, підприємства), які є окремими юридичними особами. За визначенням, Компанія є материнським підприємством.

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);
- Правління .

Кількість працюючих станом на 30.09.2025 р. складає - 40 осіб, з них - 37 за основним місцем роботи, за сумісництвом – 2 особи.

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

4.1. Зовнішнє середовище

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.

Економічними факторами, які визначають умови діяльності дочірніх підприємств і Компанії в цілому, є, в першу чергу, можливий обсяг фінансування робіт з ремонту та утримання автомобільних доріг державного та місцевого значення. Крім того, суттєвим є вплив інфляції та зростання вартості

іноземної валюти, спричинених спадом економіки внаслідок військової агресії РФ. В результаті відбулось значне зростання цін на основні дорожні матеріали, виробництво яких в Україні фактично припинено (чорнов'язучі, паливо-мастильні, протижелезні (сіль) тощо) і закупівля яких здійснюється за кордоном за валютні кошти.

Автомобільні дороги загального користування є стратегічними об'єктами. Відповідно, роботи з експлуатаційного утримання таких об'єктів в особливий період потребують допуску до режиму секретності та наявності мобілізаційних завдань, які доводяться Укравтодору Кабінетом Міністрів України. Серед дорожніх підприємств наявність мобілізаційних завдань з прикриття вказаних стратегічних об'єктів держави та, відповідно, наявність доступу до державної таємниці існує лише у дочірніх підприємств Компанії. Також на балансі дочірніх підприємств Компанії обліковуються більше 50 сховищ та протирадіаційних укриттів для виконання мобілізаційних завдань. Укравтодор не може довести до приватних підприємств мобілізаційні завдання з ряду причин, зокрема, відсутності у таких підприємств необхідної власної дорожньої техніки та відсутності доступу до державної таємниці.

Згідно з пунктом 2 розділу I постанови Кабінету Міністрів України від 30 березня 1994 року № 198 «Про затвердження Єдиних правил ремонту і утримання автомобільних доріг, вулиць, залізничних переїздів, правил користування ними та охорони» (зі змінами), ремонт і утримання дорожніх об'єктів, що перебувають у загальнодержавній власності, здійснюється дорожньо-експлуатаційними організаціями, які належать до сфери управління Укравтодору.

Розпорядженням Кабінету Міністрів України від 23.11.2011 № 1221-р Компанію виключено з переліку державних підприємств, установ та організацій, що належать до сфери управління Укравтодору, та визначено Державну службу автомобільних доріг органом, що здійснює управління корпоративними правами ВАТ «ДАК «Автомобільні дороги України».

Стратегією реформування та розвитку дорожньої галузі України, розробленою Міністерством інфраструктури України у листопаді 2015 року, передбачено виконання робіт з експлуатаційного утримання автомобільних доріг загального користування державного та місцевого значень виключно державними підприємствами.

Виходячи з цього, а також враховуючи те, що експлуатаційне утримання автомобільних доріг, особливо в зимовий період, є стратегічно важливим завданням для держави, можна зробити висновок, що роботи з експлуатаційного утримання автомобільних доріг загального користування державного та місцевого значення має виконувати підприємство, 100% акцій якої належить державі, з досвідом роботи, кваліфікованими кадрами та наявністю виробничих баз і відповідної дорожньо-будівельної техніки. Передача виробничих баз на баланс замовника робіт не вирішить питання забезпечення належної безпеки руху, оскільки виникають проблеми з кваліфікованими кадрами і наявністю спеціалізованої дорожньої техніки, зокрема, самохідних роторних снігоочищувачів у приватних підприємств, які згідно проведених тендерів будуть обслуговувати мережу доріг державного значення. Наявність саме такої техніки у всіх дочірніх підприємств Компанії в областях (облавтодорів) дозволяє маневрувати в межах усієї країни у випадку надзвичайних ситуацій, що підтверджує багаторічний досвід саме такої взаємодії.

Вище наведене дозволяє стверджувати, що Компанія має унікальні переваги для впровадження Стратегії розвитку Компанії.

4.2. Внутрішнє (операційне) середовище

Наявність у більшості дочірніх підприємств значних податкових боргів, які гальмують або блокують роботу, потребує внесення в діюче податкове законодавство змін щодо розстрочення або списання податкових боргів і штрафних санкцій за їх несвоєчасну сплату та списання штрафних санкцій за несвоєчасну реєстрацію податкових накладних, а також встановлення особливого порядку для реєстрації податкових накладних для дочірніх підприємств Компанії. В іншому випадку фінансово-економічне становище таких підприємств буде погіршуватись, що ускладнить досягнення Компанією її стратегічних цілей.

Серед соціально-демографічних факторів найбільш суттєвим є відтік кваліфікованих кадрів у зв'язку з призовом у ЗСУ, на службу в територіальну оборону, виїздом за кордон, внутрішнім переміщенням через збройну агресію РФ, а також з переходом до конкурентів, які, маючи кращий фінансовий стан, забезпечують вищий рівень оплати праці. Відновлення кадрового потенціалу залежить від тривалості бойових дій, строків відновлення умов для повноцінного функціонування дочірніх підприємств у східних та південних областях країни.

Серед технологічних факторів, що принципово впливають на можливість збільшити обсяги робіт, які виконують дочірні підприємства Компанії, є оснащеність новими машинами і механізмами, які дозволяють виконувати роботи з ремонту та експлуатаційного утримання автомобільних доріг за прогресивними технологіями з застосуванням сучасних матеріалів. Рівень такої оснащеності у конкурентів на ринку дорожніх робіт значно вищий через можливість залучати для придбання такої техніки кошти приватних інвесторів, що безпосередньо впливає на визначення переможців у тендерах на закупівлю дорожніх робіт.

На дотримання вимог природоохоронного законодавства дочірніми підприємствами здійснюються певні витрати. Посилення таких вимог та введення нових правил спричинює збільшення витрат на збереження екології, а це неминуче впливає на фінансові результати діяльності дочірніх підприємств.

Зміни у чинному законодавстві можуть безпосередньо вплинути на діяльність Компанії та дочірніх підприємств і визначити подальшу можливість реалізовувати її стратегічний план розвитку. Неможливість своєчасного виконання податкових зобов'язань призводить до надмірних штрафних санкцій, які постійно нараховуються і становлять більшу частину податкових боргів. Їх списання дозволить відновити платоспроможність підприємств та надасть можливість ефективно впроваджувати план розвитку. На даний час на розгляді в судах знаходяться 10 проваджень у справах про банкрутство підприємств, більшість з яких на стадії розпорядження майном та санації, де значна частина вимог кредиторів становлять вимоги податкової заборгованості, наявні також вимоги із зарплати та кредиторська заборгованість. Значна кількість судових справ у судах стосуються стягнення з дочірніх підприємств Компанії грошових коштів, а також наявні у меншій мірі справи про стягнення на користь дочірніх підприємств коштів з боржників. Прийняття судових рішень на користь кредиторів, їх примусове виконання здійснюється набагато швидше ніж стягнення коштів дебіторської заборгованості казначейською службою із бюджету, коли виконавчі документи повертаються через відсутність відповідних асигнувань, що також негативно впливає як на відновлення платоспроможності підприємств, так і на впровадження стратегічного плану. Отже, законодавчі зміни, правові позиції Верховного Суду, рух справ про банкрутство, своєчасне погашення вимог кредиторів і працівників та правова позиція кредиторів, у т. ч. органу податкової служби з приводу подальшої долі підприємств може мати як позитивний, так і негативний результат для підприємств впровадження стратегії Компанії в цілому.

4.3. Наявність умов для впровадження професійної діяльності на фондовому ринку.

Компанія не здійснювала публічну пропозицію власних акцій та не проходила процедуру допуску акцій до торгів на фондовому ринку, оскільки 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 заборобою 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.

5. ОСНОВА СКЛАДАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

5.1. Твердження про відповідність:

Цю фінансову звітність на 30 вересня 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 періоді.

Підготовлена Компанією 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.

5.2. Застосування нових стандартів та інтерпретацій

Прийнята облікова політика в період підготовки фінансової звітності відповідає обліковій політиці, що застосовувалася при підготовці проміжної фінансової звітності на 30 вересня 2025 року. Компанія не прийняла достроково будь-який інший стандарт, інтерпретації або поправки, які були випущені, але ще не вступили в силу.

5.3. Основа подання інформації

Окрема фінансова звітність Компанії є фінансовою звітністю загального призначення, яка сформована з метою достовірного подання інформації про фінансовий стан, фінансові результати діяльності, змін щодо капіталу та грошових потоків з метою задоволення інформаційних потреб широкого кола користувачів при прийнятті ними економічних рішень.

Концептуальною основою фінансової звітності Компанії на 30 вересня 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.

Окрема фінансова звітність складена стосовно одного суб'єкта господарювання на основі даних бухгалтерського обліку згідно з вимогами МСФЗ на основі історичної собівартості.

Фінансові інвестиції у пов'язані особи обліковуються за методом собівартості, а довгострокова дебіторська заборгованість за амортизованою вартістю, поточна за номінальною (договірною) 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/короткострокових належать запаси, поточні зобов'язання та забезпечення, грошові кошти.

До непоточних включаються нематеріальні активи, основні засоби, інвестиції в дочірні підприємства, відстрочені податкові активи та зобов'язання, капітал, довгострокові зобов'язання та забезпечення.

При формуванні окремої фінансової звітності, Компанія керувалася також нормами 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

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

У нинішніх умовах визначальним фактором у веденні господарської діяльності є збройна агресія російської федерації, внаслідок якої частина дочірніх підприємств Компанії опинилась на окупованій території, в зоні бойових дій, а решта підприємств перебувають під постійною загрозою ураження під час повітряних та артилерійських атак ворога. Умови діяльності ускладнюються через руйнування інфраструктурних об'єктів, що спричинює постійні відключення або тривалу відсутність електроенергії, водо- і теплопостачання, зв'язку.

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

Управлінський персонал Компанії виконав оцінку можливості подальшої безперервної діяльності Компанії та впевнився у наявності ресурсів для продовження діяльності у найближчому 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 об'єктів основних засобів. Для обліку фінансових інвестицій у дочірні підприємства Компанія використовує метод собівартості, що відповідає вимогам МСБО 27. Компанія є засновником і материнським підприємством, що контролює 100% своїх дочірніх підприємств. Оскільки за своєю природою фінансові інвестиції у капітал дочірніх підприємств не призводять до виникнення грошових потоків у результаті виплат основної суми боргу і відсотків та вони не утримуються з метою подальшого перепродажу, то метод собівартості відповідає найкращій оцінці фінансових інвестицій у пов'язані особи. Виплати за ними безпосередньо залежать від результатів діяльності об'єктів інвестицій.

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 Компанії розроблена та затверджена керівництвом відповідно до вимог МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» та інших чинних МСФЗ. На сьогодні діє Положення Про облікову Політику АТ «ДАК «Автомобільні дороги України» від 28.12.2021р. № 260 (надалі – Положення).

6.2.2. Інформація про зміни в облікових політиках

Компанія обирає та застосовує свої облікові політики послідовно для подібних операції, інших події або умов, якщо МСФЗ конкретно не вимагає або не дозволяє визначення категорії статей, для яких інші політики можуть бути доречними. Суттєвих змін у Положення не вносилось.

6.2.3.Перелік, форми та назви фінансових звітів

При складанні окремої фінансової звітності Компанії за МСФЗ взято за основу перелік, форми та назви, що встановлені НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», та Приміток, що подаються у довільній формі, розкривають фінансову і не фінансову інформацію у відповідності до вимог МСФЗ.

Склад звітності: «Баланс» (Звіт про фінансовий стан) станом на 30.09.2025 року, «Звіт про фінансові результати», «Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом, «Звіт про власний капітал» та Примітки до фінансової звітності за 9 місяців 2025 року.

6.2.4. Методи подання інформації у фінансових звітах

Так, як Компанія застосовує вищеназвані форми звітності, передбачені НП(С)БО 1, то у Звіті про фінансовий стан статті активів, зобов'язань та капіталу подаються у звичній для користувачів України формі. У Звіті про сукупний дохід витрати, визнані у прибутку або збитку, класифікуються за методом "функції витрат" за статтею адміністративні витрати та інші операційні витрати.

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 Компанії.

6.3. Необоротні активи

Основні засоби

Компанія встановила вартісний поріг суттєвості для об'єктів основних засобів відповідно до норм Податкового кодексу України у розмірі 20 тис. грн.

Первісне визнання основних засобів здійснюється за собівартістю.

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.

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

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.

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

Нарахування амортизації основних засобів та нематеріальних активів на відбувається щомісячно.

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

Суму нарахованої амортизації 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 комісія Компанії первісно визначає в момент вводу та переглядає ліквідаційну вартість та строк корисної використання 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».

Малоцінні Необоротні Матеріальні Активи.

Компанія 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. Ця модель передбачає, що МНМА після визнання обліковується за первісною вартістю за мінусом накопиченої амортизації. 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 Компанії 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 Компанія відносить витрати на придбання програмного забезпечення та ліцензій на нього для здійснення господарської 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. Компанія 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

Зміна оцінки строку корисного використання здійснюється на перспективній основі.

У випадку необхідності проводяться відповідні зміни в оцінках, щоб враховувати їх ефект у майбутніх звітних періодах.

6.6. Зменшення корисності основних засобів і нематеріальних активів

На кожну звітну дату Компанія розглядає наявність ознак зменшення корисності активів. За наявності будь-яких ознак Компанія 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, Компанія 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. Фінансові інвестиції

Компанія обліковує фінансові інвестиції у дочірні підприємства за методом собівартості за винятком резерву під знецінення, що відображається у витратах в тому періоді, в якому він виникає.

В зв'язку з продовженням агресії РФ, окупацією територій Донецької, Луганської, Запорізької та Херсонської областей та руйнаціями прилеглих до лінії розмежування територій, у Компанії існують суттєві невизначеності щодо контролю дочірніх підприємств, засоби виробництва яких перебувають на непідконтрольних територіях та в зоні бойових дій.

Фінансові інвестиції в дочірні підприємства, що знаходяться на території анексованого Криму та тимчасово окупованих Донецької та Луганської областей Компанія вже знецінювала у попередніх звітних періодах з визнанням збитків від зменшення корисності через прибутки/збитки.

6.8. Умовні зобов'язання та активи

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

6.9. Облікові політики щодо інших активів та зобов'язань

6.9.1. Забезпечення

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

6.9.2. 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 поділяються на:

- короткострокові виплати працівникам, такі як заробітна плата за окладами, основні та додаткові відпустки, соціальні відпустки, оплата тимчасової непрацездатності, оплата відпусток по вагітності та пологах, премії та виплати, виплати при звільненні, такі як вихідна допомога, тощо.

- короткострокові компенсовані періоди відсутності Компанія 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).

Інших виплат, крім основної та додаткової заробітної плати відповідно до положень Колективного договору, керівному управлінському персоналу відповідно до МСФЗ 2 «Платіж на основі акцій» Компанія не здійснює.

6.9.3. Пенсійні зобов'язання

Відповідно до українського законодавства, Компанія здійснює нарахування внесків на заробітну плату 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.

Компанія не здійснює виплат за іншими пенсійними програмами.

6.10. 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.

Компанія 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.

Компанія 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.

6.11. 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).

Компанія класифікує наявні фінансові активи як поточні такі, що оцінюються у подальшому або за справедливою вартістю на основі характеристик контрактних грошових потоків фінансового активу.

Під час первісного визнання фінансового активу або фінансового зобов'язання Компанія 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.

6.12. Згортання фінансових активів та зобов'язань

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

6.13. Грошові кошти та їх еквіваленти

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

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

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

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

6.14. Дебіторська заборгованість

Безумовна дебіторська заборгованість визнається як актив тоді, коли Компанія 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 мінусом оціночного резерву під очікувані кредитні збитки

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

Компанія проводить нарахування оціночного резерву під кредитні збитки на річну звітну дату. Нараховані суми оціночного резерву відображаються на контрактивному рахунку, що зменшує фінансовий актив у Звіті про фінансовий стан, а витрати по нарахуванню відображаються в Звіті про фінансові результати в складі інших операційних витрат.

Коли дебіторська заборгованість з основної діяльності стає безнадійною, 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 Компанії шляхом визначення абсолютної суми сумнівної заборгованості з огляду на платоспроможність окремих дебіторів.

6.15. Запаси

Облік запасів здійснюється у відповідності до МСБО 2 «Запаси». Запаси визнаються активом, якщо існує імовірність того, що Компанія отримає в майбутньому економічні вигоди, пов'язані з їх використанням, та їх вартість може бути достовірно визначена. В окремій фінансовій звітності Компанії стаття «Запаси» є несуттєвою.

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

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

Собівартість запасів при вибутті визначається за допомогою методу ФІФО.

Не рідше одного разу на рік в Компанії, 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 Компанії.

6.16. Зобов'язання

Кредиторська заборгованість визнається як зобов'язання тоді, коли Компанія 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 за справедливою вартістю (що відповідає договірній вартості).

Поточну кредиторську заборгованість оцінює за номінальною, що дорівнює справедливій вартості, визначеній при первісному визнанні.

Довгострокові зобов'язання відсутні.

6.17. Податок на прибуток

Компанія є платником податку на прибуток на загальних підставах відповідно до Податкового кодексу України. Компанія 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 Компанії є витратами з поточного періоду.

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

Компанія 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.

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

Керівництво Компанії 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.

Оцінка відстрочених податкових активів та зобов'язань проводилась на основі суджень керівництва Компанії, що базувалась на інформації, яка була у його розпорядженні на момент складання даної фінансової звітності. Тимчасових різниць на звітну дату між податковим та бухгалтерським обліком у розумінні МСБО 12 відсутні.

6.18. Доходи та витрати

Доходи від основної діяльності виникають в процесі звичайної цільності Компанії, включають доходи, що отримуються від дочірніх підприємств на утримання апарату управління Компанії, які кваліфікуються як корпоративні виплати. Такі корпоративні виплати не є дивідендами.

Щомісячні корпоративні виплати, що здійснюють дочірні підприємства на користь Компанії визнаються доходом її операційної діяльності. Ці доходи складають 99% від доходів Компанії. Інші операційні доходи Компанії є несуттєвими відображають надходження штрафних та/або компенсаційних виплат, операцій відновлення раніше списаних поточних активів тощо. Ці доходи не пов'язані з застосуванням МСФЗ 15, МСБО 18 тощо.

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

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

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

Витрати, що несе Компанія в ході господарської діяльності відповідно до затвердженого кошторису на адміністративні та інші операційні витрати, що визнаються у звіті про прибутки та збитки.

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

7. ОСНОВНІ ПРИПУЩЕННЯ, ОЦІНКИ ТА СУДЖЕННЯ

При підготовці фінансової звітності управлінський персонал Компанії 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 Компанії інформації про поточні події, фактичні результати можуть з рештою відрізнятись від цих розрахунків.

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 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 управлінський персонал 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 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 виявлення ознак знецінення активів.

Фінансових активів, що оцінюються за амортизованою вартістю, Компанія не має.

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

На кожну звітну дату Компанія проводить аналіз 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 фінансових активів, 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.

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

Активи та зобов'язання у фінансовій звітності відображаються, виходячи з того, що Компанія зможе реалізувати свої активи та погасити зобов'язання в звичайному ході своєї діяльності (в передбачуваному майбутньому) та здатна безперервно продовжувати діяльність. Компанією виконуються вимоги нормативно-правових актів щодо мінімального розміру статутного капіталу. Отже, фінансова звітність станом на 30.09.2025 року складена на основі припущення про безперервність діяльності.

Існування таких обставин в Україні як економічна нестабільність, вторгнення в Україну російських військ та введення воєнного стану в Україні, можливість їх остаточне врегулювання неможливо передбачити з достатньою вірогідністю. Безпосередній вплив подій на діяльність Компанії 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 Компанії зокрема.

Попри часткову адаптацію бізнесу до нових умов функціонування, це сповільнює відновлення ділової активності та темпів економічного зростання в цілому. Компанія визначила, що ці події є не коригуючими по відношенню до фінансової звітності станом на 30.09.2025 року. Але розуміє їх суттєві впливи на фінансовий стан Компанії та її дочірніх підприємств та здатність останніх генерувати грошові потоки від звичайної господарської діяльності. Тому, провідний управлінський персонал Компанії, за відсутності ефективної державної підтримки, розглядає необхідність визнання збитків від зменшення корисності фінансових інвестицій в дочірні підприємства, що знаходяться на тимчасово окупованій території та в зоні бойових дій.

Тривалість та вплив вторгнення в Україну російських військ 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. ПОЯСНЕННЯ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Розкриття інформації щодо статей Звіту про фінансовий стан в окремій фінансовій звітності Компанії станом на 30.09.2025р.

8.1. Нематеріальні активи

У складі нематеріальних активів Компанії обліковуються програмні продукти, що використовуються у господарській діяльності. До валюти балансу включається залишкова вартість об'єктів нематеріальних активів:

На початок звітного періоду: 67 тис.грн.

На кінець звітного періоду: 38 тис.грн.

тис.грн.

	первісна вартість на початок звітного періоду	амортизація на початок звітного періоду	надходж ення	вибутт я	інші зміни	Нарахована амортизація	первісна вартість на кінець звітного періоду	амортизація на кінець звітного періоду
Інші нематеріальні активи	356	289				29	356	318
Всього	356	289				29	356	318

9.2. Основні засоби

тис.грн.

Групи основних засобів	Станом на 01.01.2025		Станом на 30.09.2025 р.				
	первісна вартість	аморти зація	надходже ння	вибуття/ коригуван ня	амортиза ція/ кори гування	первісна вартість	амортиза ція

Машини та обладнання	453	249		/-66	50/-4	387	237
Транспортні засоби	1 472	797			184	1 472	981
Інші основні засоби	0	0				0	0
Всього	1 925	1 046		0/-66	234/-4	1 859	1 218

До складу групи «Машини та обладнання» входять об'єкти комп'ютерної та оргтехніки та офісні меблі.

До складу групи «Транспортні засоби» входить вартість легкових автомобілів.

9.3. Фінансові інвестиції в пов'язані особи

Станом на звітну дату 30.09.2025 року фінансові інвестиції в дочірні підприємства Компанії складаються із наступного:

Інформація щодо розміру статутного капіталу станом на 30.09.2025 р. наведена в наступній таблиці в розрізі дочірніх підприємств:

тис. грн.

Назва дочірнього підприємства	Станом на 01.01.2024 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 «Західдорвибхупром»	2 971	2 971
ДП «Івано-Франківський облавтодор»	30 468	30 468
ДП «Кіровоградський облавтодор»	28 817	28 817
ДП «Київський облдорупр»	87 131	87 131
ДП «Львівський облавтодор»	51 224	51 224
ДП «Луганський облавтодор»	44 979	21 613
ДП «Миколаївський облавтодор»	22 145	22 145
ДП «Одеський облавтодор»	60 920	60 920
ДП «Рівненський облавтодор»	40 571	40 571
ДП «Полтавський облавтодор»	57 798	57 798
ДП «Сумський облавтодор»	34 920	34 920
ДП «Тернопільський облавтодор»	26 205	26 205
ДП «Харківський облавтодор»	69 905	69 905
ДП «Хмельницький облавтодор»	30 315	30 315
ДП «Херсонський облавтодор»	30 614	30 614
ДП «Черкаський облавтодор»	33 944	33 944
ДП «Чернівецький облавтодор»	16 146	16 146
ДП «Чернігівський облавтодор»	29 093	29 093
ДП «ШРБУ-100»	27 206	27 206
ДП «Ексбуд»	4 008	4 008

ДП «Оздоровчий комплекс «Поділля»	7 368	7 368
ДП «Львівський дорсервіс»	1 803	1 803
ДП «Пансіонат «Дорожник»	5 841	5 841
ДП «Київський облавтодор»	47 171	47 171
ДП «Кривавтодор»	38 438	0
ДП «Севастопольський упрдор»	5 127	0
Всього:	1 266 123	1 167 060

ДП «Донецький облавтодор» та ДП «Луганський облавтодор» з 2014 року подавали неповну фінансову звітність. В їх окремих фінансових звітах статутний капітал зазначено у сумі, що відповідає статутному капіталу виробничих підрозділів, які знаходяться на підконтрольній Україні території. А саме в розрізі дочірніх підприємств, що не контролюються або частково контролюються (тис.грн.):

	Згідно зі	За показниками	
	Статутом	фін. звітності	Різниця
ДП «Донецький облавтодор»	115 486	83 352	32434
ДП «Луганський облавтодор»	44 979	21 613	23366
ДП «Кривавтодор»	38438	0	38438
ДП «Севастопольський упрдор»	5127	0	5127
Разом:	204030	104963	99065

Відповідно Компанією було визнано збитки від зменшення корисності фінансових інвестицій в дочірні підприємства у сумі **99065 тис.грн.** в попередніх звітних періодах.

Розмір фінансових інвестицій на початок і кінець звітного періоду складає 1167060 тис.грн. за собівартістю.

Провідний управлінський персонал Компанії зазначає, що у зв'язку з продовженням виснажливої війни, яку розв'язала РФ, існують суттєві невизначеності щодо подальшої можливості здійснювати господарську діяльність такими дочірніми підприємствами:

- ДП «Донецький облавтодор»
- ДП «Луганський облавтодор»
- ДП «Запорізький облавтодор»
- ДП «Херсонський облавтодор»
- ДП «Пансіонат «Дорожник».

Існує реальна загроза припинення діяльності цих дочірніх підприємств.

9.4. Грошові кошти та еквіваленти грошових коштів

Грошові кошти Компанії на кінець звітного періоду представлені коштами на поточних рахунках в національній валюті в АБ «Укргазбанк», що показані за статтею «Гроші та їх еквіваленти»:

	На <u>30.09.2024 р.</u>	На <u>30.09.2025 р.</u>
--	----------------------------	----------------------------

Рахунки в банках в національній валюті	3 881	1 150
Разом	3 881	1 150

Компанія не має еквівалентів грошових коштів.

У Компанії відсутні заблоковані поточні рахунки в банківських установах.

9.5. Поточна дебіторська заборгованість

Поточна дебіторська заборгованість Компанії складається з наступних складових (тис.грн.):

	На 30.09.2024	На 30.09.2025
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	0	0
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	40	867
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	8 439	8 664
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	0	0
Інша поточна дебіторська заборгованість	4695	6 127
Інші оборотні активи	24	6
Разом поточна дебіторська заборгованість	13 198	16 814

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

9.6. Капітал

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

Власний капітал станом на 30.09.2025 року становить - 1 165 083 тис. грн. та складається з зареєстрованого капіталу в сумі 1 266 141 тис. грн. та непокритого збитку в сумі 10158 тис. грн.

Діяльність Компанії за 9 місяців 2025 року була прибутковою (+ 399 тис. грн. - чистий фінансовий результат).

9.7. Кредиторська заборгованість

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

	На <u>30.09.2024</u>	На <u>30.09.2025</u>
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	713	10
Кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	199	382
Кредиторська заборгованість за розрахунками зі страхування		338
Кредиторська заборгованість з оплати праці	828	1273
Кредиторська заборгованість за одержаними авансами	0	0

Поточні кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	16 539	116164
Поточні забезпечення	1 794	1 385
Інші поточні зобов'язання	4	91

Поточну кредиторську заборгованість Компанія оцінює за номінальною вартістю.

Станом на 30.09.2025 року в поточні забезпечення включені витрати на забезпечення виплат відпусток в сумі – 1385 тис. грн.

9.8. Поточні забезпечення

Компанія створює поточні забезпечення виплат відпусток працівникам (тис.грн):

	Забезпечення виплат відпусток працівникам
Залишок на 01.01.2025 р.	1 550
Створено забезпечення за 9 місяців 2025 р.	1616
Використано протягом 9 місяців 2025 р.	1781
Залишок на 30.09.2025 р.	1 385

9.9. Податки на прибуток

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

Компанією нараховано станом на 31.12.2024 року відстрочених податкових активів в сумі – 149 тис. грн. Застосовувалась діюча ставка податку на прибуток – 18%. Перерахунок відстрочених податків на прибуток здійснюється один раз, при формуванні фінансової звітності за звітний рік.

9.10. Доходи

Структуру доходів Компанії (тис.грн.):

	9 місяців 2024 року	9 місяців 2025 року
Чистий дохід від реалізації послуг	0	0
Інші доходи від операційної діяльності	19888	22735
Всього	19888	22735

9.11. Операційні витрати

Інформація про витрати Компанії (тис.грн.):

	9 місяців 2024 року	9 місяців 2025 року
Адміністративні витрати	19110	21603
Інші операційні витрати	386	733
Елементи операційних витрат		

Матеріальні витрати	155	216
Витрати на оплату праці	12961	16946
Відрахування на соціальні заходи	2716	3547
Амортизація	362	267
Інші операційні витрати	3302	1358
Всього:	19496	22334

Адміністративні та інші операційні витрати Компанія здійснює в межах затверджених кошторисів та фінансового плану на поточний рік.

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 Компанії є держава в особі Державного агентства відновлення та розвитку інфраструктури України (далі - Укравтодор), яке як вищий орган здійснює управління. Укравтодор є пов'язаною особою Компанії.

В Примітці 9.3. «Фінансові інвестиції в пов'язані особи» розкрита інформація про дочірні компанії, які контролюються Компанією. Крім того, пов'язаними через засновника – Укравтодор є регіональні Служби відновлення та розвитку інфраструктури, що входять до сфери його управління.

Інформація про керівника заявника та його пов'язаних осіб

Прізвище, ім'я, по батькові керівника заявника та його прямих родичів (ступінь родинного зв'язку)	Реєстраційний номер облікової картки платника податків	Повне найменування юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Місце знаходження юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Посада у пов'язаній особі
2	3	5	6	8
Корх Ольга Михайлівна	3138812969	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ «АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ», код ЄДРПОУ 31899285	Україна, 03150, м. Київ, вул. Антоновича, буд. 51	Т. в. о. Голови Правління
Шурига Олександр Михайлович	3123516856	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ	Україна, 03150, м. Київ, вул. Антоновича, буд. 51	Т. в. о. Голови Правління

		«АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ», код ЄДРПОУ 31899285		
Грачов Валерій Володимирович	2718713637	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ «АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ», код ЄДРПОУ 31899285	Україна, 03150, м. Київ, вул. Антоновича, буд. 51	Т. в. о. Голови Правління
Дорошенко Олексій Олександрович		АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ «АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ», код ЄДРПОУ 31899285	Україна, 03150, м. Київ, вул. Антоновича, буд. 51	Т. в. о. Голови Правління

За 9 місяців 2025 року відбулися наступні зміни в керівництві Компанії .

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 Шуригу О.М.

На підставі наказу Державного агентства відновлення та розвитку інфраструктури України від 17.07.2025 року № 482-К/ТР «Про тимчасове покладання виконання повноважень Голови Правління АТ «ДАК «Автомобільні дороги України» на Дорошенка О.О. та втрату чинності наказу від 10.06.2025 року № 410-К/ТР «Про тимчасове покладання виконання повноважень Голови Правління АТ «ДАК «Автомобільні дороги України» на Грачова В.В.

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

Протягом 9 місяців 2025 року в Компанії відбувалися наступні операції з пов'язаними особами (внутрішньо - групові розрахунки):

тис. грн.

№ з/ п	Контрагент	ЄДРПОУ	Зміст господарськ ої операції	Залишок на 31.12.202 4 ряд.1145	Залишок на 31.12.2024 ряд.1645	Залишок на 30.09.2025 ряд.1145	Залишок на 30.09.2025 ряд.1645
1	ДП « Ексбуд »	21582733	техутрмання	0	11 892	0	9 751
2	ДП «Закарпатський облавтодор»	31179046	переуступка боргу	0	6 392	0	6 392

3	ДП «Луганський облавтодор»	31995774	оренда автомобіля	0	0	0	18
4	ДП «ШРБУ 100»		оренда автомобіля			0	3
	ВСЬОГО			0	18 284	0	16 164

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 невикористаної заробітної плати, стягнення компенсації за 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 невикористаної заробітної плати, стягнення компенсації за 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 безхазяйним;

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 Компанія буде змушена сплатити додаткові податки, штрафи та пені. Така невизначеність може вплинути на вартість фінансових інструментів, витрати та резерви під знецінення, а також на ринковий рівень цін на угоди. На думку керівництва, Компанія сплатила 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 Компанії. 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 поживлення економіки. Ступінь повернення дебіторської заборгованості Компанії 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 Компанії є важливим елементом його діяльності. Політика управління ризиками сконцентрована на непередбачуваності фінансових ринків і націлена на мінімізацію потенційного негативного впливу на фінансові показники Компанії. Оперативний і юридичний контроль має на меті забезпечувати належне функціонування внутрішньої політики та процедур з метою мінімізації операційних і юридичних ризиків.

Керівництво Компанії визнає, що діяльність Компанії 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 Компанія, на встановлення контролю за ризиками, а також постійний моніторинг за рівнем ризиків, дотриманням встановлених обмежень та політики управління ризиками. Управління ризиками керівництвом Компанії 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 Компанія оцінює, чи зазнав кредитний ризик за фінансовим інструментом значного зростання з моменту первісного визнання. При виконанні такої оцінки Компанія замість суми очікуваних кредитних збитків використовує зміну ризику настання дефолту (невиконання зобов'язання) протягом очікуваного строку дії фінансового інструмента. Для виконання такої оцінки Компанія порівнює ризик настання дефолту 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.

Компанія 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 30.09.2024		На 30.09.2025
Дебіторська заборгованість за надані послуги	0		0
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	40		867
Інша поточна дебіторська заборгованість	4 695		6 127
Разом:	4735		6944
Частка в загальних активах	1,01%		0,59 %

Станом на 30.09.2025 р. аналіз за строками погашення торгової та іншої дебіторської заборгованості (грн.), а також інших оборотних фінансових активів Компанії за вирахуванням зменшення корисності був таким:

Період, що закінчився	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
30.09.2025 року								
Дебіторська заборгованість за розрахунками за	867			867				867

виданими авансами								
Інша поточна дебіторська заборгованість	6 127				6 127			6 127
Всього активи	6994			867	6 127			6994

Станом на 30.09.2025 р. у Компанії відсутні активи, які або були прострочені, або знецінилися. Кредитний ризик на звітну дату є несуттєвим.

Станом на 30.09.2025 року в Компанії 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, Компанія керувалася висновками, зробленими в результаті аналізу фінансової звітності Банку за 2024 рік, а також статистичної звітності Банку за 2024 рік.

Станом на 30 вересня 2025 року за оцінкою керівництва Компанії 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 прогностичного напрямків зміни умов, та належним чином врахований у створених резервах на знецінення відповідних активів.

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

Згідно з МСБО 29 «Фінансова звітність в умовах гіперінфляції» управлінським персоналом Компанії при підготовці фінансової звітності станом на 30.09.2025 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. Компанія, проаналізувавши деякі критерії, а саме - зниження облікової ставки, зниження відсоткових ставок за депозитами, прийняло рішення не проводити перерахунок фінансової звітності на 30.09.2025 року.

11.6. Події або умови пов'язані з військовою агресією російської федерації на діяльність Товариства.

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. Вторгнення є частиною російсько-української війни, розв'язаної рф 2014 року, участь у якій рф постійно заперечувала.

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 Компанії.

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.

Як зазначалось у п. 9.3 існує загроза припинення діяльності п'яти дочірніх підприємств, що знаходяться на тимчасово окупованій території та в районах активних бойових дій. Відповідно управлінський персонал Компаній оцінює необхідність визнання збитків від знецінення фінансових інвестицій в ці дочірні підприємства.

12. ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОГО ПЕРІОДУ

На думку управлінського персоналу Компанії за період від дати звітності до дати її затвердження не відбулося суттєвих подій, які вимагали б коригування після звітного періоду сум, визнаних в окремій фінансовій звітності, або визнання раніше не визнаних статей відповідно до вимог МСБО.

Підприємство Територія Організаційно-правова форма господарювання Вид економічної діяльності	Акціонерне товариство "Державна акціонерна компанія "Автомобільні дороги України" Київська обл. Акціонерне товариство Діяльність головних управлінь (хед-офісів)	Дата за ЄДРПОУ за КАТОТТГ за КОПФГ за КВЕД	КОДИ
			01.10.2025
			31899285
			8036100000
			230
			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 30.09.2025 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	2 743 006	2 770 679
первісна вартість	1001	2 746 698	2 774 095
накопичена амортизація	1002	(3 692)	(3 416)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	0	0
Основні засоби	1010	1 122 503	1 058 754
первісна вартість	1011	3 098 971	2 988 148
знос	1012	(1 976 468)	(1 929 394)
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	972	765
Відстрочені податкові активи	1045	2 950	2 950
Гудвіл	1050	0	0
Гудвіл при консолідації	1055	0	0
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	0	0

Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	0	0
Інші необоротні активи	1090	0	0
Усього за розділом І	1095	3 869 431	3 833 148
ІІ. Оборотні активи			
Запаси	1100	444 834	420 487
Виробничі запаси	1101	405 376	378 865
Незавершене виробництво	1102	4 078	8 073
Готова продукція	1103	34 987	33 307
Товари	1104	393	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	425 529	529 138
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	14 804	26 840
з бюджетом	1135	12 917	12 005
у тому числі з податку на прибуток	1136	1 620	1 027
з нарахованих доходів	1140	0	0
із внутрішніх розрахунків	1145	3 366	0
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	138 396	129 646
Поточні фінансові інвестиції	1160	0	0
Гроші та їх еквіваленти	1165	191 773	28 853
Готівка	1166	0	0
Рахунки в банках	1167	0	0
Витрати майбутніх періодів	1170	0	5 975
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	62 036	0
Усього за розділом ІІ	1195	1 293 781	1 154 712
ІІІ. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	3 114	2 803
Баланс	1300	5 166 326	4 990 663

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	3 112 741	3 090 599
Емісійний дохід	1411	0	0
Накопичені курсові різниці	1412	0	0
Резервний капітал	1415	0	0
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	-2 801 286	-2 981 326

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	1 577 596	1 375 414
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	293	112
Довгострокові забезпечення	1520	571 523	534 266
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	580 941	543 503
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	0	2 771
Векселі видані	1605	0	0
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	1 817	1 704
товари, роботи, послуги	1615	946 628	874 048
розрахунками з бюджетом	1620	1 372 427	1 539 543
у тому числі з податку на прибуток	1621	6 372	17 019
розрахунками зі страхування	1625	136 997	145 726
розрахунками з оплати праці	1630	277 863	289 040
одержаними авансами	1635	80 137	60 456
розрахунками з учасниками	1640	0	0
із внутрішніх розрахунків	1645	0	0
страховою діяльністю	1650	0	0
Поточні забезпечення	1660	71 424	77 587
Доходи майбутніх періодів	1665	0	0
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	0	0
Інші поточні зобов'язання	1690	120 496	80 871
Усього за розділом III	1695	3 007 789	3 071 746
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	5 166 326	4 990 663

Примітки: Відсутні

Підприємство

Акціонерне товариство "Державна
акціонерна компанія "Автомобільні дороги
України"

за ЄДРПОУ

Дата

КОДИ

01.10.2025

31899285

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

за дев'ять місяців 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	1 401 412	1 792 071
Чисті зароблені страхові премії	2010	0	0
Премії підписані, валова сума	2011	0	0
Премії, передані у перестраховування	2012	(0)	(0)
Зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	0	0
Зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	0	0
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(1 443 391)	(1 890 514)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	(0)	(0)
Валовий: прибуток	2090	0	0
збиток	2095	(41 979)	(98 443)
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	210 239	264 577
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	(149 661)	(132 988)
Витрати на збут	2150	(1 559)	(1 511)
Інші операційні витрати	2180	(154 171)	(73 689)
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	(137 131)	(42 054)

Дохід від участі в капіталі	2200	0	0
Інші фінансові доходи	2220	0	0
Інші доходи	2240	0	26 554
Дохід від благодійної допомоги	2241	0	0
Фінансові витрати	2250	(1 138)	(1 825)
Втрати від участі в капіталі	2255	(0)	(0)
Інші витрати	2270	(845)	(36)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	0	0
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	0	0
збиток	2295	(139 114)	(17 361)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-3 567	-146
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	0	0
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	0	0
збиток	2355	(142 681)	(17 507)

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	22 055	-2 974
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	22 055	7 486
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	(0)	(0)
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	22 055	7 486
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	-120 626	-10 021
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	939 258	1 064 668
Витрати на оплату праці	2505	446 611	484 380
Відрахування на соціальні заходи	2510	101 980	110 755
Амортизація	2515	69 437	74 625
Інші операційні витрати	2520	235 808	92 702
Разом	2550	1 793 094	1 827 130

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	-0,112090	-0,013750
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	-0,112090	-0,013750
Дивіденди на одну просту акцію	2650	0,00	0,00

Примітки: Відсутні.

Підприємство

Акціонерне товариство "Державна
акціонерна компанія "Автомобільні дороги
України"

Дата

за ЄДРПОУ

КОДИ

01.10.2025

31899285

Консолідований звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

За дев'ять місяців 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	1 293 306	1 715 986
Повернення податків і зборів	3005	0	0
у тому числі податку на додану вартість	3006	0	0
Цільового фінансування	3010	5 586	5 075
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	0	0
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	35 027	464 690
Надходження від повернення авансів	3020	26	393
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	1 584	493
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	100	653
Надходження від операційної оренди	3040	124 564	102 857
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	40 807	40 441
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(979 408)	(1 516 843)
Праці	3105	(344 287)	(381 159)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(92 005)	(102 152)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(194 737)	(198 393)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(3 421)	(2 587)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(96 060)	(107 436)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(95 226)	(88 370)
Витрачання на оплату авансів	3135	(6 907)	(3 885)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(0)	(118)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(143)	(260)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	(0)	(0)
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(0)	(0)
Інші витрачання	3190	(49 171)	(25 287)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	-165 658	102 491
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			

Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	0	0
необоротних активів	3205	10 670	1 699
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	(9 260)	(18 550)
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	1 410	-16 851
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	0	0
Отримання позик	3305	36 866	19 672
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	0	0
Інші надходження	3340	33	33
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	(0)	(0)
Погашення позик	3350	(34 095)	(20 739)
Сплату дивідендів	3355	(0)	(0)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(1 138)	(1 825)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(294)	(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	(44)	(50)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	1 328	-2 909
Чистий рух коштів за звітний період	3400	-162 920	82 731
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	28 853	112 766

Примітки: Відсутні.

Підприємство

Акціонерне товариство "Державна акціонерна компанія
"Автомобільні дороги України"

Дата

за ЄДРПОУ

КОДИ

01.10.2025

31899285

Консолідований звіт про власний капітал

За дев'ять місяців 2025 року

Форма №4-к

Код за ДКУД

1801011

[illegible]

спільних підприємств											
Інший сукупний дохід	4116	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Розподіл прибутку:	4200	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Виплати власникам											
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Відрахування до резервного капіталу	4210	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Внески учасників:	4240	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Внески до капіталу											
Погашення заборгованості з капіталу	4245	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Вилучення капіталу:	4260	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Викуп акцій											
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	-44 197	0	-37 359	0	0	-81 556	0	-81 556
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	-22 142	0	-180 040	0	0	-202 182	0	-202 182
Залишок на кінець року	4300	1 266 141	0	3 090 599	0	-2 981 326	0	0	1 375 414	0	1 375 414

Примітки: Відсутні.

Примітки до консолідованої фінансової звітності, складеної відповідно до міжнародних стандартів фінансової звітності підприємств Групи АТ «ДАК «Автомобільні дороги України за період, що закінчився 30.09.2025 року

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 Компанії за 9 місяців 2025 року становить - **3844 осіб**.

Облікова чисельність працівників Компанії станом на 30.09.2025 р. становить - **4177 осіб**. В розрізі підприємств Групи ця інформація розкрита в п. 2.2.6.3 на сторінці 25.

1.7. До консолідованої фінансової звітності Групи за 9 місяців 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 "Криваводор" 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» (перважно 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, еліменовані з консолідованої фінансової звітності 9 місяців та на початок звітного року, а в окремій фінансовій звітності Компанії фінансові інвестиції в ці дочірні підприємства знецінені. Більш детально ця інформація розкрита в п.3.5 на сторінка 45, 46 даних Пріміток.

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 9 місяців 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 «Криваводор»	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. Відповідно до постанови Господарського суду Запорізький обл. від 06.12.2024 р. по справі № 908/2351/23 про банкрутство відкрито ліквідаційну процедуру. 26.08.25 Центральний апеляційний суд м. Дніпро повернув справу до Господарського суду Запорізької області на стадію розпорядження майном, який в свою чергу 14.10.25 припинив процедуру розпорядження майном та повноваження розпорядника майна арбітражного керуючого. Але допоки підприємство не спроможне відновити свою діяльність, у зв'язку з чим не надало фінансову звітність за 9 місяців 2025 р.
--	--	--

У зв'язку з військовою агресією РФ з 24 лютого 2022 року та проведенням військових дій на території України деякі підприємства Групи втратили контроль над окремими філіями та активами.

Перелік територіальних громад, що розташовані в районах проведення воєнних (бойових) дій або які перебувають в тимчасовій окупації, оточені (блоковані), 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 «Новоазовський автодор» Філія «Тельманівський автодор» Філія «Харцизький автодор» Філія «Шахтарський автодор» Філія «Марїнський автодор» 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» - відновлюється доступ до територій	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 «Пісочінське ДЕП» Філія «Чугуєвське ДЕП» Філія «Лозівський РАД» Філія «Красноградське ДЕП» Філія «Балаклійський РАД» Філія «Харківський РАД» Філія «Куп'янський ДЕД» Філія «Вовчанський РАД»
6.	ДП «Херсонський облавтодор»	Філія «Цюрупінська ДЕД» Філія «Голопристанська ДЕД» Філія «Каховська ДЕД» Філія «Генічінська ДЕД» Філія «Білозерський РАД» Філія «Бериславський РАД» Філія «Великопетирський РАД» Філія «Горностаївський РАД» Філія «Іванівський РАД» Філія «Ніжньосірогозький РАД» Філія «Скадовський РАД» Філія «Великоолександрівський РАД» Філія «Нововоронцовський РАД»
7.	ДП «Дніпропетровський облавтодор»	Філія «Покровський РАД» Філія «Криворізький РАД» Філія «Криворізька ДЕД» Філія «Синельниківський РАД» Філія «Нікопольський РАД» Філія Широківський 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, управлінський персонал Компанії планує проведення суцільної інвентаризації майна з метою визначення збитків від військової агресії РФ та налагодження виробничих і облікових процесів відповідно до норм, встановлених чинним національним

законодавством. Так, відновлюється частковий доступ до територій, де велись бойові дії в Миколаївській, Харківській та Херсонській областях.

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:

- 2) здійснює управління дочірніми підприємствами, які виконують ремонт і утримання автомобільних доріг (дорожніх об'єктів) крім залізничних переїздів;
- 3) розробляє стратегію розвитку (стратегічний план розвитку) Компанії та визначає стратегію розвитку (стратегічний план розвитку) дочірніх підприємств;
- 4) 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;
- 5) 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 автотransпортних 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.

Основну виробничу діяльність виконують 24 дочірні підприємства Компанії - об'їздовори, які розташовані в усіх областях України. До складу дочірніх підприємств Компанії станом на 30.09.2025 року входять функціонуючі:

147 філій: 47 - ДЕД, 7 – ДЕУ, 5 - ДЕП, 73 - райавтотодори, 15- інші, які здійснюють господарську діяльність.

Розділ 2. Основи підготовки та подання фінансової звітності, основні припущення, оцінки та судження

Консолідована фінансова звітність Компанії станом 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, а також зі стислого викладу суттєвих принципів облікової політики та інших Приміток, що подаються у довільній формі, розкривають фінансову і не фінансову інформацію у відповідності до вимог МСФЗ.

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

При складанні консолідованої фінансової звітності Компанія застосовує, 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. Компанія також керується вимогами національних законодавчих та нормативних актів щодо організації і ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні, які не суперечать вимогам МСФЗ.

Так, як фінансовий звіт за 9 місяців 2025 року складено в умовах воєнного стану, наявних трудових та документальних можливостей підприємств Групи, обмеженого доступу до інформації та контролю з боку Компанії, вирогідна наявність помилок та невідповідностей. За суттєвими з них здійснені трансформаційні коригувальні виправлення, за наслідками яких управлінський персонал зазначає, що у суттєвих аспектах консолідована 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.

2.1. Аналіз стану організації бухгалтерського обліку в підприємствах Групи

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

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

1) Висока плінність та недостатня кількість кваліфікованих кадрів. Деякі підприємства та їх філії, незважаючи на наявність відповідних штатних одиниць, фактично не мають у складі головних та провідних бухгалтерів. Основною причиною втрати ключових кадрів та вакантних посад в бухгалтерських службах дочірніх підприємств (їх філій) є низька та неконкурентна заробітна плата, пов'язана з існуючими фінансовими обмеженнями щодо встановлення окладів працівникам загальновиробничого та адміністративного персоналу при їх неспівмірному навантаженні.

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. Впровадження програмного продукту «Звіт-корпорація» є необхідним але недостатнім кроком для забезпечення якісних характеристик консолідованої фінансової звітності.

2.2. Суттєві положення облікової політики та облікові оцінки

Консолідована фінансова звітність Компанії за МСФЗ складається 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 за правом 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 передусє 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%

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

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

До нематеріальних активів Група відносить права користування земельними ділянками та 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.

Права користування земельними ділянками не амортизуються.

Зміна оцінки нормативної вартості прав користування земельної ділянки здійснюється перспективно, у тому періоді, коли вона відбулася.

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 аналі 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 кожен 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.

Розкриття інформації щодо оцінки управлінського персоналу з питання доцільності здійснення тестування на знецінення наведено у п. 7.6 на сторінках 69, 70.

2.2.2. Обороти (поточні) активи

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

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

Собівартість запасів при вибутті визначається за допомогою наступних методів:

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

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

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

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

Поточна дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги визнається активом одночасно з визнанням доходу від реалізації продукції, товарів, робіт і послуг та оцінюється за ціною операції, що обумовлено 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. *Грошові кошти та їх еквіваленти*

Стаття грошові кошти та їх еквіваленти включає грошові кошти в касі, кошти на поточних банківських рахунках, які обліковуються 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 перераховується у національну валюту 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) або кошти арештовані, ці активи можуть бути класифіковані у складі непоточних активів. Якщо перспективи повернення контролю над коштами в наступні 12 місяців не має, то визнаються збитки звітного періоду від знецінення цих активів. У випадку прийняття Національним банком України рішення про ліквідацію банківської установи та відсутності ймовірності повернення грошових коштів, визнання первісної вартості активу припиняється та здійснюється згортання активних та контрактивних рахунків за такими грошовими коштами. У разі відновлення доступу до таких коштів визнається дохід від відновлення корисності в такому звітному періоді.

2.2.2.3. *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.

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 управлінського персоналу 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.

Розкриття інформації щодо нарахування резервів під кредитні ризики наведено в п. 3.3.8. на сторінках 39, 40.

2.2.3. Зобов'язання та забезпечення

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:

- управлінський персонал Компанії сподівається погасити зобов'язання або зобов'язання підлягає погашенню протягом дванадцяти місяців після звітного періоду;
- управлінський персонал 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 справедливу вартість зобов'язання виходячи номінальної вартості зобов'язання відповідно до умов договору.

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

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 імовірність, що для погашення зобов'язання знадобиться вибуття ресурсів, котрі втілюють у собі економічні вигоди, і сума зобов'язання може бути достовірно оцінена.

Розкриття інформації щодо довгострокових та поточних зобов'язань та забезпечень наведено в п. 3.4.1 на сторінках 40, 41 та у п. 3.4.2 на сторінках 42- 44.

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. До складу сукупних прибутків/збитків зазвичай включаються суми збільшення/зменшення додаткового капіталу: при збільшенні/зменшенні нормативної оцінки прав користування земельними ділянками, сукупні прибутки від безоплатного надходження об'єктів основних засобів (цільове фінансування, безоплатне отримання тощо) та сукупні збитки при вилученні вартості житлового фонду в кореспонденції зі статтю «Основні засоби».

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»), Група визнає актив внаслідок витрат, понесених з метою виконання договору, тільки якщо ці витрати відповідають усім критеріям визнання.

Підприємство визнає витрати у момент їх виникнення як загальновиробничі та адміністративні, якщо ці витрати не є такими, що їх явно оплачує Замовник відповідно до договору в складі собівартості;

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 виробничих 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».

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 проведено їх інвентаризацію та для отримання цифрових даних, що у подальшому відображались у бухгалтерському обліку та фінансовій звітності, наказом від 29.10.2018 р. № 201 «Про проведення суцільної інвентаризації активів та зобов'язань», було запроваджено 168 інвентаризаційних таблиць, що виконували функцію інвентаризаційних описів та розрахунків коригувань. З їх застосуванням було здійснено оцінку активів та зобов'язань станом на дату інвентаризації, у тому числі за об'єктами, що не відповідають критеріям визнання та такими, що потребують визначення доцільної вартості, - ретроспективно на дату переходу 01.01.2018 р. відповідно до вимог МСБО 1 «Перше застосування міжнародних стандартів фінансової звітності». Даними інвентаризаційними таблицями було запроваджено нові процедури знецінення активів та визнання витрат на створення резервів під майбутні виплати за судовими рішеннями та штрафними санкціями за несвоєчасну сплату податкових зобов'язань та не реєстрацію податкових накладних з вимогою застосування відповідних контрактивних та пасивних рахунків. Результати проведеної інвентаризації були відображені у фінансовій звітності станом на 01.01.2018 р. шляхом коригування фінансової звітності за 2017 рік та 31.12.2018 р. відповідно до оцінок уповноважених комісій, враховуючи зауваження та спільну професійну думку відповідного управлінського персоналу дочірнього підприємства та його філій на основі вимог МСФЗ.

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. Процес складання консолідованої фінансової звітності, що має відповідати вимогам МСФЗ вимагає здійснення трудомістких трансформаційних процедур з виправлення помилок та рекласифікацій тощо. За відсутності автоматизації облікових процесів та архаїчною структурою Компанії, процес переходу підприємств Групи на бухгалтерський облік за МСФЗ та досягнення достатнього рівня якісних характеристик їх фінансової звітності може зайняти невизначено 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 економічного середовища та здатності підприємств Групи продовжувати діяльність

2.2.6.1. Зовнішнє середовище

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.

Економічними факторами, які визначають умови діяльності дочірніх підприємств і Компанії в цілому, є, в першу чергу, можливий обсяг фінансування робіт з ремонту та утримання автомобільних доріг державного та місцевого значення. Крім того, суттєвим є вплив інфляції та зростання вартості іноземної валюти, спричинених спадом економіки внаслідок військової агресії рф. В результаті відбулось значне зростання цін на основні дорожні матеріали, виробництво яких в Україні фактично припинено (чорнов'язучі, паливо-мастильні, протиожелезні (сіль) тощо) і закупівля яких здійснюється за кордоном за валютні кошти.

Автомобільні дороги загального користування є стратегічними об'єктами. Відповідно, роботи з експлуатаційного утримання таких об'єктів в особливий період потребують допуску до режиму секретності та наявності мобілізаційних завдань, які доводяться Агентству відновлення Кабінетом Міністрів України. Серед дорожніх підприємств наявність мобілізаційних завдань з прикриття вказаних стратегічних об'єктів держави та, відповідно, наявність доступу до державної таємниці існує лише у дочірніх підприємств Компанії. Також на балансі дочірніх підприємств Компанії обліковуються більше 50 сховищ та протирадіаційних укриттів для виконання мобілізаційних завдань. Укравтодор не може довести до приватних підприємств мобілізаційні завдання з ряду причин, зокрема, відсутності у таких підприємств необхідної власної дорожньої техніки та відсутності доступу до державної таємниці.

Згідно з пунктом 2 розділу I постанови Кабінету Міністрів України від 30 березня 1994 року № 198 «Про затвердження Єдиних правил ремонту і утримання автомобільних доріг, вулиць, залізничних переїздів, правил користування ними та охорони» (зі змінами), ремонт і утримання дорожніх об'єктів, що перебувають у загальнодержавній власності, здійснюється дорожньо-експлуатаційними організаціями, які належать до сфери управління Укравтодору.

Розпорядженням Кабінету Міністрів України від 23.11.2011 № 1221-р Компанію виключено з переліку державних підприємств, установ та організацій, що належать до сфери управління Укравтодору, та визначено Державну службу автомобільних доріг органом, що здійснює управління корпоративними правами ВАТ «ДАК «Автомобільні дороги України».

Стратегією реформування та розвитку дорожньої галузі України, розробленою Міністерством інфраструктури України у листопаді 2015 року, передбачено виконання робіт з експлуатаційного утримання автомобільних доріг загального користування державного та місцевого значень виключно державними підприємствами.

Виходячи з цього, а також враховуючи те, що експлуатаційне утримання автомобільних доріг, особливо в зимовий період, є стратегічно важливим завданням для держави, можна зробити висновок, що роботи з експлуатаційного утримання автомобільних доріг загального користування державного та місцевого значення має виконувати підприємство, 100% акцій якої належить державі, з досвідом роботи, кваліфікованими кадрами та наявністю виробничих баз і відповідної дорожньо-будівельної техніки. Передача виробничих баз на баланс замовника робіт не вирішить питання забезпечення належної безпеки руху, оскільки виникають проблеми з кваліфікованими кадрами і наявністю спеціалізованої дорожньої техніки, зокрема, самохідних роторних снігоочищувачів у приватних

підприємств, які згідно проведених тендерів будуть обслуговувати мережу доріг державного значення. Наявність саме такої техніки у всіх дочірніх підприємств Компанії в областях (облавтодорів) дозволяє маневрувати в межах усієї країни у випадку надзвичайних ситуацій, що підтверджує багаторічний досвід саме такої взаємодії.

Вище наведене дозволяє стверджувати, що Компанія має унікальні переваги для впровадження Стратегії розвитку Компанії.

2.2.6.2. Внутрішнє (операційне) середовище

Наявність у більшості дочірніх підприємств значних податкових боргів, які гальмують або блокують роботу, потребує внесення в діюче податкове законодавство змін щодо розстрочення або списання податкових боргів і штрафних санкцій за їх несвоєчасну сплату та списання штрафних санкцій за несвоєчасну реєстрацію податкових накладних, а також встановлення особливого порядку для реєстрації податкових накладних для дочірніх підприємств Компанії. В іншому випадку фінансово-економічне становище таких підприємств буде погіршуватись, що ускладнить досягнення Компанією її стратегічних цілей.

Серед соціально-демографічних факторів найбільш суттєвим є відтік кваліфікованих кадрів у зв'язку з призовом у ЗСУ, на службу в територіальну оборону, виїздом за кордон, внутрішнім переміщенням через збройну агресію РФ, а також з переходом до конкурентів, які, маючи кращий фінансовий стан, забезпечують вищий рівень оплати праці. Відновлення кадрового потенціалу залежить від тривалості бойових дій, строків відновлення умов для повноцінного функціонування дочірніх підприємств у східних та південних областях країни.

Серед технологічних факторів, що принципово впливають на можливість збільшити обсяги робіт, які виконують дочірні підприємства Компанії, є оснащеність новими машинами і механізмами, які дозволяють виконувати роботи з ремонту та експлуатаційного утримання автомобільних доріг за прогресивними технологіями з застосуванням сучасних матеріалів. Рівень такої оснащеності у конкурентів на ринку дорожніх робіт значно вищий через можливість залучати для придбання такої техніки кошти приватних інвесторів, що безпосередньо впливає на визначення переможців у тендерах на закупівлю дорожніх робіт.

На дотримання вимог природоохоронного законодавства дочірніми підприємствами здійснюються певні витрати. Посилення таких вимог та введення нових правил спричинює збільшення витрат на збереження екології, а це неминуче впливає на фінансові результати діяльності дочірніх підприємств.

Зміни у чинному законодавстві можуть безпосередньо вплинути на діяльність Компанії та дочірніх підприємств і визначити подальшу можливість реалізовувати її стратегічний план розвитку. Неможливість своєчасного виконання податкових зобов'язань призводить до надмірних штрафних санкцій, які постійно нараховуються і становлять більшу частину податкових боргів. Їх списання дозволить відновити платоспроможність підприємств та надасть можливість ефективно впроваджувати план розвитку. На даний час на різних стадіях впровадження знаходяться 18 справ про банкрутство підприємств, більшість з яких - на стадії розпорядження майном та санації, де значна частина вимог кредиторів становлять вимоги податкових органів, наявні також вимоги із зарплати та кредиторська заборгованість. Щодо ДП «Одеський облавтодор» судом прийнято рішення про ліквідацію, що оскаржується. Значна кількість судових справ у судах стосуються стягнення з дочірніх підприємств Компанії грошових коштів, а також наявні у меншій мірі справи про стягнення на користь дочірніх підприємств коштів з боржників. Прийняття судових рішень на користь кредиторів, їх примусове виконання здійснюється набагато швидше ніж стягнення коштів дебіторської заборгованості казначейською службою із бюджету, коли виконавчі документи повертаються через відсутність відповідних асигнувань, що також негативно впливає як на відновлення платоспроможності підприємств, так і на впровадження стратегічного плану. Отже, законодавчі зміни, правові позиції Верховного Суду, рух справ про банкрутство, своєчасне погашення вимог кредиторів і працівників та правова позиція кредиторів, у т. ч. органу податкової служби з приводу подальшої долі підприємств може мати як позитивний, так і негативний результат для підприємств впровадження стратегії Компанії в цілому.

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 переважній 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.

Переважа 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 9 місяців 2025 року зменшили обсяг виробництва.

В умовах воєнного стану та витіснення конкурентами окремих дочірніх підприємств з ринку ремонту та експлуатаційного утримання автомобільних доріг загального користування за 9 місяців 2025 року значно обмежено можливість виконання дорожніх робіт, а відтак отримання доходу, в профільних дочірніх підприємствах. ДП «Волинський облавтодор», «Дніпропетровський облавтодор», «Житомирський облавтодор», ДП «Івано-Франківський облавтодор», ДП «Київський облдорупр», ДП «Миколаївський облавтодор», ДП «Тернопільський облавтодор», ДП «ШРБУ-100» не отримують дохід від виконання дорожніх робіт. ДП «Одеський облавтодор», ДП «Закарпатський облавтодор», ДП «Львівський облавтодор», ДП «Полтавський облавтодор», ДП «Харківський облавтодор» та ДП «Львівський дорсервіс» в разі зменшили дохід від реалізації (товарів, робіт, послуг). ДП «Вінницький облавтодор», хоча і виконав найбільший по Компанії обсяг дорожніх робіт але він менший за аналогічний період минулого року більше ніж удвічі (304934 тис. грн. за 9 місяців 2025 року, -815264 тис.грн. за 9 місяців 2024р.)

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 Групи на знецінення.

Але, управлінський персонал Компанії зазначає, що показники активу консолідованого балансу сформовані на основі мінімальних оцінок з усіх можливих. Так, суттєвіші статті звіту про фінансовий стан, відповідно до прийнятою облікової політики:

- нематеріальні активи, що складають 55,5 % від валюти балансу, до складу яких переважно відносяться права користування земельними ділянками, обліковуються в підприємствах Групи за нормативною оцікою. Експертна оцінка, що є справедливою вартістю в рази перевищує нормативну;

- об'єкти основних засобів, що складають 21,2 % від валюти балансу, обліковуються в підприємствах Групи за історичною вартістю, експертні оцінки, що проводяться з метою визначення справедливої вартості окремих об'єктів не визнаються у бухгалтерському обліку. Вартість відшкодування будівель, споруд та засобів виробництва часто на порядок а подекуди в рази, вища за облікову. Конкретний приклад наведений у п.7.4 на сторінці 65.

За таких обставин управлінський персонал не застосовує тривалі, трудомісткі та коштовні процедури тестування на знецінення до дочірніх підприємств або їх філій. Оскільки параграф 23 МСБО (IAS) 36 «Зменшення корисності» зазначає: *«Інколи середні величини та скорочені розрахунки можуть дати достовірне наближення до детальних обчислень для визначення справедливої вартості за вирахуванням витрат на вибуття чи вартості при використанні»*.

Окремі об'єкти основних засобів, запасів, показники інших статей активу знецінюються Підприємствами Групи та при складанні консолідованої звітності управлінським персоналом Компанії за їх невідповідності критеріям визнання. Таке знецінення відображається на контрактивних рахунках та субрахунках бухгалтерського обліку. Розкриття такої інформації наведено в п. 7.6 на сторінках 69, 70.

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 30.09.2025 р. налічувалось 1642 вакансії.

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

з/п	Назва дочірнього підприємства	Станом на 30.09.2024 р. (осіб)	Станом на 30.09.2025 р. (осіб)
1.	ДП «Вінницький облавтодор»	764	545
2.	ДП «Волинський облавтодор»	3	3
3.	ДП «Дніпропетровський облавтодор»	34	33
4.	ДП «Житомирський облавтодор»	44	42
5.	ДП «Закарпатський облавтодор»	62	50
6.	ДП «Західдорвибхпром»	1	2
7.	ДП «Івано-Франківський облавтодор»	101	72
8.	ДП «Кіровоградський	537	454

	облавтодор»		
9.	ДП «Київський облдорупр»	130	85
10.	ДП «Львівський облавтодор»	301	149
11.	ДП «Миколаївський облавтодор»	55	47
12.	ДП «Одеський облавтодор»	200	179
13.	ДП «Рівненський облавтодор»	88	96
14.	ДП «Полтавський облавтодор»	234	239
15.	ДП «Сумський облавтодор»	424	392
16.	ДП «Тернопільський облавтодор»	40	40
17.	ДП «Харківський облавтодор»	766	350
18.	ДП «Хмельницький облавтодор»	598	571
19.	ДП «Черкаський облавтодор»	120	114
20.	ДП «Чернівецький облавтодор»	392	373
21.	ДП «Чернігівський облавтодор»	126	99
22.	ДП «ШРБУ-100»	27	25
23.	ДП «Ексбуд»	58	47
24.	ДП «Оздоровчий комплекс «Поділля»	38	33
25.	ДП «Львівський дорсервіс»	5	1
26.	ДП «Київський облавтодор»	137	123
27.	АТ «ДАК «Автомобільні дороги України»	39	43
	ВСЬОГО	5 424	4 177

Окрім вищезазначених працівників підприємств Групи, в непідконтрольних Компанії підприємствах обліковуються 17 штатних працівників.

Наявна чисельність працюючих у філіях та підприємствах Групи на 30.09.2025 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 9 місяців 2025 року за даними звітності, наданої підприємствами Групи, становить 3823 особи (крім того, 21 особи обліковувались на непідконтрольних підприємствах), що на 1125 осіб або на 23% менше, ніж за 9 місяців 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 9 місяців 2025 року були вакантними посади головних бухгалтерів у ДП «Вінницький облавтодор», ДП «Донецький облавтодор», ДП «Запорізький облавтодор», ДП «Житомирський облавтодор», ДП «Івано-Франківський облавтодор», ДП «Львівський облавтодор», ДП «Одеський облавтодор», ДП «Херсонський облавтодор», ДП «Черкаський облавтодор», ДП «Чернігівський облавтодор», ДП «Харківський облавтодор», ДП «Полтавський облавтодор», ДП «Західдорвибхпром», ДП «Львівський дорсервіс».

2.2.6.4. Припущення щодо безперервності діяльності, фактори ризиків та невизначеностей, перспективи відновлення діяльності окремих підприємств

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).

Управлінським персоналом здійснювалася оцінка здатності суб'єкта господарювання безперервно продовжувати діяльність, Компанією виконуються вимоги нормативно-правових актів щодо мінімального розміру власного капіталу. Отже, фінансова звітність станом на 30.09.2025 року складена на основі припущення про безперервність 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.

Фактори, що впливають на рішення управлінського персоналу щодо існування ризиків та невизначеностей безперервної діяльності окремих підприємств Групи:

1. Події та збитки пов'язані з військовою агресією російської федерації.

Окупація частини території, продовження активних бойових дій створюють суттєві невизначеності для частини дочірніх підприємств, що межують з лінією фронту та ставить під значний сумнів здатність цих 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. 1.7 на сторінці 6-8.

Унаслідок війни інфраструктура Компанії 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.

Тривалість та вплив військових дій, 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.

2. Політика витіснення з ринку експлуатаційного утримання автомобільних доріг підприємств Групи.

За умов обмежених можливостей отримання доходу в окремих підприємствах Групи наявні зовнішні та внутрішні ознаки для знецінення наявних одиниць, що мають генерувати грошові кошти.

До зовнішніх відносяться: втрата ринків, які донедавна підприємства практично монополюють, 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.

Зазначені вище обставини при застосуванні оцінок відповідно до МСБО 36 «Зменшення корисності активів», 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.

З метою відновлення підприємствами Групи здатності отримання доходу від основного виду діяльності, управлінський персонал вживає заходи щодо фінансової стабілізації Компанії, зокрема сформовано концепцію політики її оздоровлення шляхом регіональної інтеграції дочірніх підприємств для забезпечення виконання робіт з ремонту та експлуатаційного утримання автомобільних доріг загального користування у рамках спільної діяльності. Регіональна інтеграція дочірніх підприємств забезпечить створення матеріально-технічної бази, необхідної для прийняття участі активними дочірніми підприємствами у процедурі закупівлі в різних областях.

Управлінським персоналом при оцінці ризиків недотримання припущення щодо безперервності діяльності окремих дочірніх підприємств враховують фінансові операційні та інші фактори.

2.2.7. Умовні зобов'язання та активи

Компанія та її дочірні підприємства є сторонами у значній кількості судових та арбітражних процесів, як позивачі та відповідачі.

Компанія не визнає умовні активи та зобов'язання в звіті про фінансовий стан. Стисла інформація про умовний актив розкривається, коли надходження економічних вигід є ймовірним. 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 та буде відображена у складі дебіторської заборгованості.

Інформація про умовне зобов'язання розкривається, якщо можливість вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, не є віддаленою. Розкриття інформація про умовні зобов'язання наведено в п. 7.3 на сторінках 64-66.

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. 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;
- штрафів та пені з великою вірогідністю мають бути нарахованими за судовими рішеннями внаслідок невиконання договірних зобов'язань.

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 та в розрізі позивачів - кредиторів.

Нарахування забезпечень за несвоєчасну сплату податкових зобов'язань та за не реєстрацію податкових накладних базується на розрахунку штрафних (фінансових) санкцій за податками і зборами в залежності від дати виникнення та відповідного розміру штрафної санкції, передбаченого статтею 124 ПКУ.

Розкриття інформації щодо нарахованих довгострокових забезпечень наведено в п. 3.4.1 на сторінці 41.

Компанія створює резерв витрат на оплату щорічних (основних та додаткових) відпусток. 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 забезпечень інформація по які наведено в п. 3.4.2 на сторінці 42.

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. 7. 2. на сторінці 63.

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.

Дочірні підприємства Компанії виплачують пільгові пенсії за Списками № 1 або № 2, що надається за роботу у шкідливих та важких умовах праці відповідно до Закону України «Про загальнообов'язкове пенсійне страхування» (стаття 114) та Постанови Кабміну № 162-94-п від 11.03.1994, що містить детальний перелік професій та робіт. Для її призначення потрібен вік 55 років (чоловіки) або 50 років (жінки), а також відповідний пільговий стаж: 12,5 років для чоловіків і 10 років для жінок.

Розділ 3. Розкриття інформації про фінансовий стан Компанії (Консолідований баланс станом на 30.09.2025року)

3.1. Величина суттєвості

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

3.2. Необоротні активи

3.2.1. Нематеріальні активи

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;

- іншими нематеріальними активами, де відображено право користування програмними продуктами та 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 за наявності фінансових ресурсів.

тис.грн.

Групи нематеріальних активів	Станом на 31.12.2024		Станом на 30.09.2025	
	первісна вартість	накопичена амортизація	первісна вартість	накопичена амортизація
Права користування природними ресурсами	3688	1382	3691	1471
Права користування майном	2735663		2762998	
Права на об'єкти промислової власності				
Авторське право та суміжні з ним права				
Інші нематеріальні активи	7309	2310	7406	1945
Всього	2746698	3692	2774095	3416

3.2.2. Основні засоби

Загальна інформація щодо балансової вартості нематеріальних активів та основних засобів після елімінації показників фінансової звітності непідконтрольних Компанії підприємств, станом на 30.09.2025 року наведена у наступній таблиці:

тис. грн.

Необоротні активи	На 31.12.2024 р.	На 31.12.2024р. після вилучення показників непідконтрольних підприємств	На 30.09.2025р.
Нематеріальні активи (рядок 1000)	3143509	2743006	2770679
первісна вартість (рядок 1001)	314887	2746698	2774095
накопичена амортизація (рядок 1002)	4378	3692	3416
Основні засоби (рядок 1010)	1301972	1122503	1059040

первісна вартість (рядок 1011)	3557133	3098971	2988434
Знос (рядок 1012)	2255161	1976468	1929394

Об'єкти основних засобів поділяються на наступні групи:

тис. грн.

Групи основних засобів	Станом на 31.12.2024		Станом на 30.09.2025	
	первісна вартість	накопичена амортизація	первісна вартість	накопичена амортизація
Будинки, споруди та передавальні пристрої	1 058 156	535 773	919452	4888930
Машини та обладнання	1 173 864	815 588	958335	676468
Транспортні засоби	1 304 879	887 948	1086174	745147
у т.ч. автомобілі	254 959	209 508	241914	198836
Інші основні засоби	35 186	25 219	24474	18849
Всього	3098971	1976468	2988434	1929394

В окремих підприємствах Групи дотепер обліковуються об'єкти житлового фонду, що приватизований за відсутності належних оцінок, документування та прийняття належних управлінських рішень. Балансова вартість таких об'єктів соціальної сфери вилучаються шляхом згортання з відповідними сумами, що обліковуються у складі додаткового капіталу, тобто ці показники попадають до складу об'єктів основних засобів у консолідованій фінансовій звітності.

Інформацію щодо списання балансової вартості об'єктів житлового фонду зі складу основних засобів за рахунок іншого додаткового капіталу у розрізі підприємств Групи станом на 30.09.2025 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 ОАД»	104	104
2.	ДП «Житомирський ОАД»	2 822	2 821
3.	ДП «Київський облдорупр»	819	1 734
4.	ДП «Одеський ОАД»	29	26
5.	ДП «Рівненський ОАД»	69	61
6.	ДП «Харківський ОАД»	605	567
7.	ДП «Львівський ОАД»	617	604
	Всього	5 065	5917

Крім того, управлінським персоналом Компанії не визнано дохід, що визнається Підприємствами Групи одночасно з нарахуванням амортизації житлового фонду у складі іншого доходу звіту про фінансовий результат на суму **286 тис.грн.**

3.2.3. Довгострокова дебіторська заборгованість та інші необоротні активи

Довгострокова дебіторська заборгованість (рядок 1040) консолідованого Балансу станом на 30.09.2025 р. складає **765 тис. грн.**, станом на 30.09.2024 року складала **1 229 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. При складанні консолідованої фінансової звітності за МСФЗ дані суми вважаються не суттєвими, а процедури дисконтування трудомісткими та такими, що не мають суттєвого впливу на показники фінансової звітності, в результаті чого дисконтування не проводилось.

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-ХІІ). 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.

Вартість вищезазначених об'єктів основних засобів до трансформації були відображені дочірніми підприємствами у складі статті «Інші необоротні активи». Балансова вартість цієї статті станом на 30.09.2025 р. за показникам фінансової звітності дочірніх підприємств складає **7368 тис. грн.** З них при консолідації Компанією **315 тис.грн.** визнано у звіті про фінансові результати за 9 місяців витратами звітного періоду, а **7133 тис.грн.** визнано витратами ретроспективно, так як передача об'єктів відбувалась у попередні роки та їх балансова вартість помилково не була списана на витрати. Розкриття інформації в розрізі дочірніх підприємств наведено в п.3.5 на сторінці 45, 46.

Крім того, підприємства, що знаходяться на окупованій території та в зоні активних бойових дій та не контролюються Компанією передали об'єкти основних засобів за даним законом на суму 9900 тис.грн.

3.2.4. Відстрочені податкові активи

Розрахунок податкових різниць з метою складання фінансової звітності за МСФЗ здійснюється з врахуванням вимог МСБО 12 «Податки на прибуток». Інформація щодо нарахованих відстрочених податкових активів станом на 30.09.2025 року в розрізі дочірніх підприємств наведена в наступній таблиці:

тис.грн.

Назва дочірнього підприємства	Станом на 30.09.2025 р.
ДП «Чернівецький облавтодор»	2 602
ДП «Ексбуд»	199
АТ «ДАК «Автомобільні дороги України»	149
Всього:	2950

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

3.3. Оборотні активи

3.3.1. Запаси

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 31.12.2024	На 31.12.2024 після вилучення непідконтрольних підприємств	На 30.09.2025
Запаси (рядок 1100)	619 453	4448751	422562
Виробничі запаси (рядок 1101)	455 869	405376	380940
Незавершене виробництво (рядок 1102)	124 142	7995	8073
Готова продукція (рядок 1103)	39 038	34987	33307
Товари (рядок 1104)	404	393	242

3.3.2. Незавершене виробництво

У дорожній галузі порядок ціноутворення регламентують наступні документи:

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

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

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

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

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

У бухгалтерському обліку та фінансовій звітності дочірніх підприємств обліковуються станом на 30.09.2025 року у складі статті «Незавершене виробництво» - **28619 тис.грн.**, більшість з яких 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 30.09.2025 р. після виправлення помилок в розрізі дочірніх підприємств, наведена в наступній таблиці:

Назва дочірнього підприємства	Станом на 31.12.2024 р.	Визнано збитки від зменшення корисності	Станом на 31.12.2024 р. після коригування	Станом на 30.09.2025 р.
ДП «Дніпропетровський облавтодор»	3 917	3917		0
ДП «Західдорвибухпром»	4 064		4064	8073
ДП «Івано-Франківський облавтодор»	3 361	3361		0
ДП «Миколаївський облавтодор»	5 159	5159		0
ДП «Рівненський облавтодор»	514	514		0
ДП «Тернопільський облавтодор»	11 590	11590		0
ДП «Харківський облавтодор»	14		14	0
Всього:	28619	24541	4078	8073

У складі незавершеного виробництва підприємств, що не контролюються Компанією та не включені до складу консолідованої фінансової звітності, залишилися неприйнятими та неоплаченими замовниками виконані дорожні роботи з 2022 року у сумі 12274 тис.грн. за собівартістю.

3.3.3. Поточна дебіторська заборгованість

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.

Інша поточна дебіторська заборгованість 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:

тис. грн.

Дебіторська заборгованість	На 31.12.2024	На 31.12.2024 після вилучення непідконтрольних підприємств та коригувань незавершеного виробництва	На кінець звітнього періоду 30.09.2025
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги (рядок 1125)	369 242	425529	529138
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами (рядок 1130)	71 559	14804	26840
з бюджетом (рядок 1135)	13 355	12917	12005
у тому числі з податку на прибуток (рядок 1136)	1 752	1 620	1027
Інша поточна дебіторська заборгованість (рядок 1155)	150 189	138396	129646

3.3.4. Грошові кошти та їх еквіваленти

Компанія визнає поточним фінансовим активом грошові кошти, що знаходяться на поточних рахунках банківських установ та у касі підприємств. Станом на кінець звітнього 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. Наявність грошових коштів на початок звітнього періоду до та після коригування показників а також станом на 30.09.2025р. наведено нижче:

тис. грн.

Найменування статті	на 31.12.2024 р.	на 31.12.2024 р. після коригування	на 30.09.2025 р
Гроші та їх еквіваленти	201498	191 773	60413

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

3.3.5. Витрати майбутніх періодів

До показників статті «Витрати майбутніх періодів» за обліковою політикою Компанії можуть відноситись витрати, що здійснюються підприємствами Групи для підготовки до будівельного сезону та до зимової експлуатації автомобільних доріг. Такі витрати розподіляються в сезоні, для якого вони були призначені. Таких та інших несуттєвих витрат, що зазвичай визнають у бухгалтерському обліку за національними стандартами відображено в сумі 20647 тис.грн.

При складанні консолідованої фінансової звітності за 9 місяців 2025 року **792 тис.грн.** було перекваліфіковано в дебіторську заборгованість за авансами виданими, **4627 тис.грн.** - в іншу поточну

дебіторську заборгованість. **3760 тис.грн.** робіт з розкриття пласту під вибухові роботи перекваліфіковано до складу незавершеного виробництва по ДП «Західдорвибухпром»

Окремі підприємства Групи помилково не списали на собівартість виконаних робіт витрати з підготовки до будівельного сезону, що фактично завершився. При трансформації фінансової звітності дочірніх підприємств Компанією списано ці суми на прибутки/збитки як такі, що пов'язані з отриманням доходу поточного періоду. Інформація про це наведено нижче в розрізі дочірніх підприємств:

тис.грн.

Назва дочірнього підприємства	Станом на 30.09.2025 р.
ДП «Кіровоградський облавтодор»	3553
ДП «Одеський облавтодор»	91
ДП «Харківський облавтодор»	1421
Всього:	5065

Залишок витрат майбутніх періодів у сумі 5975, що показані у цій статті включають суми з підготовки до зимового утримання автомобільних доріг у сумі 4505 тис.грн. та 428 тис.грн. вартостей короткострокових дозволів, ліцензій, сертифікатів.

3.3.6. Інші оборотні активи

У складі інших оборотних активів підприємств Групи відображено суми податкового кредиту за незареєстрованими податковими накладними та суми податкових зобов'язань за авансами отриманими та такими, що виникли за касовим методом. Підприємства Групи згортають такі суми з товарною кредиторською заборгованістю та кредиторською заборгованістю з отриманих авансів. Крім того, у цьому рядку підприємствами Групи були наведено а інші несуттєві активи, що при консолідації були перекваліфіковані в інші статті активу балансу, такі як дебіторська заборгованість за виданими авансами та інша поточна дебіторська заборгованість. Так, при консолідації згорнуто відстрочених податкових зобов'язань та показників кредиторської заборгованості за авансами отриманими на суму **12755 тис.грн.**, відстроченого податкового кредиту та товарної кредиторської заборгованості на суму **62103 тис.грн.** Здійснено інші перекваліфікації відповідно до суті активів на суму **441 тис.грн.**

3.3.7. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття

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" за найменшою з оцінок. Зазвичай такою оцінкою є балансова вартість об'єктів основних засобів.

Станом на 31.12.2024р. визнано об'єктів, що підлягають продажу на суму 21906 тис.грн. На 30.09.2025р. - 18523 тис.грн. За 9 місяців звітного періоду підприємства Групи реалізували таких об'єктів основних засобів на суму 8892 тис.грн., собівартість реалізації - 899 тис.грн. Строки реалізації непоточних активів, утримуваних для продажу затягуються, адже здебільшого залежать від узгоджень позицій арбітражних керуючих (санаторів тощо) та управлінського персоналу Компанії, затверджується ця процедура рішеннями судів. Тому, термін перебування об'єктів у складі непоточних активів, утримуваних для продажу буде продовжений.

Станом на 30.09.2025 р. балансова вартість необоротних активів, утримуваних для продажу становить - **2803 тис. грн.** У розрізі підприємств Групи, що контролюються Компанією, інформація наведена нижче:

тис. грн.

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

Назва дочірнього підприємства	коригувань та вилучень неконтрольованих підприємств	на 30.09.2025 р.
ДП «Вінницький облавтодор»	776	725
ДП «Київський облдорупр»	1 037	1 037
ДП «Миколаївський облавтодор»	628	628
ДП «Полтавський облавтодор»	298	298
ДП «Сумський облавтодор»	82	82
ДП «Рівненський облавтодор»	260	0
ДП «ШРБУ-100»	33	33
Всього:	3114	2803

При елімінації показників фінансової звітності непідконтрольних підприємств, що знаходяться на окупованій території або в зоні активних бойових дій вилучено з консолідованих сум вартості об'єктів, що планувались до продажу ДП «Донецький облавтодор» у сумі 2091 тис.грн. та ДП «Луганський облавтодор» - 632 тис.грн. до війни.

ДП «Харківський облавтодор» класифікує необоротні активи пошкоджені, знищені або викрадені в результаті агресії російської федерації, як групу вибуття. При складанні фінансової звітності за 9 місяців 2025 року такі необоротні активи Компанією не визнані активом та списані з балансу ретроспективно.

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»	4 581	2 827	1 754
2	Філія «Лозівський райавтодор» ДП «Харківський облавтодор»	3 059	757	2 302
3	ДРП Філії «Харківський райавтодор» ДП «Харківський облавтодор»	2 769	1 563	1 206
4	Філія «Чугуївське дорожньо-експлуатаційне підприємство» ДП «Харківський облавтодор»	14 092	6 535	7 557
5	Філія «П'ятихатське дорожньо-експлуатаційне підприємство» ДП «Харківський облавтодор»	3 755	1 289	2 466
6	Філія «Пісочинське дорожньо-експлуатаційне підприємство» ДП «Харківський облавтодор»	1 155	970	185
7	Філія «Красноградське дорожньо-експлуатаційне підприємство» ДП «Харківський облавтодор»	840	581	259
	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. Вартість відновлення таких об'єктів суттєво відрізняється від облікової.

3.3.8. Інформація щодо наявності та руху резервів (контрактивних рахунків) щодо знецінення активів

У зв'язку з наявністю негативних фінансових та операційних факторів, що в сукупності засвідчують важкий фінансовий стан, а також наявність ознак неплатоспроможності у окремих дочірніх підприємств, зокрема: негативні ключові фінансові коефіцієнти (фінансова стійкість, ліквідність, рентабельність, оборотність, тощо), втрата дочірніми підприємствами основного ринку, висока зношеність основних виробничих фондів, значні операційні збитки та значне зменшення вартості активів, що використовуються для генерування грошових потоків.

За таких обставин, з метою достовірного подання фінансової інформації та дотримання принципів бухгалтерського обліку та фінансової звітності на базі оцінок, здійснених бухгалтерськими та економічними службами Підприємств Групи та при трансформації зведених показників, аналізу поданої додаткової інформації щодо використання або простою виробничих потужностей у процесі їх господарської діяльності визнавалось зменшення корисності активів, що не відповідають критеріям визнання або корисність яких зменшилась. Інформація про це наведена нижче.

тис.грн.

№ з/п	Найменування показника	На початок року	Нараховано (створено) за звітний період	Використано у звітному періоді	Сторновано раніше створеного резерву	На кінець звітного періоду
1	Резерв на знецінення основних засобів	14756			7145	7611
2	Резерв знецінення незавершеного будівництва	17949				17949
3	Резерв знецінення запасів	6097	3917		8	10006
4	Резерв на знецінення незавершеного виробництва	34485				34485
5	Резерв знецінення обмежених у використанні грошових коштів	590				590
6	Резерв сумнівних боргів	54488	2805	257	11	57025
	у тому числі за внутрішньогруповими розрахунками з непідконтрольними підприємствами Групи	24846				24846
	Разом резервів:	128365	6722	257	7164	127666

Крім того, в окремій фінансовій звітності Компанії наводиться вартість фінансових інвестицій у пов'язані особи у сумі 943292 тис.грн., Загальна сума таких довгострокових інвестицій складає 1266123 тис. грн. Вона зменшена на суму резерву знецінення за непідконтрольними дочірніми підприємствами. Загальна сума такого резерву складає 322833 тис.грн., у тому числі визнано збитки від знецінення фінансових інвестицій у дочірні підприємства Криваводор, Севастопольський упрдор, частини Донецького та Луганського облавтодорів на суму 99065 тис.грн. після агресії рф 2014 року та враховано наслідки агресії рф у 2022 ретроспективно у фінансовій звітності за 9 місяців 2025 року як виправлення

помилки та нараховано резерв знецінення за інвестиціями у дочірні підприємства Донецький, Луганський, Запорізький, Херсонський обласдор та ДП Пансіонат Дорожник на суму 223768 тис.грн.

3.4. 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 вилучення показників неконтрольованих підприємств та коригувань вхідного залишку нерозподіленого прибутку	На кінець звітного періоду 30.09.2025
Відстрочені податкові зобов'язання (рядок 1500)	9 125	9 125	9 125
Інші довгострокові зобов'язання (рядок 1515)	990	293	112
Довгострокові забезпечення (рядок 1520)	493 025	571523	534266
Короткострокові кредити банків (рядок 1600)	15 442	0	2771
Поточні забезпечення (рядок 1660)	96 896	71424	77587
Доходи майбутніх періодів (рядок 1665)	5	0	0
Інші поточні зобов'язання (рядок 1690)	156 611	120496	80871

3.4.1. Довгострокові зобов'язання та забезпечення

Відстрочені податкові зобов'язання (рядок 1500) підприємств Групи у консолідованій фінансовій звітності Компанії станом на 30.09.2025 р. складають – **9 125 тис. грн.**, які розраховані з урахуванням вимог МСБО 12 «Податки на прибуток». Компанія здійснює перерахунок відстрочених податків на прибуток станом на 31 грудня звітного року та на протязі року не переглядає.

Інформація щодо нарахованих відстрочених податкових зобов'язань станом на 30.09.2025 р. в розрізі дочірніх підприємств наведена в наступній таблиці:

тис. грн.	
Назва дочірнього підприємства	Станом на 30.09.2025 р.
ДП «Волинський обласдор»	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 30.09.2025 р. складають – **112 тис. грн.**

У складі довгострокових зобов'язань відображено:

- заборгованість ДП «Ексбуд» за лізинговими платежами згідно графіку погашення за об'єкт лізингу в сумі 112 тис.грн.;

За показниками фінансової звітності дочірніх підприємств станом на 30.09.2025 р. довгострокові забезпечення складаються з резервів під майбутні виплати по судовим справам та інших виплат на суму **32985 тис.грн**, забезпечень на виплати штрафних санкцій за несвоєчасну сплату податкових зобов'язань та за несвоєчасну реєстрацію податкових накладних на суму **385913 тис.грн**. При здійсненні аналізу існуючих податкових боргів управлінським персоналом Компанії донараховано забезпечення під майбутні штрафні санкції за податками та зборами як ретроспективно на суму **107599 тис.грн**. за зобов'язуючими подіями попередніх періодів, так за поточний звітний період з віднесенням на прибутки/збитки на суму **55585 тис.грн**.

Розкриття цієї інформації щодо зміни показників на початок звітного періоду та залишок довгострокових забезпечень на звітну дату наведено в наступній таблиці:

тис.грн.					
з/п	Назва дочірнього підприємства	Станом на 31.12.2024р.	Станом на 31.12.2024 р. після коригування	Станом на 30.09.2025р.	у тому числі під штрафи за податками
1.	ДП «Волинський облавтодор»	21233	21233	22457	22401
2.	ДП «Дніпропетровський облавтодор»	12734	12734	14500	7534
3.	ДП «Житомирський облавтодор»	118697	44024	45516	37687
4.	ДП «Закарпатський облавтодор»	0	24538	10801	10801
5.	ДП «Івано-Франківський облавтодор»	21785	59096	14970	14970
6.	ДП «Кіровоградський облавтодор»	92748	66215	76197	76197
7.	ДП «Київський облдорупр»	63359	85154	91217	87116
8.	ДП «Львівський облавтодор»	19739	19739	23185	11606
9.	ДП «Миколаївський облавтодор»	7294	19625	19881	19881
10.	ДП «Одеський облавтодор»	5002	5002	7174	7024
11.	ДП «Рівненський облавтодор»	11765	28483	32055	32055
12.	ДП «Полтавський облавтодор»	1539	1539	1377	1377
13.	ДП «Тернопільський облавтодор»	11690	25938	27024	27024
14.	ДП «Харківський облавтодор»	7047	10662	12040	12040
15.	ДП «Хмельницький облавтодор»	540	540	533	533
16.	ДП «Черкаський облавтодор»	23741	38408	40907	38785
17.	ДП «Чернівецький облавтодор»	3157	50297	38969	38905
18.	ДП «Чернігівський облавтодор»	31837	47899	44593	44593
19.	ДП «ШРБУ-100»	10017	10017	10450	10268
ВСЬОГО		463924	571523	534266	501217

3.4.2. Поточні зобов'язання та забезпечення

Поточна довгострокова заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями, що складає на звітну дату 1704 тис.грн. Вона складається з поточної частини заборгованості ДП «Ексбуд» за лізинговими платежами згідно графіку погашення в сумі 260 тис.грн. та заборгованість ДП «Чернівецький облавтодор» за довгостроковою фінансовою допомогою у сумі 1444 тис.грн.

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

тис. грн.			
Найменування	На 31.12.2024р.	На 31.12.202 після вилучення непідконтрольних підприємств	На 30.09.2025
Поточна кредиторська	1 817	1 817	1 704

заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями (рядок 1610)			
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 відображені 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, погашення 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

Поточні забезпечення (рядок 1660) підприємств Групи на 30.06.2025 р. становлять у сумі **77587 тис. грн.**, сформовані відповідно до МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи», складаються із забезпечення поточної частини забезпечення на оплату штрафних санкцій за судовими рішеннями, на виплату відпусток, за наявності фінансових можливостей на забезпечення матеріального заохочення, забезпечення виплат винагороди за підсумками роботи за рік.,

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. Вищезазначені резерви виплат працівникам розраховуються по кожному працівнику окремо. Коригується резерв відпусток по мірі використання працівниками відпусток, та сторнується нарахування резервів під матеріальні заохочення за відсутності умов преміювання та фінансових можливостей і ці зміни відображаються у звіті про прибутки і збитки.

Поточні забезпечення в розрізі підприємств Групи наведено нижче:

тис. грн.

Назва дочірнього підприємства	Станом на 30.09.2025
ДП «Вінницький облавтодор»	4198
ДП «Волинський облавтодор»	
ДП «Дніпропетровський облавтодор»	590
ДП «Житомирський облавтодор»	789
ДП «Закарпатський облавтодор»	864
ДП «Західдорвибухпром»	238
ДП «Івано-Франківський облавтодор»	996
ДП «Кіровоградський облавтодор»	1162
ДП «Київський облдорупр»	2419
ДП «Львівський облавтодор»	5867
ДП «Миколаївський облавтодор»	1932
ДП «Одеський облавтодор»	8133
ДП «Рівненський облавтодор»	2303
ДП «Полтавський облавтодор»	4358
ДП «Сумський облавтодор»	12682
ДП «Тернопільський облавтодор»	595
ДП «Харківський облавтодор»	1712
ДП «Хмельницький облавтодор»	19227
ДП «Черкаський облавтодор»	1216
ДП «Чернівецький облавтодор»	2698
ДП «Чернігівський облавтодор»	1689
ДП «ШРБУ-100»	431
ДП «Ексбуд»	782
ДП «Оздоровчий комплекс «Поділля»	466
ДП «Львівський дорсервіс»	57
ДП «Київський облавтодор»	798
Апарат АТ «ДАК «Автомобільні дороги України»	1385
Всього:	77587

Стаття «Інші поточні зобов'язання» у консолідованій фінансовій звітності складає 80871 тис.грн. В цій статті обліковуються зобов'язання перед кредиторами, що не пов'язані з основною виробничою діяльністю підприємств Групи. Тут представлено здебільшого зобов'язання перед профспілковими комітетами, за виконавчими листами, штрафними санкціями, пільговими пенсіями тощо. Зі складу інших поточних зобов'язань вилучено суми відстроченого податкового кредиту та відстроченого податкового зобов'язання, що формуються за правилами національного податкового законодавства. Суми таких відстрочених податків з ПДВ в консолідованій фінансовій звітності згорнуто зі статтями «Дебіторська заборгованість з авансів виданих» (ряд.1130) на суму 8791 тис.грн. та «Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботу, послуги» (ряд.1125) на суму 3211 тис.грн.

Інші поточні зобов'язання в розрізі підприємств Групи наведено нижче:

тис. грн.

Назва дочірнього підприємства	Станом на 30.09.2025
ДП «Вінницький облавтодор»	98
ДП «Волинський облавтодор»	2591
ДП «Дніпропетровський облавтодор»	5490
ДП «Житомирський облавтодор»	1747
ДП «Закарпатський облавтодор»	2772
ДП «Західдорвибхпром»	57
ДП «Івано-Франківський облавтодор»	13293
ДП «Кіровоградський облавтодор»	1627
ДП «Київський облдорупр»	889
ДП «Львівський облавтодор»	3724
ДП «Миколаївський облавтодор»	0
ДП «Одеський облавтодор»	3913
ДП «Рівненський облавтодор»	2630
ДП «Полтавський облавтодор»	1512
ДП «Сумський облавтодор»	1272
ДП «Тернопільський облавтодор»	6154
ДП «Харківський облавтодор»	4940
ДП «Хмельницький облавтодор»	673
ДП «Черкаський облавтодор»	2148
ДП «Чернівецький облавтодор»	512
ДП «Чернігівський облавтодор»	1423
ДП «ШРБУ-100»	3007
ДП «Ексбуд»	0
ДП «Оздоровчий комплекс «Поділля»	35
ДП «Львівський дорсервіс»	106
ДП «Київський облавтодор»	0
Апарат АТ «ДАК «Автомобільні дороги України»	91
Всього:	60704

3.5. виправлення помилок та трансформація консолідованого Балансу станом на 30.09.2025 року.

При складанні консолідованої фінансової звітності Компанії за 9 місяців 2025 року здійснено аналіз показників фінансової звітності підприємств Групи та виявлено помилки, що не впливають на фінансовий результат Компанії, за якими здійснюються рекласифікації та згортання окремих статей та які впливають як на нерозподілені прибутки/ непокриті збитки попередніх звітних періодів, так і на фінансовий результат поточного періоду.

Нижче наведено розкриття суттєвих виправлень помилок, а саме.

1. Як вже було відмічено вище, у зв'язку з окупацією рф частини території України та веденням активних бойових дій, Компанією не контролюються п'ять дочірніх підприємств (п.1.7. на сторінці 6). При складанні фінансової звітності за 9 місяців 2025 року було здійснена елімінація статей балансу цих підприємств з консолідованого звіту про фінансовий стан, які з 2022 року в нього помилково включались.

В результаті знецінення фінансових інвестицій в ці підприємства в окремій фінансовій звітності Компанії їх вартість на початок періоду зменшилась на 223768 тис.грн. з 1167060 тис.грн. до 943292 тис.грн.

В наступній таблиці розкрито інформацію щодо вартості фінансових інвестицій в неконтрольовані підприємства та елімінована валюта балансу в розрізі підприємств Групи, що не контролюються

Компанією.

тис.грн.

№ з/п	Назва дочірнього підприємства	Вартість знецінених фінансових інвестицій в дочірні підприємства	Валюта балансу, що вилучена (елімінована)
1.	ДП «Донецький облавтодор»	83352	187079
2.	ДП «Запорізький облавтодор»	82346	236987
3.	ДП «Луганський облавтодор»	21613	136110
4.	ДП «Херсонський облавтодор»	30615	194807
5.	ДП «Пансіонат «Дорожник»	5842	5002
	Разом	223768	759985

Еліміновані суми в розрізі суттєвих статей звіту про фінансовий стан наведено:

- в п. 3.2.1 на сторінці 30;
- в п. 3.3.1 на сторінці 33;
- в п. 3.3.3 на сторінці 35;
- в п. 3.3.5 на сторінці 36;
- в п. 3.3.7 на сторінці 37;
- в п. 3.4 на сторінці 40;
- в п. 3.4.2 на сторінках 42-44.

2. Як зазначалось у п. 3.2.2 на сторінці 31 при консолідації фінансової звітності за 9 місяців 2025 року, Компанією визнано збитки поточного періоду від знецінення інших необоротних активів на суму **315 тис.грн.**, як такі що не контролюються підприємствами Групи, а **7133 тис.грн.** визнано витратами ретроспективно, так як передача об'єктів основних засобів відбувалась у попередні роки та їх балансова вартість помилково не була списана на витрати попередніх звітних періодів. Суми об'єктів основних засобів, що відображені у складі статті «Інші необоротні активи» фінансової звітності дочірніх підприємств та не визнані в консолідованій фінансовій звітності Компанії наведено нижче:

тис.грн.

№ з/п	Назва дочірнього підприємства	Балансова вартість об'єктів основних засобів, що не контролюються з 2022-2024 років	Балансова вартість об'єктів основних засобів, що була передана у 2025 році
1.	ДП «Вінницький облавтодор»	44	20
2.	ДП «Волинський облавтодор»	1485	
3.	ДП «Дніпропетровський облавтодор»	922	9
4.	ДП «Київський облдорупр»	506	
5.	ДП «Львівський облавтодор»	982	
6.	ДП «Миколаївський облавтодор»	227	
7.	ДП «Полтавський облавтодор»	238	
8.	ДП «Сумський облавтодор»	16	
	ДП «Рівненський облавтодор»		276
9.	ДП «Харківський облавтодор»	126	
10.	ДП «Хмельницький облавтодор»	2328	
11.	ДП «Черкаський облавтодор»	5	
12.	ДП «Чернівецький облавтодор»	21	
13.	ДП «Чернігівський облавтодор»	82	10
14.	ДП «Львівський дорсервіс»	151	
	Разом:	7133	315

3. У п. 3.2.2. на сторінці 31 розкрито інформацію щодо елімінації вартісних показників об'єктів

соціальної сфери (житла), що не контролюються підприємствами Групи.

4. У п. 3.3.2 на сторінках 33, 34 розкрито інформацію щодо наявних показників незавершеного виробництва в розрізі підприємств Групи. Компанією не визнано у складі активів таких виконаних але не прийнятих замовниками дорожніх робіт на суму 24541 тис.грн. ретроспективно.

5. Здійснена перекласифікація та списання витрат майбутніх періодів, що відносяться до витрат поточного періоду, що наведено у п. 3.3.6 на сторінці 37.

6. Здійснено перекваліфікації та згортання показників статті «Інші оборотні активи», що наведені у п. 3.3.7 на сторінці 37.

7. Не визнано активом та списано з балансу ретроспективно зі складу необоротних активів, утримуваних для продажу пошкоджені, знищені або викрадені в результаті агресії російської федерації, що ДП «Харківський обласдор» класифікував як групу вибуття. Інформація про це розкрита у п. 3.3.8 на сторінках 37,38.

8. Здійснено донарахування довгострокових забезпечень на виплату санкцій за порушення податкового законодавства, розкриття якої наведено в п.3.4.1 на сторінці 40;

9. В консолідованій фінансовій звітності за МСФЗ за 9 місяців 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 **22041 тис.грн.** Ця сума трансформована на нерозподілені прибутки за методом капіталу відповідно до п. 41 МСБО 16 «Основні засоби». Крім того, 126 тис.грн. перекваліфіковано в інші доходи операційної діяльності. Ця інформація розкрита у п. 4.2.5 на сторінках 52-53.

10. Управлінським персоналом Компанії згорнуто інші операційні доходи та собівартість реалізованої продукції на суму **13442 тис.грн.**, що завищені ДП «Хмельницький обласдор» на внутрішні операції між філіями підприємства. Крім того, не визнано доходи від коригування дочірніми підприємствами сум довгострокових забезпечень під виплати штрафних санкцій за податковим боргом без належних підстав на суму **38913 тис.грн.**

11. У зв'язку з елімінацією із складу консолідованої фінансової звітності непідконтрольних підприємств, що описані у п.1.7 табл. 2 на сторінці 6, з метою вирівнювання внутрішньогрупових розрахунків нараховано резерв сумнівних боргів за внутрішньо груповою дебіторською заборгованістю на суму **24846 тис.грн.** та визнано дохід за внутрішньогруповою кредиторською заборгованістю на суму **14025 тис.грн.** з віднесенням цих сум на нерозподілені прибутки (непокриті збитки).

3.6. Консолідація звіту про фінансовий стан (баланс)

При консолідації Звіту про фінансовий стан Компанії на 30 вересня 2025 року:

- еліміновано на суму 943292 тис.грн. показники статті фінансових інвестицій в дочірні підприємства та суми їх статутних капіталів, що в сукупності складають аналогічну суму, яка збільшує статтю акціонерний капітал у зведених показниках;

- еліміновано 152158 тис.грн. зі складу дебіторської та кредиторської заборгованостей із внутрішніх розрахунків;

- еліміновано 2075 тис.грн. внутрішньо групових збитків зі складу запасів.

В результаті консолідації Звіту про фінансовий стан валюта балансу зменшилась на 1097525 тис.грн.

Розділ 4. Розкриття інформації щодо Звіту про фінансові результати (Сукупний дохід).

4.1. Розкриття інформації про чистий дохід від реалізації продукції, собівартість реалізованої продукції, валовий прибуток/збиток

Враховуючи надані підприємствами Групи розшифрування складу доходів і витрат, Компанією здійснені трансформаційні записи для формування консолідованого звіту про фінансові результати та сукупний дохід за 9 місяців 2025 року у відповідності до вимог МСФЗ. Узагальнююча інформація щодо здійснених трансформацій та консолідації наведено у наступній таблиці.

тис. грн.

Назва статті Звіту про сукупний дохід	Код рядка	Зведені показники	Трансформаційні записи	Консолідація		Консолідовані показники за МСФЗ
				обороты	прибутки/збитки	
Чистий дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	1311628	175031	-81819	-3428	1401412
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	-1388154	-149056	92466	1353	-1443391
Валовий:						
Прибуток	2090		25975	10647		
Збиток	2095	76526			2075	41979
Інші операційні доходи	2120	295637	-52229	-33169		210239
Адміністративні витрати	2130	-149661				
Витрати на збут	2150	-1559				
Інші операційні витрати	2180	-208931	32258	22522		-154151
Фінансовий результат від операційної діяльності:						
Прибуток	2190		6004			
Збиток	2195	-141040		0	2075	-13711
Доход від участі в капіталі	2200					
Інші фінансові доходи	2220					
Інші доходи	2240	22167	-22167			0
Фінансові витрати	2250	-1138				-1138
Інші витрати	2270	-845				-845
Фінансовий результат до оподаткування:						
Прибуток	2290					
Збиток	2295	120856	16163	0	2075	139094
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-10186	6619			-3567
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305					
Чистий фінансовий результат:						
Прибуток	2350					
Збиток	2355	131042	9544	0	2075	142661

Доходи Компанії за 9 місяців 2025 року становлять:

Дохід від реалізації робіт з будівництва, ремонту та утримання доріг склав 1263047 тис. грн.

Надання послуг автотранспорту та дормеханізмів – 19742 тис. грн.

Реалізації продукції власного виробництва – 59758 тис. грн.

Надання послуг генпідрядника – 2993 тис. грн.

Інші види діяльності в. т. ч. видобування каменю, проектно вишукувальні роботи, торгівля, послуги оздоровчих заходів та інше – 55872 тис. грн.

Всього чистого доходу (виручки) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) за 9 місяців 2025 року отримано **1401412 тис. грн.**, що на **390659 тис. грн.** менше аналогічного періоду минулого року (за 9 місяців 2024 року чистий дохід складав **1 792071 тис. грн.**

На зменшення показника чистого доходу (виручки) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) за 9 місяців звітного року вплинула елімінація внутрішньогрупової реалізації на суму **81819 тис.грн.** та внутрішньогрупових прибутків на суму **3428 тис.грн.**

Частина Підприємств Групи зовсім не отримують дохід від колись основного виду діяльності, - виконання робіт з ремонтів і утримання автомобільних доріг загального користування. Це – Волинський, Дніпропетровський, Житомирський, Львівський, Миколаївський, Тернопільський обласдор та ШРБУ – 100. Такі підприємства, як Вінницький та Харківський обласдори зменшили реалізацію продукції вдвічі. Але є такі, що значно збільшують доходи від основної діяльності, це – Хмельницький, Сумський та Чернівецький обласдори.

Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) за 9 місяців 2024 року складала **-1890514 тис. грн.**, за 9 місяців 2025 року становить **- 1443391 тис.грн.** Її складові є наступними:

- надання послуг автотранспорту та дормеханізмів – 1193870 тис. грн.;

- реалізації продукції власного виробництва – 56570 тис. грн.;

- інших видів діяльності в. т. ч. видобування каменю, проектно вишукувальні роботи, торгівля, послуги оздоровчих заходів та інше - 39698 тис. грн.;

- непродуктивні витрати поточного періоду (постійні нерозподілені загальновиробничі витрати) – 153253 тис.грн.

При здійсненні процедури консолідації показників звіту про фінансові результати (сукупний дохід) управлінським персоналом Компанії еліміновано суми внутрішньогрупових операцій з отримання доходів, що відображено у вищевказаній таблиці:

- **81819 тис.грн.** доходу від реалізації продукції, товарів, робіт, послуг;

- **33169 тис.грн.** з надання в оренду дорожньої техніки та інших об'єктів основних засобів;

- **59297 тис.грн.** собівартості субпідрядних робіт та продукції власного виробництва;

- **1353 тис.грн.** внутрішньогрупових збитків;

- **3428 тис.грн.** внутрішньогрупових прибутків.

За 9 місяців 2025 року Компанією отримано валовий збиток у сумі **41979 тис.грн.**, у тому числі з врахуванням впливу вищеописаних елімінованих внутрішньогрупових реалізації продукції та прибутків/збитків.

За аналогічний період минулого року отримано валовий збиток у сумі **114089 тис.грн.**

4.2. Розкриття інформації про інші операційні, фінансові та інші доходи та витрати.

4.2.1. Інші операційні доходи

За 9 місяців 2024 року підприємствами Групи отримано інших операційних доходів на суму **264577 тис.грн.**, а за 9 місяців 2025 року на 54338 тис.грн. менше і складають **- 210239 тис.грн.**, у тому числі:

тис.грн.

Інші операційні доходи	210239
реалізація виробничих запасів, ТМЦ	3032
дохід від надання послуг (стоянка, зберігання, тощо)	18617
операційна оренда активів	102854

суми штрафів, пені, неустойок та інших санкцій за порушення господарських договорів, що надійшли від боржників, у тому числі за рішенням суду	3578
дохід від списання кредиторської заборгованості, щодо якої минув строк позову	55575
відшкодування раніше списаних активів (погашення боргів, списаних як безнадійні)	552
суми одержаних грантів і субсидій та безкоштовно отриманих оборотних активів	15585
реалізація необоротних активів	8892
інші доходи від операційної діяльності	1554

При здійсненні процедури консолідації управлінським персоналом Компанії елементовано зі складу інших доходів операційної діяльності на суму **33169 тис.грн.** внутрішньо групових операцій з надання в оренду дорожньої техніки та інших об'єктів основних засобів та отримання доходу на утримання апарату управління Компанії у сумі **22522 тис.грн.** Крім того:

- виправлено помилки в частині безпідставного коригування окремими дочірніми підприємствами довгострокових забезпечень під штрафні санкції за несвоєчасну сплату податків та зборів на суму **38913 тис.грн.**, що зменшує інші операційні доходи;

- згорнуто інші операційні доходи та собівартість реалізованої продукції на суму **13442 тис.грн** за внутрішніми операціями між філіями одного підприємства.

4.2.2. Адміністративні витрати

За 9 місяців 2025 року адміністративні витрати в підприємствах Групи та апараті Компанії склали - **149661 тис.грн.**, це 8,4% доходу від реалізації товарів робіт, послуг. Структуру адміністративних витрат наведено в таблиці:

Адміністративні витрати, у тому числі:	149661
витрати, пов'язані з використанням власних, службових автомобілів	8023
витрати на оренду службових автомобілів	210
витрати на консалтингові послуги	-
витрати на аудиторські послуги	27
витрати на службові відрядження	670
витрати на зв'язок	684
витрати на оплату праці	99247
відрахування єдиного соціального внеску	20220
амортизація основних засобів і нематеріальних активів загальногосподарського призначення	1114
витрати на операційну оренду основних засобів та роялті, що мають загальногосподарське призначення	-
витрати на страхування майна загальногосподарського призначення	2300
організаційно-технічні послуги	2926
консультаційні та інформаційні послуги	1146
юридичні послуги	1194

тис.грн.

послуги з оцінки майна	516
витрати на охорону праці загальногосподарського персоналу	97
витрати на підвищення кваліфікації та перепідготовку кадрів	29
витрати на утримання основних фондів, інших необоротних активів загальногосподарського використання, у тому числі:	4705
витрати на поліпшення основних фондів	1274
інші адміністративні витрати	5279

При здійсненні процедури консолідації управлінським персоналом Компанії елеміновано зі складу інших операційних витрат діяльності внутрішньо групових витрат Підприємств Групи, що здійснювались на утримання апарату управління Компанії у сумі **22522 тис.грн.**

За 9 місяців 2024 року адміністративні витрати склали **132988 тис. грн.** (6,2% від доходу від реалізації), що на 16673 тис.грн. менше цьогорічних показників.

Збільшення питомої ваги адміністративних витрат у доході від реалізації продукції, товарів, робіт, послуг пояснюється перш за все зменшенням самих доходів від основного виду діяльності та постійним характером адміністративних витрат, яких не можна уникнути.

4.2.3. Витрати на збут

За 9 місяців 2025 року витрати на збут в підприємствах Групи склали **1559 тис.грн.**, що є на рівні аналогічного періоду минулогот року. Структура цих витрат наведена нижче:

тис.грн.

Витрати на збут, у тому числі:	1559
транспортні витрати	-
витрати на оплату праці	724
відрахування на соціальні заходи	159
амортизація основних засобів і нематеріальних активів	-
інші витрати на збут	676

за 9 місяців 2024 року витрати на збут склали **1511 тис.грн.**

4.2.4. Інші операційні витрати

У звіті за 9 місяців 2025 року інші операційні витрати в підприємствах Групи склали **154171 тис.грн.**, а саме:

тис.грн.

Інші операційні витрати, усього, у тому числі:	154151
витрати на благодійну допомогу	183
відрахування до резерву сумнівних боргів	2805
собівартість реалізованих оборотних активів (виробничих запасів, ТМЦ)	2446
визнані економічні санкції (штрафи, пені, неустойки)	36281
витрати на утримання, експлуатацію та забезпечення основної діяльності об'єктів соціальної інфраструктури	1540

втрати від знецінення запасів	3917
собівартість реалізованих необоротних активів	899
списання безнадійної дебіторської заборгованості	-
витрати, пов'язані з отриманням доходу від операційної оренди	32515
витрати, пов'язані з отриманням доходу від реалізації послуг (стоянка, зберігання, тощо)	1180
витрати за виконавчими листами	635
виконавчий збір	2041
створення довгострокових забезпечень на сплату штрафних санкцій	55585
витрати відвідно до умов колективного договору	4118
інші	7581

При складанні консолідованого звіту про фінансові результати за 9 місяців 2025 року управлінським персоналом Компанії еліміновано **22522 тис.грн.** внутрішньо групових корпоративних витрат дочірніх підприємств на утримання апарату Компанії, а також донараховано, як вже зазначалось у п. 3.4.1 на сторінці 40, **55585 тис.грн.** довгострокових забезпечень під майбутні виплати штрафних санкцій за податками та зборами, зобов'язуюча подія за якими виникла у поточному періоді та сторновано суми штрафів, під які нараховано такі забезпечення ретроспективно на суму **83665 тис.грн.**

За аналогічний період 2024 року інші операційні витрати склали **73689 тис. грн.** Але у 2024 році Підприємства Групи не нараховували довгострокові забезпечення під штрафні санкції за несвоєчасну сплату податків та зборів, а також за не реєстрацію податкових накладних. При складанні фінансової звітності за 9 місяців 2025 року управлінським персоналом Компанії були донараховані такі забезпечення вхідним залишком нерозподіленого прибутку/непокритого збитку на суму **107599 тис.грн.,** як виправлення помилки. Якби помилки не було, інші операційні витрати склали би **181248 тис.грн.,** що суттєво би вплинуло на фінансовий результат 2024 року.

4.2.5. Інші доходи

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, об'єктів житлового фонду та безоплатно отриманих, що суперечить МСБО 6 «Основні засоби» та обраній обліковій політиці таких сум за методом капіталу. Управлінським персоналом Компанії вилучено зі складу прибутків/збитків наступні суми:

Назва дочірнього підприємства	За рахунок бюджетних коштів	Житла	Безоплатно отриманих
ДП «Вінницький облавтодор»	167		
ДП «Дніпропетровський облавтодор»	444		16
ДП «Житомирський облавтодор»	507	1	
ДП «Закарпатський облавтодор»	175		
ДП «Івано-Франківський облавтодор»	651		
ДП «Кіровоградський облавтодор»	41		
ДП «Київський облдорупр»	566	223	208
ДП «Львівський облавтодор»	733	13	
ДП «Одеський облавтодор»	205	3	
ДП «Рівненський облавтодор»	389	8	
ДП «Полтавський облавтодор»	264		119

тис.грн.

ДП «Сумський облавтодор»	288		23
ДП «Тернопільський облавтодор»	200		100
ДП «Харківський облавтодор»	81	38	
ДП «Хмельницький облавтодор»	133		156
ДП «Черкаський облавтодор»	210		
ДП «Чернівецький облавтодор»	154		48
ДП «Чернігівський облавтодор»	92		
ДП «ШРБУ-100»	116		109
ДП «Київський облавтодор»	15469		
ДП «Ексбуд»			91
Всього:	20885	286	870

Загальна сума елімінованих, як помилку інших доходів складає **22041 тис.грн.**, про що зазначено у підпункті 9 п. 3.5 на сторінці 46. Крім того, зі статті «Інші доходи» перекласифіковано 126 тис.грн. до складу статті «Інші операційні доходи» як такі, що стосуються звичайної діяльності підприємств, а саме: - доходу від відшкодування шкоди страховою компанією на суму 44 тис.грн. та облікова вартість металобрухту на суму 82 тис.грн.

У консолідованій фінансовій звітності за 9 місяців 2024 року у статті «Інші доходи» було показано 26554 тис.грн., що не відповідають вимогам МСФЗ, так як джерело надходження об'єктів основних засобів обліковується за методом капіталу, то і доходи, що визнаються одночасно з нарахуванням амортизації мають визнаватися у сукупних доходах. Вищевказана елімітація показників таких доходів у 2024 році не здійснювалась. Якби не було помилки, то фінансовий результат за 9 місяців 2024 року був би меншим на 26554 тис.грн.

4.2.6. Фінансові витрати

За 9 місяців 2025 р. фінансові витрати в підприємствах Групи склали **1138 тис. грн.** за аналогічний період минулого року - **1 825 тис. грн.** Структура таких витрат наведена нижче:

тис.грн.

Фінансові витрати	Сума
витрати на відсотки за користування кредитними коштами	404
витрати на відсотки за розстроченими платежами у бюджет	567
фінансова складова лізингових платежів	167

В аналогічному періоді 2024 року фінансові витрати були більшими на 687 тис.грн. та складали **1825 тис.грн.**

4.2.7. Інші витрати

За 9 місяців 2025 року Компанією визнано інші витрати, що безпосередньо не пов'язані з господарською діяльністю на суму **845 тис.грн.** Ці витрати сформовані в результаті списання залишкової вартості адміністративної будівлі ДП «Харківський облавтодор» на суму **840 тис.грн.** при передачі нерухомого майна за рішенням власника, - Державного агентства відновлення та розвитку інфраструктури відповідно до наказу від 15.08.2025 р. № Н-393 на баланс Служби відновлення інфраструктури у Харківській області. **5 тис. грн.** - списана залишкова вартість об'єктів непридатних до використання.

В аналогічному періоді 2024 року такі витрати складали **36 тис.грн.** та були пов'язані зі списанням об'єктів основних засобів, що не можуть використовуватись за призначенням, як такі, що не відповідають критеріям визнання.

4.3. Фінансовий результат до оподаткування

За 9 місяців 2025 року підприємствами Групи отримано до оподаткування збиток у сумі **139114 тис. грн.**

Але частина з них отримала прибуток на суму **70938 тис.грн.**, у т.ч.: Вінницький ОАД отримав 5115 тис.грн., Одеський ОАД - 34435 тис.грн., Сумський ОАД - 11538 тис.грн., Хмельницький ОАД - 15812 тис.грн., Чернівецький ОАД - 3487 тис.грн., Західдорвибхпром - 22 тис.грн., ОК Поділля - 130 тис.грн.

Решта підприємств отримало збиток на суму **207977 тис.грн.**

За 9 місяців 2024 року консолідований фінансовий результат до оподаткування був від'ємним та складав **17361 тис. грн.** збитку. Але, як вже зазначалось у п. 4.2.4 на сторінках 51, 52 та у п. 4.2.5 на сторінці 52, були зроблені помилки при складанні консолідованої фінансової звітності у 2024 році. Як би помилок не було, то фінансовий результат до оподаткування за 9 місяців 2024 року був би на 134153 тис.грн. гіршим та складав би **151514 тис.грн.** збитку.

4.4. Витрати з податку на прибуток

За 9 місяців 2025 року Підприємствами Групи, що отримали прибуток до оподаткування, нараховано податок на прибуток у сумі **10186 тис. грн.**, за 9 місяців 2024 року нарахований податок на прибуток був - **146 тис. грн.**

У результаті аналізу нарахування податку на прибуток Підприємствами Групи, управлінський персонал здійснив сторнування податку на прибуток по ДП «Одеський» облавтодор на суму **6619 тис.грн.** Одеський ОАД отримав прибутку до оподаткування в розмірі **34435 тис.грн.**, що виник за рахунок списання податкових боргів в процедурі санації на суму **50212 тис.грн.** Якби не цей дохід, підприємство отримало би збиток у сумі **15777 тис.грн.**

Відповідно до вимог п. 39 підрозділу 4 розділу XX ПКУ діє тимчасово до 1 січня 2018 року норма, згідно якої фінансовий результат до оподаткування зменшується на суму доходів, визнаних відповідно до стандартів бухгалтерського обліку внаслідок списання податкового боргу. Тому, у консолідованому звіті про фінансові результати податок на прибуток зменшено на вищезазначену суму і цей показник за звітний період склав **3567 тис.грн.**

4.5 Чистий фінансовий результат та сукупний дохід

Фінансовим результатом діяльності Компанії за 9 місяців 2025 року є чистий збиток у сумі **142681 тис.грн.** На формування цього показника вплинули такі суттєві трансформації, що були описані вище:

- показників інших операційних витрат шляхом коригування вхідного залишку нерозподіленого прибутку на суму **107559 тис.грн.** в частині донарахування довгострокових забезпечень під виплати штрафних санкцій за податковим боргом, зобов'язуючі події щодо яких виникли у попередніх звітних періодах, його використання (сторнування визнаних дочірніми підприємствами витрат поточного періоду) на суму **83665 тис.грн.** та донарахування таких забезпечень, зобов'язуюча подія за якими відбулась у звітному періоді на суму **55585 тис.грн.**, що описані у п. 4.2.4 на сторінках 51, 52;

- елімінацію показників інших операційних доходів на суму **33913 тис.грн.** безпідставно визнаних доходів, що описано у п. 4.2.1 на сторінці 49;

- елімінацію показників помилково відображених інших доходів на суму **22041 тис.грн.**, що описано у п. 4.2.5 на сторінці 51, 52;

- елімінацію внутрішньо групових прибутків на суму **2075 тис.грн.**

До складу показників сукупного доходу потрапили:

- збільшення суми додаткового капіталу на збільшення вартісних показників нормативної оцінки прав користування земельними ділянками, що склали **27932 тис.грн.** та безоплатне надходження об'єктів основних засобів на суму **40 тис.грн.**;

- суми зменшення додаткового капіталу на балансові вартості об'єктів житлового фонду, що не визнаються в активах Підприємств Групи на суму **5917 тис.грн.**

5. Консолідований звіт про рух грошових коштів

Підприємства Групи складають звіт про рух грошових коштів за прямим методом на нетто-основі.

5.1. Основні показники та консолідація звіту про рух грошових коштів

Всього отримано коштів Підприємствами групи в ході операційної діяльності за зведеними показниками **1652244 тис.грн.** Витрачено – **2001962 тис.грн.**

Чистий рух коштів від операційної діяльності від'ємний і складає **-155011 тис. грн.**

При консолідації звіту управлінським персоналом Компанії еліміновано показники внутрішньо групового руху коштів за надходженням від:

- реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	1411381 тис.грн. <u>- 118075 тис.грн.</u> 1293306 тис.грн.
- інших надходжень	63328 тис.грн. <u>- 22522 тис.грн.</u> 40806 тис.грн.

За витрачанням:

- на оплату товарів (робіт.послуг)	1097483 тис.грн. <u>-118075 тис.грн.</u> 979408 тис.грн.
- на інші витрачання	71693 тис.грн. <u>-22522 тис.грн.</u> 49171 тис.грн.

Надходження від реалізації необоротних активів по Компанії склали **10670 тис.грн.**, а витрачання на придбання - **9260 тис.грн.** Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності позитивний і складає - **1410 тис.грн.**

Надходження коштів від отриманих коштів по Компанії склали **36866 тис.грн.**, повернення - **34095 тис.грн.**, інші витрачання склали **1476 тис.грн.** Чистий рух коштів від фінансової діяльності позитивний і складає **1328 тис.грн.**

Залишок коштів на розрахункових рахунках Компанії, дочірніх підприємств та їх філій станом на 30.09.2025р. складає **28852 тис.грн.**, що на 162921 тис.грн. менше, порівняно з початком року.

6. Консолідований звіт про власний капітал

6.1. Статутний капітал

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

Статутний капітал поділено на **1 272 887** (один мільйон двісті сімдесят дві тисячі вісімсот вісімдесят сім) простих іменних акцій номінальною вартістю 994,7 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 вартості фінансових інвестицій у контрольовані Компанією дочірні підприємства та відповідних розмірів їх статутних капіталів станом на 30.09.2025 р. наведена в наступній таблиці в розрізі дочірніх підприємств:

тис. грн.

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

	01.01.2014 р.	30.09.2025 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 «Західдорвибхпром»	2 971	2 971
ДП «Івано-Франківський облавтодор»	30 468	30 468
ДП «Кіровоградський облавтодор»	28 817	28 817
ДП «Київський облдорупр»	87 131	87 131
ДП «Львівський облавтодор»	51 224	51 224
ДП «Луганський облавтодор»	44 979	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 «Кримавтодор»	38 438	0
ДП «Севастопольський упрдор»	5 127	0
Всього:	1 266 123	943292
Статутний капітал АТ «ДАК «Автомобільні дороги України»	1 266 141	1 266 141

В окремій фінансовій звітності Компанії обліковуються корпоративні права в дочірніх підприємствах у вигляді довгострокових фінансових інвестицій, що обліковуються за собівартістю, яка складала станом на 01.01.2014 року **1266123 тис.грн.**

Після агресії РФ у 2014 року та анексії півострова Крим та частини Донбасу Компанія визнала збитки від знецінення довгострокових фінансових інвестицій у пов'язані особи ДП «Кримавтодор», ДП «Севастопольський упрдор», частини ДП «Донецький облавтодор» та ДП «Луганський облавтодор» на суму **99063 тис.грн.** При складанні окремої фінансової звітності за 9 місяців 2025 року управлінським персоналом Компанії визнано збитки від знецінення фінансових інвестицій в ДП «Донецький облавтодор», ДП «Луганський облавтодор», ДП «Запорізький облавтодор», ДП «Херсонський облавтодор» та ДП «Пансіонат Дорожник», всього на суму **223768 тис.грн.**

Загальна сума знецінення довгострокових фінансових інвестицій - **322833 тис.грн.,** що відповідає розмірам статутних капіталів неконтрольованих дочірніх підприємств.

При консолідації фінансової звітності за 9 місяців 2025 року еліміновані показники статутних капіталів контрольованих дочірніх підприємств та відповідні довгострокові фінансові інвестиції на суму **943292 тис.грн.**

6.2. Акції Компанії

Акція Компанії посвідчує корпоративні права акціонера щодо Компанії. Усі акції Компанії є простими іменними. Акції Компанії існують виключно в бездокументарній формі. Акції Компанії не підлягають конвертації у привілейовані акції або інші цінні папери.

В Компанії відсутні привілейовані акції, проте в разі їх розміщення їх розмір не може перевищувати 25 відсотків статутного капіталу Компанії.

У державній власності закріплюються 100 відсотків акцій Компанії із заборобою їх відчуження, використання для формування статутних капіталів будь-яких суб'єктів господарювання, передачі в управління будь-яким особам та вчинення будь-яких дій, наслідком яких може бути відчуження цих акцій з державної власності, зокрема передача в заставу, до прийняття окремого рішення щодо приватизації Компанії.

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.

6.3. Додатковий капітал

Інформація щодо додаткового капіталу наведена в наступній таблиці:

тис. грн.

Найменування	Станом на 31.12.2024	На 01.01.2025 після вилучення неконтрольованих підприємств	Станом на 30.09.2025
Додатковий капітал (рядок 1410)	3 545 274	3 112 741	3 090 599

Структура додаткового капіталу станом на 30.09. 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 30.09.2025 р. в розрізі дочірніх підприємств наведена в наступній таблиці:

тис. грн.

Назва дочірнього підприємства	Станом на 30.09.2025
ДП «Вінницький облавтодор»	210098
ДП «Волинський облавтодор»	132188
ДП «Дніпропетровський облавтодор»	85248
ДП «Житомирський облавтодор»	81889
ДП «Закарпатський облавтодор»	56792
ДП «Західдорвибухпром»	84
ДП «Івано-Франківський облавтодор»	63885
ДП «Кіровоградський облавтодор»	195486
ДП «Київський облдорупр»	172921
ДП «Львівський облавтодор»	72986
ДП «Миколаївський облавтодор»	70329
ДП «Одеський облавтодор»	389019
ДП «Рівненський облавтодор»	141214
ДП «Полтавський облавтодор»	237328
ДП «Сумський облавтодор»	106467
ДП «Тернопільський облавтодор»	48015
ДП «Харківський облавтодор»	332446
ДП «Хмельницький облавтодор»	237176
ДП «Черкаський облавтодор»	68178
ДП «Чернівецький облавтодор»	53360
ДП «Чернігівський облавтодор»	91564
ДП «ШРБУ-100»	1408
ДП «Ексбуд»	87042
ДП «Оздоровчий комплекс «Поділля»	539
ДП «Львівський дорсервіс»	1506
ДП «Київський облавтодор»	153431
Апарат АТ «ДАК «Автомобільні дороги України»	0
Всього:	3090599

Зменшення додаткового капіталу в консолідованому звіті про фінансовий стан Компанії обумовлений:

- елімінацією 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

- елімінації сум балансових вартостей об'єктів житлового фонду, що не визнаються в активах Підприємств Групи та відповідно не визнаються такі суми у додатковому капіталі, а саме:

тис.грн.

Назва дочірнього підприємства	Сума вилученого додаткового капіталу
ДП «Дніпропетровський облавтодор»	104
ДП «Житомирський облавтодор»	2821
ДП «Київський облдорупр»	1734
ДП «Львівський облавтодор»	604
ДП «Одеський облавтодор»	26
ДП «Рівненський облавтодор»	61
ДП «Харківський облавтодор»	567
Всього:	5917

- збільшення суми додаткового капіталу на збільшення вартісних показників нормативної оцінки прав користування земельними ділянками, а саме:

тис.грн.

Назва дочірнього підприємства	Сума вилученого додаткового капіталу
ДП «Кіровоградський облавтодор»	7743
ДП «Сумський облавтодор»	8952
ДП «Харківський облавтодор»	2013
ДП «Ексбуд»	9224
Всього:	27932

- збільшення суми додаткового капіталу безоплатне надходження об'єктів основних засобів на суму **40 тис.грн.** по ДП Харківський облавтодор».

6.4. Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)

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 30.09.2025 р. наведена в наступній таблиці:

тис. грн.

Назва дочірнього підприємства	Станом на 30.09.2025
ДП «Вінницький облавтодор»	19945
ДП «Волинський облавтодор»	-109101
ДП «Дніпропетровський облавтодор»	-121672
ДП «Житомирський облавтодор»	-139405
ДП «Закарпатський облавтодор»	-140190
ДП «Західдорвибухпром»	7579
ДП «Івано-Франківський облавтодор»	-277125
ДП «Кіровоградський облавтодор»	-189459
ДП «Київський облдорупр»	-267103
ДП «Львівський облавтодор»	-127554
ДП «Миколаївський облавтодор»	-134687
ДП «Одеський облавтодор»	-159979
ДП «Рівненський облавтодор»	-122886
ДП «Полтавський облавтодор»	-203976
ДП «Сумський облавтодор»	7245
ДП «Тернопільський облавтодор»	-131586
ДП «Харківський облавтодор»	-79928
ДП «Хмельницький облавтодор»	71062
ДП «Черкаський облавтодор»	-258559
ДП «Чернівецький облавтодор»	-103094
ДП «Чернігівський облавтодор»	-173936
ДП «ШРБУ-100»	-61140
ДП «Ексбуд»	53513
ДП «Оздоровчий комплекс «Поділля»	-819
ДП «Львівський дорсервіс»	-2319
ДП «Київський облавтодор»	-9251
Апарат АТ «ДАК «Автомобільні дороги України»	-324826
Всього:	-2979251
Вплив коригування внутрішньо групових прибутків/збитків поточного періоду	-2075
Загальна сума непокритих збитків	-2981326

Зменшення консолідованих непокритих збитків відбулося за рахунок елімінації з консолідованого звіту про фінансовий стан показників невідконтрольних 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

Крім того, збільшення непокритих збитків відбулося за рахунок ретроспективного виправлення помилок, що розкриті у п. 3.5 на сторінках 44 - 46 на загальну суму **110616 тис.грн.**

6.5. Розмір чистих активів (власного капіталу)

Розмір власного капіталу Компанії в розрізі Підприємств Групи наведено у таблиці:

тис. грн.

Назва дочірнього підприємства	Станом на 30.09.2025
ДП «Вінницький облавтодор»	261734
ДП «Волинський облавтодор»	50887
ДП «Дніпропетровський облавтодор»	66387
ДП «Житомирський облавтодор»	-20712
ДП «Закарпатський облавтодор»	-49321
ДП «Західдорвибухпром»	10634
ДП «Івано-Франківський облавтодор»	-182772
ДП «Кіровоградський облавтодор»	34844
ДП «Київський облдорупр»	-7051
ДП «Львівський облавтодор»	-3333
ДП «Миколаївський облавтодор»	-42213
ДП «Одеський облавтодор»	289960
ДП «Рівненський облавтодор»	58899
ДП «Полтавський облавтодор»	91150
ДП «Сумський облавтодор»	148632
ДП «Тернопільський облавтодор»	-57366
ДП «Харківський облавтодор»	322423
ДП «Хмельницький облавтодор»	338553
ДП «Черкаський облавтодор»	-156437
ДП «Чернівецький облавтодор»	-33588
ДП «Чернігівський облавтодор»	-53279
ДП «ШРБУ-100»	-32526
ДП «Ексбуд»	144563
ДП «Оздоровчий комплекс «Поділля»	7088
ДП «Львівський дорсервіс»	990
ДП «Київський облавтодор»	191351
Апарат АТ «ДАК «Автомобільні дороги України»	941315
Всього:	1375414

Розділ 7. Інша інформація, необхідна для розуміння звітних даних

7.1. 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 – регіональні Служби відновлення 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 81819 тис.грн., здано в оренду дорожню техніку та інші об'єкти основних засобів на суму 33169 тис.грн. При цьому отримано 2075 тис.грн прибутку.

Підприємствами Групи було перераховано корпоративні внески на утримання апарату управління Компанії на загальну суму 22522 тис.грн. Ці суми як внутрішньо групові були вилучені при консолідації зі звіту про фінансові результати, як по доходах, так і по витратах, а також з інших надходжень та іншого витрачання з консолідованого звіту про рух грошових коштів. Крім того, Підприємства Групи сплачували одне одному грошові кошти за реалізовану продукцію на суму 118075 тис.грн., що також враховано при консолідації. Ця інформація розкрита у п. 4.1 на сторінках 47, 49; у п. 4.2.1 на сторінці 49; у п. 4.2.4 на сторінці 51. Зі звіту про фінансовий стан вилучені внутрішньо групові розрахунки у сумі 152158 тис.грн. Детальна інформація про це наведена у п. 3.6 на сторінці 46.

Як вже зазначалося у п. 4.3 на сторінці 53, за рішенням власника, - Державного агентства відновлення та розвитку інфраструктури відповідно до наказу від 15.08.2025 р. № Н-393 ДП «Харківський облавтодор» передав адмінбудівлю на баланс Служби відновлення інфраструктури у Харківській області, при цьому списано на збитки 840 тис. грн. балансової вартості об'єкта нерухомості. Експертних оцінок не проводилось але ринкова вартість цього об'єкта в рази більша. Вочевидь, дана операція з власником (засновником) щодо безоплатної передачі об'єкта нерухомості, що приймав участь у формуванні статутного капіталу Компанії, відбулася на неринкових умовах. Оскільки рішення щодо зменшення статутного капіталу дочірнього підприємства та Компанії власником, - Державним агентством відновлення та розвитку інфраструктури не приймалося, списання балансової (залишкової) вартості адмінбудівлі відбулося через прибутки/збитки поточного періоду. Хоча, відповідно до п. 4.25 Концептуальної основи фінансової звітності мав бути використаний метод капіталу, як операція з власником.

7.2. Виплати ключовому управлінському персоналу

Станом на 31.12.2024 року ключовий управлінський персонал включав членів Правління у складі двох осіб. Станом на 30.09.2025 року ключовий управлінський персонал включав членів Правління у складі чотирьох осіб, заступника голови правління, що не є членом правління та керуючого справами. Загальна сума нарахованих короткострокових виплат (заробітної плати) ключовому управлінському персоналу за 9 місяців 2025 року склала 3775 тис. грн. (за 9 місяців 2024 року - 2392 тис. грн.). Ці витрати є складовою адміністративних витрат звіту про фінансовий результат (сукупний дохід) звітного періоду.

7.3. 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 несвоєчасних розрахунків та порушення умов договорів купівлі-продажу), контролюючі органи (щодо нарахування податкових зобов'язань органами ДФС), а також інші особи (щодо відшкодування завданих збитків, тощо). 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 несплаченої 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 несплаченої заробітної плати у з 29.04.2022 по 15.06.2022; - стягнення компенсації за невикористану відпустку з 29.04.2022 по 15.06.2022; - 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 № 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
12. Справа №: 676/8186/24 Позивач: Зарічний Сергій Олександрович; Відповідач: АТ ДАК "Автомобільні дороги України";	про визнання права власності на нерухоме майно,
13. Справа № 640/8882/20 Позивач: ГУ ДПС у Тернопільській області Відповідачі: Укравтодор, Компанія	Про стягнення заборгованості
14. Справа №640/12628/21 Позивач ГУ ДПС у Полтавській області Відповідач: Укравтодор третя особа: ДАК	Про стягнення податкового боргу
15. Справа №640/612/22 Позивач ГУ ДПС у Рівненській області, Відповідач: ДАК	про стягнення податкового боргу
16. Справа №320/1233/24 Позивач ДАК, Відповідач: Центральне міжрегіональне управління Державної служби з питань праці	про скасування наказу
17. Справа № 909/1223/24 Позивач: ДП Івано-Франківський ОАД Відповідач: ТОВ «Еспо-транс»	Про стягнення збитків
18. Справа № 916/5612/23 за позовом АТ «Херсонська теплоелектроцентрально» до ДП "Херсонський облавтодор"	Про стягнення боргу
19. 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
20. 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 облас	про визнання права користування житловим приміщенням
21. Справа № 907/985/23 (907/1154/25) Позивач: Данко І.Ю. Відповідач: ДАК, ДП “Закарпатський облавтодор”	про визнання звільнення з роботи незаконним, поновлення на роботі, стягнення середнього заробітку за час вимушеного прогулу, стягнення заборгованості по заробітній платі

22. Справа № 619/6848/25 Позивач: Івахненко І.Ю. Відповідач: ДП «Харківський облавтодор», ІІІ особа – АТ ДАК	про стягнення заборгованості по заробітній платі, моральної шкоди
23. Справа № 465/5177/23 Позивач: Савка С.І., Савка О.Д., Семенюк З.С., Семенюк Л.З. Відповідач: ДП Львівський ОАД, АТ ДАК.	про визнання права власності
24. Справа № 295/7700/25 Позивач: Барановський Микола Олексійович Відповідач: АТ ДАК	про стягнення боргу за договором підряду
25. № 340/4858/25 Позивач – Кіровоградське обл. відділення фонду соціального захисту осіб з інвалідністю Відповідач - АТ ДАК	про стягнення адміністративно - господарських санкцій та пені
26. Справа № 914/1594/25 Позивач: Савченко О.О. Відповідач: АТ ДАК, ДП Львівський дорсервіс ІІІ ос.: арбітражний керуючий Панченко Р.М.	про визнання звільнення з роботи незаконним, поновлення на роботі, стягнення середнього заробітку за час вимушеного прогулу, стягнення заборгованості по заробітній платі

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.

7.4. 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.

Стан провадження справ про банкрутство в Компанії станом на 30.09.2025р.

<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	19.09.2025 введено процедуру ліквідації, що	Закон України «Про відновлення платоспроможності

			оскаржується	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 банкрутство	14.10.25 припинена процедура розпорядження майном та анульовані повноваження розпорядника майна та арбітражного керуючого	Апеляційному суд
13	907/985/23 ДП «Закарпатський облавтодор»	12.12.2024	Розпорядження майном	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	Розпорядження майном	Кодекс України з процедур банкрутства
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
18	922/3593/25 ДП «Харківський облавтодор»		Відкрито провадження у справі про банкрутство	Кодекс України з процедур банкрутства

7.5. 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 несвоечасного та неритмічного фінансування протягом тривалого часу, у переважній частини 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 несвоечасну реєстрацію податкових накладних, як визнаних при отриманні податкових повідомлень-рішень, так і врахованих при перегляді суми забезпечень, продовжуватиме суттєво зростати протягом наступних звітних періодів.

7.6. Інформація щодо проведення процедур тестування на знецінення не фінансових матеріальних активів підприємств Групи

Слід зазначити, що у 2025 році загострилися наявні зовнішні та внутрішні негативні ознаки, що впливають на зменшення обсягу виробництва в ряді дочірніх підприємств, окремі підприємства практично не використовують виробничі потужності і частково здають їх в оренду. Про це розкрито інформація у п. 2.2.6 на сторінках 21 – 26.

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

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

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

Зовнішні та внутрішні ознаки зменшення корисності активу наведено в п. 2.2.6 на сторінках 21-26.

Але, управлінський персонал Компанії зазначає, що показники активу консолідованого балансу сформовані на основі мінімальних оцінок з усіх можливих. Тому рішень щодо здійснення трудомістких та дорого вартісних процедур тестування на знецінення не приймалося.

До прикладу, з аналізу плану санації, що запропонував керуючий санацією ДП «Закарпатський облавтодор» випливає наступне.

Балансова вартість, що є вартістю використання всіх об'єктів нерухомості ДП Закарпатський облавтодор» станом на 30.09.2025 р. складає 9243 тис.грн. Частина цих об'єктів за планом санації пропонується до продажу. Оціночна вартість складає 203800 тис.грн., що більше як у 22 рази більше.

Параграф 18 МСБО (IAS) 36 «Зменшення корисності» визначає: *«суму очікуваного відшкодування як більшу з двох оцінок: справедлива вартість за мінусом витрат на вибуття активу (чи одиниці, що генерує грошові кошти) та його (її) вартість при використанні».*

Тестування на знецінення Підприємствами Групи проводилося індивідуально за окремими об'єктами активів, що не відповідають критеріям визнання та за якими з різних причин не приймалися управлінські рішення щодо списання з залученням досвідчених фахівців, що входять до складу спеціально створених комісій. 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.

Інформація щодо нарахованих резервів знецінення наведено у п.3.3.8 на сторінках 39, 40.

Розділ 8. Вплив інфляції на монетарні статті

Управлінським персоналом Компанії здійснено аналіз за показниками, наведеними у підпунктах «в» і «г» параграфа 3 МСБО 29 «Фінансова звітність в умовах гіперінфляції» стосовно відповідності економіки країни умовам гіперінфляції та оцінено економічний стан в Україні як такий, що не відповідає ситуації, яка характеризується гіперінфляцією. Зважаючи на вищевказане, керівництвом Компанії прийнято рішення не проводити перерахунок фінансової звітності за 9 місяців 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.