Титульний аркуш

28.10.2026

(дата реєстрації особою електронного документа)

3-2026к

(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		Густєлєв О.О.
(посада)	(місце для накладання електронного підпису уповноваженої особи емітента/особи, яка надає забезпечення, що базується на кваліфікованому сертифікаті відкритого ключа)	(прізвище та ініціали керівника або уповноваженої особи)

Проміжний звіт
Акціонерне товариство "Державна акціонерна компанія "Автомобільні дороги України" (31899285)
за 3 квартал 2026 року

Рішення про затвердження проміжного звіту: не приймалось.
Особа, яка здійснює діяльність з оприлюднення регульованої інформації: Державна установа "Агентство з розвитку інфраструктури фондового ринку України", 21676262, Україна, DR/00001/APA
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	28.10.2026
	(URL-адреса вебсайту)	(дата)

Пояснення щодо розкриття інформації

Нижчеперелічені розділи, пункти та таблиці не заповнюються оскільки:

Рішення про затвердження проміжного звіту не приймалось.

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.

4.1. Рішення про попереднє надання згоди на вчинення значних правочинів не приймалось.

4.2. Значні правочини нем вчинялись.

4.3. Правочини, щодо вчинення яких є заінтересованість, не вчинялись.

Зміст
до проміжного звіту

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

I. Загальна інформація

1. Ідентифікаційні дані та загальна інформація

1	Повне найменування	Акціонерне товариство "Державна акціонерна компанія "Автомобільні дороги України"
2	Скорочене найменування	АТ "ДАК "Автомобільні дороги України"
3	Ідентифікаційний код юридичної особи	31899285
4	Дата державної реєстрації	18.03.2002
5	Місцезнаходження	03150, Україна, м.Київ, Голосіївський р-н р-н, м. Київ, вул. Антоновича, 51
6	Адреса для листування	
7	Особа, яка розкриває інформацію	V Емітент Особа, яка надає забезпечення
8	Особа має статус підприємства, що становить суспільний інтерес	Так V Ні
9	Категорія підприємства	Велике Середнє V 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	
16	Середня кількість працівників за звітний період	41
17	Основні види діяльності із зазначенням їх найменування та коду за КВЕД	70.10 - Діяльність головних управлінь (хед-офісів) 52.21 - Допоміжне обслуговування наземного транспорту 52.29 - Інша допоміжна діяльність у сфері транспорту
18	Структура управління особи	Одноріневна V 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	- стягнення невиплаченої 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.	Розгляд справи призначено на 09.12.2026 о 14.00(підготовче засідання)
2	753/7941/22 04.08.2022	Київський апеляційний суд	Зялик С.В.	АТ "ДАК "Автомобільні дороги України"	відсутня	- стягнення невиплаченої 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	Рішенням Дарницького районного суду від 05.03.2026у задоволенні позову відмовлено у повному обсязі. Ухвалою Київського апеляційного суду від 12.06.2025 розгляд справи зупинено до

						звільненні; - компенсаційної виплати згідно додаткової угоди, - витрати на правову допомогу та судового збору.	вирішення справи № 910/15094/23
3	910/15094/23 06.11.2023	Господарський суд м. Києва	Зялик С.В.	АТ "ДАК "Автомобільні дороги України"України"	відсутня	- стягнення невиплаченої 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.	Розгляд справи призначено на 05.11.2026 о 12.00
4	910/14396/24 27.11.2024	Північний апеляційний господарський суд	Зялик С.В.	АТ "ДАК "Автомобільні дороги України"України"	відсутня	- стягнення невиплаченої заробітної плати у з 29.04.2022 по 15.06.2022; - стягнення компенсації за невикористану	Рішенням Господарського суду м. Києва від 04.06.2025 у задоволенні позову відмовити повністю. Постановою

						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.	Північного апеляційного господарського суду від 10.12.2026 апеляційну скаргу АТ "ДАК" "Автомобільні дороги України" залишити без задоволення. Рішенн
5	753/22380/24 18.11.2024	Дарницький районний суд м. Києва	Зялик С.В.	України"України"	відсутня	- стягнення невиплаченої 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.	Ухвалою Дарницького районного суду м. Києва від 15.07.2025 провадження у справі зупинено до набрання законної сили судовим рішенням у справі №753/7941/22.
6	752/4171/25 18.03.2026	Голосіївський районний суд міста Києва	Переходченко А.В.	Правління Компанії, КОАД	відсутня	про скасування наказу, поновлення на роботі та стягнення	Розгляд справи призначено на 04.11.2026 о

						середнього заробітку за час вимушеного прогулу, відшкодування моральної шкоди	12.00
7	915/1489/20(915/568/26) 10.06.2026	Господарський суд Миколаївської області	Мальцев О.В.	АТ "ДАК "Автомобільні дороги України", ДП "Миколаївський облавтодор"	відсутня	про визнання незаконним та скасування наказів, поновлення на посаді дмректора, стягнення середнього заробітку за час вимушеного прогулу	Розгляд справи призначено на 19.11.2026 о 12.00
8	752/13502/22 03.10.2022	Голосіївський районний суд м. Києва	Пасєчко З.В.	АТ "ДАК "Автомобільні дороги України", ДП Черкаський ОАД	відсутня	про визнання протиправним наказу про звільнення та поновлення на роботі	Розгляд справи призначено на 30.10.2026 о 14.00
9	903/806/21 (154/77/24) 15.04.2026	Господарський суд Волинської області	Володимирська міська рада Волинської області	Володимирська міська рада Волинської області, ДП Волинський ОАД, АТ ДАК "Автомобільні дороги України"	відсутня	про визнання майна безхазяйним	Розгляд справи призначено на 16.11.2026 о 11.30
10	676/8186/24 02.12.2024	Камянець-Подільський міськрайонний суд Хмельницької області	Зарічний Сергій Олександрович	АТ ДАК "Автомобільні дороги України"	відсутня	про визнання права власності на нерухоме майно	Розгляд справи призначено на 02.11.2026 о 13.15
11	320/1233/24 12.02.2024	Київський окружний адміністративний суд	АТ "ДАК "Автомобільні дороги України"	Центральне міжрегіональне управління Державної служби з питань праці	відсутня	про скасування наказу	Ухвалою Київського окружного адміністративного суду від 24.06.2026 зупинено провадження у справі №320/1233/24 до набрання законної сили судовим рішенням у справі №755/6632/22.
12	907/985/23 (907/1154/25) 13.10.2025	Касаційний господарський суд	Данко І.Ю.	ДАК, ДП "Закарпатський облавтодор"	відсутня	про визнання звільнення з роботи незаконним,	Розгляд справи перенесено. Відкрита дата

						поновлення на роботі, стягнення середнього заробітку за час вимушеного прогулу, стягнення заборгованості по заробітній платі про визнання права власності	
13	914/3708/23(465/5177/23) 25.02.2026	Господарський суд Львівської області	Савка С.І., Савка О.Д., Семенюк З.С., Семенюк Л.З.	ДП Львівський ОАД, АТ ДАК.	відсутня	про визнання права власності	Розгляд справи призначено на 25.11.2026 о 11.00
14	340/4858/25 17.04.2026	Третій апеляційний адміністративний суд	Кіровоградське обл. відділення фонду соціального захисту осіб з інвалідністю	АТ ДАК	відсутня	про стягнення адміністративно - господарських санкцій та пені	Постановою Третього апеляційного адміністративного суду від 01.07.2026 апеляційну скаргу ДП "Кіровоградський облавтодор" залишено без задоволення. Рішення Кіровоградського окружного адміністративного суду від 27.01.2026 року залишено без змін.
15	914/1594/25 (914/3357/25) 05.11.2025	Господ. суд Львівськ. обл.	Савченко О.О.	АТ ДАК, ДП Львівський дорсервіс	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	Розгляд справи призначено на 27.10.2026 о 14.20

16	915/1489/20(483/25/20) 22.02.2022	Господарський суд Миколаївської області	Шахміна І.Ю.	АТ ДАК, ДП "Миколаївський облавтодор"	відсутня	про відшкодування шкоди заподіяної ушкодженням здоров`я внаслідок ДТП та матеріальної шкоди	Ухвалою Госп. суду Микол. обл від 12.11.2025 повернутись у справі №915/1489/20(483/25/20) до стадії підготовчого провадження. Провадження у справі №915/1489/20(483/25/20) зупинити до закінчення досудового розслідування у крим.пров. №12017150150000018
17	915/1489/20(487/3094/17) 27.09.2023	Господарський суд Миколаївської області	Шахміна І.Ю.	АТ ДАК, ДП "Миколаївський облавтодор"	відсутня	про відшкодування шкоди заподіяної ушкодженням здоров`я внаслідок ДТП та матеріальної шкоди	Ухвалою Госп. суду Микол. обл. від 27.05.2025 прийнято рішення повернутись у справі №915/1489/20 (487/3094/17) до стадії підгот. провадж. Провадж. у справі №915/1489/20(487/3094/17) зупинити до закінчення досуд.розслід. у крим.провадж. №12017150150000018
18	320/18311/24 06.05.2024	Київський окружний адміністративний суд	Житомирська окружна прокуратура Житомирської області	АТ ДАК	відсутня	1. визнати протиправною бездіяльність ДАКу	Справа розглядається за правилами

			в інтересах держави в особі Департаменту містобудування та земельних відносин Житомирської міської ради			щодо неукладення охоронного договору на об'єкт культурної спадщини "Комплекс споруд поштової станції", що розташована за адресою: м. Житомир, вул. Перемоги, 72; 2. зобов'язати ДАК 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.	спрощеного позовного провадження без повідомлення сторін.
19	918/1007/21 (918/233/26) 02.03.2026	Господарський суд Рівненської області	АТ ДАК, ДП "Рівненський облавтодор"	Олександрійська сільська рада	відсутня	про визнання права власності, про визнання права господарського відання	Рішенням Господарського суду Рівненської області від 27.07.2026 позов задоволено повністю.
20	752/23207/25 29.09.2025	Голосіївський р.с. м. Києва	Бурмістров О.О.	АТ ДАК, ДП Ексбуд	відсутня	про визнання звільнення з роботи незаконним, поновлення на роботі, стягнення середн. заробітку за час вимуш. прогулу	Розгляд справи призначено на 30.11.2026 о 10.00
21	752/392/26 12.01.2026	Голосіївський р.с. м. Києва	Фрейдун О.М.	АТ ДАК	відсутня	про поновлення на роботі, стягнення середн. заробітку за час вимушеного прогулу та моральної	Ухвалою Голосіївського районного суду м. Києва від 14.08.2026

						шкоди	зупинено провадження у справі №752/392/26.
22	752/26383/25 03.11.2025	Голосіївський р.с. м. Києва	Фрейдун О.М.	АТ ДАК	відсутня	про визнання незаконним та скасування наказу про звільнення	Рішенням Голосіївського районного суду м. Києва від 19.10.2026 позовну заяву Фрейдун О.М. до Компанії про визнання незаконним та скасування наказу про звільнення - задоволено.
23	752/22230/25 20.01.2026	Голосіївський р.с. м. Києва	Мазнєв І.О.	АТ ДАК	відсутня	визнан. звільнення незакон., поновл. на роботі, стягн. серед. зароб. за час вимуш. прогулу	Розгляд справи призначено на 08.12.2026 о 17.00
24	925/1630/20 (925/1404/25) 18.12.2025	Північний апеляційний господарський суд	арбітражний керуючий Ярмолінський Ю.В.	АТ ДАК, Черкаський облавтодор, ПП "ЄВРОШЛЯХБУД-1"	відсутня	про визнання недійсним договору переведення боргу	Рішенням Господарського суду Черкаської області від 01.04.2026 позов задовольнити повністю. Розгляд справи призначено на 02.11.2026 о 14.00
25	910/2079/26 10.03.2026	Господарський суд м. Києва	АТ ДАК	Тов "АФ "ТЕО-АУДИТ"	відсутня	про стягнення грошових коштів	Розгляд справи призначено на 10.11.2026 о 15.00
26	755/8729/26 12.06.2026	Дніпровський районний суд м. Києва	Григоренко Л.В.	АТ ДАК	відсутня	про стягнення грошової суми, невиплаченої працівнику при звільненні	Розгляд справи призначено на 26.10.2026 о 15.00
27	563/501/26 21.04.2026	Корецький районний суд Рівненської області	Палєшев С.О.	АТ ДАК, ДП "Рівненський ОАД", Філія "Рівненська	відсутня	про визнання протиправною відмови у приватизації та	Розгляд справи призначено на 10.11.2026 о

				ДЕД" ДП "Рівненський ОАД"		зобов'язання здійснити передачу майна у власність	14.00
28	348/1968/26 13.07.2026	Надвірнянський районний суд Івано-Франківської області	ДП "Івано-Франківський облавтодор"	фізичні особи, які працювали в облавтодорі	відсутня	Щодо обвинувачення у злочині, здійсненому групою осіб у відношенні до ДП "Івано-Франківський облавтодор" та АТ ДАК	Розгляд справи призначено на 09.11.2026 о 9.30
29	918/1007/21 (918/1125/25) 07.10.2026	Господарський суд Рівненської області	АТ ДАК, ДП "Рівненський ОАД"	Здолбунівська міська рада, Рівненська обласна державна адміністрація	відсутня	про визнання права власності	Розгляд справи призначено на 09.11.2026 о 11.30
30	907/985/23 (907/298/26) 18.03.2026	Господарський суд Закарпатської області	ДП "Закарпатський облавтодор"	військова частина А7029	АТ ДАК, Міноборони	про усунення перешкод у користуванні майном	Розгляд справи призначено на 19.11.2026 о 10.00
31	917/777/20 11.05.2021	Господарський суд Полтавської області	ПП "Мегаполіс-ХХІ", ТОВ "Радомир", ТОВ "Променергобуд"	ДП "Полтавський облавтодор"	АТ "ДАК "Автомобільні дороги України"	Про банкрутство ДП"Полтавський облавтодор".	Розпорядження майном.Розгляд справи призначено на 27.10.2026
32	904/6344/20 01.09.2023	Господарський суд Дніпропетровської області	ДП "Луганський облавтодор"	ДП "Дніпропетровський облавтодор"	АТ "ДАК "Автомобільні дороги України"	Про банкрутство ДП "Дніпропетровський облавтодор".	Санація.Розгляд справи призначено на 16.11.2026 о 15.00, 24.11.2026 о 11.00
33	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"	Санація. Відкрита дата.
34	44/258-б 09.09.2011	Господарський суд м. Києва	ДП "Київський облавтодор"	ДП "Київське обласне дорожнє управління"	АТ "ДАК "Автомобільні дороги України"	Про банкрутство ДП "Київське обласне дорожнє управління"	Санація. Відкрита дата.
35	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"	Ліквідація. Розгляд справи призначено на 27.10.2026 о 10.30
36	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"	Санація. Відкрита дата.
37	921/534/23	Господарський суд	ДП "ШРБУ №100"	ДП "Тернопільський	АТ "ДАК	Про банкрутство ДП	Санація.

	21.10.2024	Тернопільської області		облавтодор"	"Автомобільні дороги України"	"Тернопільський облавтодор"	Розгляд справи призначено на 19.11.2026 о 10.30
38	918/1007/21 25.09.2023	Господарський суд Рівненської області	ДП "Київський облавтодор"	ДП "Рівненський облавтодор"	АТ "ДАК "Автомобільні дороги України"	Про банкрутство ДП Рівненський облавтодор".	Санація. Розгляд справи призначено на 23.11.2026 о 14.00
39	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"	Розпорядження майном. Відкрита дата.
40	916/4081/21 11.06.2024	Господарський суд Одеської області	ПП "МПП "Агрек"	ДП "Одеський облавтодор"	АТ "ДАК "Автомобільні дороги України"	Про банкрутство ДП "Одеський облавтодор"	Санація. Розгляд справи призначено на 28.10.2026 о 10.00
41	906/1318/19 14.03.2024	Господарський суд Житомирської області	ПП "ВКФ "Урарту"	ДП "Житомирський облавтодор"	АТ "ДАК "Автомобільні дороги України"	Про банкрутство ДП "Житомирський облавтодор".	Санація. Касаційна інстанція - розгляд справи призначено на 27.10.2026 о 12.00
42	908/2351/23 12.09.2023	Господарський суд Запорізької області	ДПС у Запорізькій області	ДП "Запорізький облавтодор"	АТ "ДАК "Автомобільні дороги України"	Про банкрутство ДП "Запорізький облавтодор"	Розпорядження майном
43	907/985/23 12.12.2024	Господарський суд Закарпатської області	ДПС у Закарпатській області, ТОВ "Статусінвестгруп"	ДП "Закарпатський облавтодор"	АТ "ДАК "Автомобільні дороги України"	Про банкрутство ДП "Закарпатський облавтодор"	Розпорядження майном. Розгляд справи призначено на 26.11.2026 о 10.00
44	914/3708/23 20.03.2024	Господарський суд Львівської області	ТОВ "Статусінвестгруп"	ДП "Львівський облавтодор"	АТ "ДАК "Автомобільні дороги України"	Про банкрутство ДП "Львівський облавтодор"	Розпорядження майном. Розгляд справи призначено на 09.12.2026
45	927/1116/24 18.12.2024	Господарський суд Чернігівської області	ДП "Житомирський облавтодор"	ДП "Чернігівський облавтодор"	відсутня	Про банкрутство ДП "Чернігівський облавтодор"	Розпорядження майном. Відкрита дата.
46	909/319/25 06.05.2025	Господарський суд Івано-Франківської області	ТОВ "ТК Груп"	ДП "Івано-Франківський облавтодор"	АТ "ДАК "Автомобільні дороги України"	Про банкрутство ДП "Івано-Франківський облавтодор"	Розпорядження майном. Розгляд справи призначено на

							26.11.2026 о 12.00
47	914/1594/25 09.06.2025	Господарський суд Львівської області	ТОВ "СІОПЛАСТ", ПРАТ завод "Фрегат"	ДП "Львівський дорсервіс"	відсутня	Про банкрутство ДП "Львівський дорсервіс"	Розпорядження майном. Розгляд справи призначено на 17.11.2026 о 13.30
48	908/3397/25 26.11.2025	Господарський суд Запорізької області	АТ "Запоріжжяобленерго"	ДП "Запорізький облавтодор"	АТ "ДАК "Автомобільні дороги України"	Про банкрутство ДП "Запорізький облавтодор"	Розпорядження майном. Відкрита дата.
49	912/428/26 22.04.2026	Господарський суд Кіровоградської області	ТОВ "УКРПЕТРОЛЦЕНТР"	ДП "Кіровоградський облавтодор"	АТ "ДАК "Автомобільні дороги України"	Про банкрутство ДП "Кіровоградський облавтодор"	Розпорядження майном. Розгляд справи призначено на 29.10.2026 о 12.00

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.	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 є незалежними.	Протягом другого кварталу 2026 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 30.09.2026 року: Дорошенко Олексій Олександрович,

Інформація щодо посадових осіб

Виконавчий орган

№ з/п	Посада	Ім'я	РНОКПП	УНЗР	Рік народження	Освіта	Стаж роботи (років)	Повне найменування, ідентифікаційний код юридичної особи та посада, яку займав за останні 5 років	Дата набуття повноважень та строк, на який обрано	Непогашена судимість за корисливі та посадові злочини (Так/Ні)	Стать чоловіча/жіноча - (ч/ж)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1	Т.в.о. Голови Правління	Дорошенко Олексій Олександрович			1973	Вища, Український транспортний університет	23	АТ "ДАК "Автомобільні дороги України"Державне підприємство "Фінансування інфраструктурних проектів" Апарат Верховної Ради України Броварська районна державна адміністрація Виконавчий комітет Броварської міської ради Броварського району Київської області Український інститут науково-технічної експертизи та інформації 40814998; 04054932; 23582916; 20064120; 37204165; 31899285 науковий співробітник відділу наукового та експертного супроводження проектно-кошторисної роботи (за контрактом) в.о. заступника директора з виконання	14.07.2025 по 16.01.2027	Ні	ч

								експертних проектів - керівник відділення "Центр спеціальних проектів" начальник архівного відділу заступник голови районної державної адміністрації перший заступник голови районної державної адміністрації помічник консультанта народного депутата України помічник директора т.в.о. Голови Правління заступник Голови Правління / член Правління			

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) та відповідних звітів про фінансові результати (єдиного звіту про сукупний дохід), про рух грошових коштів та власний капітал, 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 грунтується 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, грунтуючись 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'яжучих 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 матеріалі 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 вибіркових 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:

- оптимізаці 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;

- відновленя використання дочірніми підприємствами Компанії литих емульсійно-мінеральних сумішей при поверхневих обробках доріг та збільшено обсяги влаштування щебенево-мастикового асфальтобетону.

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

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

9. Основні придбання або відчуження активів за останні п'ять років. Якщо підприємство планує будь-які значні інвестиції або придбання, пов'язані з його господарською діяльністю, їх необхідно описати, включаючи суттєві умови придбання або інвестиції, їх вартість і спосіб фінансування

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

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

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 унеможливлює участь у процедурах закупівлі дорожніх робіт і послуг за наявності податкового боргу;

- відсутність коштів і часу для впровадження розгорнутої автоматизованої системи управління;

- необхідність суттєвого (дороговартісного) оновлення дорожньої техніки та обладнання.

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

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

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

Середньооблікова чисельність штатних працівників - 38 осіб;

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

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

фонд оплати праці штатних працівників - 20 207,3 тис грн;

фонд оплати праці штатних працівників збільшився відносно попереднього звітного періоду на 7217,8 тис. грн.

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

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

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

Відсутня.

Інформація про основні засоби (за залишковою вартістю)

Найменування основних засобів	Власні основні засоби, тис. грн		Орендовані основні засоби, тис. грн		Основні засоби, усього, тис. грн	
	на початок періоду	на кінець періоду	на початок періоду	на кінець періоду	на початок періоду	на кінець періоду
1. Виробничого призначення:	596	570	0	0	596	570
будівлі та споруди	0	0	0	0	0	0
машини та обладнання	289	324	0	0	289	324
транспортні засоби	307	246	0	0	307	246
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	596	570	0	0	596	570
Додаткова інформація	Первісна вартість основних засобів, які обліковуються на балансі Емітента на кінець звітного періоду - 2118 тис.грн, сума нарахованого зносу - 1548 тис.грн. Ступінь зносу (коефіцієнт зносу) основних засобів на кінець звітного періоду становить 73 %. 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:				
Зобов’язання за цінними паперами	X	0	X	X
у тому числі:				
за облігаціями (за кожним власним випуском):	X	0	X	X
за іпотечними цінними паперами (за кожним власним випуском):	X	0	X	X
за сертифікатами ФОН (за кожним власним випуском):	X	0	X	X
за векселями (всього):	X	0	X	X
за іншими цінними паперами (у тому	X	0	X	X

числі за деривативами) (за кожним видом):				
за фінансовими інвестиціями в корпоративні права (за кожним видом):	X	0	X	X
Податкові зобов'язання	X	1 091	X	X
		1 091	X	
Фінансова допомога на зворотній основі	X	0	X	X
Інші зобов'язання та забезпечення	X	20 520	X	X
Заборгованість за товари, роботи, послуги		58	X	
Поточна заборгованість зі страхування та з оплати праці		2 302	X	
Усього зобов'язань та забезпечень	X	21 611	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	Обслуговуавння випуску цінних паперів

Повне найменування або ім'я особи	Державна установа "Агентство з розвитку інфраструктури фондового ринку"
РНОКПП	
УНЗР	
Організаційно-правова форма	Державне підприємство
Ідентифікаційний код юридичної особи	21676262
Місцезнаходження	03150, Україна, Київська обл., Голосіївський р-н, Київ, вул.Антоновича, 51, офіс 1206
Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності	DR/00001/APA
Найменування державного органу, що видав ліцензію або інший документ	Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку
Дата видачі ліцензії або іншого документа	18.02.2019

Номер телефону	(044) 498-38-15
Основні види діяльності із зазначенням їх найменування та коду за КВЕД	63.11 - Оброблення даних, розміщення інформації на веб-вузлах і пов'язана з ними діяльність 84.13 - Регулювання та сприяння ефективному веденню економічної діяльності 62.02 - Консультування з питань інформатизації
Вид послуг, які надає особа	Подання звітності/адміністрування даних до НКЦПФР

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

5. Участь в інших юридичних особах

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

	ВАТ "ДАК "Автомобільні дороги України" Дочірнє підприємство						
8	Дочірнє підприємство "Запорізький облавтодор" ВАТ "ДАК "Автомобільні дороги України" Дочірнє підприємство	69095, м.Запоріжжя, вул. Українська, 50	32025623	100	0	0	Майно, грошові кошти
9	Дочірнє підприємство "Івано-Франківський облавтодор" ВАТ "ДАК "Автомобільні дороги України" ВАТ "ДАК "Автомобільні дороги України" Дочірнє підприємство	76004, м. Івано-Франківськ, вул. Петрушевича, 1	31790584	100	0	0	Майно, грошові кошти
10	Дочірнє підприємство "Київський облдорупр" ВАТ "ДАК "Автомобільні дороги України" ВАТ "ДАК "Автомобільні дороги України" Дочірнє підприємство	03150, м. Київ, вул. Світла, 3	33096517	100	0	0	Майно, грошові кошти
11	Дочірнє підприємство "Кіровоградський облавтодор" ВАТ "ДАК "Автомобільні дороги України" Дочірнє підприємство	25015, м. Кіровоград, вул. Полтавська, 38	32039992	100	0	0	Майно, грошові кошти
12	Дочірнє підприємство "Луганський облавтодор" ВАТ "ДАК "Автомобільні дороги України" Дочірнє підприємство	493400, Луганська обл., м.Сєвєродонецьк, вул. Гагаріна, 70	31995774	100	0	0	Майно, грошові кошти
13	Дочірнє підприємство "Львівський облавтодор" ВАТ "ДАК "Автомобільні дороги України" Дочірнє підприємство	79053, м. Львів, вул. Володимира Великого, 54	31978981	100	0	0	Майно, грошові кошти
14	Дочірнє підприємство "Миколаївський облавтодор" ВАТ "ДАК "Автомобільні дороги України" Дочірнє підприємство	54029, м. Миколаїв, вул. Галини Петрової, 2А	31159920	100	0	0	Майно, грошові кошти

15	Дочірнє підприємство "Одеський облавтодор" ВАТ "ДАК "Автомобільні дороги України" Дочірнє підприємство	65031, м. Одеса, вул. Грушевського, 49	32018511	100	0	0	Майно, грошові кошти
16	Дочірнє підприємство "Полтавський облавтодор" ВАТ "ДАК "Автомобільні дороги України" Дочірнє підприємство	36039, м. Полтава, вул. В.Чорновола, 22А	32017261	100	0	0	Майно, грошові кошти
17	Дочірнє підприємство "Рівненський облавтодор" ВАТ "ДАК "Автомобільні дороги України" Дочірнє підприємство	33028, м. Рівне, вул. Пластова (Остафова), 7	31994540	100	0	0	Майно, грошові кошти
18	Дочірнє підприємство "Севастопольський упрдор" ВАТ "ДАК "Автомобільні дороги України" Дочірнє підприємство	99014, м. Севастополь, вул. Хрустальова, 22	05422674	100	0	0	Майно, грошові кошти
19	Дочірнє підприємство "Сумський облавтодор" ВАТ "ДАК "Автомобільні дороги України" Дочірнє підприємство	40002, м. Суми, 40002, м. Суми, вул. Роменська, 79/2	31931024	100	0	0	Майно, грошові кошти
20	Дочірнє підприємство "Тернопільський облавтодор" ВАТ "ДАК "Автомобільні дороги України" Дочірнє підприємство	46001, м. Тернопіль, вул.. Олени Кульчицької, 8	31995099	100	0	0	Майно, грошові кошти
21	Дочірнє підприємство "Харківський облавтодор" ВАТ "ДАК "Автомобільні дороги України" Дочірнє підприємство	61202, м. Харків, вул. Ахсарова, 2	31941174	100	0	0	Майно, грошові кошти
22	Дочірнє підприємство "Херсонський облавтодор" ВАТ "ДАК "Автомобільні дороги України" Дочірнє підприємство	73036, м. Херсон, вул. Поповича, 23	31918234	100	0	0	Майно, грошові кошти
23	Дочірнє підприємство	29000, м. Хмельницький, вул.	31100492	100	0	0	Майно, грошові кошти

	"Хмельницький облавтодор" ВАТ "ДАК "Автомобільні дороги України" Дочірнє підприємство	Свободи, 77					
24	Дочірнє підприємство "Черкаський облавтодор" ВАТ "ДАК "Автомобільні дороги України" Дочірнє підприємство	18006, м. Черкаси, бул. Шевченка, 389	31141625	100	0	0	Майно, грошові кошти
25	Дочірнє підприємство "Чернівецький облавтодор" ВАТ "ДАК "Автомобільні дороги України" Дочірнє підприємство	58018, м. Чернівці, вул. Головна, 205	31963989	100	0	0	Майно, грошові кошти
26	Дочірнє підприємство "Чернігівський облавтодор" ВАТ "ДАК "Автомобільні дороги України" Дочірнє підприємство	14005, м. Чернігів, Деснянський р-н, вул. Київська, 17	32016315	100	0	0	Майно, грошові кошти
27	Дочірнє підприємство "ШРБУ-100" ВАТ "ДАК "Автомобільні дороги України" Дочірнє підприємство	07335, Київська область, Вишгородський р-н, с. Демидів	05423018	100	0	0	Майно, грошові кошти
28	Дочірнє підприємство "Львівський дорсервіс" ВАТ "ДАК "Автомобільні дороги України" Дочірнє підприємство	81400, Львівська область, м. Самбір, вул. Чорновола, 32	31803425	100	0	0	Майно, грошові кошти
29	Дочірнє підприємство "Оздоровчий комплекс "Поділля" ВАТ "ДАК "Автомобільні дороги України" Дочірнє підприємство	32000, Хмельницька обл., Городоцький район, смт. Сатанів, вул.Курортна, 44	34891341	100	0	0	Майно, грошові кошти
30	Дочірнє підприємство "Управління експлуатації будинків" ВАТ "ДАК "Автомобільні дороги України" Дочірнє підприємство	03150 м. Київ, вул. Антоновича, 51	21582733	100	0	0	Майно, грошові кошти

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

ІІ. Інформація щодо капіталу та цінних паперів

1. Цінні папери

Інформація про випуски акцій особи

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

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

Дата випуску	Найменування	Вид цінних	Міжнародний	Найменування	Характеристика обмеження	Строк обмеження

	органу, що зареєстрував випуск	паперів	ідентифікаційний номер	органу, що наклав 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 забороною 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.gov.ua/

URL-адреса вебсторінки Центру збору фінансової звітності, за якою розміщено електронний файл фінансової звітності: -

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 2026 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 відновлення та розвитку інфраструктури в областях, підрозділи обласних державних адміністрацій;

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

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

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

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

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

зменшення загальновиробничих витрат в результаті реалізації проєкту з впровадження систем відео нагляду.

Сьогодні АТ "ДАК "Автомобільні дороги України" проходить етап оновлення з метою побудови високотехнологічної виробничої горизонтально-інтегрованої Компанії за кращими міжнародними зразками, де ключова ціль - повернення статусу ключового підрядника в Країні в секторі виконання дорожніх робіт.

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

Упродовж звітного періоду діяльність АТ "ДАК "Автомобільні дороги України" здійснювалася в умовах воєнного стану, нестабільного бюджетного фінансування, високої конкуренції на ринку дорожніх робіт, значного зносу матеріально-технічної бази та обмеженого доступу до фінансових ресурсів. Компанія зберегла виробничу та регіональну присутність, однак продовжувала працювати під суттєвим впливом зовнішніх і внутрішніх факторів ризику.

АТ "ДАК "Автомобільні дороги України" зберігає вагомий стратегічний потенціал і залишається одним із найбільш масштабних інфраструктурних операторів у дорожній сфері України. Позитивною ознакою є те, що Компанія не втратила базову виробничу спроможність, а навпаки - публічно декларує курс на відновлення операційної активності, розширення джерел доходів і посилення ролі у процесах відбудови країни.

Сильним фактором є наявність значної матеріально-виробничої бази. До структури групи входить понад 1300 виробничих баз, 35 кар'єрів, 236 асфальтобетонних установок та понад 13 800 одиниць спеціалізованої техніки і транспортних засобів. Такий масштаб інфраструктури свідчить, що Компанія має не лише історичну присутність на ринку, а й реальний ресурс для виконання повного циклу дорожніх робіт - від видобутку матеріалів до експлуатаційного утримання доріг. Для інвесторів, держави та партнерів це є позитивним сигналом, оскільки йдеться про вже сформовану платформу, яку можна швидше залучати до відновлення транспортної інфраструктури без потреби створювати її "з нуля".

Окремо позитивно оцінюється вертикальна інтеграція виробничих процесів. З відкритої інформації випливає, що Компанія поєднує функції утримання доріг, виконання дорожніх робіт, використання власної техніки, виробництва матеріалів і розвитку кар'єрного напряму. Така модель є конкурентною перевагою, оскільки дає змогу краще контролювати строки, собівартість, логістику і якість робіт. У нинішніх умовах для держави особливо важливі саме такі оператори, які здатні забезпечувати комплексне виконання робіт і швидку мобілізацію ресурсів у регіонах.

Позитивним сигналом є й те, що у 2026 році Компанія публічно повідомила про відродження роботи кар'єрного напряму в Івано-Франківській області та про зростання видобутку гірничої маси відкритим способом. Це означає, що підприємство робить акцент не лише на збереженні наявних активів, а й на активізації внутрішніх джерел створення вартості. Відновлення кар'єрів підсилює власну сировинну базу, створює підгрунтя для збільшення випуску дорожньо-будівельних матеріалів і зменшує залежність від зовнішніх постачальників. У стратегічному сенсі це підвищує стійкість бізнес-моделі Компанії та її готовність до участі у великих проєктах відбудови.

Ще одним позитивним аспектом є диверсифікація діяльності. Компанія надає додаткові послуги, зокрема оренду спеціалізованої дорожньо-будівельної техніки. Це свідчить про прагнення монетизувати активи не лише через класичні дорожні контракти, а й через супутні комерційні напрями. Для компанії державного сектору така модель є позитивною, оскільки знижує залежність від одного джерела фінансування і дає можливість підтримувати грошові потоки навіть у періоди нерівномірного завантаження основних виробничих підрозділів.

Також варто відзначити ознаки інституційної активності та відкритості. Компанія активно підтримує офіційний сайт, публікує інформацію для акціонерів та стейкхолдерів, інформацію емітента, новини та інші матеріали у відкритому доступі. Це формує більш прозоре середовище для взаємодії з державою, місцевою владою, партнерами та потенційними замовниками. В умовах майбутнього масштабного відновлення країни саме публічність, керованість і наявність формалізованої комунікації можуть стати додатковою перевагою при залученні до нових інфраструктурних програм.

АТ "ДАК "Автомобільні дороги України" зберігає системну присутність, масштабну виробничу базу, повний цикл дорожніх компетенцій, власну техніку, кар'єрний потенціал та ознаки активізації окремих напрямів роботи. Сукупність цих факторів свідчить, що Компанія має реальні передумови для посилення своєї ролі в утриманні, відновленні та розвитку дорожньої інфраструктури України.

Основні події звітного періоду мали такий вплив на проміжну фінансову звітність Компанії:

на доходи та фінансові результати - скорочення фінансування і обсягів дорожніх робіт зумовило стримування росту виручки, формування касових розривів;

на активи - зменшення вартості активів та високий рівень зносу основних засобів свідчать про погіршення виробничого потенціалу та підвищують ризик необхідності подальшого знецінення окремих активів;

на ліквідність - істотне скорочення грошових коштів і низькі коефіцієнти ліквідності свідчать про обмежену здатність своєчасно погашати короткострокові зобов'язання;

на зобов'язання - збільшення податкової, соціальної та зарплатної заборгованості посилює ризики штрафних санкцій, арешту рахунків, виконавчих проваджень і ускладнює участь у закупівлях;

на власний капітал - через накопичення непокритих збитків останнє десятиліття власний капітал продовжував скорочуватися, що погіршує фінансову стійкість Компанії;

Сукупність негативних факторів, а саме воєнні ризики, податкова заборгованість, низька ліквідність, висока зношеність основних засобів і дефіцит фінансування, свідчить про наявність суттєвої невизначеності, яка може впливати на здатність Компанії безперервно продовжувати діяльність без реалізації активних заходів фінансового оздоровлення та зовнішньої підтримки. Тому активна й прогресивна антикризова політика керівництва компанії формує фундамент фінансового оздоровлення Компанії.

Основними ризиками і невизначеностями у діяльності Компанії є:

1.Безпекові ризики

Продовження бойових дій, ракетні обстріли, мінування територій, загроза втрати або пошкодження виробничих баз, техніки, асфальтобетонних заводів і кар'єрів.

2.Ризики недостатності фінансування

Залежність від державного та місцевих бюджетів, зміна пріоритетів бюджетних видатків на користь оборони, затримки розрахунків за виконані роботи, що призводить до дефіциту обігових коштів.

3.Ризики ліквідності та платоспроможності

Низький обсяг грошових коштів, значне поточне боргове навантаження, ризик блокування рахунків, податкового стягнення та примусового виконання зобов'язань.

4.Ризики зношеності матеріально-технічної бази

Високий ступінь фізичного і морального зносу техніки та виробничого обладнання підвищує ймовірність простоїв, зриву контрактів, збільшення ремонтних витрат і зниження конкурентоспроможності.

5.Кадрові ризики

Відтік кваліфікованого персоналу, складнощі із бронюванням працівників, заборгованість із заробітної плати, зниження продуктивності праці та недостатній рівень інвестицій у навчання і розвиток персоналу.

6.Ринкові та конкурентні ризики

Посилення конкуренції з боку приватних компаній, вища технічна оснащеність конкурентів, складність утримання статусу генпідрядника та необхідність адаптації до вимог сучасного ринку.

7.Технологічні ризики

Відставання від сучасних технологій будівництва і ремонту доріг, недостатній рівень цифровізації, обмежене впровадження сучасних стандартів контролю якості, енергоефективних рішень та нових матеріалів.

Отже, впродовж звітного періоду АТ "ДАК "Автомобільні дороги України" функціонувало в умовах суттєвих зовнішніх і внутрішніх викликів. Основними подіями, що вплинули на проміжну фінансову звітність, стали продовження воєнного стану, скорочення доходів, погіршення ліквідності, зростання податкової та соціальної заборгованості, високий рівень зносу основних засобів, кадрові проблеми, а також зміни в корпоративному управлінні. Водночас Компанія зберегла розгалужену виробничу мережу, кадрове ядро, власну сировинну базу та потенціал до відновлення за умови фінансового оздоровлення, модернізації активів, підвищення ефективності управління та залучення додаткових джерел фінансування.

КОДИ			
	Дата	01.10.2026	
Підприємство	Акціонерне товариство "Державна акціонерна компанія "Автомобільні дороги України"	**за ЄДРПОУ**	31899285
Територія	м.Київ	**за КАТОТТГ**	UA8000000000 0126643
Організаційно-правова форма господарювання	Акціонерне товариство	**за КОПФГ**	230
Вид економічної діяльності	Діяльність головних управлінь (хед-офісів)	**за КВЕД**	70.10

Середня кількість працівників: 41
Адреса, телефон: 03150 м. Київ, вул. 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 30.09.2026 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	28	20
первісна вартість	1001	356	356
накопичена амортизація	1002	(328)	(336)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	0	0
Основні засоби	1010	685	570
первісна вартість	1011	1 985	2 118
знос	1012	(1 300)	(1 548)
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	943 293	943 293
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	0	0
Відстрочені податкові активи	1045	1 090	1 090
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	945 096	944 973

II. Оборотні активи			
Запаси	1100	59	108
Виробничі запаси	1101	59	108
Незавершене виробництво	1102	0	0
Готова продукція	1103	0	0
Товари	1104	0	0
Поточні біологічні активи	1110	0	0
Депозити перестрахування	1115	0	0
Векселі одержані	1120	0	0
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	0	0
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	1 001	990
з бюджетом	1135	8 741	9 242
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	0	50
Поточні фінансові інвестиції	1160	0	0
Гроші та їх еквіваленти	1165	351	33
Готівка	1166	0	0
Рахунки в банках	1167	351	33
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	10	10
Усього за розділом II	1195	10 162	10 433
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	0	0
Баланс	1300	955 258	955 406

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	122	103
Емісійний дохід	1411	0	0
Накопичені курсові різниці	1412	0	0
Резервний капітал	1415	0	0
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	-330 007	-332 449
Неоплачений капітал	1425	(0)	(0)
Вилучений капітал	1430	(0)	(0)
Інші резерви	1435	0	0
Усього за розділом I	1495	936 256	933 795
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	11	58
розрахунками з бюджетом	1620	504	1 091
у тому числі з податку на прибуток	1621	47	0
розрахунками зі страхування	1625	249	496
розрахунками з оплати праці	1630	972	1 806
одержаними авансами	1635	0	0
розрахунками з учасниками	1640	0	0
із внутрішніх розрахунків	1645	14 459	15 015
страховою діяльністю	1650	0	0
Поточні забезпечення	1660	2 759	3 126
Доходи майбутніх періодів	1665	0	0
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	0	0
Інші поточні зобов’язання	1690	48	19
Усього за розділом III	1695	19 002	21 611
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	955 258	955 406

Примітки: відсутні

Керівник Дорошенко Олексій Олександрович

Головний бухгалтер

КОДИ			
	Дата	01.10.2026	
Підприємство	Акціонерне товариство "Державна акціонерна компанія "Автомобільні дороги України"	**за ЄДРПОУ**	31899285

Звіт про фінансові результати
(Звіт про сукупний дохід)
за дев'ять місяців 2026 року
Форма №2
І. Фінансові результати

Код за ДКУД 1801003

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	0	0
Чисті зароблені страхові премії	2010	0	0
Премії підписані, валова сума	2011	0	0
Премії, передані у перестрахування	2012	(0)	(0)
Зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	0	0
Зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	0	0
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(0)	(0)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	(0)	(0)
Валовий: прибуток	2090	0	0
збиток	2095	(0)	(0)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов’язань	2105	0	0
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	0	0
Зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	0	0
Зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	0	0
Інші операційні доходи	2120	27 354	22 735
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	(29 150)	(21 603)
Витрати на збут	2150	(47)	(0)
Інші операційні витрати	2180	(618)	(733)
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	399
збиток	2195	(2 461)	(0)
Дохід від участі в капіталі	2200	0	0
Інші фінансові доходи	2220	0	0
Інші доходи	2240	19	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	0	399
збиток	2295	(2 442)	(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	0	399
збиток	2355	(2 442)	(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	-2 442	399

III. Елементи операційних витрат

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	484	216
Витрати на оплату праці	2505	21 036	16 946
Відрахування на соціальні заходи	2510	4 526	3 547
Амортизація	2515	296	267
Інші операційні витрати	2520	3 473	1 358
Разом	2550	29 815	22 334

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

Керівник Дорошенко Олексій Олександрович

Головний бухгалтер

КОДИ			
Дата		01.10.2026	
Підприємство	Акціонерне товариство "Державна акціонерна компанія "Автомобільні дороги України"	**за ЄДРПОУ**	31899285

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

За дев'ять місяців 2026 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	186	516
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	0	10
Надходження від операційної оренди	3040	0	0
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	26 157	22 576
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(1 947)	(3 545)
Праці	3105	(15 487)	(13 369)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(4 210)	(3 497)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(4 289)	(3 957)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(47)	(10)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(0)	(0)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(4 242)	(3 947)
Витрачання на оплату авансів	3135	(96)	(819)
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	(516)	(460)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	-202	-2 545
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	(116)	(0)
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	-116	0
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	-318	-2 545
Залишок коштів на початок року	3405	351	3 695
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	0	0
Залишок коштів на кінець року	3415	33	1 150

Примітки: відсутні

Керівник Дорошенко Олексій Олександрович

Головний бухгалтер

	КОДИ	
Дата	01.10.2026	
Підприємство	Акціонерне товариство "Державна акціонерна компанія "Автомобільні дороги України"	**за ЄДРПОУ** 31899285

Звіт про власний капітал

За дев'ять місяців 2026 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	122	0	-330 007	0	0	936 256
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	122	0	-330 007	0	0	936 256
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	0	0	0	0	-2 442	0	0	-2 442
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	4210	0	0	0	0	0	0	0	0

капіталу									
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	-19	0	0	0	0	-19
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	0	0	0	0	0	0	0	0
Разом змін у капіталі	4295	0	0	-19	0	-2 442	0	0	-2 461
Залишок на кінець року	4300	1 266 141	0	103	0	-332 449	0	0	933 795

Примітки: відсутні

Керівник Дорошенко Олексій Олександрович

Головний бухгалтер

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ"

Фінансова звітність, підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності(МСФЗ) за 9 місяців 2026 рік

ЗМІСТ Сторінка

Примітки до фінансової звітності, включаючи стислий опис облікової політики та інші пояснювальні примітки 3-41

ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНОГО УПРАВЛІНСЬКОГО ПЕРСОНАЛУ ЗА ПІДГОТОВКУ І ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

Керівництво Компанії відповідає за підготовку фінансової звітності станом на 30 вересня 2026 року, що достовірно відображає у всіх суттєвих аспектах фінансовий стан, а також сукупний дохід, грошові потоки та рух власного капіталу за рік, що закінчився на цю дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі - МСФЗ).

При підготовці фінансової звітності керівництво Товариства несе відповідальність за:

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

Керівництво Компанії також несе відповідальність за:

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

Ця фінансова звітність Компанії за рік, що закінчився 30 вересня 2026 року, була затверджена «20» жовтня 2026 року від імені Компанії

Т. в. о Голови Правління **Олесій ДОРОШЕНКО**

Примітки до фінансової звітності
АТ"ДАК "Автомобільні дороги України до фінансової звітності
за 9 місяців 2026 рік

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 Компанії 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 Компанії: 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, Компанія здійснює після отримання в установленому порядку спеціального дозволу (ліцензії).

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

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

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

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

3.8. Компанія 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 30.09.2026 р. складає - 41 осіб, з них - 39 за основним місцем роботи, за сумісництвом – 2 особи.

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

4.1. Зовнішнє середовище

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 обставинам. Зазначені обставини є форс-мажорними (надзвичайними, невідворотними) з 24 лютого 2022 року до їх офіційного закінчення для всіх без винятку суб'єктів господарювання.

Економічне середовище України у 2026 році характеризується адаптацією до умов тривалої війни, демонструючи майже нульовий приріст рівень ВВП на тлі масованих атак на критичну інфраструктуру, проблем із логістикою та блокадою експорту. Основні драйвери - оборонний комплекс, будівництво, державні інвестиції та внутрішній попит. Ключові виклики включають руйнування енергетики, дефіцит кадрів та значний бюджетний дефіцит, що фінансується зовнішньою допомогою.

Економіка країни досягла меж зростання за рахунок внутрішніх резервів, тому темпи є нижчими, ніж у 2025 році. Стабільність бюджету критично залежить від зовнішнього фінансування. Бюджет 2026 року орієнтований на безпеку та оборону, при цьому податкове навантаження зростає, а держборг перевищує 100% ВВП.

Інфляція демонструє двозначні значення. Очікується подальша девальвація гривні, з прогнозованим курсом, близьким до 45,8-46,6 грн/дол. у середньостроковій перспективі.

На ринку праці спостерігається критична нестача персоналу, що стримує розвиток бізнесу.

Економічними факторами, які визначають зовнішні умови діяльності дочірніх підприємств і Компанії в цілому, є, в першу чергу, можливість отримання доходу від основного виду діяльності - виконання дорожніх робіт з ремонту та утримання автомобільних доріг за рахунок фінансування з державного та місцевого бюджетів, а також - зростаючий попит на ринку оренди виробничих потужностей, рухомого та нерухомого майна.

Негативним фактором для дочірніх підприємств є наявне фіскальне навантаження на них та відсутність зацікавлених сторін у застосуванні складних фінансових інструментів акціонерного товариства для вирішення існуючих проблем неплатоспроможності.

Також, суттєвим є вплив інфляції та зростання вартості іноземної валюти, в результаті якого відбулось значне зростання цін на основні дорожні матеріали,

виробництво яких в України фактично припинено (чорнов'яжучі, паливо-мастильні, протиожеледні - (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.

Не зважаючи на те, що власником Компанії є держава в особі Агентства відновлення та розвитку інфраструктури України (надалі – Укравтодор), що є засновником, єдиним акціонером і Вищим органом управління Компанії, вона разом із дочірніми підприємствами не входить 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** АТ «ДАК «Автомобільні дороги України».

В Компанії відсутня політика взаємовідносин з акціонером, яка мала би визначати параметри та створювати візію (функцію) з питань взаємодії з інвесторами. Взаємодія Компанії з Агентством відновлення, як з Вищим органом управління, будується виключно на повноваженнях закріплених в Статуті.

Стратегією реформування та розвитку дорожньої галузі України, розробленою Міністерством інфраструктури України у листопаді 2015 року, передбачалося виконання робіт з експлуатаційного утримання автомобільних доріг загального користування державного та місцевого значень виключно державними підприємствами. Але починаючи з 2018 Кабінет Міністрів змінив політику з цього питання і в стратегії України, затвердженої Постановою КМУ від 27 грудня 2024 р. № 1550 на період до 2030 року та затвердження операційного плану заходів з її реалізації у 2025-2027 роках, такий наголос відсутній. Як передбачено Стратегією «національна транспортна політика потребує гармонізації з пріоритетами відповідних політик ЄС, зокрема цілями Європейського зеленого курсу в секторі транспорту і мобільності. Зазначене вимагає наявності достатніх організаційних, кадрових та матеріальних ресурсів і належного правового регулювання. Повномасштабна збройна агресія рф проти України докорінно змінила транспортну систему. Із введенням воєнного стану автомобільний та залізничний транспорт виконують надважливі для обороноздатності держави функції, а саме: забезпечення можливості евакуації

та мобільності населення, переміщення військової техніки та гуманітарних вантажів тощо».

Основними документами, що окреслюють політику держави в дорожній галузі та лягли в основу Стратегії є:

- Державна цільова економічна програма розвитку автомобільних доріг загального користування державного значення на 2018-2023 роки, затверджена Постановою КМУ від 21 березня 2018 р. № 382, яка не була виконана до кінця у зв'язку з недофінансуванням. Метою цієї програми є «*відновлення і розвиток автомобільних доріг загального користування державного значення для інтеграції їх до європейської транспортної системи та підвищення на них рівня безпеки руху, швидкості, комфортності та економічності перевезень*». А також «*впровадження довгострокових контрактів (на п'ять - сім років) на експлуатаційне утримання автомобільних доріг загального користування державного значення (насамперед міжнародних) з використанням нової системи оцінки результатів роботи підрядника на підставі кількісних показників транспортно-експлуатаційного стану, що корелюються з рівнем безпеки та споживчими якостями автомобільних доріг*».

- Концепція Державної цільової економічної програми розвитку автомобільних доріг загального користування державного значення на 2018-2022 роки, схвалена розпорядженням КМУ від 11.01.2018р. № 34-р., в якій зазначалось, що «*основною причиною незадовільного стану автомобільних доріг є низький рівень фінансування дорожньої галузі, який за останні роки становить 10-14 відсотків необхідної потреби у ремонті та утриманні мережі автомобільних доріг»* та ставилось завдання у тому числі «*удосконалення матеріально-технічної бази дорожнього господарства».*

В окреслених документах відсутня згадка про Компанію та її дочірні підприємства, а отже у власника відсутня політика щодо її виживання та розвитку.

Враховуючи те, що експлуатаційне утримання автомобільних доріг, особливо в період воєнного стану, є стратегічно важливим завданням для держави, то на думку управлінського персоналу необхідно здійснити раціональні кроки, які дозволять використати ресурси та потенціал Компанії, 100% акцій якої належить державі. Це дозволить відновити діяльність дочірніх підприємств, що мають значний досвід роботи, виробничі бази, необхідну дорожньо-будівельну техніку, спеціалізовані дорожні механізми, зокрема, самохідні роторні снігоочищувачі тощо, що розташовані у всіх областях країни, це дає унікальні можливості та маневреність, зберігає час і державні кошти у випадку надзвичайних ситуацій та є мобільним інструментом для виконання екстрених робіт з експлуатаційного утримання автомобільних доріг загального користування державного та місцевого значення.

Вище наведене дозволяє стверджувати, що Компанія має унікальні переваги для впровадження Стратегії розвитку Компанії в інтересах всієї країни**.**

4.2. Внутрішнє (операційне) середовище

Керівний управлінський персонал Компанії ставить перед собою амбітні плани відродження Компанії та її дочірніх підприємств, незважаючи на війну та негативні тенденції зовнішнього середовища.

Дочірні підприємства Компанії мають значні внутрішні ресурси, що недооцінені в попередні роки їх діяльності. Сукупність факторів і процесів у середині Компанії, визначають її високий потенціал та здатність функціонувати на ринку дорожніх робіт.

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 мобілізацією 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. Відтік кваліфікованих кадрів створює, у тому числі, податкові ризики так, як відсутність належного документування та правильного обліку призводить до помилок та формування викривленої бази оподаткування, що невиправдано збільшує податкове навантаження на дочірні підприємства.

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 18 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 заборгованості із оплати праці та вимоги кредиторів. 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 і 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 забороною 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 станом на 30 вересня 2026 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 інформацію, що розкриває керівний управлінський персонал і яка на його думку вимагається для повного комплекту фінансової звітності згідно МСФЗ та окремих пояснювальних приміток 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. Окрема фінансова звітність Компанії беззастережно відповідатиме міжнародним стандартам, якщо керівний управлінський персонал здійснить оцінки подій після дати балансу.

5.2. Сталість застосування облікової політики та впровадження нових стандартів та інтерпретацій

Прийнята облікова політика в період підготовки фінансової звітності за 2026 рік в суттєвих питаннях відповідає обліковій політиці, що застосовувалася при підготовці річної фінансової звітності та проміжних звітів попередніх звітних періодів починаючи з 2012 року.

Компанія не прийняла достроково будь-який інший стандарт, інтерпретації або поправки, які були випущенні, 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 в капіталі та грошових потоків з метою задоволення інформаційних потреб широкого кола користувачів при прийнятті ними економічних рішень.

Концептуальною основою фінансової звітності Компанії на 30 червня 2026 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, що контролюються Компанією на 100%, 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

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 30.09.2026 року складена на основі припущення про безперервність діяльності у найближчому майбутньому.

З метою оцінки безперервності діяльності розглядався період 12 місяців від дати балансу.

У нинішніх умовах суттєвим негативним 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. Можливість остаточного врегулювання цього фактору неможливо передбачити з достатньою вірогідністю і безпосередній вплив цих подій на діяльність Компанії на даний час не може бути остаточно визначений.

Провідний управлінський персонал Компанії розуміє суттєву тяжкість наслідків цих тривалих подій та їх негативний вплив на фінансовий стан Компанії та її дочірніх підприємств, на здатність останніх генерувати грошові потоки від звичайної господарської діяльності в майбутніх періодах. Тому, Компанія, 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 активних бойових дій.

Іншим викликом для Компанії є низька платоспроможність її дочірніх підприємств, в тому числі 18 з яких знаходяться в процедурі банкрутства на різних стадіях і демонструють поточну неплатоспроможність. Так, 9 на стадії розпорядження майном, 8 на стадії санації, 1 на стадії ліквідації. У всіх судових процесах Компанія виступає стороною розгляду справ.

Вищезазначені події та умови вказують, що існує певна невизначеність щодо того, чи функціонуватиме Компанія достатньо довго в майбутньому.

Облік, управлінські рішення та вплив на фінансовий стан Компанії щодо фінансових інвестицій в дочірні підприємства, що станом на звітну дату не контролюються Компанією у зв'язку з агресією РФ, процедурою банкрутства та іншими обставинами розкрито в п. 8.1.3 на стор. 26 – 31.

Наявність подій після звітного періоду, які свідчать про умови, що існували на кінець звітного періоду розкрито в розділі 13 на стор. 41 та у п. 8.1.3 на стор. 31.

Керівний склад управлінського персоналу 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, що наведені нижче, застосовувалися послідовно в усіх звітних періодах, та у цій окремій 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 «Окрема фінансова звітність». Компанія є засновником і материнським підприємством для дочірніх підприємств, що належать їй на 100%. Оскільки за своєю природою фінансові інвестиції у капітал дочірніх підприємств не призводить 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. При подальшій оцінці таких фінансових інвестицій приймаються до уваги всі негативні фактори, що зменшують їх корисність, збитки від чого визнаються через прибутки/збитки.

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. Хоча керівний управлінський персонал планує внесення змін в облікову політику щодо зміни методики нарахування резервів під очікувані кредитні збитки та забезпечень під майбутні витрати з метою усунення суб'єктивних оцінок.

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 30.09.2026 року, «Звіт про фінансові результати», «Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом), «Звіт про власний капітал».

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 фінансові результати 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

6.3.1Основні 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´єкту, його потужності чи продуктивності.

Витрати, що здійснюються для підтримання об´єкта в робочому стані та отримання первинно визначеної суми майбутніх економічних вигод від його використання, включаються до складу витрат періоду, в якому вони були

здійснені, на той же рахунок обліку витрат, куди відноситься амортизація відповідного об´єкту основних засобів.

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

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 нараховуєтеся - 100% відсотків вартості об’єктів у першому місяці його використання.

6.3.2. 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.

6.3.3. 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.

6.3.4. Фінансові інвестиції

Компанія обліковує фінансові інвестиції у дочірні підприємства за собівартістю мінус будь які збитки від зменшення корисності, що відображаються у витратах в тому періоді, в якому вони виникають.

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.

У 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. Знецінення таких фінансових інвестицій описано в п. 8.1.3 на стор. 26-31.

Існування суттєвих невизначеностей, пов’язаних з неплатоспроможністю окремих дочірніх підприємств та можливістю втрати контролю над ними, що створює умови для необхідності зменшення корисності описані в п. 5.4 на стор. 12.

6.4. 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 як у податковому обліку за правилами, встановлені ПКУ та розраховує відстрочені податкові активи та відстрочені податкові зобов’язання відповідно до МСБО 12 «Податки на прибуток». Таким чином, витрати/ доходи з податку на прибуток Компанії є витратами/доходами поточного періоду.

Поточний податок визначається як сума податків на прибуток, що підлягають сплаті (відшкодуванню) щодо оподаткованого прибутку (збитку) за звітний період та відстрочених активів або зобов’язань. Поточні витрати/доходи Компанії з податку на прибуток розраховуються з використанням податкової ставки у 18%, що є чинною на дату балансу.

Управлінський персонал Компанії періодично здійснює оцінку позицій, відображених у податкових деклараціях, щодо яких відповідне податкове законодавство може бути по-різному інтерпретовано. В Компанії річний звітний період для декларації з податку на прибуток.

Відстрочений податок на прибуток

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

6.4. 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 у складі звіту про фінансовий стан. Стисла інформація про умовний актив розкривається, коли надходження економічних вигід є ймовірним.

6.5. Облікові політики щодо інших активів та зобов’язань

6.5.1.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.

Зазвичай в апараті Компанії запаси є несуттєвими.

6.5.2. 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 проводитися в національній валюті та в іноземній валюті (іншій ніж національна валюта України).

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

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

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

6.5.3. Фінансові інструменти

Облік фінансових інструментів здійснюється відповідно до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти». 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, якщо їх 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 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 взяте зобов’язання) визнають у прибутку або збитку.

Керівний управлінський персонал вважає, що для Компанії на сьогоднішній день є актуальними такі об’єктивні виклики:

системне явище неплатежів у галузі дорожнього господарства, що призводить до накопичення значних сум дебіторської заборгованості;

складна фінансова структура Групи, яка включає материнську компанію та значну кількість дочірніх підприємств, філій та інших структурних підрозділів;

значні обсяги дебіторської заборгованості, у тому числі простроченої, за якою існує підвищений ризик неповернення;

наявність судових спорів та виконавчих проваджень, які напряму впливають на можливість та строки стягнення заборгованості.

За таких умов, керівний склад вважає, що виникає **об’єктивна необхідність** відмовитися від суб’єктивного, «експертного» підходу при прийнятті рішень щодо формування резервів. Рішення мають базуватися не на особистій оцінці, а на затвердженій методиці та повному пакеті підтвердних документів.

6.5.3.1.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 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 затвердженого протоколу інвентаризації Компанії шляхом визначення абсолютної суми сумнівної заборгованості з огляду на платоспроможність окремих дебіторів.

6.5.3.2. 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.

6.5.4. 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.

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

Компанія формує забезпечення з виплат персоналу у бухгалтерському обліку відповідно до МСБО 19 «Виплати працівникам». Працівники можуть надавати послуги Компанії 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.

6.5.5. Пенсійні зобов'язання

Відповідно до національного законодавства, Компанія здійснює нарахування та сплату внесків на заробітну плату працівників до Пенсійного фонду відповідно до податкового законодавства за ставкою 22 % та 8,41%. 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.

6.5.6. 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.

6.6. Доходи та витрати

Оскільки Компанія є управлінською структурою, то її основний дохід формується від такого виду, як діяльність головних управлінь (хед-офісів);

Основні доходи виникають в процесі звичайної операційної діяльності Компанії та формуються від визнання доходів при отриманні грошових коштів від дочірніх підприємств на утримання апарату управління Компанії, які

кваліфікуються як корпоративні відрахування, які не є оплатою послуг з точки зору податкового законодавства України. Такі корпоративні виплати також не є дивідендами.

Щомісячні корпоративні відрахування, 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 та відображають надходження штрафних та/або компенсаційних виплат, операцій відновлення раніше списаних поточних активів тощо. Ці доходи не пов’язані з застосуванням МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами».

Оскільки підприємства Групи є окремими юридичними особами та окремими платниками податків, то кошти, які перераховуються на безповоротній основі, з точки зору податкового обліку розглядаються як безповоротна фінансова допомога, що визнається як операційний дохід та оподатковується податком на прибуток відповідно до вимог статей 134, 135, 136 ПКУ.

Грошові кошти, що надходять у вигляді безповоротної фінансової допомоги, з точки зору економічного змісту, юридичної форми та податкового законодавства не відповідають визначенню «постачання послуг» за ПКУ.

Корпоративні 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 в складі адміністративних витрат та інших витрат операційної діяльності.

Корпоративні витрати включають:

- загальні корпоративні витрати: організаційні витрати, витрати на проведення зборів акціонерів чи учасників, представницькі витрати (зустрічі з партнерами).
- витрати на управління: зарплата адміністративного персоналу, витрати на відрядження для управлінців, утримання апарату управління.
- утримання інфраструктури: оренда, комунальні послуги (опалення, світло, вода), охорона, ремонт, амортизація офісного обладнання та транспорту загального користування.
- професійні послуги: оплата послуг юристів, аудиторів, консультантів.
- зв'язок: поштові, телефонні, інтернет-послуги.
- юридичні витрати: витрати на врегулювання судових спорів.
- інші витрати передбачені кошторисом.

Кошториси, що встановлюють вартісні показники на здійснення адміністративних витрат для підприємств Групи, у тому числі на утримання апарату Компанії, розроблені на основі Методологічних рекомендацій № 573.

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 па попередньому досвіді та інших факторах, що за існуючих обставин вважаються обґрунтованими і за результатами яких приймаються судження щодо балансової вартості активів та зобов'язань. Хоча ці розрахунки базуються на наявній у керівництва Компанії інформації про поточні події, фактичні результати можуть з рештою відрізнятися від цих розрахунків.

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

Під час здійснення судження 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;
- вимоги національного законодавства.

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 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 «Фінансові інструменти» 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 але не виключно:

- агресія РФ;
- погіршення ситуації на ринку;
- збільшення факторів галузевого ризику;
- погіршення фінансового стану емітента та його дочірніх підприємств;
- порушення порядку платежів;
- висока ймовірність банкрутства дочірніх підприємств емітента та можливість втрати контролю над ними.

8. ПОЯСНЕННЯ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

8.1. Розкриття інформації щодо статей Звіту про фінансовий стан в окремій фінансовій звітності Компанії станом на 30.06.2026р.

8.1.1. 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: 28 тис.грн.

На кінець звітного періоду: 20 тис.грн.

тис.грн.

	первісна вартість на початок звітного періоду	амортизація на початок звітного періоду	надходження	Вибуття	інші зміни	Нарахована амортизація	первісна вартість на кінець звітного періоду	амортизація на кінець звітного періоду
Інші нематеріальні активи	356	328				8	356	336
Всього	**356**	**328**				**8**	**356**	**336**

8.1.2. Основні засоби

тис.грн.

Групи основних засобів	**Станом на 01.01.2026**		**Станом на 30.09.2026 р.**				
	первісна	амортиз	Надход	згортання на	амортизаці	первісна	амортизаці

	вартість	ація	ження «+»/вибуття «-»	об'єкти з нульовою залишковою вартістю: первісна вартість/ знос	я	вартість	я
Машини та обладнання	513	258	133		64	646	322
Транспортні засоби	1 472	1042			184	1 472	1226
Інші основні засоби	0	0				0	0
Всього	**1 985**	**1 300**	133		**248**	**2118**	**1 548**

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

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

8.1.3. Фінансові інвестиції в пов'язані особи

Відповідно до облікової політикою «Інші довгострокові фінансові інвестиції» обліковуються за собівартістю мінус будь які збитки від зменшення корисності.

Компанія є материнським підприємством для 33 дочірніх підприємств, 26 з них до останнього часу контролювалися нею, а саме:

№ 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»

На дату складання окремої фінансової звітності за 9 місяців 2026 року, дочірнє підприємство «Харківський облавтодор» не подало Компанії фінансову звітність за 1 квартал 2026 року та за 1 півріччя та 9 місяців 2026

року . Вплив цієї події, як події після дати балансу описано в цьому пункті на сторінці 31.

Крім того, до складу Компанії входять підприємства, що на звітну дату не контролюються материнським підприємством у зв’язку з агресією РФ. Це підприємства, що знаходяться на окупованій, анексованій території України та в зоні активних бойових дій:

№ з/п	Код ЄДРПОУ дочірнього підприємства	Найменування юридичної особи
1.	31829422	Дочірнє підприємство "Кримавтодор" ВАТ «ДАК «Автомобільні дороги України» (окупована територія)
2.	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)

Розмір фінансових інвестицій на початок звітного періоду за показниками фінансової звітності за 2025 рік складав 943 293 тис.грн. за собівартістю.

ДП «Донецький облавтодор» та ДП «Луганський облавтодор» з 2014 року подавали Компанії неповну фінансову звітність. В їх окремих фінансових звітах їх статутний капітал зазначався у сумі, що відповідала статутному капіталу виробничих підрозділів, які знаходились на підконтрольній Україні території, що був меншим за задекларований на 99065 тис.грн.

Відповідно Компанією було визнано збитки від зменшення корисності фінансових інвестицій в дочірні підприємства у сумі **99065 тис. грн.** в попередніх звітних періодах до 2022 року.

Концептуальна основа фінансової звітності визначає, що актив - це ресурс, контрольований суб'єктом господарювання в результаті минулих подій, від якого очікують надходження майбутніх економічних вигід до суб'єкта господарювання. За відсутності контролю актив не визнається.

Згідно з міжнародними стандартами втрата контролю над раніше визнаним активом є підставою для прийняття рішення щодо знецінення такого активу з визнанням збитків відповідно до МСБО 36 «Зменшення корисності». В окремій фінансовій звітності, починаючи з 2022 року це помилково не здійснювалось.

Відповідно Компанією було визнано збитки від зменшення корисності фінансових інвестицій в дочірні підприємства у сумі **223 766 тис. грн.** в попередніх звітних періодах до 2026 року.

Розмір статутних капіталів неконтрольованих дочірніх підприємств та відповідна вартість довгострокових фінансових інвестицій наведено нижче:

грн.

№ з/п	Назва дочірнього підприємства	Вартість фінансових інвестицій в дочірні підприємства, що підлягають знеціненню
1.	ДП «Донецький облавтодор»	83 351 610,05
2.	ДП «Запорізький облавтодор»	82 345 293,06
3.	ДП «Луганський облавтодор»	21 612 867,93
4.	ДП «Херсонський облавтодор»	30 614 431,40
5.	ДП «Пансіонат «Дорожник»	5 841 587,79
	Разом	**223 766 790,23**

Динаміка визнання збитків від зменшення корисності відповідно до вимог МСБО 36 «Зменшення корисності» наведена в наступній таблиці в розрізі дочірніх підприємств:

тис. грн.

Назва дочірнього підприємства	Станом на 01.01.2014	Станом на 31.12.2025	Станом на 30.09.2026
ДП «Вінницький облавтодор»	31 691	31 691	31 691
ДП «Волинський облавтодор»	27 800	27 800	27 800
ДП «Дніпропетровський облавтодор»	102 791	102 791	102 791
ДП «Донецький облавтодор»	115 486	0	0
ДП «Житомирський облавтодор»	36 804	36 804	36 804
ДП «Закарпатський облавтодор»	34 077	34 077	34 077
ДП «Запорізький облавтодор»	82 346	0	0
ДП «Західдорвибухпром»	2 971	2 971	2 971
ДП «Івано-	30 468	30 468	30 468

Франківський облавтодор»			
ДП «Кіровоградський облавтодор»	28 817	28 817	28 817
ДП «Київський облдорупр»	87 131	87 131	87 131
ДП «Львівський облавтодор»	51 224	51 224	51 224
ДП «Луганський облавтодор»	44 979	0	0
ДП «Миколаївський облавтодор»	22 145	22 145	22 145
ДП «Одеський облавтодор»	60 920	60920	60920
ДП «Рівненський облавтодор»	40 571	40 571	40 571
ДП «Полтавський облавтодор»	57 798	57 798	57 798
ДП «Сумський облавтодор»	34 920	34 920	34 920
ДП «Тернопільський облавтодор»	26 205	26 205	26 205
ДП «Харківський облавтодор»	69 905	69 905	69 905
ДП «Хмельницький облавтодор»	30 315	30 315	30 315
ДП «Херсонський облавтодор»	30 614	0	0
ДП «Черкаський облавтодор»	33 944	33 944	33 944
ДП «Чернівецький облавтодор»	16 146	16 146	16 146
ДП «Чернігівський облавтодор»	29 093	29 093	29 093
ДП «ШРБУ-100»	27 206	27 206	27 206
ДП «Ексбуд»	4 008	4 008	4 008
ДП «Оздоровчий комплекс «Поділля»	7 368	7 368	7 368
ДП «Львівський дорсервіс»	1 803	1803	1803
ДП «Пансіонат «Дорожнік»	5 841	5 841	5 841
ДП «Київський облавтодор»	47 171	47 171	47 171

ДП «Кримавтодор»	38 438	0	0
ДП «Севастопольський упрдор»	5 127	0	0
Всього:	**1 266 123**	**943293**	**943293**

Управлінський персонал Компанії зазначає, що у зв'язку з продовженням виснажливої війни, яку розв'язала РФ, існують суттєві ризики для подальшої можливості здійснювати господарську діяльність в повному обсязі такими дочірніми підприємствами:

- ДП «Миколаївський облавтодор»
- ДП «Дніпропетровський облавтодор»
- ДП «Чернігівський облавтодор»
- ДП «Харківський облавтодор»

ДП «Сумський облавтодор» та вищеназвані дочірні підприємства несуть форс мажорні втрати майна, виробничих потужностей та кадрового потенціалу в наслідок постійних агресивних терористичних актів та бойових дій.

Крім того, внаслідок процедури банкрутства та недобросовісних дій окремих арбітражних керуючих існує висока вірогідність втрати контролю над частиною дочірніх підприємств.

Вплив цього ризику зазнало дочірнє підприємство «Одеський облавтодор», яке за рішенням суду з 19.09.2025 року введено в процедуру ліквідації. Після оскарження цього рішення Дочірнє підприємство знаходиться на стадії санації, але на дату складання окремої фінансової звітності ДП «Одеський облавтодор» не подав фінансову звітність за 2025 рік. Також ДП «Харківський облавтодор» у зв'язку з складною ситуацією не подало фінансову звітність за 1 квартал, півріччя та 9 місяців 2026 року відповідно до вимог Закону Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні. Фактично Компанія не контролює це дочірнє підприємство.

Відповідно до МСБО 36 «Зменшення корисності» та МСБО 10 «Події після звітного періоду» до затвердження консолідованої фінансової звітності за 2026 рік потрібно було визнати збитки від зменшення корисності даних фінансових інвестицій на суму 69609 тис.грн. у звіті про фінансові результати.

8.1.4. Податки на прибуток

Відповідно до чинного в Україні податкового законодавства Компанія застосовувала для нарахування до сплати поточного податку на прибуток та розрахунку відстрочених податків на прибуток ставку 18%. Перерахунок відстрочених податків на прибуток здійснюється один раз, при формуванні фінансової звітності за звітний рік.

Станом на 31.12.2025 року відстрочених податкових активів обліковувалось 1090 тис. грн.

Залишок на 30.09.2026 р. 1090 тис.грн.

8.1.5. Грошові кошти та їх еквіваленти

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» (тис. грн):

	На 30.09.2025 р.	На 30.09.2026 р.
Рахунки в банках в національній валюті	**351**	**33**

Компанія не має еквівалентів грошових коштів.

У Компанії відсутні заблоковані поточні рахунки в банківських установах.

8.1.6. Поточна дебіторська заборгованість

Відповідно до параграфу 58 МСФЗ 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка*»: Наприкінці кожного звітного періоду суб'єктові господарювання слід оцінювати, чи є об'єктивне свідчення того, що корисність фінансового активу або групи фінансових активів зменшується. Якщо таке свідчення є, суб'єктові господарювання слід застосовувати параграф 66 (для фінансових активів, що їх обліковують за собівартістю для визначення суми будь-якого збитку від зменшення корисності.* За обліковою політикою: «у випадку, якщо дебіторська заборгованість прострочена на термін більше 12 місяців Підприємство нараховує резерв сумнівних боргів у розмірі 100% суми заборгованості».

Поточна дебіторська заборгованість Компанії складається з наступних складових на звітну дату до і після виправлення помилки:

тис.грн

	На 30.09.2025	На 30.09.2026
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	0	0
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	867	990
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	8664	9242
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	0	0
Інша поточна дебіторська заборгованість	6127	50
Разом поточна дебіторська заборгованість	**15 658**	**10282**

8.1.7. 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.

тис. грн.

	На 30.09.2025	На 30.09.2026
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	10	58
Кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	382	1091
Кредиторська заборгованість за розрахунками зі страхування	338	496
Кредиторська заборгованість з оплати праці	1273	1806
Кредиторська заборгованість за одержаними авансами	0	0
Поточні кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	16164	15015
Поточні забезпечення	1385	3126
Інші поточні зобов'язання	91	19
Разом кредиторської заборгованості	**19 643**	**21 611**

Поточну кредиторську заборгованість Компанія оцінює за номінальною вартістю.

8.1.9. Поточні забезпечення

У складу поточної кредиторської заборгованості входять поточні забезпечення. Компанія створює поточні забезпечення під виплату відпусток працівникам та забезпечення під майбутні виплати за рішенням суду.

Нижче наведено інформацію щодо руху вищевказаних забезпечень.

Забезпечення

	виплат відпусток працівникам, тис.грн.
Залишок на 01.01.2026 р.	1 598
Створено забезпечення за 9 місяців 2026 р.	1949
Використано протягом 9 місяців 2026 р.	1582
Залишок на 30.09.2026 р.	1965

Крім того, до складу поточних забезпечень входять забезпечення під майбутні виплати по судовим справам за позовами звільнених працівників у сумі 1161 тис.грн.

8.2. Розкриття інформації щодо статей Звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід)

8.2.1. Операційні доходи

Економічна суть отримуваних Компанією доходів наведено в п. 6.6 на стор. 22 даних Приміток.

Структуру доходів Компанії (тис. грн.):

	9 місяців 2025 року	9 місяців 2026 року
Чистий дохід від реалізації послуг	0	0
Інші доходи від операційної діяльності	22 735	27 354
у т.ч.:		
- відрахування на утримання апарату управління Компанії	22 531	27 332
- інші операційні доходи	204	22

8.2.2. Операційні витрати

Економічна суть здійснюваних Компанією витрат наведено в п. 6.6 на стор. 23 даних Приміток.

Вартісні показники витрат Компанії за звітний і попередній рік до та після виправлення помилок наведено в наступній таблиці:

тис.грн.

	За 9 місяців 2025 року	За 9 місяців 2026 року
Адміністративні витрати	21603	29150
Витрати на збут		47
Інші операційні витрати	733	618

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

Вартісні показники витрат за елементами наведено в наступній таблиці:

тис.грн.

	За 9 місяців 2025 року	За 9 місяців 2026 року
Матеріальні витрати	216	484
Витрати на оплату праці	16 946	21 036
Відрахування на соціальні заходи	3547	4526
Амортизація	267	296
Інші операційні витрати	1358	3473
Разом	**22 334**	**29 815**

8.2.3. Інші доходи

У статті «Інший дохід» відображено суму 19 тис.грн. визнаного доходу одночасно з визнанням витрат за нарахованою амортизацією об'єктів основних засобів, які передані від засновника та єдиного акціонера Компанії – Державного агентства відновлення та розвитку інфраструктури України на безоплатній основі.

9. Розкриття інформації щодо звіту про рух грошових коштів

Компанія та інші підприємства Групи складають звіт про рух грошових коштів за прямим методом на нетто-основі

Всього отримано коштів Підприємствами групи в ході операційної діяльності за зведеними показниками 2**6 343 тис.грн.** Витрачено – **26 661 тис.грн.**

Чистий рух коштів від операційної діяльності від'ємний і складає **-318 тис. грн.**

Надходження коштів від отриманих відрахувань на утримання апарату Компанії склали **26 019 тис.грн**., що складає 99% всіх надходжень.

Залишок коштів на розрахункових рахунках Компанії станом на 30.09.2026р. складає **33 тис.грн**., що на **1 117** тис.грн. менше, порівняно з аналогічним періодом минулого року.

10. Розкриття інформації щодо звіту про власний капітал

Складовими власного капіталу Компанії є зареєстрований капітал, додатковий капітал та нерозподілений прибуток (накопичений збиток).

У складі додаткового капіталу відображено 103 тис.грн., як джерело надходження об'єктів основних засобів від засновника і єдиного акціонера

Компанії – Державного агентства відновлення та розвитку інфраструктури України на безоплатній основі.

Відповідно принципів бухгалтерського обліку, виходячи з суті здійсненої господарської операції та згідно з вимогами як міжнародних стандартів обліку та звітності МСБО 20 «Облік державних грандів і розкриття інформації про державну допомогу», джерело надходження необоротних активів відображається в складі додаткового капіталу, для чого передбачено рахунок 424 «Безоплатно одержані необоротні активи».

Відповідно до п. 7.22.2 «Визнання та оцінка» Положення Про облікову політику АТ «ДАК «Автомобільні дороги України» від 28.12.2021 № 260 «*Додатковий капітал – це інший не зареєстрований в установчих документах підприємства капітал, вкладений акціонером підприємства».* До додаткового капіталу включається у тому числі «*вартість безкоштовно отриманих від власників необоротних активів за виключенням внесків до статутного фонду».*

Станом на звітну дату власний капітал Компанії менший за розмір її статутного капіталу на **332 346 тис.грн.**

В результаті власний капітал станом на 30.09.2026 року становить **933795 тис. грн**. та складається з зареєстрованого капіталу в сумі 1 266 141 тис. грн., додаткового капіталу в сумі 103 тис.грн. та непокритого збитку в сумі **332 449** тис. грн.

Вищенаведене призвело до зміни в капіталі показника «Нерозподілений прибуток/непокритий збиток», що відображено в наступній таблиці:

11. 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 8.1.3. «Фінансові інвестиції в пов'язані особи» на стор. 26-31 розкрита інформація про дочірні компанії, які контролюються Компанією та над якими Компанія втратила чи втрачає контроль. Крім того, пов'язаними через засновника – Укравтодор є регіональні Служби відновлення та розвитку інфраструктури, що входять до сфери його управління.

Інформація про керівників Компанії,
що виконували обов'язки Голови Правління за 9 місяців 2026 року

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
Дорошенко Олексій Олександрович	2667407577	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ «АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ», код ЄДРПОУ 31899285	Україна, 03150, м. Київ, вул. Антоновича, буд. 51	Т. в. о. Голови Правління

Протягом 9 місяців 2026 року в Компанії відбувалися наступні операції з пов’язаними особами (внутрішньо - групові розрахунки):

тис. грн.

№ з/п	Контрагент	ЄДРПОУ	Зміст господарської операції	Залишок на 31.12.25 ряд.1145	Залишок на 31.12.25 ряд.1645	Залишок на 30.09.26 ряд.1145	Залишок на 30.09.26 ряд.1645
1	ДП « Ексбуд »	21582733	техутримання	0	10 004	0	10 609
2	ДП «Закарпатський облавтодор»	31179046	переуступка боргу	0	4 406	0	4 406
3	ДП «Луганський облавтодор»	31995774	оренда автомобіля	0	33	0	
4	ДП «ШРБУ 100»		оренда автомобіля	0	16	0	0
	ВСЬОГО			**0**	**14 459**	**0**	**15 015**

Виплати ключовому управлінському персоналу

Станом на 30.09.2026 року ключовий управлінський персонал включав членів Правління у складі трьох осіб.

Загальна сума нарахованих короткострокових виплат (заробітної плати) ключовому управлінському персоналу за 9 місяців 2026 склала 3 586,0 тис.

грн., у тому числі т.в.о. Голови Правління – 1 312,5 тис.грн. та членам Правління – 2 273,5 тис.грн. (за 9 місяців 2025 -3 410,7 тис. грн.). Ці витрати є складовою адміністративних витрат звіту про фінансовий результат (сукупний дохід) звітного періоду..

12. РОЗКРИТТЯ ІНШОЇ ІНФОРМАЦІЇ

12.1 Судові позови

Станом на дату звітності Компанія є учасником судових справ:

1. № 755/6632/22

Позивач: Дудка С.С.

Відповідач: ДАК

Про стягнення невиплаченої заробітної плати, стягнення компенсації за невикористану відпустку, стягнення середнього заробітку за час затримки при звільненні, компенсаційні виплати, витрати на правову допомогу.

На очікувану суму втрат економічних вигід нараховані забезпечення під майбутні виплати.

2. № 753/7941/22

Позивач: Зялик С.В.

Відповідач: ДАК

Про стягнення невиплаченої заробітної плати, стягнення компенсації за невикористану відпустку, стягнення середнього заробітку за час затримки при звільненні, компенсаційні виплати, витрати на правову допомогу.

На очікувану суму втрат економічних вигід нараховані забезпечення під майбутні виплати.

3. № 752/26383/25

Позивач: Фрейдун О.М.

Відповідач: ДАК

Про визнання незаконним та скасування наказу «Про звільнення».

4. № 752/392/26

Позивач: Фрейдун О.М .

Відповідач: ДАК

Про поновлення на роботі, стягнення середнього заробітку за час вимушеного прогулу та моральної шкоди.

Керівний управлінський персонал не прийняв рішення про визнання витрат під забезпечення майбутніх виплат.

5. № 752/13502/22

Позивач: Пасєчко З.В.

Відповідач: ДАК , ДП Черкаський ОАД

Про визнання протиправним наказу про звільнення та поновлення на роботі.

6. № 755/8729/26

Позивач: Григоренко Л.В.

Відповідач: ДАК

Про стягнення середнього заробітку за час затримки при звільненні.

Крім того, виник судовий спір з ТОВ Аудиторська фірма «ТЕО АУДИТ» щодо результатів надання послуг з обов'язкового аудиту консолідованої фінансової звітності за 2024 рік, що здійснювався впродовж 2025 року відповідно до укладеного договору та зустрічний позов до АТ ДАК близько 700 тис.

12.2. 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 ограни 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.

12.3. Ступінь повернення фінансових активів

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.

12.4. Цілі та політики управління ризиками

Незважаючи на те, що управління ризиками має першочергове значення для ведення бізнесу, політика управління ризиками Компанії не затверджена. Функція комплаєнсу, ризик-менеджменту та внутрішнього контролю в Компанії покладається на оперативний і юридичний контроль, що як передбачається має на меті забезпечення належного 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, що здійснює Правління Компанії 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 підтверджувану 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 підтверджувану інформацію, що є доступною без надмірних витрат або зусиль, і вказує на значне зростання кредитного ризику з моменту первісного визнання.

Інформація про вартість активів Компанії, схильних до кредитного ризику, наведена нижче:

	На 30.09.2025	На 30.09.2026
Дебіторська заборгованість за надані послуги	0	0
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	867	990
Інша поточна дебіторська заборгованість	6127	4455
Резерв під кредитні збитки		(4405)
Разом:	**6994**	**1040**

Резерв під очікуваний кредитний ризик на звітну дату за цими сумами не за оцінками керівного управлінського персоналу не потрібен.

На даний момент, у зв’язку з суттєвою невизначеністю щодо тривалості продовження виснажливої війни та оцінкою її впливу на можливість здійснення господарської діяльності дочірніми підприємствами, перспектив відшкодування збитків завданих агресором, перспектив отримання допомоги від Засновника для впровадження інструментів акціонерного товариства з метою вирішення

нагальних проблем фінансового оздоровлення більшості дочірніх підприємств, 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.

Ризики щодо втрати контролю над неплатоспроможними дочірніми підприємствами, припиненням їх господарської діяльності та зменшенням корисності таких фінансових інвестицій розкрито у п. 8.1.3 на стор. 31.

Станом на 30.09.2026 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 2026 року за оцінкою керівництва Компанії кредитний ризик за фінансовими активами, що оцінюються за справедливою вартістю, не зазнав значного зростання з моменту первісного визнання.

12.5.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 30.09.2026 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 30.09.2026 року.

13. ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОГО ПЕРІОДУ

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

Т. в. о Голови Правління **Олексій ДОРОШЕНКО**