

Власникам цінних паперів,
Керівництву Публічного
акціонерного товариства «ДАК
«Автомобільні дороги України» та
Національній комісії з цінних паперів та
фондового ринку України

**Аудиторський висновок (звіт незалежного аудитора)
щодо фінансової звітності Публічного акціонерного товариства
«ДАК «Автомобільні дороги України» за 2015 рік**

27 квітня 2016 року

м. Київ

1. Звіт щодо фінансової звітності

Незалежною аудиторською фірмою ТОВ «Аудиторська фірма «Промислова Аудиторська Спілка» (далі – Аудитор), яка здійснює аудиторську діяльність на підставі Свідоцтва про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів, які одноосібно надають аудиторські послуги № 3464 виданого Аудиторською палатою України, згідно з договором від 16.02.2016 р. № 388-А проведено аудит консолідованої фінансової звітності Публічного акціонерного товариства «ДАК «Автомобільні дороги України» (далі – Товариство), що включає баланс станом на 31.12.2015 р., звіт про фінансові результати, звіт про рух грошових коштів, звіт про власний капітал за рік, що минув на зазначену дату, опис важливих аспектів облікової політики та інші пояснювальні примітки, складені відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

2. Основні відомості про аудиторську фірму

Повне найменування відповідно до установчих документів: Товариство з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «Промислова Аудиторська Спілка».

Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ: 33100397.

Місцезнаходження: 04073, м. Київ, проспект Московський, 23.

Серія та номер Свідоцтва про державну реєстрацію: Серія АОО № 595383.

Місце проведення державної реєстрації: Оболонська районна у місті Києві Державна адміністрація.

Дата проведення державної реєстрації: 19.08.2004 року. Номер запису 1 069 102 0000 000369.

Свідоцтво про внесення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів, які одноосібно надають аудиторські послуги, видане Аудиторською палатою України від 30 вересня 2004 року № 3464. Термін дії Свідоцтва продовжено відповідно до Рішення Аудиторської палати України від 24.07.2014 р. № 296/3.

Аудиторська фірма внесена до Переліку аудиторських фірм, які відповідають критеріям для проведення обов'язкового аудиту на основі рішення Аудиторської палати України від 28.11.2013 року № 283/3.

Свідоцтво про внесення до реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів, видане Державною комісією з цінних паперів та фондового ринку:

Реєстраційний номер Свідоцтва: 245;

Серія та номер Свідоцтва: П № 000245.

Дата видачі свідоцтва: 15 грудня 2014 р.

Сертифікат аудитора – Голубець Сергій Миколайович: Серія А № 004647 від 18 травня 2001 року. Рішенням Аудиторської Палати України № 309/2 від 26.03.2015 року р. термін дії сертифіката продовжено до 26.03.2020 р.

Телефон (факс): (044) 501-03-13.

Дата початку перевірки – 16 березня 2016 року.

Дата закінчення перевірки – 22 квітня 2016 року.

Дата видачі висновку – 27 квітня 2016 року.

Аудиторська перевірка проводилася за період: з 1 січня 2015 р. по 31 грудня 2015 р.

Місце проведення аудиту: 03680, м. Київ, вул. Антоновича, 51.

3. Основні відомості про емітента

Повне найменування	Публічне акціонерне товариство «Державна акціонерна компанія «Автомобільні дороги України»
Скорочене найменування	ПАТ «ДАК «Автомобільні дороги України»
Ідентифікаційний код юридичної особи	31899285
Організаційно-правова форма за КОПФГ	230 Акціонерне товариство
Правовий статус суб'єкта	Юридична особа
Серія та номер Свідоцтва про державну реєстрацію	Серія А01 № 372491
Дата державної реєстрації	24.03.2002 р.
Номер запису про включення	1 068 105 0024 002417

відомостей про юридичну особу до ЄДР:	
Орган, що видав свідоцтво про державну реєстрацію	Голосіївська районна в місті Києві державна адміністрація
Місцезнаходження за КОАТУУ	8036100000, 03680, м. Київ, Голосіївський район. вул. Антоновича, 51
Телефон	(044)226-21-04
Факс	(044)287-52-34
E-mail	mail@rou.org.ua

4. Основні види діяльності

Код за КВЕД	Вид діяльності
74.15.0	Управління підприємствами
45.21.1	Будівництво будівель
45.23.0	Будівництво доріг, аеродромів та улаштування поверхні спортивних споруд
63.21.2	Функціонування інфраструктури автомобільного та міського транспорту
63.40.0	Організація перевезення вантажів
74.20.1	Діяльність у сфері інжинірингу

5. Перелік перевіреної фінансової інформації:

1. Консолідований баланс станом на 31.12.2015 р.
2. Консолідований звіт про фінансові результати за 2015 рік.
3. Консолідований звіт про рух грошових коштів за 2015 рік.
4. Консолідований звіт про власний капітал за 2015 рік.
5. Примітки до річної фінансової звітності за 2015 рік.
6. Оборотно-сальдові та розрахункові відомості по балансовим рахункам за 2015 рік, журнали-ордери за 2015 рік.
7. Аналітичні дані по балансовим рахункам за 2015 рік.

6. Опис аудиторської перевірки

Аудиторська перевірка проведена у відповідності з Міжнародними стандартами аудиту 700 «Формулювання думки та надання звіту щодо фінансової звітності», 705 «Модифікація думки у звіті незалежного аудитора», 706 «Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора».

Ці стандарти зобов'язують планувати і здійснювати аудиторську перевірку з метою одержання обґрунтованої впевненості в тому, що фінансові звіти не містять суттєвих викривлень. Аудит включає перевірку шляхом

тестування доказів, які підтверджують суми й розкриття інформації у фінансових звітах.

Аудиторська перевірка включає також оцінку застосованих принципів бухгалтерського обліку і суттєвих попередніх оцінок, здійснених управлінським персоналом, а також оцінку загального подання фінансових звітів. Ми вважаємо, що проведена аудиторська перевірка забезпечує обґрунтовану підставу для висловлення нашої думки.

Відповідно до Міжнародного стандарту аудиту (МСА) № 700 «Висновок незалежного аудитора щодо повного пакету фінансових звітів загального призначення» аудиторська перевірка проведена у всіх суттєвих аспектах концептуальної основи фінансової звітності, метою якого є задоволення потреб в загальній інформації широкого діапазону користувачів.

Ми виконали аудит консолідованої фінансової звітності ПАТ «ДАК «Автомобільні дороги України», що додається, яка складається з балансу станом на 31 грудня 2015 року та відповідних звітів про фінансові результати, рух грошових коштів та власний капітал за рік, який закінчився цією датою, а також з стислого викладу суттєвих принципів облікової політики та інших приміток. Дана фінансова звітність є фінансовою звітністю за Міжнародними стандартами фінансової звітності (МСФЗ).

Показники консолідованої фінансової звітності, складеної станом на 31.12.2014 року на основі МСФЗ, використані в якості зрівняних даних для складання фінансової звітності за МСФЗ станом на 31.12.2015 р., з урахуванням коригувань, що були здійснені при складанні фінансової звітності за МСФЗ станом на 31.12.2015 року, які описані в Примітках до консолідованої фінансової звітності Товариства.

Консолідована фінансова звітність підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності на основі принципу історичної вартості та припущення безперервності діяльності.

Для надання інформації в консолідованих фінансових звітах застосовуються ті підходи та методи, які передбачені МСБО і найбільш адаптовані до діяльності Товариства.

Фінансова та бухгалтерська звітність Товариства формується з дотриманням таких принципів: обачності, безперервності діяльності, періодичності історичної (фактичної) собівартості, принципу нарахування, єдиного грошового вимірника.

Відображення господарських операцій у бухгалтерському обліку здійснювалося згідно з обліковою політикою Товариства, затвердженою Наказом ПАТ «ДАК «Автомобільні дороги України» від 28.12.2012 р. (з урахуванням змін і доповнень). Облікова політика Товариства щодо підготовки та подання консолідованої фінансової звітності була незмінною протягом періоду, що перевірявся. Основні принципи облікової політики описані у Примітках до консолідованої фінансової звітності Товариства.

З метою забезпечення достовірних даних бухгалтерського обліку та звітності протягом підприємствами групи, що входять до складу Товариства,

перед складанням консолідованої річної фінансової звітності за 2015 рік, підприємствами групи проведено інвентаризацію активів і зобов'язань, що відповідає вимогам п. 1 статті 10 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 року № 996. На підставі актів інвентаризації були встановлені невідповідності між фактичними даними та даними бухгалтерського обліку й фінансової звітності, здійснені відповідні коригування, які описані у Примітках до фінансової звітності.

7. Відповідальність управлінського персоналу за підготовку та достовірне представлення фінансових звітів

Управлінський персонал несе відповідальність за складання повного пакету фінансової звітності згідно з вищезазначеною концептуальною основою загального призначення. Управлінський персонал також несе відповідальність за такий внутрішній контроль, який він визначає потрібним для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки.

8. Відповідальність аудитора за надання висновку стосовно фінансової звітності.

Відповідальністю аудитора є висловлення думки щодо цієї фінансової звітності на основі проведення аудиту. Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту. Ці стандарти вимагають від нас дотримання етичних вимог, а також планування й виконання аудиту для отримання достатньої впевненості, що фінансова звітність не містить суттєвих викривлень.

Аудит передбачає виконання аудиторських процедур для отримання аудиторських доказів стосовно сум та розкриттів у фінансовій звітності. Вибір процедур залежить від судження аудитора, включаючи оцінку ризиків суттєвих викривлень фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилок. Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитор розглядає заходи внутрішнього контролю, що стосуються складання та достовірності подання суб'єктом господарювання фінансового звіту з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю суб'єкта господарювання. Аудит включає також оцінку відповідності використаних облікових політик, прийнятність облікових оцінок, виконаних управлінським персоналом, та оцінку загального подання фінансового звіту.

Ми вважаємо, що отримали достатні та прийнятні аудиторські докази для висловлення нашої думки.

9. Відповідність вартості чистих активів вимогам законодавства

Розрахунок вартості чистих активів Товариства здійснюється для порівняння вартості чистих активів із розміром статутного капіталу з метою реалізації положень статті 155 «Статутний капітал акціонерного товариства» Цивільного кодексу України, зокрема, п. 3: «Якщо після закінчення другого та кожного наступного фінансового року вартість чистих активів акціонерного товариства виявиться меншою від статутного капіталу, товариство зобов'язане оголосити про зменшення свого статутного капіталу та зареєструвати відповідні зміни до статуту у встановленому порядку. Якщо вартість чистих активів товариства стає меншою від мінімального розміру статутного капіталу, встановленого законом, товариство підлягає ліквідації». Вказаний розрахунок було здійснено у відповідності з Рішенням Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку «Про схвалення Методичних рекомендацій щодо визначення вартості чистих активів акціонерних товариств» від 17 листопада 2004 року № 485.

Станом на 31.12.2015 року вартість чистих активів Товариства складає 916 235 тис. грн., при зареєстрованому статутному капіталі в розмірі 1 266 141 тис. грн. Отже, вартість чистих активів є меншою за розмір статутного капіталу на суму 349 906 тис. грн. або на 27,6%.

Таким чином, вартість чистих активів Товариства не відповідає вимогам чинного законодавства.

10. Наявність суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та іншою інформацією, що розкривається емітентом цінних паперів та додається до Комісії разом с фінансовою звітністю

Під час виконання завдання аудитори здійснили аудиторські процедури щодо виявлення наявності суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та іншою інформацією, що розкривається емітентом у відповідності з МСА 720 «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містять перевірену аудитором фінансову звітність».

В результаті проведення аудиторських процедур аудитори не отримали аудиторські докази того, що фінансова звітність була суттєво викривлена у зв'язку з інформацією, що розкривається емітентом цінних паперів та подається до Комісії разом з фінансовою звітністю.

11. Виконання значних правочинів

Аудитором отримані достатні та прийнятні аудиторські докази, що Товариство не здійснювало значних правочинів (10 і більше відсотків вартості його активів) за даними останньої річної консолідованої фінансової

звітності, відповідно до Закону України «Про акціонерні товариства».

12. Розкриття інформації про дії, визначені частиною першою статті 41 Закону України "Про цінні папери та фондовий ринок".

Протягом перевіреного періоду вчинено такі дії, що вплинули на фінансово-господарський стан Товариства:

1. ПАТ "ДАК "Автомобільні дороги України" за вх. № 01/51 від 29.01.2015 отримано наказ №22-К від 26.01.2015 Державного агентства автомобільних доріг України (Укравтодор), як вищого органу Товариства, "Про внесення змін до наказу Укравтодору від 16.05.2014 №257-К".

Відповідно до наказу, в зв'язку з кадровими змінами в апараті ПАТ "ДАК "Автомобільні дороги України" виключено зі складу правління Товариства Полуденка Ігоря Євгеновича (перший заступник голови правління ПАТ "ДАК "Автомобільні дороги України"). Паспортні дані фізичної особи: KE 069284 від 25.12.1995 Білгород-Дністровське МВ УМВС України в Одеській області. Підстава: лист Товариства від 20.01.2015 №1/36-10/777. Посадова особа перебувала на посаді з 16.05.2014 року, акціями Товариства не володіла, судимості, в т.ч. непогашені за корисливі та посадові злочини не мала. Замість звільненої посадової особи до складу правління Товариства включено Рагуліна Анатолія Володимировича - першого заступника голови правління Товариства.

2. ПАТ "ДАК "Автомобільні дороги України" за вх. № 01/51 від 29.01.2015 отримано наказ № 22-К від 26.01.2015 Укравтодору "Про внесення змін до наказу Укравтодору від 16.05.14 №257-К". Відповідно до наказу включено до складу правління ПАТ "ДАК "Автомобільні дороги України" Рагуліна Анатолія Володимировича - першого заступника голови правління ПАТ "ДАК "Автомобільні дороги України". Підстава: лист Товариства від 20.01.2015 №1/13-10/77. Паспортні дані фізичної особи: KE 851884 від 24.11.1997 Приморський РВ УМВС України в Одеській області. Попередня посада: заступник директора дочірнього підприємства "Ексбуд" ПАТ "ДАК "Автомобільні дороги України". Посадова особа акціями Товариства не володіє, судимості, в т.ч. непогашені за корисливі та посадові злочини не має. Термін, на який призначена посадова особа, наказом не визначений.

3. ПАТ "ДАК "Автомобільні дороги України" за вх. №01/314 від 09.04.2015 отримано наказ №86-К від 01.04.2015 Укравтодору «Про внесення змін до наказу Укравтодору від 16.05.2014 №257-К».

Відповідно до наказу виключено зі складу правління Товариства Рагуліна Анатолія Володимировича — першого заступника голови правління ПАТ "ДАК "Автомобільні дроги України", у зв'язку з його звільненням з посади. Паспортні дані фізичної особи: KE 851884 від 24.11.1997 Приморський РВ УМВС України в Одеській області. Підстава: лист Товариства від 27.03.2015 №1/13-10/530. Посадова особа перебувала на

посаді з 26.01.2015, акціями Товариства не володіла, судимості, в т.ч. непогашені за корисливі та посадові злочини не мала. Замість звільненої посадової особи інша посадова особа до складу правління не призначена.

4. ПАТ «ДАК «Автомобільні дороги України» за вх. № 01/ 592 від 07.08.2015 отримано наказ №260-К від 04.08.2015 Укравтодору «Про внесення змін до наказу Укравтодору від 16.05.2014 №257-К».

Відповідно до наказу, у зв'язку з кадровими змінами в апараті ПАТ «ДАК «Автомобільні дороги України», включено до складу правління Товариства Батищева Андрія Васильовича — заступника голови правління ПАТ «ДАК «Автомобільні дроги України». Підстава: лист Товариства від 04.08.2015 № 1/13-10/1294. Попередня посада, яку займав протягом останніх п'яти років: віце-президент ТОВ «Інтелконсалтинг». Посадова особа акціями Товариства не володіє, судимості, в т.ч. непогашені за корисливі та посадові злочини не має. Термін, на який призначено посадову особу, наказом не визначений. Згоди на оприлюднення паспортних даних не надано (з/н).

5. ПАТ «ДАК «Автомобільні дороги України» за вх. №01/698 від 22.09.2015 отримано наказ № 215 від 16.09.2015 Укравтодору "Про припинення ПАТ "ДАК "Автомобільні дороги України".

Згідно зазначеного наказу, з метою підвищення ефективності управління дорожнім господарством України, керуючись положеннями Цивільного кодексу України, Господарського кодексу України, Закону України "Про управління об'єктами державної власності", статуту ПАТ "ДАК "Автомобільні дороги України", на виконання постанови Кабінету Міністрів України від 10.07.2015 № 576 "Про деякі питання публічного акціонерного товариства "Державна акціонерна компанія "Автомобільні дороги України" припиняється ПАТ "ДАК "Автомобільні дороги України" (код ЄДРПОУ 31899285) шляхом ліквідації.

Для розгляду вказаного питання загальні збори акціонерів не проводились, оскільки єдиним акціонером Товариства є держава в особі Державного агентства автомобільних доріг України.

Наказом призначено ліквідаційну комісію ПАТ "ДАК "Автомобільні дороги України" та встановлено строк заявлення кредитором своїх вимог до Товариства - два місяці з дня оприлюднення повідомлення про внесення запису до Єдиного державного реєстру юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців щодо прийняття рішення Укравтодору про припинення ПАТ "ДАК "Автомобільні дороги України".

6. ПАТ "ДАК "Автомобільні дороги України" за вх. №01/773 від 27.10.2015 отримано наказ № 343-К від 19.10.2015 Укравтодору «Про внесення змін до наказу Укравтодору від 16.05.2014 № 257-К».

Відповідно до наказу, в зв'язку з кадровими змінами в апараті Компанії, виключено зі складу правління Компанії Батищева Андрія Васильовича — заступника голови правління ПАТ "ДАК "Автомобільні дроги України". Підстава: лист Компанії від 16.10.2015 №1/13-10/1696. Посадова особа перебувала на посаді з 04.08.2015, акціями Компанії не володіла, судимості, в

т.ч. непогашені за корисливі та посадові злочини не мала. Замість звільненої посадової особи інша посадова особа до складу правління не призначена. Згоди на оприлюднення паспортних даних не надано.

13. Стан корпоративного управління

За результатами виконаних процедур перевірки стану корпоративного управління відповідно до Закону України «Про акціонерні товариства» можна зробити висновок, що прийнята та функціонуюча система корпоративного управління у Товариства відповідає вимогам Закону України «Про акціонерні товариства» та вимогам Статуту.

14. Ідентифікація та оцінка ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності

Під час виконання процедур оцінки ризиків і пов'язаної з ними діяльності для отримання розуміння суб'єкта господарювання та його середовища, включаючи його внутрішній контроль, як цього вимагає МСА 315 «Ідентифікація та оцінка ризиків суттєвих викривлень через розуміння суб'єкта господарювання і його середовища», Аудитор виконав процедури, необхідні для отримання інформації, яка використовувалася під час ідентифікації ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства у відповідності до МСА 240 «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності». Аудитором були подані запити до управлінського персоналу та інших працівників суб'єкта господарювання, які, на думку аудиторів, можуть мати інформацію, що, ймовірно, може допомогти при ідентифікації ризиків суттєвого викривлення в наслідок шахрайства або помилки. Аудиторами виконані аналітичні процедури, в тому числі по суті з використанням деталізованих даних, спостереження та інші. Аудитор отримав розуміння зовнішніх чинників, діяльності суб'єкта господарювання, структуру його власності та корпоративного управління, структуру та спосіб фінансування, облікову політику, цілі та стратегії і пов'язані з ними бізнес-ризиків, оцінки та огляди фінансових результатів.

Аудитор не отримав доказів обставин, які можуть свідчити про можливість того, що консолідована фінансова звітність містить суттєве викривлення внаслідок шахрайства.

15. Підстава для висловлення умовно-позитивної думки

Модифікація думки щодо консолідованої фінансової звітності Товариства пов'язана з виявленням Аудитором під час проведення аудиторських процедур окремих невідповідностей та обмежень, описаних нижче.

Аналіз інформації про документальне підтвердження та причини коригувань свідчить про те, що такі коригування є результатом несвоєчасного визнання витрат періоду, які станом на дату балансу залишаються обліковуватись в окремих статтях балансу (витрати майбутніх періодів, виробничі запаси, незавершене виробництво, дебіторська заборгованість). Аудитором не було отримано достатніх й аргументованих пояснень щодо необхідності здійснених коригувань (їх частини) та доцільності їх ретроспективного відображення в обліку.

Аудитор також зауважує, що забезпечення на виплату відпусток відображені більшістю підприємств групи з порушенням вимог МСБО 37, яке полягає у невірному застосуванні ставки єдиного соціального внеску (ЕСВ). Зокрема, за результатами інвентаризації невикористаних днів відпусток підприємствами групи було використано для розрахунку забезпечення вищу ставку ЕСВ, ніж діюча з 01.01.16 року (22%), за якою буде здійснюватись фактичне нарахування відпускних, внаслідок чого завищено суму забезпечення станом на 31.12.15 р.

Балансова вартість статті «Інші необоротні активи» станом на 31.12.2015 року складає 9660 тис. грн., в тому числі:

- кошти на рахунках банків, що перебувають у стадії ліквідації – 6 338 тис. грн.;
- вартість зруйнованих та вкрадених основних засобів (ДП «Луганський облавтодор» та ДП «Донецький облавтодор») – 1 268 тис. грн.

На дату балансу підприємствами групи не було враховано наявність ознак зменшення корисності таких основних засобів та не оцінено суму їх очікуваного відшкодування, що не відповідає вимогам параграфів 9, 12 МСБО 36 «Зменшення корисності активів». Варто також відмітити, що грошові кошти банків, щодо яких проводиться процедура ліквідації, підлягають відображенню у складі довгострокової дебіторської заборгованості за чистою вартістю реалізації, що з врахуванням високої ймовірності їх непогашення потребує нарахування резерву сумнівних боргів.

Водночас, Аудитор доходить висновку, що вищевказані невідповідності не є суттєвими у контексті консолідованої фінансової звітності у цілому, та не перевищують прийнятий рівень суттєвості при оцінці інших викривлень.

Припущення про безперервність господарської діяльності Товариства розглядається Аудитором у відповідності до МСА 570 «Безперервність» як така, що продовжуватиме свою діяльність у близькому майбутньому, проте існує суттєва невизначеність щодо можливості продовження виконання Товариства робіт з поточного та капітального ремонту доріг, які є його основною господарською діяльністю.

Державним агентством автомобільних доріг видано наказ від 19.09.2015 р. № 215 «Про припинення ПАТ «ДАК «Автомобільні дороги України», яким передбачено проведення процедури ліквідації Товариства, призначення ліквідаційної комісії, встановлення строку заявлення кредиторами своїх вимог та проведення інших заходів, пов'язаних з ліквідацією. Дана інформація розкрита Товариством у Примітках.

За результатами фінансового аналізу основних показників рентабельності та платоспроможності Аудитор відмічає важкий фінансовий стан Товариства. Зростання від'ємного значення власного оборотного капіталу, виникнення валового збитку від основного виду діяльності пов'язане із загальним зменшенням обсягу замовлень на виконання дорожньо-експлуатаційних робіт, несвоєчасним прийманням замовником вже виконаних робіт, а також із суттєвою сумою понесених підприємствами групи витрат, що не будуть відшкодовані як складова виконаних робіт (частина постійних загальновиробничих та адміністративних витрат, сезонних витрат на утримання асфальтно-бетонних заводів тощо). Внаслідок затримки у фінансуванні виконаних робіт у підприємств групи відсутні грошові кошти для здійснення своєчасних розрахунків з кредиторами, в тому числі з бюджетом за податками і зборами. Неможливість своєчасного розрахунку з кредиторами призвела до нарахування й сплати значних розмірів штрафних санкцій, пені, неустойки, загальна сума яких за 2015 рік складає 55 201 тис. грн. Окрім того, виплати за виконавчими листами, відшкодування судового збору та державного мита складають 13 978 тис. грн.

Зважаючи на проведення процедури ліквідації та незадовільний фінансовий стан, аудитори відзначають існування суттєвої невизначеності, яка може викликати значні сумніви щодо здатності Товариства як суб'єкта господарювання безперервно продовжувати діяльність з дорожньо-експлуатаційного утримання та капітального ремонту доріг у подальшому.

**УМОВНО-ПОЗИТИВНА ДУМКА ВІДПОВІДНО ДО МСА 705 «МОДИФІКАЦІЯ
ДУМКИ У ЗВІТІ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА»**

Ми провели аудиторську перевірку консолідованої фінансової звітності Публічного акціонерного товариства «ДАК «Автомобільні дороги України» станом на 31.12.2015 року, який складається з балансу станом на 31.12.2015 р., звітів про фінансові результати, руху грошових коштів та власний капітал за рік, який закінчився цією датою, а також з стислого викладу суттєвих принципів облікової політики та інших приміток, які складені відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності

На нашу думку, за винятком впливу питань, про які йдеться у параграфі «Підстава для висловлення умовно-позитивної думки», консолідована фінансова звітність Публічного акціонерного товариства

«ДАК «Автомобільні дороги України» складена відповідно до застосованої концептуальної основи загального призначення фінансової звітності та фінансові звіти справедливо й достовірно відображають в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства на 31 грудня 2015 р., а також результати його фінансової діяльності за 2015 рік.

Консолідована фінансова звітність складена у повному обсязі згідно з вимогами Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 р. № 996-XIV та затвердженими Радою з міжнародних стандартів обліку - Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Директор ТОВ

«Аудиторська фірма

«Промислова Аудиторська Спілка» _____ С.М. Голубець

Складено 27 квітня 2016 року

Адреса Аудитора: Україна, 04655, м. Київ, проспект Московський, буд. 23, тел. (044) 501-03-13.

Сертифікат аудитора серії А № 004647 від 18 травня 2001 року. Рішенням Аудиторської Палати України № 309/2 від 26.03.2015 року р. термін дії сертифіката продовжено до 26.03.2020 р.