

Примітки до консолідованої річної фінансової звітності ПАТ «ДАК «Автомобільні дороги України» за 2012 рік

Розділ 1. Загальні дані про компанію

Повне найменування компанії: Публічне акціонерне товариство «Державна акціонерна компанія «Автомобільні дороги України»

Місцезнаходження компанії: м. Київ, вул. Горького, 51, 03680.

Код ЄДРПОУ: 31899285

Державна реєстрація: серія А01 № 372491, дата реєстрації – 18.03.2002р.

ПАТ «ДАК «Автомобільні дороги України» (далі – Компанія) - материнська компанія до складу якої входять 33 дочірніх підприємства, які належать їй на 100 %. Доля неконтрольованих акціонерів відсутня.

Дочірні підприємства Компанії знаходяться у всіх регіонах країни, в кожному обласному центрі, в АР Крим та в м. Севастополь, а їх відокремлені структурні підрозділи (філії) практично у всіх районних центрах. Загальна кількість філій станом на 31.12.2012 р. – 558.

Інформація про органи управління.

Управління Компанією здійснюють:

- вищий орган Компанії, повноваження якого покладені на засновника – Державне агентство автомобільних доріг України;
- Наглядова рада, що здійснює захист прав акціонера Компанії та в межах компетенції регулює і контролює діяльність правління;
- Правління, що виконує функцію оперативного управління поточною діяльністю Компанії;
- Ревізійна комісія, яка здійснює контроль за фінансово-господарською діяльністю Компанії.

Розділ 2. Основа складання фінансової звітності

Консолідована фінансова звітність Компанії складається з балансу (звіту про фінансовий стан) на 31 грудня 2012 року та відповідних звіту про фінансові результати (єдиного звіту про сукупний дохід), звітів рух грошових коштів та власний капітал за рік, який закінчився цією датою, а також з стислою викладу суттєвих принципів облікової політики та інших приміток, включаючи інформацію, яка пояснює вплив переходу з попередньо застосованих П(С)БО на МСФЗ.

Ця консолідована фінансова звітність є попередньою та складена з метою формування інформації, яка буде використана для підготовки порівняльної інформації при складанні першої фінансової звітності за МСФЗ станом на 31.12.2013 р. з урахуванням можливих коригувань, які будуть зроблені в разі змін вимог стандартів та тлумачень, що будуть використані при складанні першої фінансової звітності за МСФЗ станом на 31.12.2013 року.

Розділ 3. Облікова політика, судження та облікові оцінки

3.1. 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, складеної за національним законодавством. При цьому використовується додаткова інформація, що не міститься у фінансовій звітності за П(С)БО, щодо статей активів, капіталу та зобов'язань, доходів та витрат, яка аналізується та узагальнюється для висловлення професійної думки, що ґрунтується на базі міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ), міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (МСБО) та тлумачень Комітету з тлумачень міжнародної фінансової звітності, чинних станом на відповідну дату та застосовується виключно для складання фінансової звітності Компанії у відповідності до МСФЗ.

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

Визнання та оцінка статей фінансової звітності здійснюється згідно з наступними обліковими політиками:

1) Необоротні (непоточні) активи

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 2500 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 окремими наказами.

Нарахування амортизації необоротних активів, придбаних за рахунок коштів цільового фінансування, здійснюється з одночасним визнанням доходу (субрахунок 745 «Дохід від безоплатно одержаних активів») та зменшенням доходів майбутніх періодів рахунок 69 „Доходи майбутніх періодів”.

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

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

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

2) Оборотні (поточні) активи

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

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

Собівартість запасів при вибутті визначається за допомогою наступних методів:

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

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

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

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

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

підсумку балансу поточна дебіторська заборгованість включається за чистою реалізаційною вартістю.

Для визначення чистої реалізаційної вартості поточної дебіторської заборгованості на дату балансу розраховується резерв сумнівних боргів за всіма видами дебіторської заборгованості. В рядках балансу по інших видах дебіторській заборгованості (окрім торгової) вказується чиста реалізаційна вартість (первісна мінус резерв).

Резерв сумнівних боргів створюється 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 вигід у майбутньому внаслідок його погашення.

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

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

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

Цільове фінансування, пов'язане з придбанням основних засобів, відображається у консолідованій фінансовій звітності Компанії згідно з МСБО 20 «Облік державних грантів і розкриття інформації про державну допомогу». Державні гранти, пов'язані з активами відображаються у звіті про фінансовий стан шляхом визнання як відстроченого доходу (відповідає рахунку 69 «Доходи майбутніх періодів»).

4) Доходи та витрати

Для консолідованої фінансової звітності Компанії, складеної за вимогами МСФЗ обирається метод класифікації витрат – за функціональним призначенням. Відповідно до МСБО 1 в примітках до фінансової звітності розкривається додаткова інформація про характер витрат (у тому числі витрати на амортизацію та витрати на виплати працівникам).

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 МСБО 18 «Дохід» та МСБО 11 «Будівельні контракти» виходячи з принципу превалювання сутності над формою.

Якщо результат операції, яка передбачає надання послуг, може бути попередньо оцінений достовірно, дохід, пов'язаний з операцією, визнається шляхом посилання на той етап завершеності операції, якій існує на кінець періоду (МСБО 18 «Дохід»).

Розрахунок податкових різниць з метою складання фінансової звітності за МСФЗ здійснюється з врахування вимог МСБО 12 «Податки на прибуток».

3.2 Виправлення помилок попереднього періоду

I. Коригування, пов'язані з необоротними активами

1. Коригування, пов'язані з не здійсненим перерахунком при зміні облікової політики підприємствами групи у попередніх звітних роках, що полягає у переході від методу амортизації малоцінних необоротних матеріальних активів за принципом «50/50» до методу нарахування 100-відсоткового зносу у місяці введення в експлуатацію. Внаслідок цього на частину об'єктів малоцінних необоротних матеріальних активів, що рахуються на балансі дочірніх підприємств, не нарахований знос. Здійснено такий запис:

Д-т Нерозподілені прибутки (збитки)	4 089 тис. грн.
К-т Основні засоби	4 089 тис. грн.

2. Частина балансової вартості фінансових інвестицій станом на 31.12.2011 р. списано внаслідок невідповідності критеріям визнання активами. Загальна сума інвестицій, які підлягають списанню, складає 8 760 тис. грн., раніше було списано 6 314 тис. грн. На суму різниці здійснено відповідний коригувальний запис:

Д-т Нерозподілені прибутки (збитки)	2 446 тис. грн.
К-т Інвестиції	2 446 тис. грн.

3. ДП «Запорізький облавтодор» за наслідками проведення інвентаризації, що передусє річному звіту та результатами проведення ревізії Державною фінансовою інспекцією у Запорізькій області були здійснені такі коригування:

1) Збільшення статті «Незавершене будівництво» (в МСФО – Основні засоби) на суму витрат на придбання матеріалів на добудову приміщення» у розмірі 30 тис. грн.

2) Збільшення статті «Основні засоби» за рахунок оприбуткування активів при проведенні інвентаризації у 2011 р. на суму 49 тис. грн.

Коригування відображені записом:

Д-т Основні засоби	79 тис. грн.
К-т Нерозподілені прибутки (збитки)	79 тис. грн.

4. Зменшення статті «Основні засоби» на суму 268 тис. грн., що пов'язано зі списанням суми дооцінки, проведеної у 2003 році та не

включеної до первісної вартості до оцінених об'єктів. На суму списаної дооцінки проведено коригування вхідного сальдо наступним записом:

Д-т Нерозподілені прибутки (збитки)	268 тис. грн.
Д-т Нарахований знос	79 тис. грн.
К-т Основні засоби	347 тис. грн.

II. Коригування, пов'язані з оборотними активами

1. Коригування статей «Незавершене виробництво» та «Дебіторська заборгованість», що пов'язане з визнанням доходів від реалізованих робіт (послуг).

Протягом I півріччя 2012 р. підприємствами групи внесено зміни до обліковуваного за П(С)БО незавершеного виробництва, що вплинуло на визначення доходу від реалізації виконаних робіт станом на 31.12.2011 р. за МСФЗ. Коригування вартості виконаних робіт без ПДВ, що станом на 31.12.2011 р. були визнані як завершені, проведено по наступних дочірніх підприємствах:

- ДП «Волинський облавтодор» – з 13 638 тис. грн. до 12 194 тис. грн. згідно з перерахунком;
- ДП «Житомирський облавтодор» – з 21 136 тис. грн. до 20 849 тис. грн. згідно з перерахунком;
- ДП «Запорізький облавтодор» – з 6 743 тис. грн. до 6 626 тис. грн. згідно з перерахунком;
- ДП «Кримавтодор» – з 6 130 тис. грн. до 6 180 тис. грн. згідно з перерахунком;
- ДП «Херсонський облавтодор» – з 13 914 тис. грн. до 14 077 тис. грн. згідно з перерахунком (з врахуванням робіт по іншим замовникам).

Крім того, до вартості реалізованих робіт по Львівському Облавтодору та Рівненському Облавтодору включено субпідрядні роботи на суму відповідно 378 тис. грн. і 89 тис. грн., які не були відображені у незавершеному виробництві.

За наслідками аналізу складу незавершеного виробництва станом на 31.12.2011 р. здійснено коригування на суму 176 тис. грн., а саме:

- зменшення суми незавершеного виробництва, яка підлягає списанню на собівартість реалізованих робіт по ДП «Херсонський облавтодор» на суму 151 тис. грн. (10 828 тис. грн. – 10 677 тис. грн.);
- зменшення суми незавершеного виробництва, яка підлягає списанню на собівартість реалізованих робіт по ДП «Харківський облавтодор» на суму 25 тис. грн. (25 925 тис. грн. – 25 900 тис. грн.).

Таким чином, були проведені коригування залишків станом на 31.12.2011 р., що відображені наступними записами:

1) Зменшення дебіторської заборгованості:	
Д-т Нерозподілені прибутки (збитки)	2 102 тис. грн.
К-т Дебіторська заборгованість за виконані роботи	2 102 тис. грн.
2) Зменшення незавершеного виробництва:	
Д-т Нерозподілені прибутки (збитки)	176 тис. грн.
К-т Незавершене виробництво	176 тис. грн.

2. При проведенні трансформації залишків статей балансу станом на 31.12.2011 р. ДП «Київський Облавтодор» не було надано інформацію про вартість неліквідних запасів. Згідно з наявною інформацією в рядку 100 «Виробничі запаси» ДП «Київський Облавтодор» включено вартість неліквідних запасів в сумі 2055 тис. грн., на підставі чого здійснено такий коригувальний запис:

Д-т Нерозподілені прибутки (збитки)	2 055 тис. грн.
К-т Запаси	2 055 тис. грн.

Здійснено також додаткове коригування балансової вартості запасів і товарів по ДП «Запорізький облавтодор» на суму неліквідних товарно-матеріальних цінностей у розмірі 6 403 тис. грн. та зроблено наступний запис:

Д-т Нерозподілені прибутки (збитки)	6 403 тис. грн.
К-т Запаси	3 853 тис. грн.
К-т Готова продукція і товари	2 550 тис. грн.

3. Коригування статті іншої дебіторської заборгованості.

Станом на 31.12.2011 року до складі іншої дебіторської заборгованості ДП «ШРБУ-100» входить заборгованість ЗАТ «ШРБУ-100», щодо якої є сумніви погашення, що пов'язано з відсутністю активів у даного дебітора. Здійснено відповідний коригувальний запис:

Д-т Нерозподілені прибутки (збитки)	7 436 тис. грн.
К-т Резерв сумнівних боргів по іншій ДЗ	7 436 тис. грн.

4. Згідно з наказами керівництва ДП «Черкаський облавтодор» від 28.09.12 р. № 139/1 та від 28.12.12 р. № 183 здійснено коригування сальдо запасів у зв'язку із завищенням вартості транспортно-заготівельних витрат на суми відповідно 575 тис. грн. та 508 тис. грн., що не віднесені на собівартість реалізованої продукції у 2011 р. Коригування відображено таким чином:

Д-т Нерозподілені прибутки (збитки)	1083 тис. грн.
К-т Запаси	1083 тис. грн.

5. При проведенні річної інвентаризації активів виявлені помилки по ДП «Черкаський облавтодор» пов'язані з неправильним закриттям рахунків станом на 31.12.11 р. по статтях «Готова продукція» на суму 295177 грн. та «Будівельні матеріали» на суму 225693 грн. (протокол інвентаризаційної комісії від 01.12.12 р.). Дані запаси були несвоєчасно списані на витрати, що призвело до завищення фінансового результату за 2011 р. на суму 520870 грн. Проведено такий запис:

Д-т Нерозподілені прибутки (збитки)	521 тис. грн.
К-т Запаси	226 тис. грн.
К-т Готова продукція	295 тис. грн.

6. Списання частини незавершеного виробництва по розсаднику філії «Старокостянтинівський райавтодор» ДП «Хмельницький облавтодор» в сумі 618 тис. грн., яка виникла у попередніх звітних періодах та не підтверджена первинними документами, відповідно до акту ДФІ у Хмельницькій області від 29.10.12 р. Зазначене коригування відображене записом:

Д-т Нерозподілені прибутки (збитки)	618 тис. грн.
К-т Незавершене виробництво	618 тис. грн.

7. При проведенні інвентаризації активів та зобов'язань до річного звіту відкоригована стаття «Запаси» ДП «Сумський облавтодор» у результаті чого не визнано активом запаси, вартість яких була завищена на суму 3622 тис. грн., що відображається таким записом:

Д-т Нерозподілені прибутки (збитки)	3622 тис. грн.
К-т Запаси	3622 тис. грн.

8. Збільшення статті «Незавершене виробництво» ДП «Сумський облавтодор» на суму 217 тис. грн. за рахунок включення до даної статті активів сільськогосподарського призначення (саджанці дерев, посіви озимини, тварини на відгодівлі) в сумі 504 тис. грн. та зменшення внаслідок коригування на суму 287 тис. грн. В обліку здійснено запис:

Д-т Незавершене виробництво	217 тис. грн.
К-т Нерозподілені прибутки (збитки)	217 тис. грн.

9. При проведенні інвентаризації зменшено статтю «Витрати майбутніх періодів» ДП «Сумський облавтодор» в частині витрат, що не були своєчасно списані та відносяться до 2011 р. та попередніх звітних років на суму 3445 тис. грн. В обліку проведено наступне коригування:

Д-т Нерозподілені прибутки (збитки)	3445 тис. грн.
К-т Витрати майбутніх періодів	3445 тис. грн.

10. Списано частину транспортно-заготівельних витрат ДП «Миколаївський облавтодор» на суму 28 тис. грн., що згідно з актом перевірки ДФІ від 13.11.12 р. не були відображені при списанні будівельних матеріалів у складі витрат 2009 року. Здійснено запис:

Д-т Нерозподілені прибутки (збитки)	28 тис. грн.
К-т Запаси	28 тис. грн.

III. Коригування, пов'язані з поточними зобов'язаннями

1. ДП «Вінницький облавтодор» донараховано зобов'язання з податку на прибуток внаслідок виявлення помилки при розрахунку об'єкта оподаткування за 2011 рік, що призвело до заниження податку на прибуток в сумі 642 тис. грн.

Коригування відображені наступним записом:

Д-т Нерозподілені прибутки (збитки)	642 тис. грн.
К-т Поточні зобов'язання за розрахунками з бюджетом	642 тис. грн.

2. За результатами проведеної інвентаризації статей балансу ДП «Дніпропетровський облавтодор» здійснені коригування на суму 3884 тис. грн., що враховуються при проведенні трансформації консолідованої фінансової звітності, а саме:

- виявлення невідображеної в бухгалтерському обліку кредиторської заборгованості філії «Дніпропетровський автодор» в сумі 3342 тис. грн. (рядок 530 балансу);
- збільшення заборгованості за податками внаслідок виправлення помилки, допущеної при складанні декларації з податку на прибуток за 2011 рік на суму 542 тис. грн. (рядок 550 балансу).

Здійснено такі записи:

Д-т Нерозподілені прибутки (збитки)	3884 тис. грн.
К-т Кредиторська заборгованість за товари, послуги	3342 тис. грн.

К-т Поточні зобов'язання за податками 542 тис. грн.

3. Бухгалтерією ДП «Черкаський облавтодор» відновлено в обліку помилково списану в 2011 році кредиторську заборгованість перед ТОВ «Альтком» в сумі 1137 тис. грн. та ТОВ «Південьзахідшляхбуд» на суму 736 тис. грн., що відображено наступним записом:

Д-т Нерозподілені прибутки (збитки) 1873 тис. грн.

К-т Кредиторська заборгованість за товари, послуги 1873 тис. грн.

4. Збільшення статті «Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги» ДП «Запорізький облавтодор» на загальну суму 76 тис. грн. внаслідок встановлення ревізією фактів її заниження щодо окремих контрагентів у розмірі 80 тис. грн. та не списаної безнадійної кредиторської заборгованості в сумі 4 тис. грн.

Зменшення статті «Інші поточні зобов'язання» з метою виправлення помилки, що полягала у накопиченні сум ПДВ в автоматизованій системі обліку при здійсненні некоректних бухгалтерських записів на суму 269 тис. грн.

В обліку проведено запис:

Д-т Нерозподілені прибутки (збитки) 345 тис. грн.

К-т Кредиторська заборгованість за товари, послуги 76 тис. грн.

К-т Інші поточні зобов'язання 269 тис. грн.

5. Збільшення статті «Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги» ДП «Сумський облавтодор» на суму 1138 тис. грн., що складається із встановлених судовими інстанціями штрафних санкцій на користь ТОВ «Велтех» у розмірі 201,7 тис. грн., нарахованих у 2011 р. та не погашених відсотках по кредитному договору в сумі 903,8 тис. грн., а також коригування внаслідок невідповідності між даними балансу та головною книгою філії «Путивльський райавтодор» в сумі 32,9 тис. грн. В обліку коригування відображене записом:

Д-т Нерозподілені прибутки (збитки) 1138 тис. грн.

К-т Кредиторська заборгованість за товари, послуги 1138 тис. грн.

6. Зменшення залишку статті «Зобов'язання з оплати праці» на суму 2 тис. грн. та збільшення статті «Інші поточні зобов'язання» ДП «Сумський облавтодор» на суму 4 тис. грн. пов'язане з невідповідністю між даними балансу та даними головної книги філії «Путивльський райавтодор» станом на 31.12.11 р. Здійснено наступний запис:

Д-т Нерозподілені прибутки (збитки) 2 тис. грн.

Д-т Зобов'язання з оплати праці 2 тис. грн.

К-т Інші поточні зобов'язання 4 тис. грн.

IV. Коригування, пов'язані з капіталом

При здійсненні трансформації вхідних залишків станом на 31.12.11 р. інший додатковий капітал було включено до статті нерозподіленого прибутку (збитку). Водночас, під час детального аналізу додаткового капіталу визначено, що його складові необхідно списати наступним чином:

- дооцінка основних засобів – на рахунок нерозподіленого прибутку (збитку);

- вартість житлового фонду та його дооцінка (індексація) – коригування вартості основних засобів;
- вартість безоплатно отриманих та придбаних за рахунок цільового фінансування основних засобів – перекласифікація у статтю доходів майбутніх періодів.

Враховуючи зазначене, здійснено відповідні додаткові коригування:

1) Д-т Нерозподілені прибутки (збитки)	45088 тис. грн.
К-т Основні засоби	45088 тис. грн.
2) Д-т Нерозподілені прибутки (збитки)	20563 тис. грн.
К-т Доходи майбутніх періодів	20563 тис. грн.

Загальний вплив коригувань на статті Звіту про фінансовий стан представлено в таблиці.

Загальний вплив коригувань на статті Звіту про фінансовий стан на 31.12.2011 р.

№ з/п	Назва статті	Вплив коригування на статтю		
		збільшення	зменшення	загальний
1.	Основні засоби	79	49445	-49366
2.	Фінансові інвестиції	-	2446	-2446
3.	Виробничі запаси	-	10867	-10867
4.	Готова продукція і товари	-	2845	-2845
5.	Незавершене виробництво	217	794	-577
6.	Витрати майбутніх періодів	-	3445	-3445
7.	Дебіторська заборгованість за товари, послуги	-	2102	-2102
8.	Резерв сумнівних боргів	7436	-	-7436
	<i>Разом зміни в активах</i>			-79084
9.	Кредиторська заборгованість за товари, послуги	6429	-	6429
10.	Зобов'язання з оплати праці	-	2	-2
11.	Поточні зобов'язання за податками	1184	-	1184
12.	Інші поточні зобов'язання	273	-	273
13.	Доходи майбутніх періодів	20563	-	20563
14.	Нерозподілений прибуток (збиток)	296	107827	-107531
	<i>Разом зміни в капіталі та зобов'язаннях</i>			-79084

Розділ 4. Розкриття інформації відповідно до вимог МСФЗ

4.1. Розкриття інформації про довгострокові активи

1) Нематеріальні активи

Група нематеріальних активів	Залишок на 31.12.11 р.			Залишок на 31.12.12 р.		
	Первісна вартість	Знос	Залишкова вартість	Первісна вартість	Знос	Залишкова вартість
Права користування природними ресурсами	1 861	332	1 529	2 116	512	1 604
Права користування майном суміжні з ним права	5725	3326	2399	5509	3578	1 931
Інші нематеріальні активи	673	413	260	983	636	347
Всього	8 259	4 071	4 188	8 608	4 726	3 882

2) Основні засоби

Група основних засобів	Залишок на початок року			Залишок на кінець року		
	Первісна вартість	Знос	Залишкова вартість	Первісна вартість	Знос	Залишкова вартість
Інвестиційна нерухомість	53 157	5 124	48 033	51 901	4 399	47 502
Будинки, споруди	775 011	276 053	498 958	782 833	293 720	489 113
Машини, механізми, обладнання, інструменти, інвентар, інші ОЗ	2 184 684	1 128 411	1 056 273	2 276 962	1 219 772	1 057 190
Незавершене будівництво	127 761	-	127 761	106231	-	106231
Інші необоротні матеріальні активи (в т.ч. робоча худоба, багаторічні насадження)	4 671	4 205	466	4 746	4 389	357
Всього	3 015 120	1 413 793	1 731 491	3 119 410	1 523 053	1 700 393

При проведенні трансформації проведено коригування балансової вартості основних засобів станом на 31.12.12 р., зокрема:

- списано вартість об'єктів житлового фонду в сумі 48 466 тис. грн. як таких, що не відповідають критеріям визнання активами та не приносять Товариству економічних вигід;
- списано частину вартості малоцінних необоротних матеріальних активів на суму 2 108 тис. грн., на які не був нарахований знос у розмірі 100%.
- перекласифіковано частину статті «Незавершене будівництво» в сумі 106 231 тис. грн. та статті «Інвестиційна нерухомість» на суму 47 502 тис. грн. до статті «Основні засоби».

3) Інші довгострокові активи

Під час трансформації були також здійснені коригуючі записи, які вплинули на формування статті «Інші довгострокові активи». Стаття «Інші довгострокові активи» визначена у розмірі 8 713 тис. грн. та сформована з наступних активів:

- стаття «Довгострокова дебіторська заборгованість» суму 5 693 тис. грн. згідно з даними окремих фінансових звітів Товариства, складених у відповідності з П(С)БО.
- ДП «Пансіонат «Дорожник» передав іншому підприємству цілісний майновий комплекс в оренду на загальну суму 2 896 тис. грн. Балансова вартість майнового комплексу під час здійснення трансформації включена до статті «Інші довгострокові активи».
- ДП «ШРБУ-100» придбало за рахунок цільового фінансування обладнання на суму 825 тис. грн., яке було повернуто постачальнику. Вартість обладнання у розмірі 825 тис. грн. перенесено до статті «Інші довгострокові активи».

4.2. Розкриття інформації про поточні активи

1) Запаси

Зміни у залишку виробничих запасів станом на 31.12.12 р., пов'язані з переходом на МСБО

Найменування показника	Балансова вартість на 31.12.12 р. за даними ПСБО	Зміни при трансформації фінансової звітності		Балансова вартість на 31.12.12 р. за даними МСБО
		збільшення	зменшення	
Сировина і матеріали, в т. ч.:	283 884	-	12769	271 115
<i>В'яжучі матеріали</i>	38 842	-	-	38 842
<i>Щебенева продукція</i>	49 213	-	-	49 213
<i>Противіжелезні матеріали</i>	59 783	-	-	59 783
Купівельні напівфабрикати та вироби	726	-	-	726
Паливо	32 052	-	-	32 052
Тара і тарні матеріали	131	-	-	131

Будівельні матеріали	30 763	-	-	30 763
Запасні частини	37 904	-	-	37 904
Матеріали сільськогосподарського призначення	31	-	-	31
Малоцінні та швидкозношувані предмети	14 704	-	-	14 704
Незавершене виробництво	667 554	-	664608	2 946
Готова продукція	10 002	-	-	10 002
Товари	3 515	-	2607	908
Разом	1 0812 66	-	679 984	401 282

Згідно з інформацією, зазначеною у розшифровках до окремої фінансової звітності підприємств групи, на балансі обліковуються залежали товарно-матеріальні цінності, щодо яких не очікується отримання у майбутньому економічних вигод, пов'язаних з їх використанням (неліквідні активи). Балансова вартість неліквідних активів в сумі 15376 тис. грн. (виробничі запаси – 12769 тис. грн., товари – 2607 тис. грн.) була списана при проведенні процедури трансформації фінансових звітів у відповідності з вимогами МСБО.

Станом на 31.12.11 р. балансова вартість запасів відповідно до фінансової звітності підприємств групи, складеної за П(С)БО, становила 422154 тис. грн. Балансова вартість виробничих запасів з врахуванням списаних при трансформації (3916 тис. грн.) та проведених коригувань вхідних залишків запасів протягом 2012 року (10867 тис. грн.) складає 407 392 тис. грн.

Станом на 31.12.12 р. балансова вартість виробничих запасів, що перебувають у банківській заставі відповідно до умов кредитних договорів, складає 40246 тис. грн., в тому числі:

- Закарпатський ОАД – 1400 тис. грн.
- Тернопільський ОАД – 8800 тис. грн.
- Запорізький ОАД – 15839 тис. грн.
- Сумський ОАД – 14207 тис. грн.

У складі незавершеного виробництва обліковуються вартість дорожніх експлуатаційно-ремонтних робіт, що фактично завершені на дату балансу. Оскільки можна достовірно оцінити суму доходу та витрат, пов'язаних з такими роботами та підприємства групи очікують отримати економічні вигоди у вигляді надходження грошових коштів, при проведенні трансформації здійснено відповідні коригувальні записи шляхом списання частини незавершеного виробництва:

- станом на 31.12.11 р. – на суму 324652 тис. грн.;
- станом на 31.12.12 р. – на суму 664608 тис. грн.

2) Поточна дебіторська заборгованість

1) Станом на 01.01.2012 року Компанією були проведені наступні коригування щодо обліку дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги відповідно до вимог МСБО:

- списана дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги за рахунок резерву сумнівних боргів та за рахунок нерозподіленого прибутку в сумі 8 454 тис. грн.;
- визнання реалізованих робіт у складі дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги в сумі 340 462 тис. грн.;
- перекласифікація векселів до складу дебіторської заборгованості в сумі 625 тис. грн.;
- нарахований резерв сумнівних боргів станом на 01.01.2012 року на суму 29847 тис. грн.

В результаті проведених коригувань станом на 01.01 2012 року на Балансі Компанії обліковується дебіторська заборгованість у сумі 786 408 тис. грн.

2) Станом на 31.12.2012 року Компанією були проведені такі коригування щодо обліку дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги відповідно до вимог МСБО:

- списана дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги за рахунок резерву сумнівних боргів та за рахунок нерозподіленого прибутку в сумі 18 691 тис. грн.;
- визнання реалізованих робіт у складі дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги на суму 688 338 тис. грн.;
- перекласифікація векселів до складу дебіторської заборгованості у сумі 625 тис. грн.;
- нарахований резерв сумнівних боргів станом на 31.12.2012 року в сумі 4616 тис. грн.

В результаті проведених коригувань станом на 31.12.2012 року на балансі Компанії обліковується дебіторська заборгованість у розмірі 1 041 097 тис. грн.

Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги Товариства
станом на 31.12.2012 року за роками виникнення

Дебіторська заборгованість за роками виникнення	Сума, тис. грн.
2009 р.	5303
2010 р.	14572
2011 р.	25743
2012 р.	311132
Всього дебіторської заборгованості по роках виникнення	356750
Резерв сумнівних боргів станом на 31.12.2012 р.	4616
Дебіторська заборгованість за мінусом резерву сумнівних боргів	352134
Визнання реалізованих робіт станом на 31.12.2012 р.	688338
Перекласифікація векселів станом на 31.12.2012 р.	625
Дебіторська заборгованість в Балансі станом на 31.12.2012 року	1 041 097

Інформація щодо судових спорів по дебіторській заборгованості
станом на 31.12.2012 р.

Контрагент	Дата виникнення дебіторської заборгованості	Сума, грн.	Примітки
ДП «Волинський облавтодор»			
Любешів ВУЖКГ	2009	2 084,6	Виставлено претензію
ДП «Київський облдорупр»			
ТОВ "Рейд"	11.-12.2008	3100	Подано позовну заяву. Справа знаходиться на розгляді суду.
ТОВ АМК	27.11.2008	21696	Наказ відправлено у ДВС.
Гостомель с/рада	30.09.2008	284409	У задоволенні позову відмовлено. Готується до подання ще одна позовна заява.
ТОВ СФК Борекс	30.09.2008	89508	Наказ №17/057-10 від 27.07.10 направлено до ДВС в Бородянськ р-ні.
ТОВ Земельний союз	01.08.2008	127848	Наказ №8/066-09 від 26.10.09 направлено до ДВС. Заборгованість погашається у добровільному порядку.
БФ"Розвиток м.Обухова" Обухівська міська рада	01.11.2008	118602	Наказ №13/023-10 від 16.06.10 направлено до ДВС
ТОВ Мостобудсервіс НВФ	01.11.2008	14400	Наказ господарського суду м. Києва №32/168 від 19.12.2011 року. направлено 20.01.2012 року до ДВС.
ТОВ "Рейд"	01.01.2009	49240	Подано позовну заяву. У провадженні суду.
ПП СМГ Тетерів	01.10.2009	14971	Подано позовену заяву.
ТОВ"Ексір-Буд"	02-.09.09	50614	Наказ № 3/096-11 від 22.10.2011 року направлено до Броварського ВДВС
Деремезнянська с/рада	01.11.2010	20733	Наказ господарського суду Київської області 26/141-11 від 12.01.2012 року. направлено до ДВС 23.01.2012 року.
ПКВФ Жемчуг	01.12.2010	14618	подано позовну заяву
Сквирська міська рада	06.06.2011	49176	Рішення господарського суду Київської області від 11.07.2012 року. Справа №12/054-12
ДП «Вінницький облавтодор»			
Барський КПП	№ 90 від 01.09.10р.	16 059	Пред"явлено позов
ДП «Дніпропетровський облавтодор»			
ТОВ Форт-Єкспо	січень 2008	238511	решение суда о взыскании

Управління комунального господарства та майна Першотравенського виконкому	29.12.2005р.	55732,00	Справу передано до суду
ПП Шляхбуд	серп. 09	421833,34	Затв. судом Мирова угода - розстрочка оплати.
ПП "Сунатко"	лист.09	144679,00	Затв. судом Мирова угода - розстрочка оплати.
АП Степное	дек.07	50758,00	справа в суді
ДП «Донецький облавтодор»			
Управление Коммунального хозяйства	30.06.2010	116013,74	відкрито виконавче провадження
красноліманський горсовет	2010	37579,20	відкрито виконавче провадження
СИБ СПФ ЧП	2010	13180,80	відкрито виконавче провадження
ВАТ "Трест "Донбасшляхбуд"	2012	651238,53	відкрито виконавче провадження
ДП "Ексбуд"			
ТОВ "Гермес-Трейд"	12.2010	4581,74	звернення в господарський суд
ТОВ "Юридична компанія "МОС ВЕРУМ"	06.2010	6045,84	звернення в господарський суд
ПАТ 'МАГІСТРАЛЬПОЛІС'	04.2010	12053,41	звернення в господарський суд
ТОВ "Гермес-Трейд"	06.2011	1209,67	звернення в господарський суд
ДП «Житомирський облавтодор»			
КП Вол.Волинське ПМШБК-38	окт.10	73 021,88	на виконанні у виконавчій службі
ТОВ Інтерторг	ноя.10	1 560,64	на виконанні у виконавчій службі

ДП «Закарпатський облавтодор»			
ВКП "Будімпекс"	12.2011р.	548,00	у виконавчій службі
ПП " Віст"	вересень 2011р.	3558,00	в виконавчій службі
Визницька с.р.	березень 2012р.	2338,00	в виконавчій службі
ДП «Західдорвибхпром»			
Костопільський КМБ	2010	50,5	судове ріш в користь ДП
РКС ПП	2008	104,8	судове ріш в користь ДП
ДП «Кіровоградський облавтодор»			
Бобринецька міська рада	грудень 2009	44	рішення суду
ДП «Кримавтодор»			
Артфорд	2009	40618	Знаходиться в проваджені ВДВС Печерського району
ООО „Кримсплав”	2008	60610	пред'явлен позов

ДП «Львівський облавтодор»			
ДП «Шляхове ремонтно-будівельне управління № 100» ВАТ ДАК «Автомобільні дороги України»	11.01.2009 року	206796,00 грн. основного боргу, 18186,72 грн. 3 % річних, 51078,61 грн. інфляційних втрат	Ухвалою Господарського суду Київської області від 02.04.2012р. затверджено мирову угоду сторін згідно якої погашення основного боргу буде здійснено у строк до 31.12.2012р
ДП «Шляхове ремонтно-будівельне управління № 100» ВАТ ДАК «Автомобільні дороги України» за період, що перевіряється	11.01.2009 року	272563,00 грн. основного боргу, 23970,61 грн. 3 % річних, 67323,07 грн. інфляційних втрат	Ухвалою Господарського суду Київської області від 26 березня 2012 р. затверджено мирову угоду сторін згідно якої погашення основного боргу буде здійснено у строк до 31.12.2012р.
Скнилівська сільська рада	21.10.2011 року	16515,00 грн. основного боргу, 1651,50 грн. - штрафу 10% від розміру заборгованості, 165,14 грн. інфляційних витрат, 265,32 грн. 3% річних.	Рішенням Господарського суду Львівської області від 17.07.2012 року позов ДП «Львівський облавтодор» задоволено повністю. Стягнуто з Скнилівської сільської ради на користь ДП «Львівський облавтодор» ВАТ «ДАК Автомобільні дороги України» заборгованість у розмірі 16515,00 грн. основного боргу, 1651,50 грн. - штрафу 10% від розміру заборгованості, 165,14 грн. інфляційних витрат, 265,32 грн. 3% річних.

ДП «Миколаївський облавтодор»			
ЗАТ Трикратьське кар"єроуправління	березень 2009	1755	Позов до суду
ШРБУ - 100 ЗАТ	Травень 2010	890185	Виконавче впровадження
ДП «Полтавський облавтодор»			
ТОВ "Відродження"	12.2008р.	1853	Отримано рішення суду. Стягнення проводиться ВДВС.
ПП БК "Євробуд"	12.2008р.	57834	Отримано рішення суду. Стягнення проводиться ВДВС
ПП БК "Євробуд"	12.2008р.	2356	Отримано рішення суду. Стягнення проводиться ВДВС
ТОВ "Найкен"	12.2008р.	46403	Отримано рішення суду. Стягнення проводиться ВДВС
ТОВ "Київшляхбуд-27"	12.2008р.	1142	Направлено претензію. Готується позов до суду

ПП "Віалбуд-Полтава"	12.2008р.	3696	Направлено претензію готується позов до суду
ПП "Авіс-Будсервіс"	12.2008р.	3019	Направлено претензію готується позов до суду
Якимівська с/рада	02.2009р.	2965	Направлено претензію готується позов до суду
ПП ВКФ "Домінос"	12.2009р.	27618	Отримано рішення суду. Стягнення проводиться ВДВС
ТОВ "Квантстройпроект"	12.2009р.	1788	Направлено претензію готується позов до суду
Решетилівське РКДБМО "Райагробуд"	03.2009р.	14357	Рішенням суду позов задоволено, існує домовленість щодо погашення боргу частинами
МПП "Астрем"	09.2010р.	41749	Направлено претензію, підготовлено позов
ТОВ "Агорас"	12.2010р.	67964	Підготовлено позов, існує домовленість про сплату боргу частинами
ТОВ "Укркварцит"	12.2011р.	98605	Направлено претензію, підготовлено позов
ТОВ "Каскад Трейд"	07.2012р.	6163	Судовий розгляд справи
ТОВ "Укркварцит"	06.2012р.	212132	Направлено претензію, підготовлено позов
ПП "Влад-буд-2007"	01.2012р.	22142	Судовий розгляд справи
ДП «Рівненський облавтодор»			
Рівнеінвестбуд	жовтень 2009	7605,00	матеріали в ДВС
ЗАТ Київгазпостач	2008	159014,00	матеріали в ДВС
ТОВ Енергетична група	2009	621 000,00	Матеріали в ДВС
Здолб. завод продтоварів	2010	19608,08	Є рішення суду Матеріали в ДВС
Млинів с/р	листопад 2010	1200	Є рішення суду
ТОВ "МСУ"	2010	5740,71	матеріали в ДВС, залишок боргу
ТОВ Енергетична група	2010	1468000,00	Матеріали в ДВС
КСП Промінь	2011	12436	Є рішення суду матеріали в ДВС
ТОВ "МСУ"	01.10.2011	12700	Матеріали в ДВС
ПП ІКГ	25.02.2011	48440	Матеріали в ДВС
Рівненська міська управа	2011	110683,00	Рішення суду
ТзОВ Селищ. гранкар"ер	2011	33396,00	На розгляді в суді
ПП Вітол-Валмар	2011	2629,00	матеріали в ДВС
ТОВ "Вересень"	2011	1159626,00	Матеріали в ДВС
ТзОВ "Глобальні	грудень 2011	304727	Є рішення суду

буд.с-ми			
ПП Паламарчук	2011	15000	Матеріали у ДВС
Костоп. буд.компанія	грудень 2010	76429,60	Матеріали у ДВС
ТОВ "Енергетична група"	листопад 2011	1249783,00	Матеріали в ДВС
ТзОВ "Західторг"	вересень 2012	5325,10	Є рішення суду
Злазненська сільська рада	жовтень 2012	58955	Матеріали у ДВС
Мирненська сільська рада	грудень 2012	5868	Матеріали у ДВС
ДП «Тернопільський облавтодор»			
ПАП „Січ”	2 003р.	84 214,00	Рішення суду №10 від 18.12.03р. на виконанні в ДВС
ПАП „Соколів”	2 004р.	6738,21	Рішення суду від 03.12.03р. по справі № 7/278-2871 на виконанні в ДВС
Бережанська меблева фабрика	Квітень 2006р.	12 809,88	рішення суду №17/306-4873 на виконанні в ДВС
ВАТ „Борщівська „Агропротехніка”	Липень 2007 р.	38 868,38	Справа №8/8-188 рішення від 16.03. 09р. на виконанні в ДВС, порушено провадження про банкрутство № 10/Б-5022/1384/2012
ПП Сідляр М.С.	Серпень 2008	10802	Рішення суду від 11.02.09р. по справі №14/1-54 на виконанні в ДВС
Теребовля ККП	Травень 2008	1536,42	Рішення по справі №11/74-2153 від 30.12.09р. на виконанні в ДВС
СК „Дуброва”	Вересень 2008	23 764,00	Постанова Львівського апеляційного господарського суду від 15.07.09. по справі № 13/22-446, на виконанні в ДВС
ШРБУ -100	Липень 2009	6988,01	Рішення суду на виконанні в ДВС
ПП Теребовлян- ський шляховик	Травень 2010	123087,76	Рішення суду на виконанні в ДВС
ДП «Харківський облавтодор»			
КП "Будівельник"	11.04.2002 р.	17069,00	Знаходиться в виконавчій службі з 07.05.2003р.
ЛЕВ Будгаз	30.04.2008 р.	4592,00	Знаходиться у виконавчій службі
ХОВОТМ Харківтеплоенерго	18.07.05р.	28904,21	Наказ Господар. Суду Харківської обл. справа №38/66-05 від 18.07.2005р.
Гололоб С.Н.	23.05.2006	2005,24	Справа № 2-346 від 23.05.2006р., за рішенням суду розстрочка до 31.12.2011р
УГСУ Харківської області	01.08.1998	4546,27	Рішення арбітр.суду Харк.обл.№ 1325/6-73 від 01.1998 р.(стягнення збитків у розмірі

			18560,00 грн.)
ДП «Херсонський облавтодор»			
ПП "Транс-Експрес"	12.2011р.	58 421,16	У судовому провадженні
Чаплинська селищна рада	06.2009р.	251 329,70	Позовна заява від 21.12.2011р. №13/2324. У виконавчому провадженні.
Каланчацька селищна рада	11.2010р.	23 936,00	Позовна заява від 21.12.2011р. №13/2326. У судовому провадженні.
ДП «Хмельницький облавтодор»			
ТОВ Левада Чотирбоки	2007 рік	22371,31	Ухвала Господарського суду Хм. обл. від 10.09.09р.
ТОВ Левада Чотирбоки	2008рік	4629,05	Ухвала Господарського суду Хм. обл. від 10.09.09р
ТВК Понінківський ККП	2009 рік	45298,05	Постанова ВГСУ від 06.02.2013р. про часткове задоволення касаційної скарги ДП «Хмельницький облавтодор» ВАТ «ДАК «Автомобільні дороги України» справу направлено до Рівненського апеляційного господарського суду №5004/569/12
Херсонське МПШБК	2009 рік	30225,17	Рішення Госп. суду м. Херсон. Поновлено виконавче провадження №4061779 від 26.11.2010р
ЗАТ Тепловодоенергія	2009 рік	10303,95	Рішення госп. суду м. Києва від 21.12.2012р. по справі № 5011-59/14505-2012 про стягнення заборгованості та судового збору на користь ДП «Хмельницький облавтодор»ВАТ ДАК «Автомобільні дороги України»
ПП Цембудресурс	2010 рік	26700	Ріш. Суду Госп.суду Хм. обл.
ФОП Ящук Л.Б.	2011 рік	10028,89	Рішення госп. суду Хмельн. Обл.
ДП «Черкаський облавтодор»			
ДАН-ГАЗ	Січень 2008 р.	11867	відкрито вик.провадження
ДП «ШРБУ 100»			
ЗАТ "Мостобудівне управління - 3"	лип.2010р.	2 257,40	01.06.2012 р. направлено позовну заяву.
ВАТ "ШБУ-41"	берез.2011р	365 342,90	Подано позов, провадження триває.
ВАТ "ШБУ-41"	січ.2012р.	287 944,12	Подано позов, провадження триває.

4. Станом на 01.01.2012 року Компанією був нарахований резерв сумнівних боргів по іншій дебіторській заборгованості у сумі 299 тис. грн. Інша дебіторська заборгованість становить 117 888 тис. грн.

Станом на 31.12.2012 року нарахований резерв сумнівних боргів по іншій дебіторській заборгованості у сумі 388 тис. грн. Інша дебіторська заборгованість становить 14 528 тис. грн.

5. При здійсненні трансформації статей балансу станом на 31.12.2012 року було вилучено із складу дебіторської заборгованості за виданими авансами суми податкового кредиту (балансовий субрахунок 644), що відображені в бухгалтерському обліку на суму у розмірі 2971 тис. грн., з одночасним виключенням цієї суми із складу статті «Інші поточні зобов'язання».

3) Витрати майбутніх періодів

Витрати майбутніх періодів, відображені підприємствами групи в консолідованому Балансі станом на 31.12.2012 р. за П(С)БО визначені в розмірі 38998 тис. грн. При здійсненні трансформації фінансової звітності і були проведені наступні коригувальні записи:

- витрати майбутніх періодів в частині витрат на періодичні видання та страхування в сумі 1775 тис. грн. відображені у складі поточних активів у статті «Аванси видані»;
- витрати майбутніх періодів в частині витрат, які не були своєчасно віднесені на витрати у минулих звітних періодах, списані за рахунок нерозподілених прибутків (збитків) на загальну суму 5590 тис. грн.

Витрати майбутніх періодів, пов'язані з виконанням сезонних робіт та отриманням дозвільної документації, станом на 31.12.12 р. складають 31633 тис. грн.

Витрати майбутніх періодів, відображені підприємствами групи в консолідованому Балансі станом на 31.12.2011 р. за П(С)БО з урахуванням здійснених коригувань складають 28776 тис. грн. (32221 – 3445) При здійсненні трансформації витрати майбутніх періодів відображені у фінансовій звітності наступним чином:

- витрати майбутніх періодів в частині витрат на періодичні видання та страхування в сумі 2884 тис. грн. відображені у складі поточних активів у статті «Аванси видані»;
- витрати майбутніх періодів в частині витрат, які пов'язані з підготовкою АБЗ, бітум баз до сезону та сезонних витрат по кар'єрах в сумі 17985 тис. грн. відображені у складі поточних активів у статті «Витрати майбутніх періодів»;
- витрати майбутніх періодів в частині витрат на експертну оцінку основних засобів, які утримуються для продажу та витрати незавершеного будівництва в сумі 111 тис. грн., відображені у складі непоточних активів у статті «Основні засоби»;
- витрати майбутніх періодів в частині витрат, які не були своєчасно віднесені на витрати у минулих звітних періодах в сумі 7796 тис. грн., списані за рахунок нерозподілених прибутків (збитків).

Трансформація витрат майбутніх періодів відповідно до вимог МСБО

Назва статті балансу	Станом на 31.12.2011 року	Станом на 31.12.2012 року
Загальна сума витрат майбутніх періодів за даними балансу (ПСБО)	28 776	38 998
Витрати майбутніх періодів після проведення трансформації (МСБО)	17 985	31 633
Аванси видані	2 884	1 775
Основні засоби	111	-
Витрати періоду (збитки)	7 796	5 590

4.3. Розкриття інформації про власний капітал

Розподіл іншого додаткового капіталу під час проведення трансформації консолідованої фінансової звітності

Стаття балансу	Станом на 31.12.11 р.	Станом на 31.12.12 р.
Інший додатковий капітал (П(С)БО)	144 426	140 063
<i>Трансформування статті інший додатковий капітал (МСБО):</i>		
Зменшення статті «Основні засоби»	45 088	43 266
Збільшення статті «Доходи майбутніх періодів»	20 563	20 702
Збільшення статті «Нерозподілені прибутки (збитки)»	78 775	76 095

Перекласифікація статті «Інший додатковий капітал» здійснена з врахуванням наступного:

- списано з балансу вартість об'єктів житлового фонду, щодо якого Компанія є балансоутримувачем та не є власником і не отримує від таких об'єктів основних засобів економічних вигід;
- перекласифіковано частину додаткового капіталу, що пов'язаний з безоплатно отриманими та придбаними за рахунок цільового фінансування основними засобами, до статті «Доходи майбутніх періодів»;
- залишок дооцінки основних засобів у складі додаткового капіталу списано на нерозподілені прибутки (збитки).

З врахуванням здійснених коригувань статей балансу, проведених під час переходу на застосування МСБО, що наведені у цих примітках, сума нерозподілених збитків складає:

- станом на 31.12.11 р. – 365 912 тис. грн.;
- станом на 31.12.12 р. – 387 642 тис. грн.

4.4. Розкриття інформації про довгострокові зобов'язання

1) Забезпечення

Забезпечення виплат персоналу станом на 31.12.12 р. складають 71742 тис. грн., в т.ч.:

- забезпечення на виплату відпусток – 70 425 тис. грн.;
- інші забезпечення (за вислугу років, за підсумками роботи за рік, матеріальні заохочення) – 1 317 тис. грн.

Забезпечення на виплату відпусток розраховані у розрізі підприємств групи шляхом множення середньоденної заробітної плати на кількість невикористаних днів відпустки.

Забезпечення на виплату відпусток станом на 31.12.2012 р.

Найменування підприємства групи	Дні невикористані відпустки	Середня зарплата одного працівника, грн.	Нараховане забезпечення (МСБО)	Фактично нараховані забезпечення (ПСБО) станом на 30.06.12 р.	В т. ч. забезпечення на виплату відпусток	Різниця, що підлягає донарахуванню
Вінницький облавтодор	35 294	82,08	2 897	20	20	2 877
Волинський облавтодор	25 001	100,34	2 509	336	336	2 173
Дніпропетровський облавтодор	27 198	86,70	2 358	29	29	2 329
Донецький облавтодор	37 979	106,52	4 045	2	2	4 043
Житомирський облавтодор	25 389	78,80	2 001	0	0	2 001
Закарпатський облавтодор	27 880	75,75	2 112	1 187	301	1 811
Запорізький облавтодор	34 916	82,12	2 867	372	372	2 495
Івано-Франківський облавтодор	28 498	101,61	2 896	248	174	2 722
Київський облдоруп	35 062	101,49	3 558	1 123	1 123	2 435
Кіровоградський облавтодор	42 311	92,43	3 911	768	733	3 178
Луганський облавтодор	21 270	84,17	1 790	0	0	1 790
Львівський облавтодор	56 587	82,73	4 682	0	0	4 682
Миколаївський облавтодор	35 904	85,19	3 059	172	172	2 887
Одеський облавтодор	30 987	79,94	2 477	0	0	2 477
Полтавський облавтодор	24 237	90,94	2 204	9	9	2 195
Рівненський облавтодор	32 656	84,14	2 748	106	106	2 642
Сумський облавтодор	20 927	85,53	1 790	829	771	1 019
Тернопільський облавтодор	52 796	91,98	4 856	133	133	4 723
Харківський облавтодор	35 251	90,88	3 204	1 112	1 112	2 092
Херсонський облавтодор	5 853	79,93	468	569	472	-4
Хмельницький облавтодор	43 384	80,20	3 480	724	694	2 786
Черкаський облавтодор	35 263	73,32	2 586	2 643	2 508	78
Чернівецький облавтодор	12 113	89,95	1 090	1 069	1 069	21
Чернігівський облавтодор	22 516	78,24	1 762	466	466	1 296
Кримський облавтодор	38 533	86,45	3 331	362	362	2 969
Севастопольський упрдор	2 990	78,26	234	10	10	224
ШРБУ-100	5 247	106,58	559	0	0	559
Ексбуд	687	153,00	105	59	59	46
Львівський дорсервіс	217	100,80	22	3	3	19

Західдорвибухпром	2 495	88,94	222	328	328	-106
Пансіонат "Дорожник"	104	68,26	7	0	0	7
Оздоровчий комплекс "Поділля"	1 714	82,54	141	199	199	-58
Київський облавтодор	51	95,19	5	0	0	5
ПАТ "ДАК" "Автомобільні дороги" (головне п-тво)	1 858	242,81	451	0	0	451
Всього	803 168		70 425	12 878	11 563	58 862

Станом на 31.12.2011 р. нараховані підприємствами групи забезпечення на виплату відпусток у фінансовій звітності, складеної за ПСБО, становлять 13420 тис. грн. При проведенні трансформації донараховано суму забезпечень у розмірі 43121 тис. грн. Загальна сума забезпечень, відображена у фінансовій звітності станом на 31.12.11 р. складає 56541 тис. грн.

2) Відстрочені податкові зобов'язання

Розрахунок відстрочених податкових активів та зобов'язань станом на 31.12.2012 р.

Показник	Балансова вартість	Податкова база	Тимчасові різниці		Відстрочені податкові активи та зобов'язання	
			підлягають вирахув.	підлягають оподатк.	ВПА	ВПЗ
Залишкова вартість необоротних активів	1592402	1394674	0	197728	0	37568
Частина залишку незавершеного виробництва, що виникла до 01.04.2011 р.*	94690	48659	0	46031	0	8746
Резерв сумнівних боргів	19113	0	19113	0	3631	0
Забезпечення на виплату відпусток і гарантійних зобов'язань	70425	0	70425	0	13381	0
Інші забезпечення	1315	0	1315	0	250	0
Дооцінка активів	0	0	0	0	0	0
Разом					17262	46314
Різниця (ВПЗ або ВПА)						29052

На підставі отриманої інформації про суми відстрочених податкових активів та зобов'язань під час трансформації фінансових звітів донараховано відстрочені податкові зобов'язання станом на 31.12.2012 р. на суму 29032 тис. грн. (ВПЗ на кінець року згідно розрахунку 29052 тис. грн. – ВПЗ за даними балансу 20 тис. грн.) та здійснено наступні коригувальні записи:

- | | |
|--|-----------------|
| 1) Д-т Нерозподілені прибутки (збитки) | 429 тис. грн. |
| К-т Незавершене будівництво | 429 тис. грн. |
| 2) Д-т Нерозподілені прибутки (збитки) | 29032 тис. грн. |
| К-т Відстрочені податкові зобов'язання | 29032 тис. грн. |

4.5. Розкриття інформації про поточні зобов'язання

1) Станом на 31.12.2012 року при проведенні процедури трансформації статей балансу було виключено із складу поточної кредиторської заборгованості за одержаними авансами суми податкового зобов'язання (балансовий субрахунок 643), що відображені в бухгалтерському обліку на суму 9505 тис. грн., з одночасним виключенням цієї суми із складу статті «Інші оборотні активи». Поточні зобов'язання з одержаних авансів після проведення трансформації станом на 31.12.12 р. визначені у розмірі 16497 тис. грн.

2) Станом на 31.12.12 р. після проведення процедури консолідації фінансової звітності Компанії залишились на балансі векселі видані на суму 12 772 тис. грн. При проведенні трансформації векселі видані перекласифіковано у статтю «Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги».

4.6. Розкриття інформації щодо трансформації статей Звіту про фінансові результати

Згідно з даними консолідованого Звіту про фінансові результати за 2012р., складеного за нормами П(С)БО, розшифровок складу доходів і витрат, та враховуючи проведені коригування, Товариством здійснені трансформаційні записи для формування єдиного Звіту про сукупні прибутки та збитки у відповідності до положень МСФЗ. Записи передбачали такі коригування:

- 1) Коригування, пов'язанні з визнанням доходу від реалізації та собівартості фактично завершених робіт (рядки 1,2 Звіту про сукупні прибутки). Здійснено наступні коригування:
 - Чистий дохід від продажу продукції, робіт, послуг збільшено на вартість робіт в сумі 572170 тис. грн., які виконані та не прийняті замовником до оплати у 2012 р. та зменшений на суму визнаного станом на 31.12.2011 р. доходу в сумі 218060 тис. грн. (виконані роботи, що включені підприємствами групи до складу доходів за 2012 р.);
 - Собівартість реалізованої продукції, робіт, послуг збільшена на вартість робіт в сумі 553901 тис. грн., які не прийняті у 2012 р. та зменшена на вартість робіт, які обліковувались у складі незавершеного виробництва в сумі 208499 тис. грн. станом на 31.12.2011 р. (відображені у складі собівартості за 2012 р.).
- 2) Визначення інших операційних прибутків та збитків (рядок 4 Звіту):
 - Прибуток від реалізації основних засобів відображений в сумі 2357 тис. грн. (різниця між доходом від реалізації необоротних активів в сумі 9150 тис. грн. та їх собівартістю в сумі 6793 тис. грн.);
 - Прибуток від реалізації виробничих запасів відображений в сумі 2996 тис. грн. (різниця між доходом від реалізації оборотних активів в сумі 63567 тис. грн. та їх собівартістю в сумі 60571 тис. грн.);
 - Прибуток від операційної оренди активів відображений в сумі 5197 тис. грн. (різниця між доходом від операційної оренди активів в сумі 9237

- тис. грн. та витратами, пов'язаними з отриманням доходу від операційної оренди та реалізації послуг в сумі 4040 тис. грн.).
- 3) Сторновані інші операційні витрати на суму списаної підприємствами групи безнадійної дебіторської заборгованості у розмірі 262 тис. грн., щодо якої станом на 31.12.2011 року був створений резерв сумнівних боргів.
 - 4) Інші витрати збільшені на суму зміни залишку між нарахованими забезпеченням на виплату відпусток станом на 31.12.11 р. та забезпеченнями станом на 31.12.12, що складає 13 881 тис. грн.
 - 5) Зменшено витрати на суму 5 651 тис. грн., що складає різницю між сумою витрат попередніх звітних років, що обліковуються у складі витрат майбутніх періодів (ВМП) станом на 31.12.11 р. та сумою невизнаних витрат періоду, що відображені в статті витрат майбутніх періодів станом на 31.12.12 р. (списано на витрати попередніх періодів на початок року 7796 тис. грн. + коригування ВМП в сумі витрат попередніх періодів протягом року 3445 – залишок невизнаних витрат у складі ВМП на кінець року 5590 тис. грн.).
 - 6) Коригування інших доходів на суму 10189 тис. грн. та інших витрат на суму 10317, що пов'язано з нарахованням зносу та вибуттям об'єктів житлового фонду, що були списані станом на 31.12.11 р., зокрема:
 - 2308 тис. грн. – сума нарахованого зносу, що відображена у складі інших доходів та інших витрат
 - 7882 тис. грн. – безоплатно передане житло у комунальну власність, відображене у складі інших доходів;
 - 8009 тис. грн. – залишкова вартість житла, переданого у комунальну власність, відображена у складі інших витрат.
 - 7) Сторнування амортизації дооцінки основних засобів на суму 394 тис. грн., в т.ч.:
 - Зменшення собівартості реалізованих робіт на суму 212 тис. грн.;
 - Зменшення інших доходів на суму 182 тис. грн.
 - 8) Сума витрат з податку на прибуток = витрати з податку на прибуток підприємств групи 19031 тис. грн. (відповідно до декларацій за 2012 рік) – відстрочене податкове зобов'язання на 31.12.11 р. 6665 тис. грн. + відстрочене податкове зобов'язання на 31.12.12 р. 29052 тис. грн. = 41 418 тис. грн.

Розшифрування трансформації статей Звіту про фінансові результати
(єдиного Звіту про сукупні доходи).

№ з/п	Статті звіту	2012 р.	Примітки
1	2	3	4
1	Дохід від продажу продукції, робіт, послуг	3 682 384	3328274 (ряд. 035 Ф. 2) + 572170 (не прийняті роботи за 2012 р.) - 218060 (реалізовані незавершеного виробництва на 31.12.11 р.)
2	Собівартість реалізованої продукції, робіт, послуг	3 560 663	3215473 (ряд. 040 Ф.2) + 553901 (собівартість не

			прийнятих робіт за I півр.)- 208499 (собівартість реалізованих за I півр. з незавершеного виробництва) – 212 (сторно амортизації в частині дооцінки)
3	Валовий прибуток (1-2)	121 721	
4	Інші прибутки та збитки (5+6+7):	10 550	
5	прибуток (збиток) від реалізації основних засобів	2357	9150 (з ряд. 060 Ф. 2) - 6793 (з ряд. 090 Ф.2)
6	прибуток (збиток) від реалізації виробничих запасів	2996	63567 (з ряд. 060 Ф. 2) - 60571 (з ряд. 090 Ф. 2)
7	прибуток (збиток) від операційної оренди активів	5197	9237 (з ряд. 060 Ф. 2) - 4040 (з ряд. 090 Ф. 2)
8	Інші доходи (9+10):	103 794	
9	дохід від отриманих відсотків	525	396 (з ряд. 060 Ф. 2)
10	інші доходи звичайної діяльності	103269	122218 (з ряд. 060 Ф. 2) – 81954 (частина рядку 060, що врахована при розрахунку інших прибутків і збитків)+ 73376 (з ряд. 130 Ф. 2) - 10189 (коригування, пов'язане з житлом) - 182 (сторнування амортизації дооцінки)
11	Адміністративні витрати	111 188	111188 з ряд. 070 Ф. 2
12	Витрати на збут	4 136	4136 з ряд. 080 Ф. 2
13	Інші витрати	71 910	134287 (з ряд 090 Ф. 2)+ 11376 (ряд. 160 Ф. 2) – 71404 (інші витрати, враховані при розрахунку рядку 4 Звіту) - 262 (сторно витрат по безнадійній заборгованості) + 13881 (різниця між донарахованим забезпеченням на виплату відпусток та витратами на відпустки, відображеними у формі 2) - 5651 (коригування в частині витрат майбутніх періодів, що включені до форми 2, проте були списані при трансформації станом на 31.12.11 р.) - 10317 (коригування, пов'язане з житлом)
14	Фінансові витрати	28 660	28660 з ряд. 140 Ф. 2
15	Частка в прибутку (збитку) асоційованих підприємств	-	
16	Прибуток (збиток) до оподаткування (3+4+8-11-12-13-14)	20 171	
17	Прибуток за звітний період від безперервної діяльності	20 473	

18	Прибуток від припинення діяльності	(302)	
19	Витрати з податку на прибуток	(41 418)	19031 (з ряд. 180 Ф. 2) - 6665 (ВПЗ на 31.12.11 р.) + 29052 (ВПЗ на 31.12.12 р.)
20	Прибуток (збиток) за звітний період (16+19)	- 21 247	
21	Інші сукупні прибутки	-	
22	Переоцінка основних засобів	-	
23	Чистий прибуток від фінансових активів, доступних для продажу	-	
24	Частка іншого сукупного прибутку в асоційованих підприємствах	-	
25	Податок на прибуток, пов'язаний з компонентами іншого сукупного прибутку	-	
26	Інший сукупні прибутки (збитки) за звітний період, за вирахуванням податків (22+23+24-25)	-	
27	Усього сукупний прибуток за звітний період (20+26)	-21 247	

Класифікація витрат за характером за 2012 рік

Найменування показника	Сума за звітний період
Матеріальні затрати	21001620
Витрати на оплату праці	883020
Відрахування на соціальні заходи	330869
Амортизація	124750
Інші операційні витрати	1570796
Разом	3817975

Розділ 5. Інша інформація, необхідна для розуміння звітних даних

5.1. Інформація про пов'язані сторони

Згідно з постановою Кабінету Міністрів України від 28.02.2002 р. № 221 засновником Компанії є держава в особі Державного агентства автомобільних доріг України (далі –Укравтодор), яке як вищий орган здійснює управління Компанією. Обсяг виконаних, але не прийнятих службами Укравтодору ремонтно-будівельних робіт за кошторисною вартістю станом на 31.12.2012 р. становить 736095 тис. грн.

Таким чином, Укравтодор є пов'язаною особою Компанії та його найбільшим замовником. Несвоєчасне прийняття Укравтодором виконаних робіт (наданих послуг) з експлуатаційного утримання доріг загального користування (оформлення первинних документів) та затримка у фінансуванні завершених етапів виробництва призводить до неможливості розпорядження підприємствами групи власними оборотними активами та до

несвоєчасного виконання поточних зобов'язань Компанії щодо оплати товарно-матеріальних цінностей, виплати заробітної плати, податків та інших платежів. Інформація про судові позови, пов'язані з невиконанням Компанією договірних відносин щодо оплати за товари, роботи, послуги та з оскарженням податкових повідомлень-рішень наведена нижче.

5.2. Умовні зобов'язання і невизнані договірні зобов'язання

Відомості щодо позовних вимог, пред'явлених до дочірніх підприємств станом на 31.12.12 р.

Дочірнє підприємство	Примітки
ДП «Київський облдорупр»	Всього подано 31 позов на загальну суму 14 316 865,67 грн.
ДП «Луганський облавтодор»	Загальна сума пред'явлених позовів 32519810,28 грн.
ДП «Львівський облавтодор»	Оскаржені податкові рішення: Загальна сума donaraxovanih сум штрафних санкцій – 436926,47грн. Загальна сума donaraxovanih сум основного боргу – 664746,90 грн. Загальна сума заявлених грошових вимог: • 2 296566,06 грн. основного боргу; • 53508,47 грн. штрафних санкцій; 20133 грн. загальна сума задоволених грошових вимог;
ДП «ШРБУ 100»	Всього пред'явлено позовів – 20 на загальну суму 14 816 078,90 грн.
ДП «Вінницький облавтодор»	Загальна сума пред'явлених позовів 153 547,05
ДП «Дніпропетровський облавтодор»	Загальна сума пред'явлених позовів 37 902 482,28 грн. Оскаржені податкові повідомлення-рішення: 5 319 157,79 грн.
ДП «Донецький облавтодор»	Загальна сума пред'явлених позовів 5 882 231,39 грн.
ДП «Житомирський облавтодор»	Загальна сума пред'явлених позовів 21939680,79+144МЗП Інформація щодо оскарження податкових повідомлень-рішень: Податок на прибуток зменшено 2438836,00 грн. donaraxovano 2342104,00 грн. штраф 87405,00 грн. Податок на додану вартість donaraxovano 137705,00 грн. штраф 539986,00 грн. Обіг готівки штраф 4816,12 грн. Податок з доходу фізичних осіб штраф 11060,39 грн.
ДП «Закарпатський облавтодор»	Загальна сума заявлених позовних вимог до ДП — 240 784,46 грн.

	Загальна сума донарахованих сум по податках — 2 084 469,34 грн. Загальна сума штрафних санкцій — 1 212 482,46 грн.
ДП «Запорізький облавтодор»	сума грошових вимог із зазначенням основного боргу та штрафних санкцій 2 313 822, 96 грн.; судові перспективи - 260 371, 00 грн.
ДП «Західвибухпром»	Загальна сума пред'явлених позовів 8056,16 грн.;
ДП «Київський облавтодор»	Інформація щодо оскарження податкових повідомлень-рішень: 3 податку на додану вартість 2 520,00 грн. та податку на прибуток 1 026 026,00 грн.
ДП «Кіровоградський облавтодор»	Всього осн. Борг -3 226 259,66 Всього штр. Санкції - 946 827
ДП «Кримавтодор»	Заявлено всього на суму 36758472,27 грн Задоволено всього: 29951309,06 грн. Сплачено всього: 7473696,95 грн.
ДП «Миколаївський облавтодор»	Загальна сума пред'явлених позовів 14 225 974,07 грн. Інформація щодо оскарження податкових повідомлень-рішень: 1 671 183,38 грн.
ДП «Одеський облавтодор»	Загальна сума пред'явлених позовів 3531000,00
ДП «Оздоровчий комплекс «Поділля»	штраф у розмірі 7272 грн. 54 коп. стягнення – 169214 грн. <u>Інформація щодо оскарження податкових повідомлень-рішень 28723.50 грн.</u>
ДП «Севастопольський упрдор»	Загальна сума пред'явлених позовів 223 184,86 грн. Інформація щодо оскарження податкових повідомлень-рішень - 4885199 грн.
ДП «Сумський облавтодор»	Загальна сума пред'явлених позовів 3 335 028,45 грн.
ДП «Тернопільський облавтодор»	Сума позову - 2 721092,30 грн. Результат розгляду у суді I інстанції - 1 450 725,93 грн. Вжиті заходи на виконання наказу - 825 653,27 грн
ДП «Хмельницький облавтодор»	Загальна сума пред'явлених позовів 3 834692,58грн.
ДП «Черкаський облавтодор»	Загальна сума пред'явлених позовів 12 391433,35 грн. Інформація щодо оскарження податкових повідомлень-рішень: від'ємне значення об'єкта оподаткування податком на прибуток у розмірі 40 000 грн. та податок на додану вартість на загальну суму 12 000 грн., з яких за основним платежем – 8 000 грн., за штрафними (фінансовими) санкціями – 4 000 грн.
ДП «Чернівецький облавтодор»	Всього задоволено позовів на суму 5972290,44 грн. Всього донараховано податків на суму 527 580,00 грн., штрафних санкцій на суму 218 880,25 грн.
ДП «Чернігівський облавтодор»	За попередні роки у сумі - 2 085 025,99 За 4 квартал 2012 року пред'явлено позовів - 948 956,59 грн.

Інформація щодо відкритих справ виконавчого провадження, в яких підприємства групи виступають боржниками

Дочірнє підприємство	Примітки
ДП «Київський облдорупр»	Всього подано виконавчих документів на загальну суму 22 762 522, грн. 87 коп. Всього сплачено добровільно та стягнуто коштів на загальну суму 5 784 743 грн. 32 коп. З них сплачено, але не зараховано виконавчою службою 1 200 000 грн. на користь ВАТ "Рокитнянський спецкар'єр". Залишок до виконання 16 907 714,73 грн. + 1 750 186,20 грн. виконавчого збору. Всього разом 18 657 900 грн. 93 коп.
ДП «Луганський облавтодор»	14027409,04 грн
ДП «Львівський облавтодор»	11647635,08грн. основного боргу; 1587300,36 грн. штрафних санкцій.
ДП «ШРБУ 100»	Загальна сума заявлених грошових вимог – 4 264 471,53 грн. Загальна сума стягнутих грошових вимог – 1 770 000,00 грн.
ДП «Вінницький облавтодор»	2 139 384,19
ДП «Дніпропетровський облавтодор»	445 728,32 грн
ДП «Житомирський облавтодор»	заявлено 5645919,94 грн. стягнуто 5547014,99 грн.
ДП «Закарпатський облавтодор»	Загальна сума заявлених грошових вимог – 1 163 088,75 грн. Сума стягнутих грошових вимог — 519 102,73 грн.
ДП «Запорізький облавтодор»	8 252 471, 20 грн.
ДП «Кіровоградський облавтодор»	заявлено - 1570047,92 грн. стягнуто - 181101,05 грн.
ДП «Миколаївський облавтодор»	7 053 892,54 грн.
ДП «Черкаський облавтодор»	1706798 грн.
ДП «Чернівецький облавтодор»	Всього заявлено: 10133494,03 грн. Всього стягнуто та оплачено: 5098841,21 грн.

5.3. Дивіденди

Відповідно до рішення Колегії Державного агентства автомобільних доріг України від 28.05.12 р. № 14 «Про розподіл чистого прибутку за 2011 рік ПАТ «ДАК «Автомобільні дороги України» 30 % розміру чистого

прибутку Компанії, що складає 86 тис. грн., направлено на виплату дивідендів. Дивіденди перераховано відповідно до чинного законодавства до державного бюджету у строк до 01.07.2012 року.

5.4. Розкриття нефінансової інформації

За заявою Дочірнього підприємства «Київський облавтодор» ухвалою Господарського суду м. Києва від 09.09.11 р. у справі № 44/258-б порушено провадження про банкрутство Дочірнього підприємства «Київське обласне дорожнє управління».

25 лютого 2013 року по справі розпочато процедуру санації.

Голова правління

С.Я.Стельнякович

Головний бухгалтер

Н.М.Білоконь