

**Примітки до консолідованої річної фінансової звітності  
ПАТ «ДАК «Автомобільні дороги України»  
за 2013 рік**

**Розділ 1. Загальні дані про материнську компанію та склад групи**

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

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

1.3. Код ЄДРПОУ: 31899285

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

1.5. Інформація про органи управління.

Управління ПАТ «ДАК «Автомобільні дороги України» (далі – Товариство) здійснюють:

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

Материнське підприємство - ПАТ «ДАК «Автомобільні дороги України»

1.6. Перелік дочірніх підприємств, що входять до групи для цілей консолідації фінансової звітності:

Таблиця 1

№ з/п	Код ЄДРПОУ дочірнього підприємства	Найменування юридичної особи	Місцезнаходження юридичної особи
1.	31829422	Дочірнє підприємство "Кримавтодор" ВАТ «ДАК «Автомобільні дороги України»	95028, м. Сімферополь, вул. Кечкетметська, 184/1
2.	32054743	Дочірнє підприємство "Вінницький облавтодор" ВАТ «ДАК «Автомобільні дороги України»	21100, м. Вінниця, вул. 40-річчя Перемоги, 27
3.	32035139	Дочірнє підприємство "Волинський облавтодор" ВАТ «ДАК «Автомобільні дороги України»	43001, м. Луцьк, вул. Ковельська, 41
4.	31950828	Дочірнє підприємство "Дніпропетровський облавтодор" ВАТ «ДАК «Автомобільні дороги України»	49600, м. Дніпропетровськ, вул. Леніна, 24
5.	32001618	Дочірнє підприємство "Донецький облавтодор" ВАТ «ДАК «Автомобільні дороги України»	83055, м. Донецьк, Комсомольський проспект, 6А

6.	32008278	Дочірнє підприємство "Житомирський облавтодор" ВАТ «ДАК «Автомобільні дороги України»	10003, м. Житомир, Богунський р-н, вул. Перемоги, 75
7.	31179046	Дочірнє підприємство "Закарпатський облавтодор" ВАТ «ДАК «Автомобільні дороги України»	88000, м. Ужгород, вул. Собранецька, 39
8.	32025623	Дочірнє підприємство "Запорізький облавтодор" ВАТ «ДАК «Автомобільні дороги України»	69095, м. Запоріжжя, вул. Українська, 50
9.	31790584	Дочірнє підприємство "Івано-Франківський облавтодор" ВАТ «ДАК «Автомобільні дороги України»	76004, м. Івано-Франківськ, вул. Петрушевича, 1
10.	33096517	Дочірнє підприємство "Київський облдорупр" ВАТ «ДАК «Автомобільні дороги України»	03150, м. Київ, Солом'янський р-н, вул. Народного ополчення, 11-А
11.	32039992	Дочірнє підприємство "Кіровоградський облавтодор" ВАТ «ДАК «Автомобільні дороги України»	25015, м. Кіровоград, вул. Полтавська, 38
12.	31995774	Дочірнє підприємство "Луганський облавтодор" ВАТ «ДАК «Автомобільні дороги України»	91000, м. Луганськ, вул. Лінія Залізниці, 9
13.	31978981	Дочірнє підприємство "Львівський облавтодор" ВАТ «ДАК «Автомобільні дороги України»	79053, м. Львів, Франківський р-н, Володимира Великого, 54
14.	31159920	Дочірнє підприємство "Миколаївський облавтодор" ВАТ «ДАК «Автомобільні дороги України»	54029, м. Миколаїв, вул. Галини Петрової, 2А
15.	32018511	Дочірнє підприємство "Одеський облавтодор" ВАТ «ДАК «Автомобільні дороги України»	65031, м. Одеса, вул. Грушевського, 49
16.	32017261	Дочірнє підприємство "Полтавський облавтодор" ВАТ «ДАК «Автомобільні дороги України»	36024, м. Полтава, вул. Куйбишева, 22А
17.	31994540	Дочірнє підприємство "Рівненський облавтодор" ВАТ «ДАК «Автомобільні дороги України»	33000, м. Рівне, вул. Остафова, 7
18.	05422674	Дочірнє підприємство "Севастопольський упрдор" ВАТ «ДАК «Автомобільні дороги України»	99014, м. Севастополь, вул. Хрустальова, 22
19.	31931024	Дочірнє підприємство "Сумський облавтодор" ВАТ «ДАК «Автомобільні дороги України»	40002, м. Суми, Ковпаківський р-н, вул. Роменська, 79/2
20.	31995099	Дочірнє підприємство "Тернопільський облавтодор" ВАТ «ДАК «Автомобільні дороги України»	46001, м. Тернопіль, вул. Олени Кульчицької, 8
21.	31941174	Дочірнє підприємство "Харківський облавтодор" ВАТ «ДАК «Автомобільні дороги України»	61202, м. Харків, вул. Ахсарова, 2
22.	31918234	Дочірнє підприємство "Херсонський облавтодор" ВАТ «ДАК «Автомобільні дороги України»	73036, м. Херсон, вул. Поповича, 23
23.	31100492	Дочірнє підприємство "Хмельницький облавтодор" ВАТ «ДАК «Автомобільні дороги України»	29000, м. Хмельницький, вул. Свободи, 77
24.	31141625	Дочірнє підприємство "Черкаський облавтодор" ВАТ «ДАК «Автомобільні дороги України»	18006, м. Черкаси, бул. Шевченка, 389
25.	31963989	Дочірнє підприємство "Чернівецький облавтодор" ВАТ «ДАК «Автомобільні дороги України»	58018, м. Чернівці, вул. Головна, 205

26.	32016315	Дочірнє підприємство "Чернігівський облавтодор" ВАТ «ДАК «Автомобільні дороги України»	14005, м. Чернігів, Деснянський р-н, вул. Київська, 17
27.	05423018	Дочірнє підприємство "ШРБУ-100" ВАТ «ДАК «Автомобільні дороги України»	07335, Київська область, Вишгородський р-н, с. Демидів
28.	31803425	Дочірнє підприємство "Львівський дорсервіс" ВАТ «ДАК «Автомобільні дороги України»	81400, Львівська область, м. Самбір, вул. Чорновола, 32
29.	34891341	Дочірнє підприємство «Оздоровчий комплекс «Поділля» ВАТ «ДАК «Автомобільні дороги України»	32000, Хмельницька обл., Городоцький район, смт. Сатанів
30.	21582733	Дочірнє підприємство "Управління експлуатації будинків" ВАТ "ДАК "Автомобільні дороги України"	03150 м. Київ, вул. Горького, 51
31.	03443666	Дочірнє підприємство "Західдорвибухпром" ВАТ «ДАК "Автомобільні дороги України"	46006, м. Тернопіль, вул. Гайова, 47
32.	34385082	Дочірнє підприємство «Пансіонат «Дорожник» ВАТ «ДАК «Автомобільні дороги України	72100, Запорізька область, м. Приморськ, вул. Курортна, 85
33.	03445665	Дочірнє підприємство «Київський облавтодор» ВАТ «ДАК «Автомобільні дороги України»	03150, м. Київ, Солом'янський р-н, вул. Народного ополчення, 11-А

## **Розділ 2. Основа складання фінансової звітності**

Консолідована фінансова звітність ПАТ «ДАК «Автомобільні дороги України» (далі – Товариство) складається з балансу (звіту про фінансовий стан) на 31 грудня 2013 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 стислого викладу суттєвих принципів облікової політики та інших приміток, включаючи інформацію, яка пояснює вплив переходу з попередньо застосованих П(С)БО на МСФЗ.

## **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 окремих конструктивно відокремлених предметів, 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 окремим наказом.

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

Довгострокові фінансові інвестиції дочірніх підприємств відображати 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 відображається 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 на підставі наказу керівника підприємства шляхом визначення абсолютної суми сумнівної заборгованості з огляду на платоспроможність окремих дебіторів.

## **3) Зобов'язання та капітал**

Зобов'язання визнається, якщо його оцінка може бути достовірно визначена та існує ймовірність зменшення економічних 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.

Відповідно до Наказу ПАТ «ДАК «Автомобільні дороги України» від 06.12.2013 р. № 204 внесено зміни та доповнення до Положення про облікову політику Товариства, пов'язані з обліком державних грантів. У консолідованій фінансовій звітності Компанії за МСФЗ цільове фінансування, пов'язане з придбанням необоротних активів, відображується згідно з МСБО 20 «Облік державних грантів і розкриття інформації про державну допомогу» за методом капіталу. Державні гранти, пов'язані з придбанням необоротних активів, відображаються у звіті про фінансовий стан у складі додаткового капіталу, що на пропорційній основі відноситься до нерозподілених прибутків (непокритих збитків), в тому періоді, в якому визнаються витрати на амортизацію таких об'єктів основних засобів або відбувається їх вибуття.

Метою зміни методу обліку державних грантів є більш достовірне відображення статей пасивів Звітів про фінансовий стан підприємств групи. При зміні методу обліку було враховано джерело отримання грантів та характер відносин між Державою, яка виділяє фінансування у межах бюджету, отримувачем таких коштів в особі засновника Державної агенції автомобільних доріг України, та Товариством як кінцевим вигодонабувачем за такими грантами. Зокрема враховано, що Товариство є державною акціонерною компанією, 100% майна у якій належить державі. Оскільки придбані за рахунок державних коштів активи є також державною власністю, їх доцільно розглядати як додатковий засіб фінансування засновником Товариства, що відображається у складі капіталу.

#### **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**

Згідно з Наказом Служби автомобільних доріг України № 271 від 01.08.13 р. підприємствами групи проведена інвентаризація активів, капіталу та зобов'язань, за наслідками якої у Звіті про фінансовий стан були здійснені коригування вхідних залишків, що відображені у додатку 1 до приміток та описані нижче.

1) Рядок 1000 «Нематеріальні активи». Списання балансової вартості ліцензії в сумі 457 тис. грн., яка анульована ухвалою апеляційного адміністративного суду (ДП «Рівненський облавтодор»).

2) Рядок 1010 «Основні засоби» коригується у зв'язку з помилковим оприбуткуванням основних засобів у попередніх звітних періодах (ДП «Запорізький облавтодор»), а також виявленими невідповідностями у розрахунку амортизаційних відрахувань. За наслідками коригувань зменшено балансову вартість основних засобів на суму 1892 тис. грн.

3) Рядок 1090 «Інші необоротні активи». Дочірніми підприємствами Товариства зменшено залишок інших необоротних активів за рахунок повернення грошових коштів, термін використання яких обмежений більше чим на 12 календарних місяців, на загальну суму 57 тис. грн.

4) Рядок 1101 «Виробничі запаси». Коригування виробничих запасів пов'язане з заготівельно-складськими та транспортно-заготівельними витратами, що були не в повній мірі списані протягом 2008-2012 рр. Зокрема, при виконанні робіт на користь Служби автомобільних доріг списанню підлягала сума ТЗВ лише у межах 2% вартості товару, внаслідок чого частина таких витрат не була списана на собівартість реалізованої продукції (робіт, послуг). Окрім того, при проведенні інвентаризації встановлено несвоєчасне списання неліквідних або вже використаних у процесі господарської діяльності матеріалів, запчастин та МШП, внаслідок чого здійснено зменшення балансової вартості виробничих запасів станом на

31.12.12 р. Загальна вартість списаних виробничих запасів становить 33726 тис. грн.

5) Рядок 1104 «Товари». Списання неліквідних товарно-матеріальних цінностей ДП «Херсонський облавтодор» в сумі 29 тис. грн.

6) Рядок 1125 «Дебіторська заборгованість за продукцію, роботи, послуги». Проведені коригування вхідного сальдо станом на 01.01.2013 року по дебіторській заборгованості за товари, роботи, послуги у сумі 12 962 тис. грн. з наступних причин:

- часткове визнання дебіторської заборгованості за дорожньо-експлуатаційні роботи попередніх звітних періодів внаслідок подання судового позову в сумі 14702 тис. грн. (ДП «Київське обласне дорожнє управління»);

- не врахована дебіторська заборгованість за минулі періоди у сумі 221 тис. грн.;

- списано дебіторську заборгованість, (нарахований резерв сумнівних боргів та завищено суму дебіторської заборгованості), яка не підтверджена відповідними документами у розмірі 1 961 тис. грн.

7) Рядок 1130 «Дебіторська заборгованість за виданими авансами». Проведені коригування вхідного сальдо станом на 01.01.2013 року по дебіторській заборгованості за виданими авансами у сумі 70 тис. грн. з наступних причин:

- заниження дебіторської заборгованості за рахунок не відображення в минулих періодах сплачених авансів у сумі 173 тис. грн. (ДП «Запорізький облавтодор»);

- нарахований резерв сумнівних боргів у сумі 90 тис. грн. (ДП «Миколаївський облавтодор»);

- зменшення на 13 тис. грн. внаслідок виправлення помилки в бухгалтерському обліку (ДП «Сумський облавтодор»).

8) Рядок 1135 «Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом» зменшується на суму нарахованого за 2012 рік податку на прибуток внаслідок подання уточнюючої податкової декларації на суму 89 тис. грн.

9) Рядок 1155 «Інша поточна дебіторська заборгованість». Проведені коригування вхідного сальдо станом на 01.01.2013 року по іншій поточній дебіторській заборгованості у сумі 1245 тис. грн. за рахунок списання документально не підтвердженої заборгованості та за рішенням суду.

10) Рядок 1165 «Гроші та їх еквіваленти». Коригування балансової вартості грошових коштів у зв'язку з невідповідністю даних звітності первинній документації, а саме: збільшення на суму 15 тис. грн. (ДП «Запорізький облавтодор») та зменшення на 7 тис. грн. (ДП «Сумський облавтодор»).

11) Рядок 1170 «Витрати майбутніх періодів». Списано з балансу витрати майбутніх періодів, що фактично є витратами минулих періодів та не були своєчасно списані на нерозподілені прибутки (непокриті збитки). Зокрема, це витрати з охорони та утримання асфальтно-бітонних заводів, що

не були своєчасно списані в зв'язку з відсутністю випуску продукції; витрати з виплати заробітної плати; підготовки техніки до зими. Витрати майбутніх періодів підлягають зменшенню шляхом коригування сальдо нерозподілені прибутки (непокриті збитки) на 31.12.2012 р. в сумі 17387 тис. грн.

12) Рядок 1190 «Інші оборотні активи». Підприємствами групи зменшено інші оборотні активи за рахунок списання на 31.12.12 р. в розмірі податкового кредиту з ПДВ на загальну суму 1728 тис. грн. в частині неотриманих протягом 365 днів податкових накладних, які згідно з нормами Податкового кодексу не можуть бути використані для зменшення податкових зобов'язань у майбутніх звітних періодах та не відповідають критеріям визнання активами.

13) Рядок 1615 «Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги». Проведені коригування вхідного сальдо в сторону збільшення станом на 01.01.2013 р. кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги у сумі 7930 тис. грн. за рахунок нарахування штрафних санкцій за рішенням судів та помилково не врахованої в бухгалтерському обліку заборгованості за минулі роки.

14) Рядок 1620 «Кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом». Проведено коригування вхідного сальдо в сторону збільшення станом на 01.01.2013 року кредиторської заборгованості за розрахунками з бюджетом у сумі 2002 тис. грн. за рахунок помилково неврахованих в бухгалтерському обліку штрафних санкцій та донарахування за наслідками документальних перевірок податків за минулі звітні періоди.

15) Рядок 1625 «Кредиторська заборгованість за розрахунками зі страхування». Проведено коригування вхідного сальдо в сторону зменшення станом на 01.01.2013 року кредиторської заборгованості за розрахунками зі страхування у сумі 32 тис. грн. за рахунок помилки в бухгалтерському обліку (ДП «Запорізький облавтодор»).

16) Рядок 1630 «Кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці». Проведено коригування вхідного сальдо в сторону збільшення станом на 01.01.2013 року кредиторської заборгованості за розрахунками з оплати праці у сумі 27 тис. грн. за рахунок помилки в бухгалтерському обліку (ДП «Запорізький облавтодор»).

17) Рядок 1635 «Кредиторська заборгованість за одержаними авансами». Проведено коригування вхідного сальдо в сторону збільшення станом на 01.01.2013 року кредиторської заборгованості за одержаними авансами у сумі 379 тис. грн. за рахунок помилки в бухгалтерському обліку (ДП «Запорізький облавтодор»).

18) Рядок 1665 «Доходи майбутніх періодів». Скориговано суму доходів майбутніх періодів у розмірі 110 тис. грн. на доходи від основних засобів, що придбані за бюджетні кошти, які перевищують суму амортизації, нараховану на такі основні засоби (ДП «Херсонський облавтодор»). Скориговано також доходи майбутніх періодів ДП «Запорізький облавтодор» на суму завищення, яке виникло внаслідок помилки в бухгалтерському обліку, в розмірі 12 тис. грн. Таким чином, доходи майбутніх періодів підлягають зменшенню

шляхом коригування сальдо нерозподілені прибутки (непокриті збитки) на 31.12.2012 р. на суму 98 тис. грн.

19) Рядок 1690 «Інші поточні зобов'язання» скориговано на суму податкового зобов'язання з ПДВ за невизнаними у попередніх звітних роках дорожньо-експлуатаційними роботами у розмірі 14702 тис. грн. (ДП «Київське обласне дорожнє управління»), а також на суму заборгованості за банківськими відсотками, помилково не нарахованими у 2012 році в сумі 532 тис. грн.

20) Рядок 1420 «Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)» сформований з врахуванням всіх проведених вище коригувань відповідно до МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки».

## Розділ 4. Розкриття інформації щодо статей Звіту про фінансовий стан

### 4.1. Трансформаційна таблиця до Звіту про фінансовий стан

Таблиця 2  
тис. грн.

Назва статті Звіту про фінансовий стан	Код рядка	Дані консолідованого балансу за П(С)БО		Трансформаційні записи		Дані консолідованого балансу за МСБО	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
<b>Актив</b>							
<b>I. Необоротні активи</b>							
Нематеріальні активи:	1000	3410				3410	
первісна вартість	1001	8597				8597	
знос	1002		5187				5187
Незавершені капітальні інвестиції	1005	180730			180730	0	
Основні засоби	1010	1592619				1622019	
первісна вартість	1011	3361484		145607	157845	3349246	
знос	1012		1768865	47411	5773		1727227
Інвестиційна нерухомість	1015	49157				0	
первісна вартість		54930			54930	0	
знос			5773	5773			0
Інші фінансові інвестиції	1035	7036			7036	0	
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	2786		2951		5737	
Відстрочені податкові активи	1045	2603			2109	494	
Інші необоротні активи	1090	933				933	
<b>Усього за розділом I</b>		<b>1839274</b>				<b>1632593</b>	
<b>II. Оборотні активи</b>							
Запаси:	1100	691768				376801	

виробничі запаси	1101	370941			8161	362780	
незавершене виробництво	1102	305221			304202	1020	
готова продукція	1103	10502				10502	
товари	1104	5104			2605	2499	
Поточні біологічні активи	1110	32				32	
Векселі одержані	1120	625			625	0	
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги:	1125	631247		316363	12975	934635	
Дебіторська заборгованість за розрахунками з:							
за виданими авансами	1130	12821		1912	6694	8039	
з бюджетом	1135	22006				22006	
<i>в т.ч. податок на прибуток</i>	<i>1136</i>	<i>6851</i>				<i>6851</i>	
Інша поточна ДЗ	1155	15100			461	14639	
Гроші та їх еквіваленти	1165	57702				57702	
Витрати майбутніх періодів	1170	38936			30309	8627	
Інші оборотні активи	1190	13765			4300	9466	
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1195</b>	<b>1484002</b>				<b>1431946</b>	
<b>III. Необоротні активи та групи вибуття</b>	<b>1200</b>	<b>6750</b>				<b>6750</b>	
<b>Баланс</b>	<b>1300</b>	<b>3330026</b>		<b>520017</b>	<b>778754</b>	<b>3071290</b>	
<b>Пасив</b>							
<b>I. Власний капітал</b>							
Зареєстрований капітал	1400		1266141				1266141
Капітал в дооцінках	1405		158219	158219			0
Додатковий капітал	1410		642953	37602	825		606176
Резервний капітал	1415		1372	1372			0
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	389131		173465	103983	458613	
Неоплачений капітал	1425						
Неконтрольована частка	1490						
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1495</b>		<b>1679554</b>				<b>1413704</b>
<b>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>							
Відстрочені податкові зобов'язання	1500		8	8			0
Довгострокові кредити банків	1510						0
Інші довгострокові зобов'язання	1515		1				1
Довгострокові забезпечення	1520		91				91
Цільове фінансування	1525		825	825			0
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1495</b>		<b>925</b>				<b>92</b>
<b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>							

Короткострокові кредити банків	1600		72621				72621
Векселі видані	1605						
Поточна кредиторська заборгованість за:							
довгостроковими зобов'язаннями	1610		11228				11228
товари, роботи, послуги	1615		1191173				1191173
розрахунками з бюджетом	1620		100737				100737
<i>в т.ч. податок на прибуток</i>	<i>1621</i>		<i>7514</i>				<i>7514</i>
розрахунками зі страхування	1625		21351				21351
розрахунками з оплати праці	1630		71179				71179
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635		23783	4300			19484
Поточні забезпечення	1660		57286		19065		76351
Доходи майбутніх періодів	1665		125	125			0
Інші поточні зобов'язання	1690		100064	6694			93370
<b>Усього за розділом III</b>	<b>1695</b>		<b>1649547</b>				<b>1657494</b>
<b>IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття</b>	<b>1700</b>						
<b>Баланс</b>	<b>1900</b>		<b>3330026</b>	<b>382609</b>	<b>123873</b>		<b>3071290</b>

## 4.2. Необоротні активи

### 1) Інформація про рух нематеріальних активів за 2013 рік

Таблиця 3  
тис. грн.

Група нематеріальних активів	Залишок на початок року			Залишок на кінець року		
	Первісна вартість	Знос	Залишкова вартість	Первісна вартість	Знос	Залишкова вартість
Права користування природними ресурсами	1 659	512	1 147	1 795	672	1 123
Права користування майном	3 176	1 558	1 618	3 183	1 723	1 460
Авторське право та суміжні з ним права	2 333	2 020	313	2 527	2 047	480
Інші нематеріальні активи	983	636	347	1 092	745	347
<b>Всього</b>	<b>8 151</b>	<b>4726</b>	<b>3 425</b>	<b>8 597</b>	<b>5 187</b>	<b>3 410</b>

### 2) Інформація про рух основних засобів за 2013 рік

Таблиця 4  
тис. грн.

Група основних засобів	Залишок на початок року			Залишок на кінець року		
	Первісна вартість	Знос	Залишкова вартість	Первісна вартість	Знос	Залишкова вартість
Інвестиційна нерухомість	54 869	5 172	49 697	54 930	5 773	49 157
Будинки, споруди, земля	863 860	326 172	537 688	1 033 607	432 676	600 931
Машини, механізми, обладнання, інструменти, інвентар, інші ОЗ	2 239 754	1 236 124	1 003 630	2 164 923	1 286 203	878 720
Незавершене будівництво	107 056	-	107 056	92 803	-	92 803
Інші необоротні матеріальні активи (в т.ч. робоча худоба, багаторічні насадження)	4 699	4 269	430	2 983	2 575	408
<b>Всього</b>	<b>3 270 238</b>	<b>1 571 737</b>	<b>1 698 501</b>	<b>3 349 246</b>	<b>1 727 227</b>	<b>1 622 019</b>

При проведенні процедури трансформації фінансової звітності здійснено коригування балансової вартості основних засобів станом на 31.12.13 р., зокрема:

- списано вартість об'єктів житлового фонду в сумі 43 956 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 485 тис. грн., на які не був нарахований знос у розмірі 100%.
- перекласифіковано частину статті «Незавершене будівництво» в сумі 92 803 тис. грн. та статті «Інвестиційна нерухомість» на суму 49 157 тис. грн. до складу статті «Основні засоби».

Протягом 2013 року підприємствами групи здійснювалась дооцінка основних засобів на загальну суму 65 168 тис. грн., в т.ч.:

- Вінницький ОАД сума дооцінки становить 30 516 тис. грн. (первісна вартість 110 653 тис. грн. – сума зносу 80 137 тис. грн.);
- ДП «Київське Облдорупр» сума дооцінки становить 14 057 тис. грн. (первісна вартість 38 528 тис. грн. – сума зносу 24 471 тис. грн.);
- Хмельницький ОАД сума дооцінки становить 11 862 тис. грн., з урахуванням сум зносу;
- Інші підприємства групи – на загальну суму 8 733 тис. грн.

Враховуючи що облікова політика Товариства передбачає ведення обліку основних засобів за методом історичної собівартості, при складанні

консолідованої фінансової звітності здійснено сторнування дооцінки основних засобів (детальніше інформація наведена у розділі «Власний капітал»).

### 3) Інші довгострокові активи

Під час трансформації були здійснені коригувальні записи, які вплинули на формування статті «Інші довгострокові активи». Стаття «Інші довгострокові активи» визначена у розмірі 5 737 тис. грн. та сформована з наступних активів:

- стаття «Довгострокова дебіторська заборгованість» суму 2 786 тис. грн. згідно з даними окремих фінансових звітів Товариства, складених у відповідності з П(С)БО.
- ДП «Пансіонат «Дорожник» передано іншому підприємству цілісний майновий комплекс в оренду на загальну суму 2 126 тис. грн. Балансова вартість майнового комплексу під час здійснення трансформації включена до статті «Інші довгострокові активи».
- ДП «ШРБУ-100» придбано 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) Відстрочені податкові активи

Розрахунок відстрочених податкових активів та зобов'язань ПАТ «ДАК  
«Автомобільні дороги України»  
Станом на 31.12.2013 р.

Таблиця 5  
тис. грн.

№ з/п	Показник	Балансова вартість	Податкова база	Тимчасові різниці		Відстрочені податкові активи та зобов'язання	
				підлягають вирахув.	підлягають оподатк.	ВПА	ВПЗ
1.	Залишкова вартість необоротних активів, що амортизуються в податковому обліку	1346613	1264863	12340	94003	2221	16920
2.	Резерв сумнівних боргів	7172	27	7145	0	1286	0
3.	Забезпечення на виплату відпусток і гарантійних зобов'язань	57377	0	57377	0	10328	0
4.	Інші забезпечення	0	0	0	0	0	0
5.	Тимчасові різниці, пов'язані зі зміною	19299	3630	9214	6455	1659	1162

	податкового законодавства:						
5.1	Частина залишку незавершеного виробництва, що виникла до 01.04.2011 р.*	6532	3630	0	2902	0	522
5.2	Аванси видані до 01.04.2011 р.	2333	0	0	2333	0	420
5.3	Аванси отримані до 01.04.2011 р.	9214	0	9214	0	1659	0
5.4	Витрати майбутніх періодів, враховані у податкових витратах до 01.04.11 р.	1220	0	0	1220	0	220
6.	Інші тимчасові різниці (перелік)	13337	3789	17126	0	3083	0
	Разом	1443798	1272309	103202	100457	18576	18082
	<b>Різниця (ВПЗ або ВПА)</b>					<b>494</b>	<b>0</b>

За даними окремої фінансової звітності підприємств групи станом на 31.12.13 р. відображені відстрочені податкові активи в сумі 2603 тис. грн. та відстрочені податкові зобов'язання на суму 8 тис. грн.

На підставі вищенаведеної інформації про суми відстрочених податкових активів та зобов'язань підприємств групи під час трансформації фінансових звітів здійснено коригування даних статей станом на 31.12.2013 р. за допомогою наступного запису:

1) Д-т Нерозподілені прибутки (збитки)	2101 тис. грн.
Д-т Відстрочені податкові зобов'язання	8 тис. грн.
К-т Відстрочені податкові активи	2109 тис. грн.

## 4.4 Оборотні активи

### 4.4.1 Запаси

Згідно з інформацією, зазначеною у розшифровках до окремої фінансової звітності підприємств групи, на балансі обліковуються залежані товарно-матеріальні цінності, щодо яких не очікується отримання у майбутньому економічних вигод, пов'язаних з їх використанням (неліквідні активи). Балансова вартість неліквідних активів станом на 31.12.2013 р. на загальну суму 10 766 тис. грн. була списана за рахунок нерозподіленого прибутку, в т.ч.:

- виробничі запаси – 8 161 тис. грн.;
- товари – 2 605 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 31.12.2013 р. на суму 304 202 тис. грн.

Інформація про види та трансформацію статей запасів ПАТ «ДАК  
«Автомобільні дороги України» на 31.12.13 р.

Таблиця 6  
тис. грн.

Найменування показника	Балансова вартість на 31.12.13 р. за даними ПСБО	Зміни при трансформації фінансової звітності		Балансова вартість на 31.12.13 р. за даними МСБО
		збільшення	зменшення	
<b>Виробничі запаси, в т. ч.:</b>	<b>370 941</b>	-	<b>8 161</b>	<b>362 780</b>
В'язучі матеріали	33 097	-	-	33 097
Щебенева продукція	35 348	-	-	35 348
Протижелезні матеріали	65 529	-	-	65 529
Дорожні знаки	19 736	-	37	19 699
Паливно-мастильні	49 802	-	519	49 283
Металопрокат	10 299	-	12	10 287
Будівельні матеріали	18 392	-	1	18 391
Запасні частини	31 991	-	325	31 666
Транспортно-заготівельні та складські витрати	30371	-	-	30371
Малоцінні та швидкозношувані предмети	13 663	-	182	13 481
Інші виробничі запаси	62 713	-	7085	55 628
<b>Незавершене виробництво</b>	<b>305 221</b>	-	<b>304 201</b>	<b>1 020</b>
<b>Готова продукція</b>	<b>10 502</b>	-	-	<b>10 502</b>
<b>Товари</b>	<b>5 104</b>	-	<b>2605</b>	<b>2 499</b>
<b>Разом</b>	<b>691 768</b>	-	<b>314 967</b>	<b>376 801</b>

#### 4.4.2 Дебіторська заборгованість

1) Станом на 31.12.2013 року Товариством 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 4885 тис. грн.;
- визнання реалізованих робіт у складі дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги на суму 315738 тис. грн.;
- перекласифікація векселів до складу дебіторської заборгованості у сумі 625 тис. грн.;
- нарахований резерв сумнівних боргів станом на 31.12.2013 року в сумі 8090 тис. грн.

В результаті проведених коригувань станом на 31.12.2013 року на балансі Товариства обліковується дебіторська заборгованість у розмірі 934 635 тис. грн.

Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги Товариства станом на 31.12.2013 року за роками виникнення

Таблиця 7

Дебіторська заборгованість за роками виникнення	Сума, тис. грн.
2010 р.	5 379
2011 р.	25 760
2012 р.	158 544
2013 р.	436 679
<b>Всього дебіторської заборгованості по роках виникнення</b>	<b>626 362</b>
Резерв сумнівних боргів станом на 31.12.2013 р.	8 090
<b>Дебіторська заборгованість за мінусом резерву сумнівних боргів</b>	<b>618 272</b>
Визнання реалізованих робіт станом на 31.12.2013 р.	315 738
Перекласифікація векселів станом на 31.12.2013 р.	625
<b>Дебіторська заборгованість в Балансі станом на 31.12.2013 року</b>	<b>934 635</b>

Інформація щодо судових спорів по дебіторській заборгованості станом на 31.12.2013 р.

Таблиця 8

Дочірнє підприємство	Примітки
ДП «Київський облдорупр»	Підприємством всього заявлено 5 позовів на загальну суму 86 006 051,46 грн.
ДП «Луганський облавтодор»	Загальна сума заявлених позовів – 34657344,75 грн.
ДП «Львівський облавтодор»	Загальна сума заявлених до суду грошових вимог становить: 491768,91 <ul style="list-style-type: none"> <li>• 441 544,50 грн. основного боргу;</li> <li>• 50 224,41 грн. штрафних санкцій.</li> </ul> Загальна сума задоволених грошових вимог становить – <ul style="list-style-type: none"> <li>• 441 544,50 грн. основного боргу;</li> <li>• 45 233,78 грн. штрафних санкцій.</li> </ul>
ДП «ШРБУ 100»	Всього заявлено позовів – 10. Загальна сума заявлених позовів – 1 947 566,79 грн.

ДП «Дніпропетровський облавтодор»	Всього заявлено позовів – 28 позовів. Загальна сума заявлених позовів – 166 188 718,76грн.
ДП «Донецький облавтодор»	Загальна сума заявлених позовів – 645 064,75 грн.
ДП «Житомирський облавтодор»	Загальна сума заявлених позовів – 52156977,59 грн.
ДП «Запорізький облавтодор»	Загальна сума заявлених позовів – 235216,57грн.грн.
ДП «Західвибухпром»	Загальна сума заявлених позовів – 312606,27 грн.
ДП «Кіровоградський облавтодор»	Загальна сума заявлених до суду грошових вимог становить: основного боргу на суму 6 052 120,81 грн.; штрафних санкцій на суму 1 083 527,32 грн.
ДП «Кримський облавтодор»	Загальна сума заявлених позовів – 576148,74 грн. грн. Задоволено позовів на суму – 494054,45 грн. Перераховано на рахунок ДП – 253648,35 грн.
ДП «Миколаївський облавтодор»	Загальна сума заявлених позовів – 8 760 618,80 грн.грн.
ДП «Севастопольський упрдор»	Загальна сума заявлених позовів – 5908585,08 грн.
ДП «Сумський облавтодор»	Загальна сума заявлених позовів – 3 923 961,65грн.
ДП «Тернопільський облавтодор»	Загальна сума заявлених позовів – 9 896 367,62 грн.
ДП «Хмельницький облавтодор»	Всього пред'явлено позовів на суму 12569851,29грн., задоволено на суму 9478534,42грн., скасовано ППР на суму 9239616,99грн.
ДП «Черкаський облавтодор»	Загальна сума заявлених позовів – 22 648 842,54 грн.
ДП «Чернівецький облавтодор»	Всього заявлено позовів (в т. ч. задоволених) на суму 1 016 754.76 грн.
ДП «Чернігівський облавтодор»	Загальна сума заявлених позовів – 11 830 028,25 + 1 795 745,04 грн. =13625773,29 грн. грн.Виграно справ на суму – 11 505 713,25 грн. + 1 376 979,62 грн. = 12882692,87 грн.
ДП «Херсонський облавтодор»	Всього в провадженні ДП «Херсонський облавтодор» знаходиться 14 справ на загальну суму 7 959 921,53 грн. 12 позовів задоволено з яких 2 справи знаходяться у виконавчому провадженні. 1 позовна заява знаходиться у судовому провадженні. 1 справа знаходиться в Одеському апеляційному адміністративному суді. По одній справі ДП «Херсонський облавтодор» подано касаційну скаргу до Вищого адміністративного суду України.
ДП «Вінницький облавтодор»	Загальна сума заявлених позовів – 786 104,55 грн.
ДП «Ексбуд»	Загальна сума заявлених позовів – 63 138,39 грн.
ДП «Закарпатський облавтодор»	Загальна сума заявлених позовних вимог — 33 505,44 грн. Сума задоволених позовних вимог — 26 705,45 грн.
ДП «Київський ОАД»	Загальна сума заявлених позовних вимог — 25000000 грн.
ДП «Одеський облавтодор»	Загальна сума заявлених позовних вимог —

	198168861,52 грн.
ДП «Полтавський облавтодор»	Загальна сума заявлених позовних вимог — 6218531,79 грн.
ДП «Рівненський облавтодор»	Пред'явлено вимог на суму 2818788 грн. грн.; 1676179,13 грн. – задоволено, 138230,31 грн. – відмовлено.
ДП «Волинський облавтодор»	Загальна сума заявлених позовних вимог — 22518172,39 грн.

Інформація щодо відкритих справ виконавчого провадження, в яких підприємства групи виступають стягувачами станом на 31.12.2013 р.

Таблиця 9

Дочірнє підприємство	Примітки
ДП «Київський облдорупр»	Всього подано виконавчих документів на загальну суму 2 995 089 грн. 13 коп.
ДП «Луганський облавтодор»	Загальна сума заявлених грошових вимог - 1 044 015,4грн
ДП «ШРБУ 100»	Загальна сума заявлених грошових вимог - 542356,49 грн. Загальна сума стягнутих грошових вимог – 0,00 грн.
ДП «Дніпропетровський облавтодор»	Загальна сума заявлених грошових вимог - 1 160 621,52 грн. Загальна сума стягнутих грошових вимог – 1152195,52 грн.
ДП «Житомирський облавтодор»	Загальна сума заявлених грошових вимог - 1042301,13 грн. Загальна сума стягнутих грошових вимог - 20854,34 грн.
ДП «Закарпатський облавтодор»	Загальна сума заявлених грошових вимог — 70 596,11 грн. Сума стягнутих грошових вимог — 20 518,66 грн.
ДП «Миколаївський облавтодор»	Загальна сума заявлених грошових вимог — 195 338,15 грн.
ДП «Черкаський облавтодор»	Загальна сума заявлених грошових вимог — 77 935,78 грн.
ДП «Чернівецький облавтодор»	Всього заявлено: 747 415.01грн.
ДП «Ексбуд»	Загальна сума заявлених вимог: 87 945,21 грн.; стягнутих – 2 872,92 грн.
ДП «Західвибухпром»	Загальна сума заявлених грошових вимог — 168930,73 грн.
ДП «Вінницький облавтодор»	Загальна сума заявлених грошових вимог - 1287414,30 грн., залишок боргу – 20774,10 грн.
ДП «Львівський дорсервіс»	Загальна сума заявлених грошових вимог — 79678,25 грн.
ДП «Тернопільський	Загальна сума заявлених грошових вимог — 301 791,07

2) Станом на 31.12.2013 року Товариством був нарахований резерв сумнівних боргів по іншій дебіторській заборгованості у сумі 461 тис. грн. Інша дебіторська заборгованість становить 14 639 тис. грн.

3) При здійсненні трансформації статей балансу станом на 31.12.2013 р. були виключені зі складу дебіторської заборгованості за виданими авансами суми податкового кредиту (балансовий субрахунок 644), що відображені в бухгалтерському обліку на суму у розмірі 6 694 тис. грн., з одночасним виключенням цієї суми із складу статті «Інші поточні зобов'язання».

#### 4.4.3 Витрати майбутніх періодів

На підставі розшифровок складу витрат майбутніх періодів (далі – ВМП), які були відображені підприємствами групи в окремій фінансовій звітності за П(С)БО були проведені наступні коригувальні записи:

1) Станом на 31.12.2013 р.:

- ВМП в частині витрат на передплату періодичних видань та страхування на загальну суму 1912 тис. грн. відображені у складі поточних активів у статті «Аванси видані»;

- ВМП в частині витрат сезонного характеру, які не були своєчасно віднесені на витрати у минулих звітних періодах, списані за рахунок нерозподілених прибутків (збитків) або враховані як інші поточні витрати у Звіті про сукупні доходи на загальну суму 28396 тис. грн.

- ВМП, які пов'язані з підготовкою асфальтобетонних заводів, бітум-баз до сезону та сезонних витрат по утриманню кар'єрів в сумі 8628 тис. грн. відображені у складі поточних активів у статті «Витрати майбутніх періодів» (далі - ВМП). Таблиця розподілу ВМП станом на 31.12.2013 р. у розрізі підприємств групи наведено нижче (Таблиця 1).

Таблиця 1  
тис. грн.

№ з/п	Назва дочірньої компанії	Загальна сума ВМП за даними балансу	Аванси видані	Нерозподілений прибуток	Витрати майбутніх періодів
1	ДП «ШРБУ-100»	87	7	0	80
2	ДП «ОЗ «Поділля»	0	0	0	0
3	ДП «Вінницький облавтодор»	2111	121,2	1989,8	0
4	ДП «Сумський облавтодор»	433	54	0	379
5	ПАТ ДАК «Автомобільні дороги України»	34	34	0	0
6	ДП «Чернівецький облавтодор»	390	58	332	0
7	ДП «Запорізький облавтодор»	150	31	119	0
8	ДП «Луганський облавтодор»	16195	7	16188	0
9	ДП «Волинський облавтодор»	1935	138,1	1792,6	4,3
10	ДП «Закарпатський облавтодор»	2012	62,1	1603,7	346,2
11	ДП «Харківський облавтодор»	2068	42	1777	249

12	ДП «Тернопільський облавтодор»	2	2	0	0
13	ДП «Полтавський облавтодор»	127	54	0	73
14	ДП «Дорожник»	0	0	0	0
15	ДП «Херсонський облавтодор»	3316	62	0	3254
16	ДП «Одеський облавтодор»	2321	7	0	2314
17	ДП «Львівський облавтодор»	853	71	750	32
18	ДП «Черкаський облавтодор»	429	27	0	402
19	ДП «Хмельницький облавтодор»	199	20	0	179
20	ДП «Київський облавтодор»	0	0	0	0
21	ДП «Західдорвибухпром»	0	0	0	0
22	ДП «Львівський дорсервіс»	0	0	0	0
23	ДП «Чернігівський облавтодор»	532	25	477	30
24	ДП «Кримський облавтодор»	475	282	193	0
25	ДП «Київське ОДУ»	328	231	0	97
26	ДП «Севастопольський упрдор»	24	24	0	0
27	ДП «Івано-Франківський облавтодор»	715	17	0	698
28	ДП «Кіровоградський облавтодор»	2351	212	2139	0
29	ДП «Дніпропетровський облавтодор»	88	6	0	82
30	ДП «Ексбуд»	11	11	0	0
31	ДП «Рівненський облавтодор»	358	77	281	0
32	ДП «Миколаївський облавтодор»	90	37	0	53
33	ДП «Житомирський облавтодор»	785	17	754	14
34	ДП «Донецький облавтодор»	517	176	0	341
	<b>РАЗОМ</b>	<b>38936</b>	<b>1912</b>	<b>28396</b>	<b>8628</b>

Коригування, пов'язані з витратами майбутніх періодів здійснені з використанням таких записів:

1) Станом на 31.12.13 р.:

Д-т Нерозподілені прибутки (збитки)

28 396 тис. грн.

Д-т Аванси видані

1 912 тис. грн.

К-т Витрати майбутніх періодів

30 308 тис. грн.

#### 4.5 Власний капітал

Станом на 31.12.13 р. при здійсненні процедури трансформації фінансової звітності здійснено такі коригувальні записи:

1) Списання суми дооцінки активів:

Д-т Капітал у дооцінках

158 219 тис. грн.

К-т Нерозподілені прибутки (збитки)

93 051 тис. грн.

К-т Основні засоби

65 168 тис. грн.

Станом на 31.12.13 р. при здійсненні процедури трансформації фінансової звітності списано дооцінку шляхом проведення таких записів:

2) Списання додаткового капіталу:

Д-т Додатковий капітал

37 602 тис. грн.

К-т Основні засоби

37 602 тис. грн.

Перекласифікація статті «Капітал у дооцінках» здійснена з врахуванням наступного:

- списано суму дооцінки основних засобів у розмірі 93 051 тис. грн., що буда проведена до дати переходу на МСБО (31.12.11 р.) за рахунок нерозподіленого прибутку (збитку);
- списано з балансу вартість дооцінки, що проведена після 31.12.11 року на суму 65 168 тис. грн. та суперечить Положенню про облікову політику Товариства, яка вимагає застосування підприємствами групи єдиного методу обліку основних засобів – за історичною собівартістю. Враховуючи зазначене, при складанні консолідованого Звіту про фінансовий стан згідно з МСБО, здійснено зворотній коригувальний запис та зменшено балансову вартість основних засобів.

Перекласифікація статті «Додатковий капітал» здійснена з врахуванням таких операцій:

- списано з балансу вартість об'єктів житлового фонду, щодо яких Товариство є балансоутримувачем та не отримує від таких об'єктів основних засобів економічних вигід, на загальну суму 37 602 тис. грн.;
- збільшення додаткового капіталу внаслідок перекласифікації статті «Цільове фінансування» на суму 825 тис. грн.

Відповідно до внесених змін у Положення про облікову політику у складі статті «Інший додатковий капітал» відображаються державні гранти, облік яких ведеться за методом капіталу.

Інформація про списання статті «Додатковий капітал» при проведенні трансформації станом на 31.12.13 р. відображена в Таблиця .

Таблиця 11  
тис. грн.

№ з/п	Назва підприємства	Сума додаткового капіталу	Вартість житла	Вартість безкоштовно отриманих основних засобів
1	ДП «ШРБУ-100»	113310	0	113310
2	ДП «ОЗ «Поділля»	0	0	0
3	ДП «Вінницький облавтодор»	11273	0	11273
4	ДП «Сумський облавтодор»	16372	0	16372
5	ПАТ ДАК «Автомобільні дороги України» (материнське п-тво)	0	0	0
6	ДП «Чернівецький облавтодор»	8893	155	8738
7	ДП «Запорізький облавтодор»	11492	27	11465
8	ДП «Луганський облавтодор»	25403	0	25403
9	ДП «Волинський облавтодор»	16107	0	16107
10	ДП «Закарпатський облавтодор»	20930	0	20930

11	ДП «Харківський облавтодор»	36542	828	35714
12	ДП «Тернопільський облавтодор»	7327	0	7327
13	ДП «Полтавський облавтодор»	20922	30	20892
14	ДП «Дорожник»	0	0	0
15	ДП «Херсонський облавтодор»	17278	0	17278
16	ДП «Одеський облавтодор»	22876	207	22669
17	ДП «Львівський облавтодор»	25006	1 008	23998
18	ДП «Черкаський облавтодор»	11188	233	10955
19	ДП «Хмельницький облавтодор»	6368	820	5548
20	ДП «Київський облавтодор»	6371	0	6371
21	ДП «Західдорвибухпром»	0	0	0
22	ДП «Львівський дорсервіс»	64	0	64
23	ДП «Чернігівський облавтодор»	18639	775	17864
24	ДП «Кримський облавтодор»	22717	4967	17750
25	ДП «Київський облдорупр»	71372	20606	50766
26	ДП «Севастопольський упрдор»	2222	703	1519
27	ДП «Івано-Франківський облавтодор»	22515	0	22515
28	ДП «Кіровоградський облавтодор»	22473	209	22264
29	ДП «Дніпропетровський облавтодор»	20679	104	20575
30	ДП «Ексбуд»	0	0	0
31	ДП «Рівненський облавтодор»	18733	1691	17042
32	ДП «Миколаївський облавтодор»	11395	0	11395
33	ДП «Житомирський облавтодор»	24317	4 101	20216
34	ДП «Донецький облавтодор»	30169	1138	29031
	<b>РАЗОМ</b>	<b>642 953</b>	<b>37 602</b>	<b>605 351</b>

У зв'язку з відсутністю затверджених Товариством програм із визначенням напрямків використання створеного резервного капіталу, стаття «Резервний капітал», що становить 1 372 тис. грн., підлягає перекласифікації до складу статті «Нерозподілений прибуток (збиток)». Під час процедури трансформації фінансової звітності здійснено запис:

Д-т Резервний капітал	1372 тис. грн.
К-т Нерозподілені прибутки (збитки)	1372 тис. грн.

#### 4.6 Зобов'язання і забезпечення

1) Станом на 31.12.2013 р. нараховані підприємствами групи поточні забезпечення у окремій фінансовій звітності, складеної за ПСБО, становлять 57286 тис. грн. При проведенні трансформації донараховано суму забезпечень на виплату відпусток у розмірі 19065 тис. грн. Загальна сума забезпечень, відображена у консолідованому звіті про фінансовий стан на 31.12.2013 р. складає 76351 тис. грн.

Забезпечення на виплату відпусток станом на 31.12.2013 р.

Таблиця 12

<p style="text-align: right;"><i>тис. грн</i></p> <p><b>Найменування підприємства групи</b></p>	<p><b>Дні невикористаної відпустки</b></p>	<p><b>Середня зарплата одного працівника, грн.</b></p>	<p><b>Нараховане забезпечення (МСБО)</b></p>	<p><b>Фактично нараховані забезпечення (ПСБО) станом на 30.06.12 р.</b></p>	<p><b>В т. ч. забезпечення на виплату відпусток</b></p>	<p><b>Різниця, що підлягає донарахуванню</b></p>
ДП «Вінницький облавтодор»	39 317	89,89	3 534	146	146	3 388
ДП «Волинський облавтодор»	24 003	101,51	2 437	1 094	1 094	1 343
ДП «Дніпропетровський облавтодор»	28 152	97,80	2 753	1 204	1 204	1 549
ДП «Донецький облавтодор»	32 598	110,43	3 600	1 930	1 930	1 670
ДП «Житомирський облавтодор»	31 385	86,69	2 721	4 466	4 466	-1 745
ДП «Закарпатський облавтодор»	27 026	77,95	2 107	2 942	2 387	-280
ДП «Запорізький облавтодор»	33 616	89,37	3 004	2 516	2 516	488
ДП «Івано-Франківський облавтодор»	13 096	101,15	1 325	2 059	2 012	-687
ДП «Київський облдоруп»	36 769	106,85	3 929	2 113	1 999	1 930
ДП «Кіровоградський облавтодор»	39 716	90,19	3 582	798	763	2 819
ДП «Луганський облавтодор»	19 649	88,70	1 743	0	0	1 743
ДП «Львівський облавтодор»	59 066	85,68	5 061	4 536	4 536	525
ДП «Миколаївський облавтодор»	30 370	94,31	2 864	4 442	3 342	-478
ДП «Одеський облавтодор»	33 210	84,71	2 813	1 879	1 879	934
ДП «Полтавський облавтодор»	25 156	102,25	2 572	2 222	2 222	350
ДП «Рівненський облавтодор»	29 577	85,97	2 543	566	566	1 977
ДП «Сумський облавтодор»	24 466	97,44	2 384	2 804	2 422	-38
ДП «Тернопільський облавтодор»	50 198	94,01	4 719	238	238	4 481
ДП «Харківський облавтодор»	38 817	95,67	3 714	1 195	1 195	2 519
ДП «Херсонський облавтодор»	16 713	84,49	1 412	1 398	1 330	82
ДП «Хмельницький облавтодор»	42 454	87,20	3 702	4 887	4 803	-1 101
ДП «Черкаський облавтодор»	35 546	81,17	2 885	3 786	3 308	-423
ДП «Чернівецький облавтодор»	14 078	94,25	1 327	2 569	2 569	-1 242
ДП «Чернігівський облавтодор»	23 382	84,90	1 985	2 602	2 602	-617

ДП «Кримський облавтодор»	38 581	91,95	3 547	3 197	3 197	350
ДП «Севастопольський упрдор»	3 090	79,98	247	0	0	247
ДП «ШРБУ-100»	250	108,75	27	0	0	27
ДП «Ексбуд»	663	152,16	101	68	68	33
ДП «Львівський дорсервіс»	683	105,81	72	0	0	72
ДП «Західдорвибухпром»	2 832	102,00	289	987	987	-698
ДП «Пансіонат «Дорожник»	14	60,25	1	0	0	1
ДП «Оздоровчий комплекс «Поділля»	1 573	80,15	126	104	104	22
ДП «Київський облавтодор»	97	94,54	9	0	0	9
ПАТ «ДАК «Автомобільні дороги»	1 442	245,09	353	538	538	-185
<b>Всього</b>	<b>797 585</b>		<b>73 488</b>	<b>57 286</b>	<b>54 423</b>	<b>19 065</b>

2) Станом на 31.12.2013 року при проведенні процедури трансформації статей балансу були виключені зі складу поточної кредиторської заборгованості за одержаними авансами суми податкового зобов'язання (балансовий субрахунок 643), що відображені в бухгалтерському обліку на суму у розмірі 4 300 тис. грн., з одночасним виключенням цієї суми із складу статті «Інші оборотні активи». Поточна кредиторська заборгованість за отриманими авансами після проведення трансформації станом на 31.12.2013 р. становить суму у розмірі 19 484 тис. грн.

3) Коригування статті «Доходи майбутніх періодів» на суму 125 тис. грн., до складу якої віднесено вартість безоплатно отриманих паливно-мастильних матеріалів від МНС України (ДП «Вінницький облавтодор»). При трансформації звітності здійснено такий запис:

Д-т Доходи майбутніх періодів	125 тис. грн.
К-т Нерозподілені прибутки (збитки)	125 тис. грн.

## **Розділ 5. Розкриття інформації щодо трансформації статей Звіту про сукупний дохід**

На підставі наданих підприємствами групи розшифровок складу доходів і витрат та з врахуванням проведених балансових коригувань, 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:

- Чистий дохід від продажу продукції, робіт, послуг збільшений на вартість робіт в сумі 186 979 тис. грн., які виконані та не прийняті за 2013 р. та зменшений на суму визнаного раніше доходу в сумі 483 849 тис. грн. (виконані у попередніх звітних роках роботи, що на підставі

актів виконаних робіт включені підприємствами групи до складу доходів за 2013 р.);

- Собівартість реалізованої продукції, робіт, послуг збільшена на вартість робіт в сумі 183 940 тис. грн., які не прийняті за 2013 р. та зменшена на вартість робіт, які обліковувались у складі незавершеного виробництва в сумі 462 819 тис. грн. станом на 31.12.2012 р. та були враховані у складі витрат попередніх звітних періодів (відображені у складі собівартості підприємств групи за 2013 р.).

2) Визначення інших операційних прибутків та збитків шляхом згортання доходів і витрат за окремими операціями (продаж необоротних, оборотних активів, оренда):

- Прибутки від реалізації основних засобів відображені в сумі 1020 тис. грн. (різниця між доходом від реалізації необоротних активів в сумі 10414 тис. грн. та їх собівартістю в сумі 9394 тис. грн.);
- Прибутки від реалізації виробничих запасів відображені в сумі 1494 тис. грн. (різниця між доходом від реалізації оборотних активів в сумі 46362 тис. грн. та їх собівартістю в сумі 44868 тис. грн.);
- Прибутки від операційної оренди активів відображені в сумі 5175 тис. грн. (різниця між доходом від операційної оренди активів в сумі 9639 тис. грн. та витратами, пов'язаними з отриманням доходу від операційної оренди та реалізації послуг в сумі 4464 тис. грн.).

3) Коригування, пов'язані з визнанням дебіторської заборгованості та нарахуванням резервів.

У процесі трансформації фінансової звітності зменшено витрати на нарахований резерв сумнівних боргів на дебіторську заборгованість за товари, роботи, послуги Товариством у сумі 3856 тис. грн. Знято з витрат 240 тис. грн. дебіторської заборгованості, яка була списана в минулих роках та врахована Товариством у 2013 році.

Окрім того, за 2013 рік було віднесено на витрати безнадійну дебіторську заборгованість за товари, роботи, послуги у сумі 1521 тис. грн., а також донарахований резерв сумнівних боргів за судовими рішеннями у сумі 2711 тис. грн. По іншій дебіторській заборгованості віднесено на витрати донарахований резерв сумнівних боргів в сумі 81 тис. грн.

Таким чином, загальний вплив трансформаційних коригувань на фінансовий результат Товариства становить 217 тис. грн. (*1521 тис. грн. + 2711 тис. грн. – 3856 тис. грн. – 240 тис. грн. + 81 тис. грн.*), що підлягає врахуванню у складі інших операційних витрат.

4) Інші витрати збільшені на суму зміни залишку між нарахованими забезпеченням на виплату відпусток станом на 31.12.13 р. та забезпеченнями станом, нарахованими за даними окремої фінансової звітності підприємств групи, що складає 1 094 тис. грн.

5) Коригування витрат на суму 20 313 тис. грн., що складає різницю між сумою несписаних витрат попередніх звітних років, що обліковуються у складі статті «Витрати майбутніх періодів» станом на 31.12.12 р. (з врахуванням коригувань) та сумою невизнаних витрат періоду, що

відображені в даній статті станом на 31.12.13 р. (8 083 тис. грн. – 28 396 тис. грн.).

б) Сторнування витрат на суму 4608 тис. грн., пов'язане зі зміною залишку неліквідних активів у складі виробничих запасів (12769 тис. грн. – 8161 тис. грн.).

7) Зменшення інших доходів на суму вибуття та зносу основних засобів, придбаних за рахунок цільового фінансування (державних грантів), що пов'язано із застосуванням методу капіталу для обліку державних грантів, які відповідно до МСБО 20 відображаються поза прибутком або збитком. Загальна сума коригування складає 58 269 тис. грн.

8) Коригування інших доходів на суму 2811 тис. грн. (2206 + 605), інших операційних витрат на суму 2206 тис. грн., інших витрат на суму 776 тис. грн., що пов'язане з нарахуванням зносу та вибуттям об'єктів житлового фонду, які були списані з балансу, зокрема:

- 2206 тис. грн. – сума нарахованого зносу, що відображена у складі інших доходів та інших витрат;

- 605 тис. грн. – безоплатно передане житло у комунальну власність, відображене у складі інших доходів;

- 776 тис. грн. – залишкова вартість житла, переданого у комунальну власність, відображена у складі інших витрат.

9) Зменшення інших витрат на суму амортизації дооцінки основних засобів у розмірі 1510 тис. грн., проведену після дати переходу на МСБО (31.12.11 р.).

10) Збільшення інших операційних доходів на вартість безоплатно отриманих оборотних активів (паливно-мастильних матеріалів від МНС України) суму 125 тис. грн.

11) Інші витрати зменшені на суму 13,0 тис. грн., суму фінансової інвестиції ЗАТ «Магістральполіс», що була визнана витратами за МСФЗ у попередніх періодах.

12) Сума витрат (доходу) з податку на прибуток = витрати з податку на прибуток підприємств групи 16427 тис. грн. – відстрочене податкове зобов'язання на 31.12.12 р. 29052 тис. грн. – відстрочені податкові активи на 31.12.13 р. 494 тис. грн. = - 13119 тис. грн.

Згідно з даними окремих звітів про фінансові результати дочірніх підприємств, складених за вимогами П(С)БО, чистий збиток Товариства за 2013 р. складає **624 тис. грн.** За наслідками проведення процедури трансформації у відповідності до положень МСФЗ чистий збиток Товариства складає **60 347 тис. грн.**

Трансформація статей розділу I «Фінансові результати»  
звіту про сукупний дохід за 2013 рік

Таблиця 13  
тис. грн.

Назва статті Звіту про сукупний дохід	Код рядка	Дані Звіту за П(С)БО		Трансформаційні записи		Дані Звіту за М(С)БО	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Чистий дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000		3494301	483849	186979		3197431
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	3400220		183940	462819	3121341	
<b>Валовий:</b>							
прибуток	2090		94081		-17991		76090
збиток	2095						
Інші операційні доходи	2120		108928	58726	125		50327
Адміністративні витрати	2130	107342				107342	
Витрати на збут	2150	4075				4075	
Інші операційні витрати	2180	131496		20530	68144	83882	
<b>Фінансовий результат від операційної діяльності:</b>							
прибуток	2190						
збиток	2195		-39904		-29103		-68882
Інші фінансові доходи	2220		7				7
Інші доходи	2240		82480	61080			21400
Фінансові витрати	2250	23128				23128	
Інші витрати	2270	3652			789	2863	
<b>Фінансовий результат від операційної діяльності:</b>							
прибуток	2290		15803		-89394		
збиток	2295						-73466
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	16427			29546		13119
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305						
<b>Чистий фінансовий результат:</b>							
прибуток	2350						
збиток	2355		-624				-60347

Інші сукупні доходи на суму дооцінки необоротних активів у розмірі 67699 тис. грн., що відображені підприємствами групи в окремій фінансовій звітності, не враховуються в консолідованому звіті про сукупний дохід, оскільки така дооцінка проведена всупереч обліковій політиці Товариства та положень МСБО 16, якими передбачено оцінку основних засобів підприємств групи за історичною вартістю (собівартістю) без проведення переоцінок.

## Розділ 6. Інша інформація, необхідна для розуміння звітних даних

### 6.1. Інформація про пов'язані сторони

Згідно з постановою Кабінету Міністрів України від 28.02.2002 р. № 221 засновником Товариства є держава в особі Державного агентства автомобільних доріг України (далі –Укравтодор), яке як вищий орган здійснює управління Товариством. Укравтодор є пов'язаною особою Товариства та основним замовником дорожньо-експлуатаційних робіт.

Обсяг виконаних, але не прийнятих Укравтодором дорожньо-експлуатаційних робіт згідно із кошторисною вартістю станом на 31.12.2013 р. становить 435 603 тис. грн.

### 6.2. Умовні зобов'язання і невизнані договірні зобов'язання

Відомості щодо позовних вимог, пред'явлених до дочірніх підприємств станом на 31.12.2013 р.

Таблиця 14

Дочірнє підприємство	Примітки
ДП «Київський облдорупр»	Всього подано 5 позовів на загальну суму 780 477,84 грн.
ДП «Луганський облавтодор»	Загальна сума пред'явлених позовів – 26634810,34 грн.
ДП «Львівський облавтодор»	Загальна сума заявлених грошових вимог: 1 116 089,64 грн. основного боргу; 286 842,26 грн. штрафних санкцій; РАЗОМ: 1 402 931, 90 грн.
ДП «ШРБУ 100»	Всього пред'явлено позовів – 11. Загальна сума пред'явлених позовів – 11 211 383,51 грн.
ДП «Дніпропетровський облавтодор»	Всього пред'явлено позовів – 37 позовів . Загальна сума пред'явлених позовів – 44 754 229,18грн.  По оскарженню податкових рішень-повідомлень: Всього пред'явлено позовів – 22 позови / скарги Загальна сума донарахованих сум основного боргу та штрафних санкцій – 11 267 161,00 грн.
ДП «Донецький облавтодор»	Загальна сума пред'явлених позовів –1 991714,97грн.
ДП «Житомирський облавтодор»	Загальна сума пред'явлених позовів - 33312335,94 + 144 МЗП + 9003,29 грн. щомісячно на протязі 18 років, + 9003,29грн. щомісячно на протязі 14 років
ДП «Закарпатський облавтодор»	Загальна сума заявлених позовних вимог до ДП — 769 602,63 грн.

	Сума задоволених позовних вимог до ДП — 540 524,44 грн.  По оскарженню податкових рішень-повідомлень: Загальна сума донарахованих сум по податках — 2 569 533,57 грн. Загальна сума штрафних санкцій — 1 223 338,92 грн.
ДП «Запорізький облавтодор»	Загальна сума пред'явлених позовів - 4 616 054,02грн.
ДП «Західвибухпром»	Загальна сума пред'явлених позовів – 8056,16 грн.
ДП «Кіровоградський облавтодор»	Загальна сума заявлених до суду грошових вимог становить: основного боргу на суму 10 177 248,18 грн.; штрафних санкцій на суму 1 364 530,62 грн.
ДП «Кримський облавтодор»	Загальна сума заявлених позовів - 32241083,68 грн. Задоволено позовів на суму - 27372080,01 грн. Перераховано на рахунок ДП - 4860331,43 грн.
ДП «Миколаївський облавтодор»	Загальна сума пред'явлених позовів – 12 700692,67 грн.  По оскарженню податкових рішень-повідомлень: Загальна сума донарахованих сум основного боргу та штрафних санкцій – 2 539 777,80 грн.
ДП «Севастопольський упдор»	Загальна сума заявлених позовів - 582189,15 грн.  По оскарженню податкових рішень-повідомлень: Загальна сума донарахованих сум основного боргу та штрафних санкцій – 5501545,00 грн.
ДП «Сумський облавтодор»	Загальна сума заявлених позовів - 4 820 560,44 грн.
ДП «Тернопільський облавтодор»	Загальна сума заявлених позовів - 7 840 272,11 грн.
ДП «Хмельницький облавтодор»	Всього позовів, пред'явлених до підприємства на суму 7 838 094,94грн., задоволено позовів 6705917,94грн.
ДП «Черкаський облавтодор»	Загальна сума заявлених позовів - 20 392 271,1 грн.
ДП «Чернівецький облавтодор»	Всього заявлено позовів на суму 3 560 869,11 грн. Всього донараховано податків на суму 527 580,00 грн., штрафних санкцій на суму 218 880,25 грн.
ДП «Чернігівський облавтодор»	Всього пред'явлено позовів на суму 383 124,12 грн.;Всього задоволено справ в сумі 238 597,03 грн.
ДП «Херсонський облавтодор»	Всього до ДП «Херсонський облавтодор» подано 25 позовних заяв на загальну суму 8522728,77 грн. 2 справи знаходяться у судовому проваджені. 2 справи знаходяться в Одеському апеляційному господарському суді за апеляційними скаргами ДП “Херсонський облавтодор
ДП «Вінницький облавтодор»	Загальна сума заявлених позовів – 15 691,21 грн.
ДП «Одеський облавтодор»	Загальна сума заявлених позовів – 14684615,95 грн.
ДП «Полтавський облавтодор»	Загальна сума заявлених позовів – 26862751,28 грн.

ДП «Рівненський облавтодор»	Подано позовів на суму 24440919,21 грн. Задоволено позовних вимог на суму – 13810807грн., відмовлено на 9353389,23 грн.
ДП «Волинський облавтодор»	Загальна сума заявлених позовів – 16757680,59 грн.

Інформація щодо відкритих справ виконавчого провадження, в яких підприємства групи виступають боржниками станом на 31.12.2013 р.

Таблиця 15

Дочірнє підприємство	Примітки
ДП «Київський облдорупр»	Всього подано виконавчих документів на загальну суму 47 916 865 грн. 45 коп. Всього сплачено добровільно та стягнуто коштів на загальну суму 5 784 743 грн. 32 коп. Залишок 42 312 122 грн. 13 коп.
ДП «Луганський облавтодор»	Загальна сума заявлених грошових вимог – 29694866,27 грн. Залишок боргу на 01.12.2013 року – 17822665,98 грн.
ДП «ШРБУ 100»	Загальна сума заявлених грошових вимог – 5 840 058,68 грн. Загальна сума стягнутих грошових вимог – 549 085,97 грн.
ДП «Дніпропетровський облавтодор»	Загальна сума заявлених грошових вимог – 1 920 925,58 грн.
ДП «Житомирський облавтодор»	Загальна сума заявлених грошових вимог - 4254102,78 грн. Загальна сума стягнутих грошових вимог - 4254102,78 грн.
ДП «Закарпатський облавтодор»	Загальна сума заявлених грошових вимог – 1 639 918,10 грн. Сума стягнутих грошових вимог — 816 971,73 грн.
ДП «Миколаївський облавтодор»	Загальна сума заявлених грошових вимог – 4 595 138,37 грн.
ДП «Черкаський облавтодор»	Загальна сума заявлених грошових вимог —2144938,62 грн.
ДП «Чернівецький облавтодор»	Всього заявлено: 13 495 096.23 грн.
ДП «Вінницький облавтодор»	Загальна сума заявлених грошових вимог - 16661950,86 грн., залишок боргу – 1374962,97 грн.
ДП «Тернопільський облавтодор»	Загальна сума заявлених грошових вимог – 1477953,72 грн.

### 6.3. Дивіденди

На виконання рішення колегії Державного агентства автомобільних доріг України від 08.05.2013 р. № 11 та на підставі погодження від 12.06.2013 р. № 3642/2/6.3-20-1865/06 підприємствами групи здійснено нарахування та виплату дивідендів на загальну суму 73 тис. грн.

#### **6.4. Розкриття інформації щодо зміни організаційно-правової форми та загроз припинення діяльності підприємств групи**

1) До складу підприємств групи входять 2 дочірні підприємства – ДП «Кримський облавтодор» та ДП «Севастопольський упрдор», що знаходяться на території тимчасово окупованої території в автономній республіці Крим. Управлінський персонал обізнаний із суттєвою невизначеністю, пов'язаною з подіями або умовами, які породжують значний сумнів щодо здатності суб'єкта господарювання контролювати вищевказані дочірні компанії. За даними окремих Звітів про фінансовий стан чиста вартість активів вищезазначених дочірніх підприємств, що не контролюються материнською компанією, станом на 31.12.2013 р. становить 64 050 тис. грн.

2) Згідно з рішенням колегії Державного агентства автомобільних доріг України від 14.10.13 р. № 30 вирішено здійснити в установленому порядку виділ з Публічного акціонерного товариства «Державна акціонерна компанія «Автомобільні дороги України» окремих публічних акціонерних товариств, до яких у подальшому будуть приєднані відповідні дочірні підприємства. Колегією вирішено також вжити заходів щодо затвердження розподільчих балансів та державної реєстрації зазначених акціонерних товариств у встановленому порядку до 31.12.2013 р.

3) 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.