

**Примітки до консолідованої річної фінансової звітності
ПАТ «ДАК «Автомобільні дороги України»
за 2014 рік**

Розділ 1. Загальні відомості 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. Антоновича, 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 – Компанія) здійснюють:

- вищий орган Компанії, повноваження якого покладені на засновника – Державну службу 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.

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 "Криваводор" 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

Метою діяльності Компанії є забезпечення економічних інтересів держави, задоволення потреб держави, населення та оборони країни в удосконаленні і розвитку автомобільних доріг загального користування, розширення можливостей виробничого та соціального розвитку підприємств дорожнього господарства, підвищення ефективності використання матеріальних, фінансових та інших ресурсів на основі спільної діяльності, розподілу праці і кооперації.

Предметом діяльності Компанії та частини її дочірніх підприємств є:

- виконання робіт з будівництва, реконструкції, ремонту та утримання автомобільних доріг, мостів, інших споруд та елементів обстановки доріг;
- забезпечення стабільної роботи дорожнього комплексу в умовах стихійного лиха, аварій, катастроф і подолання їхніх наслідків;
- розвиток промисловості та виробництва будівельних, дорожньо-будівельних матеріалів і конструкцій, інших виробів, необхідних для будівництва та ремонту автомобільних доріг і споруд на них.
- розробку родовищ будівельних матеріалів, переробку гірничої маси, виробництво будівельних матеріалів.

Основними видами діяльності дочірніх підприємств Компанії в останні роки, що приносять 93,9% доходу, є експлуатаційне утримання автомобільних доріг загального користування відповідно до КВЕД 63.21.2 Функціонування інфраструктури автомобільного та міського транспорту, а також 52.21.0 Допоміжне обслуговування наземного транспорту. Крім того, окремі дочірні підприємства надають послуги оздоровчого характеру, тимчасового проживання та надання в оренду власного майна.

Розділ 2. Основа складання фінансової звітності

Консолідована фінансова звітність ПАТ «ДАК «Автомобільні дороги України» складається з балансу (звіту про фінансовий стан) на 31 грудня 2014 р. та відповідних звітів про фінансові результати (єдиного звіту про сукупний дохід), про рух грошових коштів та власний капітал за 2014 рік, 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 (доцільна) 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 (доцільною) 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.

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

Довгострокові фінансові інвестиції дочірніх підприємств показані 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 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.

У консолідованій фінансовій звітності Компанії за МСФЗ цільове фінансування державного та місцевого бюджетів, що надане на придбання необоротних активів на розвиток, здійснюється згідно з МСБО 20 «Облік державних грантів і розкриття інформації про державну допомогу» за методом капіталу. Державні гранти, пов'язані з придбанням необоротних активів, відображаються у звіті про фінансовий стан у складі додаткового капіталу, що на пропорційній основі відноситься до нерозподілених прибутків (непокритих збитків), в тому періоді, в якому визнаються витрати на амортизацію таких об'єктів основних засобів або відбувається їх вибуття.

4) Доходи та витрати

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

Складовими єдиноного 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 Інформація про коригування вхідних сальдо статей Звіту про фінансовий стан на 31.12.2013 р.

1. ДП «ШРБУ-100».

Згідно з поясненням головного бухгалтера підприємства в окремій фінансовій звітності проведено коригування у зв'язку з неврахуванням облікового запису щодо списання частини витрат майбутніх періодів на фінансовий результат 2013 року. На підставі бухгалтерської довідки дочірнім підприємством здійснено наступний запис:

Дт Нерозподілені прибутки (збитки)	82 тис. грн.
Кт Витрати майбутніх періодів	82 тис. грн.

Коригування, пов'язане з несвоєчасним списанням незавершеного виробництва в сумі 4866 тис. грн., не змінює вхідні залишки даної статті балансу при складанні консолідованої фінансової звітності, оскільки вже було враховане при трансформації консолідованої фінансової звітності за 2013 рік.

2. ДП «Вінницький облавтодор».

Відповідно до отриманих пояснень ДП «Вінницький облавтодор» при проведенні перевірки правильності складання фінансової звітності філіями підприємства станом на 31 грудня 2013 р. були виявлені помилки в розрахунку фінансового результату діяльності підприємства за 2013 рік, на

підставі чого керівництво прийняло рішення подати уточнюючу декларацію з податку на прибуток за 2013 рік та відкоригувати вхідні залишки балансу за статтями:

- «виробничі запаси» (код рядка балансу 1101) – зменшення на суму 3315,0 тис. грн.
- «витрати майбутніх періодів» (код рядка балансу 1170) - зменшення на суму 1561 тис. грн.
- «дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом» (код рядка 1135) – збільшення на 442 тис. грн.
- «додатковий капітал» (код рядка балансу 1410) – збільшення на суму 119 тис. грн.
- «доходи майбутніх періодів» (код рядка балансу 1665) – зменшення на суму 125 тис. грн.
- поточні зобов'язання за розрахунками з бюджетом (код рядка 1620) – зменшення на 476 тис. грн.
- «інші поточні зобов'язання» (код рядка балансу 1690) – збільшення на суму 6 тис. грн.

Враховуючи, що частина коригувань вже була врахована при трансформації консолідованої фінансової звітності за 2013 рік (витрати та доходи майбутніх періодів), Компанією здійснено наступні додаткові коригування станом на 01.01.2014 р.:

Дт Нерозподілені прибутки (збитки)	2403 тис. грн.
Дт Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	442 тис. грн.
Дт Поточні зобов'язання за розрахунками з бюджетом	476 тис. грн.
Кт Виробничі запаси	3315 тис. грн.
Кт Інші поточні зобов'язання	6 тис. грн.

3. ДП «Житомирський облавтодор»

Здійснено коригування вхідного сальдо кредиторської заборгованості на суму 428 тис. грн., сплачену на користь органу Державної виконавчої служби, яка помилково не було нарахована на підставі рішень суду у попередніх звітних роках. Згідно з довідкою Олевської міжрайонної ДФІ від 16.10.13 р. філією «Народицький райавтодор» ДП «Житомирський облавтодор» було завищено вартість виконаних робіт на користь замовника ДП «Народицький спецлісгосп», на підставі чого збільшено поточну кредиторську заборгованість станом на 01.01.2014 р. в сумі 44 тис. грн. Окрім того, у 4 кварталі дочірнім підприємством здійснено додаткові коригування, пов'язані зі стягненнями державної виконавчої служби сум заборгованостей згідно рішень суду за попередні роки в сумі 1364 тис. грн. У консолідованій звітності за 2014 р. дані коригування відображені записом:

Дт Нерозподілені прибутки (збитки)	1836 тис. грн.
Кт Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1364 тис. грн.
Кт Поточні зобов'язання за товари, роботи, послуги	44 тис. грн.
Кт Інші поточні зобов'язання	428 тис. грн.

4. ДП «Закарпатський облавтодор»

В окремій фінансовій звітності ДП «Закарпатський облавтодор» здійснено коригування вхідного сальдо на суму витрат майбутніх періодів, які не були своєчасно включені до складу витрат періоду (сезонні витрати на утримання кар'єру) та відносяться до попереднього звітного року на суму в розмірі 1853 тис. грн. При проведенні процедури трансформації консолідованого балансу Компанії станом на 31.12.2013 р. витрати майбутніх періодів в сумі 1 666 тис. грн. були визнані витратами звітного періоду. Враховуючи зазначене, коригувальний запис здійснюється в частині витрат на суму 187 тис. грн., що не була врахована при здійсненні трансформації консолідованої фінансової звітності за 2013 рік та відображено наступним чином:

Дт Нерозподілені прибутки (збитки)	187 тис. грн.
Кт Витрати майбутніх періодів	187 тис. грн.

5. ДП «Луганський облавтодор».

Відповідно до службової записки, отриманої від ДП «Луганський облавтодор», при складанні податкової декларації з податку на прибуток виявлено помилки у формування фінансової результату, пов'язані з накопиченням на рахунку витрат майбутніх періодів та частково на рахунку виробничих запасів (транспортно-заготівельні витрати) суми витрат, що не були включені до складу собівартості реалізованої продукції у попередніх звітних періодах. Підприємством подано уточнюючу декларацію з податку на прибуток за 2013 рік, внаслідок чого було донараховано та відображено в обліку податковій зобов'язання з податку на прибуток та відкоригований вхідний залишок балансу за статтею «Виробничі запаси». При трансформації консолідованої фінансової звітності коригування статті «Витрати майбутніх періодів» не проводилось, оскільки такий запис був здійснений за результатами складання консолідованої звітності за 2013 рік.

За результатами подання уточнюючих декларацій підприємством нараховано податок на прибуток в сумі 208 тис. грн. Нарахування податку на прибуток на суму 192 тис. грн. також було відображене у консолідованій звітності за 2013 рік як подія після дати балансу, але до оприлюднення звітності. Різниця в розмірі 16 тис. грн. відображена, як коригування вхідного сальдо. За результатами коригувань здійснене бухгалтерське проведення:

Дт Нерозподілені прибутки (збитки)	3023 тис. грн.
Кт Виробничі запаси	3007 тис. грн.
Кт Поточні зобов'язання за розрахунками з бюджетом	16 тис. грн.

6. ДП «Чернігівський облавтодор»

На підставі наказу керівника ДП «Чернігівський облавтодор» від 31.12.2014 р. бухгалтерією дочірнього підприємства здійснено коригування статей звітності, що стосуються показників попередніх років, зокрема:

- зменшено статтю «Виробничі запаси» на суму помилково не списаних транспортно-заготівельних витрат в сумі 55 тис. грн. (філія Н.Сіверський

райавтодор) та вартості автошин, що згідно акту інвентаризаційної комісії від 31.12.13 р. пройшли норму експлуатаційного пробігу, на суму 17 тис. грн. (філія «Корюківський райавтодор»);

- зменшення статті «Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом» в сумі 2 тис. грн. за наслідками подання уточнюючої декларації з податку на прибуток за 2013 рік;

- збільшення сальдо статті «Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом» на суму штрафних санкцій на підставі акту планової документальної перевірки ДПІ від 05.10.2012 р. на суму 155 тис. грн., що не були своєчасно нараховані в бухгалтерському обліку;

- збільшення сальдо статті «Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками зі страхування» на суму штрафних санкцій в розмірі 67 тис. грн., нарахованих за несвоєчасну сплату ЕСВ згідно з повідомленнями-рішеннями ДПІ, виписаними до 01.01.14 р. та отриманими після подання звітності за 2013 рік;

- збільшення статті «Інші поточні зобов'язання» на суму регресного платежу в розмірі 100 тис. грн. на підставі рішення господарського суду Чернігівської області у 2013 році.

Коригування на суму витрат майбутніх періодів (477 тис. грн.) та нарахування забезпечення на виплату відпусток (1774 тис. грн.) не відображені у консолідованому балансі Компанії, оскільки такі записи вже були враховані при проведенні трансформації відповідних статей звітності станом на 31.12.2013 року. Зменшення статті «Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом» в сумі 2 тис. грн. за наслідками подання уточнюючої декларації з податку на прибуток за 2013 рік було враховане при консолідації звітності за 2013 рік та окремо не відображається.

Виправлення виявлених дочірнім підприємством помилок, що впливають на показники консолідованого балансу станом на 31.12.2013 р., відображені такими коригуваннями:

Дт Нерозподілені прибутки (збитки)	394 тис. грн.
Кт Виробничі запаси	72 тис. грн.
Кт Поточні зобов'язання за розрахунками з бюджетом	155 тис. грн.
Кт Поточні зобов'язання за розрахунками зі страхування	67 тис. грн.
Кт Інші поточні зобов'язання	100 тис. грн.

Коригування у складі власного капіталу: перенесення суми дооцінки у розмірі 21 тис. грн. зі статті «Додатковий капітал» в статтю «Капітал в дооцінках», що пов'язано з помилкою при визначенні суми дооцінки на дату переходу на нові форми звітності в 2013 році. В обліку здійснено записи:

Дт Додатковий капітал	21 тис. грн.
Кт Нерозподілені прибутки (збитки)	21 тис. грн.

7. ДП «Львівський облавтодор»

За результатами довідки ДФІ у Львівській області від 13.05.14 р. зустрічної звірки Підприємства з Службою автомобільних доріг у Львівській області виявлено завищення вартості виконаних робіт у 2013 році на суму 10

тис. грн. Коригування вхідного сальдо станом на 01.01.2014 р. відображено в обліку і звітності таким записом:

Дт Нерозподілені прибутки (збитки)	10 тис. грн.
Кт Дебіторська заборгованість за продукцію, роботи, послуги	10 тис. грн.

8. ДП «Оздоровчий комплекс «Поділля»

Збільшення поточних зобов'язань за розрахунками з бюджетом на суму нарахованого податку на прибуток за 2010 рік (24 тис. грн.) та податку на додану вартість за 2011-2012 рр. (9 тис. грн.) за результатами прийнятого податкового повідомлення-рішення Городоцької ОДП Головного управління Міндоходів у Хмельницькій області та постанови Хмельницького окружного адміністративного суду від 08.04.2014 р. Здійснено наступний запис:

Дт Нерозподілені прибутки (збитки)	33 тис. грн.
Кт Поточні зобов'язання за розрахунками з бюджетом	33 тис. грн.

9. ДП «Західдорвибухпром»

Збільшення поточних зобов'язань за розрахунками з бюджетом на суму нарахованого податку на прибуток за результатами подачі уточнюючої декларації з податку на прибуток. Здійснено наступний запис:

Дт Нерозподілені прибутки (збитки)	42 тис. грн.
Кт Поточні зобов'язання за розрахунками з бюджетом	42 тис. грн.

10. ДП «Сумський облавтодор»

Відповідно до бухгалтерської довідки дочірнього підприємства під час підготовки до складання фінансової звітності за 2014 рік та за результатами проведення інвентаризації виявлені випадки некоректного відображення окремих статей. Зокрема, філіями «Охтирський райавтодор» та «Конотопський райавтодор» не було своєчасно списано на витрати суму транспортно-заготівельні витрат у розмірі 732 тис. грн., пов'язані з вибуттям відповідних товарно-матеріальних цінностей згідно зі Звітами про використання матеріалів для виконання робіт (форма № 29), складеними до 01.01.2014 року. Також було виявлено заниження кредиторської заборгованості на суму 225 тис. грн. та інших поточних зобов'язань в сумі 11 тис. грн., що відображені у Головній книзі. У філії «С.Будський райавтодор» встановлено завищення суми витрат майбутніх періодів на суму 195 тис. грн. Коригування проведені записом:

Дт Нерозподілені прибутки (збитки)	1 163 тис. грн.
Кт Виробничі запаси	732 тис. грн.
Кт Кредиторська заборгованість за товари, послуги	225 тис. грн.
Кт Інші поточні зобов'язання	11 тис. грн.
Кт Витрати майбутніх періодів	195 тис. грн.

11. ДП «Дніпропетровський облавтодор»

Під час щорічної інвентаризації в філії «Дніпропетровська ДЕД» при проведенні звірок з постачальниками виявлені розбіжності щодо суми

кредиторської заборгованості по окремим контрагентам на загальну суму 1 434 тис. грн. За результатами інвентаризації було відновлено суму поточних зобов'язань в обліку:

Дт Нерозподілені прибутки (збитки)	1 434 тис. грн.
Кт Кредиторська заборгованість за товари, послуги	1 434 тис. грн.

Коригування, пов'язане зі списанням дочірнім підприємством капіталу в дооцінках за рахунок нерозподіленого прибутку в розмірі 3 064 тис. грн. не відображається в консолідованому балансі, оскільки такий коригувальний запис було здійснено Компанією раніше – на дату переходу на МСФЗ (31.12.2011 р.).

12. ДП «Хмельницький облавтодор»

Відповідно до бухгалтерської довідки від 30.12.2014 р. дочірнім підприємством списано з балансу житлову нерухомість (квартиру), що була приватизована згідно наказу № 37 від 07.02.2008 р. (свідоцтво на право власності серії САВ № 601721 від 14.03.2008 р. було оформлено на фізичну особу Гнидюка С. П.). У зв'язку з відсутністю права власності та контролю над даним активом прийнято рішення про його списання з балансу дочірнього підприємства, що відображене у звітності бухгалтерським записом:

Дт Нерозподілені прибутки (збитки)	448 тис. грн.
Дт Амортизація основних засобів	9 тис. грн.
Кт Основні засоби	457 тис. грн.

13. ДП «Миколаївський облавтодор»

Внаслідок звернення підприємством до суду за пред'явленими до сплати роботами, виконаними на замовлення Служби автомобільних доріг у 2010 та 2012 роках, які не були раніше визнані як реалізовані, здійснені такі коригування:

- збільшення сальдо дебіторської заборгованості (рядок 1125) на 9239 тис. грн.;
- списання собівартості виконаних робіт, що обліковується у складі незавершеного виробництва (рядок 1102), в розмірі 6884 тис. грн.;
- визнання податкових зобов'язань з ПДВ від реалізації робіт в сумі 1540 тис. грн., що будуть нараховані у податковому обліку на дату отримання коштів (касовий метод) та відображені як збільшення інших поточних зобов'язань (рядок 1690).

Враховуючи, що при трансформації вхідних сальдо консолідованого балансу вже була врахована інформація про обсяги фактично виконаних, але не визнаних замовником робіт, коригувальний запис здійснено в межах суми визнаного податку на додану вартість (1540 тис. грн.).

Підприємством також відновлено суму кредиторської заборгованості по постачальнику ПП «Автошляхбуд-АДС» за 2011 рік в сумі 34 тис. грн., яка помилково не була врахована при переносі залишків до нової бухгалтерської програми 1С.

Враховуючи зазначене, в консолідованому балансі проведено наступні коригування вхідних сальдо:

1) Дт Нерозподілені прибутки (збитки)	34 тис. грн.
Кт Кредиторська заборгованість за товари, послуги	34 тис. грн.
2) Дт Дебіторська заборгованість за товари, послуги	1 540 тис. грн.
Кт Інші поточні зобов'язання	1 540 тис. грн.

14. ДП «Черкаський облавтодор»

На підставі розпорядчого документу керівника підприємства (наказу від 17.06.14 р. № 58/1) нарахування штрафних санкцій по 20 філіях за несвоєчасну сплату єдиного соціального внеску та порушення згідно актів фонду ДСС в сумі 454 тис. грн., а також нарахування штрафних санкцій згідно акту ДФІ на суму 9 тис. грн. (філія «Монастирищенський райавтодор») за звітні періоди до 1 січня 2014 року відображені в обліку дочірнього підприємства шляхом коригування вхідних сальдо. В консолідованому балансі здійснено запис:

Дт Нерозподілені прибутки (збитки)	463 тис. грн.
Кт Поточні зобов'язання за розрахунками зі страхування	9 тис. грн.
Кт Інші поточні зобов'язання	454 тис. грн.

Розділ 4. Розкриття інформації щодо статей Звіту про фінансовий стан

4.1. Трансформаційна таблиця до Звіту про фінансовий стан на 31.12.2014 р.

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
Актив							
I. Необоротні активи							
Нематеріальні активи:	1000	3152				3152	
первісна вартість	1001	8189				8189	
знос	1002		5037				5037
Незавершені капітальні інвестиції	1005	178049			178049		
Основні засоби	1010	1370120				1403863	
первісна вартість	1011	3079221		143252	139811	3082662	
знос	1012		1709101	36861	6559		1678799
Інвестиційна нерухомість	1015	48625					
первісна вартість		55184			55184		

знос			6559	6559			
Інші фінансові інвестиції	1035	106031			6366	99665	
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	2440		2879		5319	
Відстрочені податкові активи	1045	705		3399	4104		
Інші необоротні активи	1090	921				921	
Усього за розділом I		1710043				1512920	
II. Оборотні активи							
Запаси:	1100	515274				305393	
виробничі запаси	1101	297985			7477	290508	
незавершене виробництво	1102	200544			199799	745	
готова продукція	1103	12937				12937	
товари	1104	3808			2605	1203	
Поточні біологічні активи	1110	17				17	
Векселі одержані	1120	500			500		
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги:	1125	669412		207123	44164	832371	
Дебіторська заборгованість за розрахунками з:							
за виданими авансами	1130	58870		1323	10083	50110	
з бюджетом	1135	20996				20996	
<i>в т.ч. податок на прибуток</i>	<i>1136</i>	<i>12032</i>				<i>12032</i>	
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	12368				12368	
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	15840			1340	14500	
Гроші та їх еквіваленти	1165	51437				51437	
Витрати майбутніх періодів	1170	21725			18135	3590	
Інші оборотні активи	1190	21407			13442	7965	
Усього за розділом II	1195	1387846				1298748	
III. Необоротні активи та групи вибуття	1200	7368				7368	
Баланс	1300	3105257		401396	687618	2819035	
Пасив							
I. Власний капітал							
Зареєстрований капітал	1400		1266141				1266141
Капітал в дооцінках	1405		154629	154629			
Додатковий капітал	1410		542973	28743	825		515055
Резервний капітал	1415		1334	1334			
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	470563		215660	96017	590207	
Неоплачений капітал	1425						
Неконтрольована частка	1490						
Усього за розділом I	1495		1494514				1190989

II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення							
Відстрочені податкові зобов'язання	1500		7	4104	10114		6017
Довгострокові кредити банків	1510						
Інші довгострокові зобов'язання	1515						
Довгострокові забезпечення	1520						
Цільове фінансування	1525		825	825			
Усього за розділом II	1495		832				6017
III. Поточні зобов'язання і забезпечення							
Короткострокові кредити банків	1600		56074				56074
Векселі видані	1605						
Поточна кредиторська заборгованість за:							
довгостроковими зобов'язаннями	1610		16106				16106
товари, роботи, послуги	1615		1061015				1061015
розрахунками з бюджетом	1620		123175				123175
<i>в т.ч. податок на прибуток</i>	<i>1621</i>		<i>3282</i>				<i>3282</i>
розрахунками зі страхування	1625		33195				33195
розрахунками з оплати праці	1630		82422				82422
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635		70414	13442			56972
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645		11743				11743
Поточні забезпечення	1660		33618		35643		69261
Доходи майбутніх періодів	1665			0			0
Інші поточні зобов'язання	1690		122149	10083			112066
Усього за розділом III	1695		1609911				1622029
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700						
Баланс	1900		3105257	428820	142599		2819035

4.2. Необоротні активи

4.2.1 Нематеріальні активи

Інформація про рух нематеріальних активів за 2014 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	1 795	672	1 123	1 428	584	844
Права користування майном	3 183	1 723	1 460	2 471	1 349	1 122
Авторське право та суміжні з ним права	2 527	2 047	480	2 701	1 936	765
Інші нематеріальні активи	1 092	745	347	1 589	1 168	421
Всього	8 597	5 187	3 410	8 189	5 037	3 152

4.2.2 Основні засоби

Інформація про рух основних засобів за 2014 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	54 930	5 773	49 157	55 184	6 559	48 625
Будинки, споруди, земля	1 033 607	432 676	600 931	973 786	418 699	555 087
Машини, механізми, обладнання, інструменти, інвентар, інші ОЗ	2 164 923	1 286 203	878 720	1 960 962	1 251 410	709 552
Незавершене будівництво	92 803	-	92 803	90 122	-	90 122
Інші необоротні матеріальні активи (в т.ч. робоча худоба, багаторічні насадження)	2 983	2 575	408	2 608	2 131	477

Всього	3 349 246	1 727 227	1 622 019	3 082 662	1 678 799	1 403 863
---------------	------------------	------------------	------------------	------------------	------------------	------------------

При проведенні трансформації проведено коригування балансової вартості основних засобів станом на 31.12.14 р., зокрема:

- списано вартість об'єктів житлового фонду в сумі 42 894 тис. грн. як таких, що не відповідають критеріям визнання активами та не приносять Компанії економічних вигід;
- списано частину вартості малоцінних необоротних матеріальних активів на суму 320 тис. грн., на які не був нарахований знос у розмірі 100%;
- перекласифікація частини статті «Незавершене будівництво» в сумі 90 122 тис. грн. та статті «Інвестиційна нерухомість» на суму 48 625 тис. грн. до статті «Основні засоби».

Інша інформація про основні засоби, що підлягає розкриттю:

- вартість основних засобів, щодо яких існують передбачені чинним законодавством обмеження права власності – 164 тис. грн.;
- вартість оформлених у заставу основних засобів – 11 015 тис. грн.;
- залишкова вартість основних засобів, що тимчасово не використовуються – 43 193 тис. грн.;
- первісна (переоцінена) вартість повністю амортизованих основних засобів – 223 594 тис. грн.;
- основні засоби орендованих цілісних майнових комплексів – 115 тис. грн.;
- вартість основних засобів, що взяті в операційну оренду – 1 254 тис. грн.

4.2.3 Інші фінансові інвестиції

Списано частину балансової вартості фінансових інвестицій підприємств групи на суму 6 366 тис. грн., щодо яких об'єкти інвестицій знаходяться на стадії ліквідації або не здійснюють фінансово-господарську діяльність та не мають активів станом на 31.12.2014р.

У даній статті відображено фінансові інвестиції підприємств групи за собівартістю в сумі 99 665 тис. грн., які тимчасово не перебувають під контролем материнської компанії. Детальна інформація в розрізі підприємств групи та причини відходу від вимог МСФЗ 10 «Консолідована фінансова звітність» щодо обліку таких інвестицій наведено в пункті 6.4 приміток.

4.2.4 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 5 319 тис. грн. та сформована з наступних активів:

- стаття «Довгострокова дебіторська заборгованість» суму 2 440 тис. грн. згідно з даними окремих фінансових звітів Компанії, складених у відповідності з П(С)БО.

- ДП «Пансіонат «Дорожник» передав іншому підприємству цілісний майновий комплекс в оренду на загальну суму 2 054 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».

4.3 Оборотні активи

4.3.1 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 31.12.2014 р. на загальну суму 10 082 тис. грн. списана за рахунок нерозподіленого прибутку, в т.ч.:

- виробничі запаси – 7 477 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 31.12.2014 р. на суму 395 087 тис. грн.

Інформація про види та трансформацію статей запасів ПАТ «ДАК
«Автомобільні дороги України» на 31.12.14 р.

Таблиця 5
тис. грн.

Найменування показника	Балансова вартість на 31.12.14 р. за даними ПСБО	Зміни при трансформації фінансової звітності		Балансова вартість на 31.12.14 р. за даними МСБО
		збільшення	зменшення	
Виробничі запаси, в т. ч.:	297 985	-	7 477	290 508
В'язучі матеріали	24 965	-	1 739	23 226
Щебенева продукція	19 331	-	-	19 331
Протиожеледні матеріали	47 419	-	-	47 419
Дорожні знаки	13 819	-	139	13 680
Паливно-мастильні	34 694	-	5	34 689

Металопрокат	8 996	-	-	8 996
Будівельні матеріали	9 307	-	73	9 234
Запасні частини	24 492	-	254	24 238
Транспортно-заготівельні та складські витрати	19 391	-	5	19 386
Малоцінні та швидкозношувані предмети	5 459	-	28	5 431
Інші виробничі запаси	90 112		5 234	84 878
Незавершене виробництво	200 544	-	199 799	745
Готова продукція	12 937	-	-	12 937
Товари	3 808	-	2605	1 203
Разом	515 274	-	209 881	305 393

Станом на 31.12.2014 р. балансова вартість запасів, оформлених у заставу, становить 13997 тис. грн. Активи на відповідальному зберіганні – 1406 тис. грн.

4.3.2 Грошові кошти та їх еквіваленти

Станом на 31.12.2014 загальна сума за статтею «Гроші та їх еквіваленти» становить 51437 тис. грн. Грошові кошти, обмежені у використанні, складають 6469 тис. грн., в тому числі:

- грошові кошти на рахунках у банках, в яких на дату подання консолідованої звітності введено тимчасову адміністрацію (ТА) – 1826 тис. грн.;
- грошові кошти на рахунках у банках, щодо яких на дату подання консолідованої звітності розпочато процедуру ліквідації (Л) – 4 167 тис. грн.;
- грошові кошти на рахунках у банках, що заблоковані згідно з рішеннями контролюючих органів – 476 тис. грн.

Інформація про залишки грошових коштів станом на 31.12.2014 р. у розрізі підприємств групи наведено нижче в таблиці 6.

Таблиця 6
тис. грн.

Назва дочірньої компанії	Гроші (рядок 1165 балансу)	Кошти у банках з тимчасовою адміністрацією (ТА), у стадії ліквідації (Л) або заблоковані		Чистий залишок грошових коштів
		Сума	Назва банку	
ДП «ШРБУ-100»	403	387 13	АТ «Брокбізнесбанк (ТА) Заблоковані рахунки	3
ДП «ОЗ «Поділля»	50	0	-	50
ДП «Вінницький облавтодор»	1832	98 112 2	ПАТ «Златобанк» (ТА) ПАТ «Надра» (ТА) ПАТ «Імексбанк» (ТА)	1620
ДП «Сумський облавтодор»	673	0	-	673
ПАТ ДАК «Автомобільні дороги України»	828	0	-	828

ДП «Чернівецький обласвтодор»	487	0	-	487
ДП «Запорізький обласвтодор»	1122	189 58 2	ПАТ «Златобанк» (ТА) ПАТ «Надра» (ТА) ПАТ «ВіЕйБі Банк» (Л)	873
ДП «Луганський обласвтодор»	5052	0	-	5052
ДП «Волинський обласвтодор»	1333	3	ПАТ «Західінкомбанк» (Л)	1330
ДП «Закарпатський обласвтодор»	893	0	-	893
ДП «Харківський обласвтодор»	16904	2047 57	ПАТ «Банк Форум» (Л) АКБ «Банк Базис» (Л)	14800
ДП «Тернопільський обласвтодор»	840	0	-	840
ДП «Полтавський обласвтодор»	2394	1749 8	ПАТ «Банк Форум» (Л) ПАТ «Надра» (ТА)	637
ДП «Дорожник»	1592	0	-	1592
ДП «Херсонський обласвтодор»	131	0	-	131
ДП «Одеський обласвтодор»	1587	0	-	1587
ДП «Львівський обласвтодор»	950	26 8 30	АКБ «Трансбанк» (Л) АТ «Брокбізнесбанк (ТА) ПАТ «Банк Камбіо» (ТА)	886
ДП «Черкаський обласвтодор»	1457	277 4	ПАТ «ВіЕйБі Банк» (Л) АТ «Брокбізнесбанк (ТА)	1176
ДП «Хмельницький обласвтодор»	712	27	АТ «Брокбізнесбанк (ТА)	685
ДП «Київський обласвтодор»	71	0	-	71
ДП «Західдорвибухпром»	890	152	ПАТ «Імексбанк» (ТА)	738
ДП «Львівський дорсервіс»	1521	0	-	1521
ДП «Чернігівський обласвтодор»	154	0	-	154
ДП «Кримський обласвтодор»	0	0	-	0
ДП «Київське ОДУ»	1513	463	Заблоковані рахунки у різних банках	1050
ДП «Севастопольський упрдор»	0	0	-	0
ДП «Івано-Франківський обласвтодор»	1518	150 142	АТ «Брокбізнесбанк (ТА) ПАТ «Надра» (ТА)	1226
ДП «Кіровоградський обласвтодор»	1378	234 197 9 1	ПАТ «Імексбанк» (ТА) ПАТ «Надра» (ТА) ПАТ «Тера-банк» (Л) ПАТ «Дельта банк» (ТА)	937
ДП «Дніпропетровський обласвтодор»	1173	24	АТ «Брокбізнесбанк (ТА)	1149
ДП «Ексбуд»	9	0	-	9
ДП «Рівненський обласвтодор»	1316	0	-	1316
ДП «Миколаївський обласвтодор»	201	0	-	201
ДП «Житомирський обласвтодор»	252	0	-	252
ДП «Донецький обласвтодор»	2201	0	-	2201

РАЗОМ	51 437	6 469		44 968
--------------	---------------	--------------	--	---------------

4.3.3 Дебіторська заборгованість

1) Станом на 31.12.2014 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 7 819 тис. грн.;
- визнання реалізованих робіт у складі дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги на суму 206 623 тис. грн.;
- перекласифікація векселів до складу дебіторської заборгованості у сумі 500 тис. грн.;
- нарахований резерв сумнівних боргів станом на 31.12.2014 року в сумі 36 345 тис. грн.

В результаті проведених коригувань станом на 31.12.2014 року на балансі Компанії обліковується дебіторська заборгованість у розмірі 832 371 тис. грн.

Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги Компанії станом на 31.12.2014 року за роками виникнення

Таблиця 7

Дебіторська заборгованість за роками виникнення	Сума, тис. грн.
2011 рік	24 899
2012 рік	135 558
2013 рік	75 470
2014 рік	425 666
Всього дебіторської заборгованості по роках виникнення	661 593
Резерв сумнівних боргів станом на 31.12.2014 р.	36 345
Дебіторська заборгованість за мінусом резерву сумнівних боргів	625 248
Визнання реалізованих робіт станом на 31.12.2014 р.	206 623
Перекласифікація векселів станом на 31.12.2014 р.	500
Дебіторська заборгованість в Балансі станом на 31.12.2014 року	832 371

Інформація щодо судових спорів по дебіторській заборгованості станом на 31.12.2014 р.

Таблиця 8

Дочірнє підприємство	Примітки
ДП «Київський облдорупр»	Підприємством всього заявлено позовів на загальну суму 8 901 981,17 грн.
ДП «Луганський облавтодор»	Загальна сума заявлених позовів – 34657344,75 грн.
ДП «Львівський облавтодор»	Загальна сума заявлених до суду грошових вимог становить: 34 593 733,20 грн. основного боргу; 212 245,79 грн. штрафних санкцій. Загальна сума задоволених грошових вимог становить – 21 792 238,88 грн.

ДП «ШРБУ 100»	Всього заявлено позовів – 16. Загальна сума заявлених позовів – 2 560 940,48 грн.
ДП «Дніпропетровський облавтодор»	Всього заявлено позовів – 26 позовів Загальна сума заявлених позовів – 49 874 631,55грн.
ДП «Донецький облавтодор»	Загальна сума заявлених позовів – 239 103 грн.
ДП «Житомирський облавтодор»	Загальна сума заявлених грошових вимог - 1 713 568,56 грн. + 45378930,43 грн.
ДП «Західвибухпром»	Загальна сума заявлених позовів – 195674,28 грн.
ДП «Миколаївський облавтодор»	Загальна сума заявлених позовів – 9 467 285,55 грн.
ДП «Сумський облавтодор»	Загальна сума заявлених позовів - 1 962 974,90 грн.
ДП «Тернопільський облавтодор»	Загальна сума заявлених позовів - 1388413,16 грн.
ДП «Черкаський облавтодор»	Загальна сума заявлених позовів – 20924065 грн.
ДП «Чернівецький облавтодор»	Всього заявлено позовів (в т. ч. задоволених) на суму 928 157, 98 грн.
ДП «Чернігівський облавтодор»	Подано позовів на суму - 3 341 352,07 грн.; Виграно справ на сумум - 3 275 225,14 грн.; Програно на суму - 66 126,93 грн.
ДП «Херсонський облавтодор»	Всього в провадженні ДП «Херсонський облавтодор» знаходиться 14 справ на загальну суму 17 287 277,17 грн. 1 справа знаходиться у судовому провадженні I інстанції, 11 позовів задоволено з яких 2 справи знаходяться у виконавчому провадженні і 2 справи знаходяться в Одеському апеляційному адміністративному суді.
ДП «Закарпатський облавтодор»	Загальна сума заявлених позовних вимог — 315 915,83 грн. Сума задоволених позовних вимог — 33 095,59 грн.
ДП «Київський ОАД»	Загальна сума заявлених позовних вимог — 25000000 грн.
ДП «Полтавський облавтодор»	Загальна сума заявлених позовних вимог — 16642490,35 грн.
ДП «Рівненський облавтодор»	Пред'явлено вимог на суму 1772255,66 грн. Задоволено на суму 5006342,66 грн., Відмовлено в сумі 181283,31 грн.
ДП «Хмельницький облавтодор»	Всього пред'явлено позовів на суму 3 741784,91 грн.
ДП «Вінницький облавтодор»	Загальна сума заявлених позовних вимог — 281 576,84 грн.
ДП «Кіровоградський облавтодор»	Загальна сума заявлених позовних вимог 24 446 332,05 грн.
ДП «Запорізький облавтодор»	Загальна сума заявлених позовних вимог - 305917,50грн.
ДП «Одеський облавтодор»	Загальна сума заявлених позовних вимог - 120400299 грн.
ДП «Івано-Франківський облавтодор»	Загальна сума заявлених позовних вимог - 2 617 006,76 грн.
ДП «Волинський облавтодор»	Загальна сума заявлених позовних вимог - 5589130

Інформація щодо відкритих справ виконавчого провадження, в яких підприємства групи виступають стягувачами станом на 31.12.2014 р.

Таблиця 9

Дочірнє підприємство	Примітки
ДП «Київський облдорупр»	Всього подано виконавчих документів на загальну суму 2 855 448 грн. 08 коп.
ДП «Луганський облавтодор»	Загальна сума заявлених грошових вимог - 1 044 015,4грн
ДП «ШРБУ 100»	Загальна сума заявлених грошових вимог - 705648,03 грн. Загальна сума стягнутих грошових вимог – 34821,22 грн.
ДП «Дніпропетровський облавтодор»	Загальна сума заявлених грошових вимог - 1 207 144,65 грн. Залишок боргу – 35 671,00 грн.
ДП «Житомирський облавтодор»	Заявлено 1441438,64 грн. Стягнуто 765006,44 грн.
ДП «Закарпатський облавтодор»	Загальна сума заявлених грошових вимог — 95 198,82 грн. Сума стягнутих грошових вимог — 23 950,66 грн.
ДП «Миколаївський облавтодор»	Загальна сума заявлених грошових вимог — 351 919,59 грн. Стягнуто - 18855,79 грн. Залишок боргу – 179 352,17 грн.
ДП «Черкаський облавтодор»	Загальна сума заявлених грошових вимог — 200387 грн.
ДП «Чернівецький облавтодор»	Всього заявлено: 295315,60 грн..
ДП «Львівський дорсервіс»	Загальна сума заявлених грошових вимог — 79678,25 грн.
ДП «Тернопільський облавтодор»	Загальна сума заявлених грошових вимог — 682 877,37 грн. Вимоги, які примусово виконанні - 425 059,01 грн.
ДП «Вінницький облавтодор»	Загальна сума заявлених грошових вимог - 173 589,07 грн. Вимоги, які примусово виконанні, залишок боргу (грн.) - 76759,84 грн.
ДП «Запорізький облавтодор»	Загальна сума заявлених вимог - 722 421,90 грн.
ДП «Кіровоградський облавтодор»	Загальна сума заявлених грошових вимог — 1336749 грн.
ДП «Ексбд»	Загальна сума заявлених вимог: 113 279,34 грн.; стягнутих – 16 093,44 грн.

2) Станом на 31.12.2014 року Компанією був нарахований резерв сумнівних боргів по іншій дебіторській заборгованості у сумі 1 340 тис. грн. Інша дебіторська заборгованість становить 14 500 тис. грн.

3) При проведенні процедури трансформації статей консолідованого балансу станом на 31.12.2014 р. були виключені зі складу дебіторської заборгованості за виданими авансами суми податкового кредиту (балансовий субрахунок 644), що відображені в бухгалтерському обліку у розмірі 10 083 тис. грн., з одночасним виключенням цієї суми із складу статті «Інші поточні зобов'язання».

4.3.4 Витрати майбутніх періодів

На підставі представлених 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 31.12.14 р.:

- ВМП в частині витрат на періодичні видання та страхування в сумі 1323 тис. грн. відображені у складі поточних активів у статті «Аванси видані»;
- ВМП в частині витрат, 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 16812 тис. грн.

ВМП, які пов'язані з підготовкою асфальтобетонних заводів, бітум-баз до сезону та сезонних витрат по кар'єрах в сумі 3590 тис. грн. відображені у складі поточних активів у статті «Витрати майбутніх періодів» (далі - ВМП). Таблиця розподілу ВМП станом на 31.12.14 р. у розрізі підприємств групи наведено нижче в таблиці (таблиця 10).

Таблиця 10
тис. грн.

№ з/п	Назва дочірньої компанії	Загальна сума ВМП за даними балансу	Аванси видані	Нерозподілений прибуток	Витрати майбутніх періодів
1	ДП «ШРБУ-100»	0	0	0	0
2	ДП «ОЗ «Поділля»	0	0	0	0
3	ДП «Вінницький облавтодор»	1108	16	480	612
4	ДП «Сумський облавтодор»	198	40	131	27
5	ПАТ ДАК «Автомобільні дороги України»	16	16	0	0
6	ДП «Чернівецький облавтодор»	647	46	600	1
7	ДП «Запорізький облавтодор»	913	30	456	427
8	ДП «Луганський облавтодор»	0	0	0	0
9	ДП «Волинський облавтодор»	2121	128	1956	37
10	ДП «Закарпатський облавтодор»	1705	40	1557	108
11	ДП «Харківський облавтодор»	1160	48	751	361
12	ДП «Тернопільський облавтодор»	1315	1	540	774
13	ДП «Полтавський облавтодор»	306	121	185	0
14	ДП «Дорожник»	0	0	0	0
15	ДП «Херсонський облавтодор»	1663	38	937	688
16	ДП «Одеський облавтодор»	137	13	0	124
17	ДП «Львівський облавтодор»	860	75	750	35
18	ДП «Черкаський облавтодор»	71	25	46	0
19	ДП «Хмельницький облавтодор»	646	13	605	28
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»	1194	15	1154	25
24	ДП «Кримський облавтодор»	0	0	0	0
25	ДП «Київське ОДУ»	419	217	129	73
26	ДП «Севастопольський упрдор»	0	0	0	0
27	ДП «Івано-Франківський облавтодор»	1924	1	1923	0
28	ДП «Кіровоградський облавтодор»	970	251	609	110
29	ДП «Дніпропетровський облавтодор»	167	7	160	0
30	ДП «Ексбуд»	5	5	0	0
31	ДП «Рівненський облавтодор»	1308	95	1213	0
32	ДП «Миколаївський облавтодор»	573	16	513	44
33	ДП «Житомирський облавтодор»	1681	16	1549	116
34	ДП «Донецький облавтодор»	618	50	568	0
	РАЗОМ	21725	1323	16812	3590

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

1) Станом на 31.12.14 р.:

Д-т Нерозподілені прибутки (збитки)

16 812 тис. грн.

Д-т Аванси видані

1 323 тис. грн.

К-т Витрати майбутніх періодів

18 135 тис. грн.

Витрати майбутніх періодів, відображені підприємствами групи в консолідованому Балансі станом на 31.12.2013р. за П(С)БО (з урахуванням здійснених коригувань) складають 16754 тис. грн. 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 1912 тис. грн. відображені у складі поточних активів у статті «Аванси видані»;
- витрати майбутніх періодів в частині витрат, які пов'язані з підготовкою АБЗ, бігум баз до сезону та сезонних витрат по кар'єрах в сумі 8163 тис. грн. відображені у складі поточних активів у статті «Витрати майбутніх періодів»;
- витрати майбутніх періодів в частині витрат, які не були своєчасно віднесені на витрати у минулих звітних періодах в сумі 6214 тис. грн., списані за рахунок нерозподілених прибутків (збитків).

На залишок суми витрат майбутніх періодів також вплинули виправлення помилок, проведені підприємствами в кінці звітного року шляхом коригування сальдо нерозподіленого прибутку станом на 31.12.13 р. на суму 465 тис. грн., що детальніше описані в пункті 3.2 приміток.

Трансформація витрат майбутніх періодів відповідно до вимог МСБО

Таблиця 11
тис. грн.

Назва статті балансу	Станом на 31.12.2013 року	Станом на 31.12.2014 року
Загальна сума витрат майбутніх періодів за даними балансу (ПСБО)	16754	21725
Виправлення помилки шляхом коригування сальдо нерозподіленого прибутку	465	-
Аванси видані	1912	1323
Витрати періоду (збитки)	6214	16812
Витрати майбутніх періодів після проведення трансформації (МСБО)	8163	3590

4.4 Власний капітал

Станом на 31.12.14 р. при здійсненні процедури трансформації фінансової звітності списано додатковий капітал шляхом проведення таких записів:

1) Списання суми дооцінки активів:

Д-т Капітал у дооцінках	154 629 тис. грн.
К-т Нерозподілені прибутки (збитки)	87 859 тис. грн.
К-т Основні засоби	66 771 тис. грн.

2) Списання додаткового капіталу:

Д-т Додатковий капітал	29 537 тис. грн.
К-т Основні засоби	29 537 тис. грн.

Інформація про списання статті «Додатковий капітал» при проведенні трансформації станом на 31.12.14 р. відображена в таблиці 12.

Таблиця 12
тис. грн.

№ з/п	Назва підприємства	Сума додаткового капіталу	Вартість житла	Вартість безкоштовно отриманих основних засобів
1	ДП «ШРБУ-100»	109698	0	109698
2	ДП «ОЗ «Поділля»	0	0	0
3	ДП «Вінницький облавтодор»	9906	0	9906
4	ДП «Сумський облавтодор»	13846	0	13846
5	ПАТ ДАК «Автомобільні дороги України» (материнське п-тво)	0	0	0
6	ДП «Чернівецький облавтодор»	7702	0	7702
7	ДП «Запорізький облавтодор»	10510	26	10484
8	ДП «Луганський облавтодор»	3051	0	3051
9	ДП «Волинський облавтодор»	14271	0	14271
10	ДП «Закарпатський облавтодор»	20158	0	20158
11	ДП «Харківський облавтодор»	35072	805	35072
12	ДП «Тернопільський облавтодор»	6181	0	6181
13	ДП «Полтавський облавтодор»	19375	27	19348

14	ДП «Дорожник»	0	0	0
15	ДП «Херсонський облавтодор»	15878	0	15878
16	ДП «Одеський облавтодор»	21559	202	21357
17	ДП «Львівський облавтодор»	22 594	978	21 616
18	ДП «Черкаський облавтодор»	9750	233	9517
19	ДП «Хмельницький облавтодор»	5076	558	4518
20	ДП «Київський облавтодор»	6371	0	6371
21	ДП «Західдорвибхпром»	0	0	0
22	ДП «Львівський дорсервіс»	35	0	35
23	ДП «Чернігівський облавтодор»	16220	397	15823
24	ДП «Кримський облавтодор»	0	0	0
25	ДП «Київський облдорупр»	66086	19007	45480
26	ДП «Севастопольський упрдор»	0	0	0
27	ДП «Івано-Франківський облавтодор»	18760	0	18760
28	ДП «Кіровоградський облавтодор»	20562	191	20371
29	ДП «Дніпропетровський облавтодор»	19369	104	19265
30	ДП «Ексбуд»	0	0	0
31	ДП «Рівненський облавтодор»	16830	1606	15224
32	ДП «Миколаївський облавтодор»	10412	0	10412
33	ДП «Житомирський облавтодор»	21882	4 029	17 853
34	ДП «Донецький облавтодор»	21819	580	21239
	РАЗОМ	542973	28743	514230

У зв'язку з відсутністю затверджених Компанією програм із визначенням напрямків використання створеного резервного капіталу, стаття «Резервний капітал», що становить 1 334 тис. грн., підлягає перекласифікації до складу статті «Нерозподілений прибуток (збиток)». Під час процедури трансформації фінансової звітності здійснено запис:

Д-т Резервний капітал	1 334 тис. грн.
К-т Нерозподілені прибутки (збитки)	1 334 тис. грн.

4.5 Поточні зобов'язання і забезпечення

1) Станом на 31.12.2014 р. нараховані підприємствами групи поточні забезпечення у окремій фінансовій звітності, складеної за ПСБО, становлять 33 618 тис. грн., в т.ч. забезпечення на виплату відпусток – 32 419 тис. грн. При проведенні трансформації донараховано суму забезпечень на виплату відпусток у розмірі 35 643 тис. грн. Загальна сума забезпечень, відображена у консолідованому звіті про фінансовий стан на 31.12.2014 р. складає 69 261 тис. грн., в т.ч. забезпечення на виплату відпусток – 68 060 тис. грн.

Забезпечення на виплату відпусток станом на 31.12.2014 р.

Найменування підприємства групи	Дні невикористані. відпустки	Середня зарплата одного працівника, грн.	Нараховане забезпечення (МСБО)	Фактично нараховані забезпечення (ПСБО)	В т. ч. забезпечення на виплату відпусток	Різниця, що підлягає донарахуванню
ДП «Вінницький облавтодор»	32 242	88,89	2 866	188	188	2 678
ДП «Волинський облавтодор»	25 381	96,21	2 442	109	109	2 333
ДП «Дніпропетровський облавтодор»	24 949	97,55	2 434	765	765	1 669
ДП «Донецький облавтодор»	22 445	108,48	2 435	754	754	1 681
ДП «Житомирський облавтодор»	38 182	87,81	3 353	1 942	1 942	1 411
ДП «Закарпатський облавтодор»	24 394	85,42	2 084	1 416	1 271	813
ДП «Запорізький облавтодор»	30 424	87,44	2 660	792	792	1 868
ДП «Івано-Франківський облавтодор»	17 100	101,28	1 732	483	483	1 249
ДП «Київський облдоруп»	33 500	96,51	3 233	1 433	1 433	1 800
ДП «Кіровоградський облавтодор»	42 394	87,97	3 729	704	704	3 025
ДП «Луганський облавтодор»	24 217	81,87	1 983	0	0	1 983
ДП «Львівський облавтодор»	57 958	99,31	5 756	2 642	2 642	3 114
ДП «Миколаївський облавтодор»	24 778	93,57	2 319	2 617	2 617	-298
ДП «Одеський облавтодор»	19 910	96,84	1 928	567	567	1 361
ДП «Полтавський облавтодор»	17 461	104,33	1 822	0	0	1 822
ДП «Рівненський облавтодор»	31 824	95,10	3 026	501	501	2 525
ДП «Сумський облавтодор»	21 652	94,97	2 056	1 204	1 166	890
ДП «Тернопільський облавтодор»	48 606	95,75	4 654	69	69	4 585
ДП «Харківський облавтодор»	32 120	88,06	2 828	743	743	2 085
ДП «Херсонський облавтодор»	13 892	86,28	1 199	1 544	1 491	-292
ДП «Хмельницький облавтодор»	41 701	87,82	3 662	3 233	3 083	579
ДП «Черкаський облавтодор»	31 479	79,69	2 508	5 099	4 461	-1 953
ДП «Чернівецький облавтодор»	12 522	92,54	1 159	1 333	1 333	-174
ДП «Чернігівський облавтодор»	19 999	84,80	1 696	3 441	3 441	-1 745
ДП «Кримський облавтодор»	38 581	87,82	3 388	0	0	3 388
ДП «Севастопольський упрдор»	3 090	81,59	252	0	0	252

ДП «ШРБУ-100»	670	105,47	71	0	0	71
ДП «Ексбуд»	586	136,33	80	183	8	72
ДП «Львівський дорсервіс»	537	100,59	54	0	0	54
ДП «Західдорвибухпром»	2 598	96,58	251	1 434	1 434	-1 183
ДП «Пансіонат «Дорожник»	42	70,90	3	0	0	3
ДП «Оздоровчий комплекс «Поділля»	1 597	71,14	114	0	0	114
ДП «Київський облавтодор»	72	141,88	10	0	0	10
ПАТ «ДАК «Автомобільні дороги»	1 189	231,15	275	422	422	-147
Всього	738 092		68 060	33 618	32 419	35 643

2) Станом на 31.12.2014 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 13 442 тис. грн., з одночасним виключенням цієї суми із складу статті «Інші оборотні активи». Поточна кредиторська заборгованість за отриманими авансами після проведення трансформації станом на 31.12.2014 р. становить суму у розмірі 56 972 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, Компанією здійснені трансформаційні записи для формування консолідованого звіту про сукупні прибутки та збитки у відповідності до положень МСФЗ. Записи передбачали такі коригування:

1) Коригування, пов'язані з визнанням доходу від реалізації та собівартості фактично завершених робіт:

- Чистий дохід від продажу продукції, робіт, послуг збільшений на вартість робіт в сумі 67 265 тис. грн., які виконані та не прийняті за 2014 р. та зменшений на суму визнаного раніше доходу в сумі 165 608 тис. грн. (виконані у попередніх звітних роках роботи, що на підставі актів виконаних робіт включені підприємствами групи до складу доходів за 2014 рік);
- Собівартість реалізованої продукції, робіт, послуг збільшена на вартість робіт в сумі 64 134 тис. грн., виконаних і не прийнятих протягом 2014 року, та зменшена на собівартість реалізованих робіт в розмірі 154 107 тис. грн., які обліковувались у складі незавершеного виробництва станом на 31.12.2013 р., проте були враховані у складі витрат попередніх звітних періодів.

2) Коригування витрат, пов'язані зі списанням дебіторської заборгованості та нарахуванням резервів.

За 2014 рік було списано на витрати дебіторську заборгованість за товари, робот, послуги у сумі 1 673 тис. грн., віднесено на витрати донарахований резерв сумнівних боргів у сумі 36 345 тис. грн., а також донараховано резерв сумнівних боргів по інші дебіторській заборгованості у сумі 809 тис. грн.

Таким чином, загальний вплив трансформаційних коригувань на фінансовий результат Компанії становить **38 827** тис. грн. (*1 673 тис. грн. + 36345 тис. грн. + 809 тис. грн.*), що підлягає врахуванню у складі інших операційних витрат.

3) Інші операційні витрати збільшені на суму зміни залишку між нарахованими забезпеченням на виплату відпусток станом на 31.12.14 р. за всіма підприємствами групи на підставі інформації про середньоденну заробітну плату та кількість днів невикористаних відпусток, та забезпеченнями нарахованими за даними окремої фінансової звітності підприємств групи, що складає **25 152** тис. грн.

4) Коригування витрат на суму **10 598** тис. грн. як різницю між сумою невизнаних витрат періоду, що відображені в статті «Витрати майбутніх періодів» станом на 31.12.2014 р. (*16 812 тис. грн.*), та сумою несписаних витрат попередніх звітних років, що обліковується у даній статті станом на 31.12.13 р., з врахуванням здійснених протягом звітного року коригувань (*28 396 тис. грн. – 22 182 тис. грн.*).

5) Сторнування інших операційних витрат на суму **687** тис. грн., пов'язане із зменшенням залишку неліквідних активів у складі виробничих запасів (*8164 тис. грн. – 7477 тис. грн.*).

6) 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. Сума коригування складає **42 931** тис. грн.

7) Коригування інших доходів на суму **2 572** тис. грн. (*1940 + 632*), інших операційних витрат в розмірі **1 940** тис. грн., а також інших витрат в сумі **578** тис. грн., що пов'язане з нарахуванням зносу та вибуттям об'єктів житлового фонду, які були списані з балансу, зокрема:

- 1940 тис. грн. – сума нарахованого зносу, що відображена у складі інших доходів та інших витрат;

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

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

8) Збільшення інших операційних витрат на суму нарахованих контролюючими органами штрафних санкцій в розмірі **2 380** тис. грн. згідно з повідомленнями рішеннями, прийнятими у 2014 році, що були відображені в окремій звітності підприємств групи шляхом коригування вхідного сальдо нерозподіленого прибутку, зокрема:

- ДП «Черкаський облавтодор» - на загальну суму 463 тис. грн.;

- ДП «Житомирський облавтодор» - на загальну суму 1917 тис. грн.

9) Сума витрат з податку на прибуток = нарахований податок на прибуток підприємств групи 10 352 тис. грн. + відстрочене податкове зобов'язання на 31.12.14 р. 6 017 тис. грн. + відстрочені податкові активи на 31.12.13 р. 494 тис. грн. = 16 863 тис. грн.

Згідно з даними окремих звітів про фінансові результати дочірніх підприємств, складених за вимогами П(С)БО, чистий збиток Компанії за 2014 рік складає **98 172 тис. грн.** За наслідками проведення процедури трансформації у відповідності до положень МСФЗ чистий збиток Компанії становить **232 308 тис. грн.**

Трансформація статей розділу I «Фінансові результати»
звіту про сукупний дохід за 2014 рік

Таблиця 14
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		2167167	165608	67265		2068824
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	2204361		64134	154107	2114388	
Валовий:							
прибуток	2090				-8370		-45564
збиток	2095	-37194					
Інші операційні доходи	2120		113051				113051
Адміністративні витрати	2130	84468				84468	
Витрати на збут	2150	5608				5608	
Інші операційні витрати	2180	120492		76957	2627	194822	
Фінансовий результат від операційної діяльності:							
прибуток	2190						
збиток	2195		-134711		-82700		-217411
Інші фінансові доходи	2220		8				8
Інші доходи	2240		61432	45503			15929
Фінансові витрати	2250	11045				11045	
Інші витрати	2270	3504			578	2926	
Фінансовий результат від операційної діяльності:							
прибуток	2290						
збиток	2295		-87820		-127625		-215445
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300		-10352		6511		-16863

Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305						
Чистий фінансовий результат:							
прибуток	2350						
збиток	2355		-98172				-232308

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 Компанії є держава в особі Державного агентства автомобільних доріг України (далі –Укравтодор), яке як вищий орган здійснює управління. Укравтодор є пов'язаною особою Компанії та основним замовником (через підконтрольні йому регіональні Служби автомобільних доріг України) дорожньо-експлуатаційних робіт.

Обсяг виконаних, але не прийнятих Укравтодором дорожньо-експлуатаційних робіт згідно із кошторисною вартістю станом на 31.12.2014 р. становить 200 682 тис. грн.

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

Відомості щодо позовних вимог, пред'явлених до дочірніх підприємств станом на 31.12.2014 р.

Таблиця 15

Дочірнє підприємство	Примітки
ДП «Київський облдорупр»	Загальна сума заявлених позовних вимог – 3 157 561,22 грн.
ДП «Луганський облавтодор»	Загальна сума пред'явлених позовів – 57737475,58 грн.
ДП «Львівський облавтодор»	Загальна сума заявлених грошових вимог: 3 096 600,84 грн. основного боргу; 99 061,19 грн. штрафних санкцій; Разом: 3 195 662,03 грн. По оскаржених податкових рішень-повідомлень: Загальна сума донарахованих сум штрафних санкцій – 991 381,54 грн. Загальна сума донарахованих сум основного боргу - 1 581 014,90 грн.
ДП «ШРБУ 100»	Всього пред'явлено позовів – 5. Загальна сума пред'явлених позовів – 17 822 785,45 грн.
ДП «Дніпропетровський облавтодор»	Загальна сума заявлених грошових вимог – 42 072 187,52грн. Інформація щодо оскаржених повідомлень-рішень на суму 11 265 113,26 грн.
ДП «Житомирський	Загальна сума пред'явлених позовів – 35557646,66 +

облавтодор»	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 — 1 428 523,53 грн. Сума задоволених позовних вимог до ДП — 1 329 171,70 грн. Загальна сума донарахованих сум по податках — 747 132,74 грн. Загальна сума штрафних санкцій — 156 876,23 грн.
ДП «Миколаївський облавтодор»	Загальна сума пред'явлених позовів – 11 825 888,60 грн. По оскарженню податкових рішень-повідомлень: Податки – 961 143,00 грн. Штр. – 225 493,80 грн. Разом – 1 186 636,80 грн.
ДП «Сумський облавтодор»	Загальна сума заявлених позовів - 11 207 043,00 грн.
ДП «Тернопільський облавтодор»	Загальна сума заявлених позовів - 3745758,62 грн. Вжиті заходи на виконання наказу - 59204,84 грн.
ДП «Черкаський облавтодор»	Загальна сума заявлених позовів – 18035736 грн.
ДП «Чернівецький облавтодор»	Всього заявлено позовів на суму 363 803,35 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 - 3 486 190,49 грн. Всього задоволено справ в сумі - 2 823 794,54 грн. Відмовлено в сумі - 662 395,95 грн.
ДП «Херсонський облавтодор»	Всього до ДП «Херсонський облавтодор» подано 29 позовних заяв. 7 справи знаходяться у судовому провадженні. По 2 справам надано відстрочку до 01.05.2015р. По 1 справі укладена мирова угода. 5 справи знаходяться у виконавчому провадженні. 1 справа знаходиться в Одеському апеляційному господарському суді. По 1 справі Одеським апеляційним господарським судом призупинено провадження по справі до закінчення справи № 923/1008/14.
ДП «Полтавський облавтодор»	Загальна сума заявлених позовів – 55133272,59 грн.
ДП «Рівненський облавтодор»	Подано позовів на суму 17022,3 тис. грн. Задоволено позовних вимог –1695,9 грн., відмовлено – 15236,4 грн.
ДП «Хмельницький облавтодор»	Всього позовів, пред'явлених до підприємства на суму 5 987 976,45грн.
ДП «Вінницький облавтодор»	Загальна сума заявлених позовних вимог — 9081834,74 грн.
ДП «Кіровоградський облавтодор»	Загальна сума заявлених грошових вимог - 5 408 550,47 грн
ДП «Львівський дорсервіс»	Сума стягнення основного боргу – 297000грн., судовий збір – 18460,01грн.
ДП «Одеський облавтодор»	Загальна сума заявлених грошових вимог – 9917825 грн.
ДП «Івано-Франківський облавтодор»	Загальна сума заявлених грошових вимог - 9235412,92 грн.
ДП «Есбуд»	Загальна сума заявлених грошових вимог - 28 780,54 грн.

ДП «Західвибухпром»	Загальна сума заявлених позовів – 222727 грн.
ДП «Волинський облавтодор»	Загальна сума заявлених позовів – 6224202 грн.

Інформація щодо відкритих справ виконавчого провадження, в яких підприємства групи виступають боржниками станом на 31.12.2014 р.

Таблиця 16

Дочірнє підприємство	Примітки
ДП «Київський облдорупр»	Всього подано виконавчих документів на загальну суму 48 644 929 грн. 35 коп. Всього сплачено добровільно та стягнуто коштів на загальну суму 29 601 384 грн. 65 коп. Залишок 19 063 544 грн. 70 коп.
ДП «Луганський облавтодор»	Загальна сума заявлених грошових вимог – 31514866,27 грн.
ДП «ШРБУ 100»	Загальна сума заявлених грошових вимог – 4 468 069,71 грн. Загальна сума стягнутих грошових вимог – 1 298 740,00 грн.
ДП «Дніпропетровський облавтодор»	Загальна сума заявлених грошових вимог – 964 708,69 грн
ДП «Житомирський облавтодор»	Заявлено 49856226,38 грн. Стягнуто 47304617,49 грн.
ДП «Закарпатський облавтодор»	Загальна сума заявлених грошових вимог – 1 696 126,75 грн. Сума стягнутих грошових вимог — 1 696 126,75 грн. Сума сплаченого виконавчого збору – 169 612,67 грн.
ДП «Миколаївський облавтодор»	Загальна сума заявлених грошових вимог – 1 112 238,84 грн. Стягнуто – 634 559,01 грн. Залишок боргу – 477 679,83 грн.
ДП «Черкаський облавтодор»	Загальна сума заявлених грошових вимог — 55 443,91 євро та 7436690,61 грн.
ДП «Чернівецький облавтодор»	Всього борг становить: 7 369 420,31 грн.
ДП «Тернопільський облавтодор»	Загальна сума заявлених грошових вимог – 4 197 150,16 грн.
ДП «Вінницький облавтодор»	Вимоги, які підлягають виконанню у примусовому порядку, сума стягнення - 9 937 993,87 грн.; Вимоги, які примусово(або добровільно) виконані, залишок сум (без врахування виконавчого збору) - 8 794 052,56 грн.
ДП «Кіровоградський облавтодор»	Загальна сума заявлених грошових вимог – 8478592,77 грн.
ДП «Львівський облавтодор»	Загальна сума заявлених грошових вимог: 9 992 282,04 грн. основного боргу; 1 573 840,37 грн. штрафних санкцій.
ДП «Запорізький облавтодор»	Загальна сума заявлених вимог -- 13619589,19 грн. Залишок боргу - 13619589,19 грн.

6.3. Розкриття інформації щодо заробітної плати та чисельності працівників Компанії

Інформація про фонд заробітної плати, середньооблікову чисельність штатних працівників, середньомісячну зарплату за 2014 рік та заборгованість з виплати заробітної плати станом на 31.12.2014 р. представлена в таблиці 17.

Таблиця 17

№ з/п	Назва підприємства	Середньооблікова чисельність штатних працівників, осіб	Фонд заробітної плати штатних працівників, тис.грн.	Середньомісячна заробітна плата одного штатного працівника, грн.	Заборгованість по заробітній платі станом на 31.12.14 р.
1	ДП «Вінницький облавтодор»	1 312	35 790,3	2 273,27	2 799,0
2	ДП «Волинський облавтодор»	873	22 595,7	2 156,90	2 991,1
3	ДП «Дніпропетровський облавтодор»	971	27 875,0	2 392,29	-
4	ДП «Донецький облавтодор»	955	26 129,2	2 280,03	276,5
5	ДП «Житомирський облавтодор»	1 141	26 851,9	1 961,14	4 352,0
6	ДП «Закарпатський облавтодор»	997	22 949,8	1 918,24	3 411,5
7	ДП «Запорізький облавтодор»	898	23 130,4	2 146,47	3 514,0
8	ДП «Івано-Франківський облавтодор»	1 124	30 320,2	2 247,94	-
9	ДП «Київський облдорупр»	1 961	55 671,6	2 365,78	4 593,6
10	ДП «Кіровоградський облавтодор»	1 066	29 521,7	2 307,83	2 465,8
11	ДП «Луганський облавтодор»	668	13 923,9	1 737,01	-
12	ДП «Львівський облавтодор»	1 318	29 219,6	1 847,47	340,2
13	ДП «Миколаївський облавтодор»	774	20 303,0	2 185,94	2 425,0
14	ДП «Одеський облавтодор»	915	23 068,6	2 100,97	4 056,0
15	ДП «Полтавський облавтодор»	1 005	30 850,0	2 558,04	-
16	ДП «Рівненський облавтодор»	826	21 724,8	2 191,77	-
17	ДП «Сумський облавтодор»	784	23 794,1	2 529,13	-
18	ДП «Тернопільський облавтодор»	894	21 016,7	1 959,05	-
19	ДП «Харківський облавтодор»	1 368	30 584,9	1 863,12	-
20	ДП «Херсонський облавтодор»	657	17 050,8	2 162,71	-
21	ДП «Хмельницький облавтодор»	993	24 150,2	2 026,70	383,7
22	ДП «Черкаський облавтодор»	1 054	24 815,6	1 962,02	-
23	ДП «Чернівецький облавтодор»	554	11 957,5	1 798,66	892,0
24	ДП «Чернігівський облавтодор»	880	17 412,5	1 648,91	4 354,0
25	ДП «ШРБУ-100»	175	4 379,5	2 085,48	930,0
26	ДП «Ексібуд»	63	2 850,4	3 770,37	-
27	ДП «Львівський дорсервіс»	31	912,7	2 453,49	-
28	ДП «Західдорвибухпром»	143	3 222,8	1 878,09	-
29	ДП «ОК «Поділля»	47	903,5	1 601,95	161
30	ДП «Пансіонат «Дорожник»	1	25,8	2 150,00	-

31	ДП «Київський облавтодор»	3	177,2	4 922,22	-
32	ПАТ ДАК "Автомобільні дороги України" (материнська компанія)	67	5 335,1	6 635,70	-
	Всього	24 518	628 515	2 136,24	37 945,4

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

1) Обмеження, пов'язані з відсутністю достовірної фінансової інформації про стан активів, капіталу та зобов'язань підприємств групи, що знаходяться на тимчасово окупованій території та/або на території проведення антитерористичної операції.

До складу підприємств групи входять 2 дочірні підприємства – ДП «Кримський облавтодор» та ДП «Севастопольський упрдор», що знаходяться на території автономної республіки Крим (тимчасово окупована територія). Відповідно до статті 1 Закону України «Про забезпечення прав і свобод громадян та правовий режим на тимчасово окупованій території України» тимчасово окупована територія є невід'ємною частиною території України, на яку поширюється дія Конституції і законів України.

Згідно з отриманим Державним агентством автомобільних доріг роз'ясненням від Державної казначейської служби України (лист від 30.04.2014 р. № 17-08/426-10442) законодавчі підстави для внесення змін до обліку об'єктів державної власності, що знаходяться на тимчасово окупованій території, відсутні.

Зазначаємо також, що у зв'язку з проведенням АТО на території Донецької та Луганської області, ДП «Донецький облавтодор» та ДП «Луганський облавтодор» втратили контроль над частиною активів та їх утримувачами (філіями).

Філії ДП «Луганський облавтодор», що знаходяться в зоні проведення АТО та на непідконтрольній території України:

- філія «Антрацитівська ДЕД»;
- філія «Краснодонський РАД»;
- філія «Лутугінський РАД»;
- філія «Перевальський РАД»;
- філія «Свердловський РАД»;
- філія «Слов'яносербський РАД»;
- філія «Луганська ДЕД».

Станом на 01.11.2014 р. та 01.12.2014 р. на підконтрольних філіях ДП «Луганський облавтодор» проведено суцільну інвентаризацію, в результаті якої інвентаризаційні комісії засвідчили неможливість доступу до майна підприємства балансовою вартістю 326,3 тис. грн.

Філії ДП «Донецький облавтодор», що знаходяться в зоні проведення АТО та на непідконтрольній території України:

- філія «Новоазовський автодор»;

- філія «Тельманівський автодор»;
- філія «Харцизький автодор»;
- філія «Шахтарський автодор»;
- частина філії «Автодор №3»;
- дебальцівська дільниця філії «Артемівська ДЕД»;
- філія «Мар'їнський автодор».

Керівництво даних підприємств групи не володіє інформацією щодо наявності майна вищеперелічених філій та їх стану. Після стабілізації ситуації у даних регіонах підприємства групи проведуть суцільну інвентаризацію майна з метою визначення збитків від форс-мажорних обставин та налагодження виробничих і облікових процесів.

Згідно з Постановою Міністрів України від 29.12.2014 р. № 718 «Про внесення змін до Порядку подання фінансової звітності» в річній фінансовій звітності інформація про активи, до яких неможливо забезпечити безпечний та безперешкодний доступ, та зобов'язання і власний капітал, які не можуть бути документально підтверджені у зв'язку з відсутністю доступу до відповідних первинних документів та реєстрів бухгалтерського обліку, відображається за даними бухгалтерського обліку.

Управлінський персонал Компанії наголошує на суттєвій невизначеності, пов'язаною з відсутністю достовірної фінансової інформації, необхідної для відображення статей активів, зобов'язань і капіталу даних дочірніх підприємств, а також щодо здатності суб'єкта господарювання контролювати вищевказані дочірні компанії.

Відповідно до МСФЗ 10 «Консолідована фінансова звітність» інвестор, незалежно від характеру його участі у суб'єкті господарювання (об'єкті інвестування), визначає, чи є він материнським підприємством шляхом оцінки, чи контролює він об'єкт інвестування. Водночас, Компанія не має владних повноважень щодо вищевказаних об'єктів інвестування та, відповідно, не має здатності використовувати такі права з метою впливу на результати їх діяльності. Отже, згідно з параграфом 7 МСФЗ 10 дочірні підприємства (їх філії), які перебувають на тимчасово окупованій території та в зоні АТО, на дату складання і подання консолідованої фінансової звітності не перебувають під контролем Компанії.

Таким чином, зважаючи на вимоги чинного законодавства та МСФЗ 10, при проведенні процедури консолідації статей балансу дочірніх підприємств, які перебувають на тимчасово окупованій території та окремих філій, що знаходяться у зоні проведення АТО, їх вартість відображена у відповідності до даних бухгалтерського обліку материнської компанії – у складі інших фінансових інвестицій. При складанні консолідованої звітності Компанії процедури консолідації до таких статей не застосовувались.

Загальна балансова вартість таких фінансових інвестицій складає 99 665 тис. грн., в тому числі:

- ДП «Кримський облавтодор» - 38 438 тис. грн.;
- ДП «Севастопольський упрдор» - 5 127 тис. грн.;
- ДП «Донецький облавтодор» - 32 734 тис. грн.;

- ДП «Луганський облавтодор» - 23 366 тис. грн.

2) Обмеження можливості отримання доходу від основного виду діяльності

Дочірні підприємства “Київський облдорупр”, “Одеський облавтодор”, “Луганський облавтодор” та “Львівський облавтодор”, не виграли тендери на виконання робіт з експлуатаційного утримання автомобільних доріг загального користування у відповідних областях, що проводили регіональні Служби автомобільних доріг на 2015 рік. Ці закупки проводились не областях в цілому, а дробили закупки по районах та по видах робіт, віддаючи перевагу приватним фірмам.

3) Реорганізація ПАТ «ДАК «Автомобільні дороги України»

Відповідно до Плану заходів Фонду державного майна України з виконання програми Кабінету міністрів України та Стратегії сталого розвитку «Україна-2020» у 2015 році, що затверджена наказом ФДМУ від 02.04.2015 р. № 481, протягом 2015 року планується здійснити реорганізацію ПАТ «ДАК «Автомобільні дороги України» шляхом виділення 25 акціонерних товариств із сфери управління Укравтодору до сфери управління облдержадміністрацій.

Таким чином, територіальним органам управління передбачається передати виробничо-технічні потужності для обслуговування та ремонту місцевих доріг загального користування. Необхідно відмітити, що загальна протяжність автомобільних доріг складає 169647 км, що включає дороги місцевого значення протяжністю 117638 км, або 69% від її загальної протяжності.

Голова правління

О.Ю. Проник

Головний бухгалтер

Н.М. Білоконь