

**Примітки до консолідованої фінансової звітності
ПАТ «ДАК «Автомобільні дороги України»
за 2016 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 – Державне агенство 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. Кечкеметська, 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, Донецька обл., м. Красноармійськ, вул. Дніпропетровська, б.2

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, Луганська обл., Старобільський район, с. Чмирівка, вул. Східна, 4.
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 упдор" 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. Антоновича, 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 ПАТ «ДАК «Автомобільні дороги України» (далі – Компанія) 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.

Розділ 2. Основи підготовки та подання фінансової звітності

Консолідована фінансова звітність ПАТ «ДАК «Автомобільні дороги України» складається з балансу (звіту про фінансовий стан) на 31 грудня 2016 р. та відповідних звітів про фінансові результати (єдиного звіту про сукупний дохід), про рух грошових коштів та власний капітал за 2016 р., а також з

стисло викладу суттєвих принципів облікової політики та інших приміток, включаючи інформацію, яка пояснює вплив переходу з попередньо застосованих П(С)БО на МСФЗ.

Розділ 3. Суттєві положення облікової політики, істотні 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 обліковими політиками, описаними нижче:

1) Необоротні (непоточні) активи

Визнання статей основних засобів та нематеріальних активів у консолідованій фінансовій звітності Компанії за МСФЗ здійснюються відповідно до МСБО 16 «Основні засоби» та МСБО 38 «Нематеріальні активи», з урахуванням вимог МСБО 36 «Зменшення корисності активів».

Основним засобом визнається закінчений пристрій з усіма пристосуваннями і приладдям до нього, або окремий конструктивно відокремлений предмет, що призначений для виконання певних самостійних функцій, які мають дві ознаки:

- очікуваний термін корисного використання, яких перевищує один рік;
- первісна вартість перевищує 6000 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 вигод 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, пов'язане з придбанням необоротних активів, відображується згідно з МСБО 20 «Облік державних грантів і розкриття інформації про державну допомогу» за методом капіталу. Державні гранти, пов'язані з придбанням необоротних активів, відображаються у звіті про фінансовий стан у складі додаткового капіталу, що на пропорційній основі відноситься до нерозподілених прибутків (непокритих збитків), в тому періоді, в якому визнаються витрати на амортизацію таких об'єктів основних засобів або відбувається їх вибуття.

4) Доходи та витрати

Для консолідованої фінансової звітності Компанії, складеної за вимогами МСФЗ обирається метод класифікації витрат – за функціональним

призначенням. Інформація про характер витрат (у тому числі витрати на амортизацію та витрати на виплати працівникам) відображається в окремому розділі Звіту про сукупні доходи.

Складовими єдиного консолідованого звіту про сукупні прибутки збитки є окрім доходів та витрат звичайної поточної діяльності також і сукупні прибутки (збитки) звітного періоду.

Списання накопичених загальновиробничих витрат здійснюється щомісячно шляхом розподілу на об'єкти калькулювання згідно із сукупними прямими витратами на виконання робіт.

При складанні консолідованої фінансової звітності за МСФЗ загальна сума доходу від продажу товарів та надання послуг (у тому числі за будівельними контрактами) визначається згідно 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 посилення 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».

Наказом в.о. Голови правління ПАТ «ДАК «Автомобільні дороги України» від 31.12.16 р. № 217 до облікової політики були внесені зміни та доповнення щодо відображення в бухгалтерському обліку та фінансовій звітності підприємств групи окремих операцій, а саме:

- Права постійного користування земельними ділянками обліковуються у складі нематеріальних активів на субрахунку 1221 «Права постійного користування земельними ділянками» за справедливою вартістю (нормативною грошовою оцінкою). Для постановки на баланс (збільшення облікової вартості) нематеріального активу здійснюються проведення Д-т 1221 «Право постійного користування земельними ділянками» - К-т 4244 «Надані права постійного користування земельними ділянками дорожнього господарства».

- Додано новий субрахунок для обліку забезпечення майбутніх витрат по тимчасових будівлях і спорудах на виробництві. На субрахунку 4742 «Забезпечення майбутніх витрат по тимчасових будівлях і спорудах на виробництві» ведеться облік руху та залишків відшкодованих замовником коштів по статті «Тимчасові будівлі та споруди», які мають використовуватись у повному обсязі на ремонті виробничих баз.

- Момент визнання та методи обліку доходів і витрат. З врахуванням того, що частина первинних документів, що підтверджують виконання робіт, несвоєчасно підписуються замовниками, до облікової політики внесені уточнення стосовно дати визнання доходу від реалізації та собівартості виконаних робіт. Зокрема, в бухгалтерському обліку доходи (витрати) відображаються у тому звітному періоді, у якому фактично відбулась

господарська операція, про що має бути складено первинний документ - акт наданих (отриманих) послуг (виконаних робіт) тощо або існують інші відомості про настання достовірно визначених зобов'язань (рішення суду, умови договору, планові показники для розрахунків тощо). Витрати, щодо яких на момент складання фінансової звітності не отримано первинних документів від контрагентів, визнаються в періоді визнання доходу, для отримання якого вони здійснені або їх фактичного понесення, якщо витрати неможливо прямо пов'язати з доходом. При цьому достатнім до моменту отримання первинних документів від контрагента є застосування первинних документів, створених підприємством самостійно у довільній формі з дотриманням вимог чинного законодавства щодо обов'язкових реквізитів первинного документа.

Внесені до облікової політики зміни враховуються при веденні бухгалтерського обліку та складанні фінансової звітності підприємств групи починаючи з 1 січня 2017 року.

3.2 Рекласифікації у консолідованій фінансовій звітності за звітний рік у порівнянні з фінансовою звітністю попереднього року та виправлення помилок

1) ДП «Херсонський облавтодор»

Дочірнім підприємством проведено коригування сальдо поточної заборгованості за розрахунками зі страхування на суму штрафних санкцій за несвоєчасну сплату єдиного соціального внеску у 2015 році на підставі податкового рішення:

Дт Нерозподілені прибутки (непокриті збитки) 13 тис. грн.

Кт Поточні зобов'язання за розрахунками зі страхування 13 тис. грн.

На підставі службової записки головного бухгалтера та відповідно до наказу начальника філії «Цюрупинська ДЕД» № 121-а від 30.09.16 р. проведено збільшення кредиторської заборгованості перед субпідрядником ПП БК «Автошляхбуд-САА» за виконані у 2012 році роботи на суму 2350 тис. грн. як виправлення помилки (несвоєчасне отримання первинних документів). В обліку коригування відображене записом:

Дт Нерозподілені прибутки (непокриті збитки) 2 350 тис. грн.

Кт Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги 2 350 тис. грн.

2) ДП «Житомирський облавтодор»

На підставі наказу № 22 від 31.03.16 р. та бухгалтерської довідки філією «Володарсько-Волинський райавтодор» за рахунок коригування вхідного сальдо списано витрати, пов'язані з підготовкою до виробництва асфальтно-бітумного заводу с. Лісники на суму 287 тис. грн., які не були своєчасно віднесені на витрати у попередніх звітних періодах :

Дт Нерозподілені прибутки (непокриті збитки) 287 тис. грн.

Кт Витрати майбутніх періодів 287 тис. грн.

3) ДП «Чернівецький облавтодор»

Згідно з пояснюючою запискою головного бухгалтера дочірнього підприємства, проведено коригування на суму нарахованого за 4 квартал 2015 року податку за забруднення зі стаціонарних джерел та податку на нерухомість:

Дт Нерозподілені прибутки (непокриті збитки) 22 тис. грн.

Кт Поточні зобов'язання за розрахунками з бюджетом 22 тис. грн.

Відповідно до пояснюючої записки головного бухгалтера дочірнього підприємства, при складанні фінансової звітності за 3 квартали 2016 року здійснено коригування вхідного сальдо рахунку 44 на суму невідображених в обліку штрафних санкцій за несвоєчасну сплату авансових внесків з податку на прибуток, нарахованих на підставі отриманих повідомлень-рішень 2015 року, на загальну суму 17 тис. грн.:

Дт Нерозподілені прибутки (непокриті збитки) 17 тис. грн.

Кт Поточні зобов'язання за розрахунками з бюджетом 17 тис. грн.

За результатами 2016 року відповідно до пояснюючої записки головного бухгалтера ДП «Чернівецький облавтодор» від 20.02.17 р. підприємством проведені виправлення помилок, пов'язані з відображенням в обліку зобов'язань по ПДВ з врахуванням штрафних санкцій на загальну суму 1246,7 тис. грн. (згідно ухвали Вищого адміністративного суду України від 13.05.15 р. про залишення без задоволення касаційної скарги підприємства на рішення органу ДП), сторно суми нарахованого податку за землю за попередні роки на суму 22,2 тис. грн., а також зменшення суми нарахованого ЄСВ на одноразові виплати при виході на пенсію в сумі 38,9 тис. грн. (згідно вимоги Держаудитслужби). Коригування відображені наступним чином:

Дт Нерозподілені прибутки (непокриті збитки) 1 185 тис. грн.

Дт Поточні зобов'язання за розрахунками зі страхування 39 тис. грн.

Кт Поточні зобов'язання за розрахунками з бюджетом 1 224 тис. грн.

4) ДП «Полтавський облавтодор»

Відповідно до наказу № 38-В від 30.03.16 р. філією «Решетилівський райавтодор» за рахунок нерозподіленого прибутку були нараховані штрафні санкції з податку на доходи фізичних осіб згідно повідомлення-рішення органу ДФС від 30.12.15 р. на суму 12 тис. грн.

Дт Нерозподілені прибутки (непокриті збитки) 12 тис. грн.

Кт Поточні зобов'язання за розрахунками з бюджетом 12 тис. грн.

В 4 кварталі 2016 року підприємством збільшено поточні зобов'язання на суму основного боргу та фінансових санкцій на користь кредиторів на підставі судових рішень, винесених у 2015 році. В обліку проведено запис:

Дт Нерозподілені прибутки (непокриті збитки) 22 369 тис. грн.

Кт Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги 22 369 тис. грн.

5) ДП «Хмельницький облавтодор»

Відповідно до наданих пояснювальних записок філіями підприємства за 9 місяців 2016 року здійснені коригування, пов'язані з уточненням податку на

прибуток (з врахуванням авансових внесків) за звітні періоди 2013-2014 рр., зменшенням вартості виконаних робіт на підставі актів ДФІ та претензії замовника (САД у Хмельницькій області), індексацією заробітної плати за періоди 2015 року та інші коригування, проведені в обліку такими записами:

Дт Нерозподілені прибутки (непокриті збитки)	172 тис. грн.
Дт Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	68 тис. грн.
Кт Виробничі запаси	6 тис. грн.
Кт Витрати майбутніх періодів	32 тис. грн.
Кт Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	24 тис. грн.
Кт Поточні зобов'язання за розрахунками зі страхування	41 тис. грн.
Кт Поточні зобов'язання за розрахунками з оплати праці	113 тис. грн.
Кт Інші поточні зобов'язання	24 тис. грн.

За підсумками 4 кварталу 2016 р. підприємством проведені додаткові коригування, пов'язаними з усуненням порушень, виявлених Держаудитслужбою у Хмельницькій області (завищення вартості виконаних робіт у 2015 р.), списання безнадійної дебіторської заборгованості, за якою минув термін позовної давності, а також суми податкового кредиту, за яким не були отримані податкові накладні протягом терміну, встановленого ПКУ. В обліку коригування відображені записами:

Дт Нерозподілені прибутки (непокриті збитки)	194 тис. грн.
Дт Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	8 тис. грн.
Кт Інші оборотні активи	7 тис. грн.
Кт Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	195 тис. грн.

6) ДП «Київський облдорупр»

Відповідно до пояснень головного бухгалтера підприємства та посадових осіб філій в обліку здійснені коригування по статтям поточних розрахунків та запасів, що відображені нижче:

Дт Нерозподілені прибутки (непокриті збитки)	5 518 тис. грн.
Дт Поточні зобов'язання за одержаними авансами	9 тис. грн.
Кт Виробничі запаси	512 тис. грн.
Кт Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	734 тис. грн.
Кт Інші оборотні активи	2 тис. грн.
Кт Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	3 180 тис. грн.
Кт Поточні зобов'язання за розрахунками з бюджетом	729 тис. грн.
Кт Поточні зобов'язання за розрахунками зі страхування	370 тис. грн.

7) ДП «Запорізький облавтодор»

Філією «Запорізька ДЕД» виявлено помилку в оприбуткуванні основних засобів у 2012 році внаслідок інвентаризації, на підставі чого складено бухгалтерську довідку та збільшено суму додаткового капіталу в розмірі 494 тис. грн. (наказ № 27 від 31.03.2016 р.). Відповідно до наказу № 21 від 04.04.16 р. та підставі бухгалтерської довідки філією «Куйбишевський райавтодор» проведено нарахування штрафних санкцій за несвоєчасну сплату ЕСВ згідно

податкових рішень, прийнятих у попереднього звітному періоді, на загальну суму 88 тис. грн. Коригування проведені записами:

Дт Нерозподілені прибутки (непокриті збитки)	582 тис. грн.
Кт Додатковий капітал	494 тис. грн.
Кт Поточні зобов'язання за розрахунками зі страхування	88 тис. грн.

В 4 кварталі 2016 року дочірнім підприємством здійснені додаткові виправлення помилок шляхом коригування вхідного сальдо нерозподіленого прибутку згідно з наказом директора ДП «Запорізький облавтодор» від 28.11.16 р. № 79-1 (на підставі рішення інвентаризаційної комісії від 01.11.16 р. проведено виправлення помилки, пов'язаної з заниженням кредиторської заборгованості, що виникла відповідно до судового рішення від 10.08.15 р. в розмірі штрафних санкцій на користь ТОВ «Дорбуд» на суму 138 тис. грн.) та згідно з наказом начальника філії «Василівська ДЕД» від 31.10.16 р. № 135-вир (зазначені у протоколі засідання робочої інвентаризаційної комісії невідповідності станом на дату проведення інвентаризації – 31.10.16 р.) Проведені у 4 кварталі 2016 року коригування відображені в обліку та звітності записами:

Дт Нерозподілені прибутки (непокриті збитки)	22 тис. грн.
Дт Поточні зобов'язання за одержаними авансами	243 тис. грн.
Кт Інші оборотні активи	64 тис. грн.
Кт Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	201 тис. грн.

8) ДП «Харківський облавтодор»

В 2 кварталі 2016 року проведені коригування, пов'язані з визнанням виконаних на користь Служби автомобільних доріг робіт завершеними (збільшення суми дебіторської заборгованості з відповідним зменшенням залишку незавершеного виробництва), нарахування штрафних санкцій та пені згідно з рішеннями контролюючих органів, що стосуються попереднього звітного року (збільшення зобов'язань перед бюджетом), а також відображення в обліку судових, виконавчих зборів та інфляційних витрат на підставі рішень судових інстанцій (збільшення інших поточних зобов'язань). При відображенні коригувань у консолідованій фінансовій звітності не враховувались раніше проведені коригування, пов'язані з визнанням завершених виконаних робіт при проведенні процедури трансформації. Інші коригування відображені записом:

Дт Нерозподілені прибутки (непокриті збитки)	2 319 тис. грн.
Кт Поточні зобов'язання за розрахунками з бюджетом	239 тис. грн.
Кт Інші поточні зобов'язання	2 080 тис. грн.

В 3 кварталі 2016 року збільшено інші поточні зобов'язання на суму 57 тис. грн. за рахунок вхідного сальдо нерозподіленого прибутку на підставі наказу директора підприємства від 30.09.16 р. та згідно з вимогою ДФІ у Харківській області від 07.08.15 р. № 06-25/5959 шляхом проведення запису:

Дт Нерозподілені прибутки (непокриті збитки)	57 тис. грн.
Кт Інші поточні зобов'язання	57 тис. грн.

В 4 кварталі 2016 року на підставі висновків ревізії, викладених в акті Північно-східного офісу Держаудитслужби № 06-12/13 від 15.12.16 р. та за результатами інвентаризацій Підприємством були проведені виправлення помилок шляхом коригування вхідного сальдо нерозподіленого прибутку (збитку) наступних статей активів, капіталу та зобов'язань:

Дт Нерозподілені прибутки (збитки)	1 099 тис. грн.
Дт Дебіторська заборгованість за роботи, послуги	929 тис. грн.
Дт Інша поточна дебіторська заборгованість	295 тис. грн.
Дт Основні засоби	54 тис. грн.
Кт Незавершені капітальні інвестиції (основні засоби)	346 тис. грн.
Кт Інші оборотні активи	259 тис. грн.
Кт Додатковий капітал	222 тис. грн.
Кт Інші поточні зобов'язання	1 550 тис. грн.

9) ДП «Сумський облавтодор»

На підставі наказу директора дочірнього підприємства від 14.07.16 р. № 77 головним бухгалтером збільшено залишок статті «Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом» (рядок 1620 балансу) на суму нарахованої пені за період 2014-2015 рр. в розмірі 1241 тис. грн. за рахунок нерозподіленого прибутку (непокритого збитку). Відповідно до бухгалтерської довідки в обліку дочірнім підприємством зроблено запис:

Дт Нерозподілені прибутки (непокриті збитки)	1 241 тис. грн.
Кт Поточні зобов'язання за розрахунками з бюджетом	1 241 тис. грн.

У 2 півріччі 2016 року відповідно до наказу директора підприємства від 24.10.16 р. № 112 на підставі бухгалтерської довідки зменшено суму переоплати з податку на прибуток в розмірі 180 тис. грн. (подання уточнюючої декларації за 2014 рік), інші поточні зобов'язання в сумі 49 тис. грн. (списання суми податкового кредиту з ПДВ за неотриманою вчасно податковою накладною), та зменшено зобов'язання з єдиного соціального внеску на 3 тис. грн. В обліку проведено записи:

Дт Нерозподілені прибутки (непокриті збитки)	225 тис. грн.
Дт Поточні зобов'язання за розрахунками зі страхування	3 тис. грн.
Кт Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	180 тис. грн.
Кт Інші поточні зобов'язання	49 тис. грн.

10) ДП «Черкаський облавтодор»

Згідно з наказом керівника підприємства від 30.05.16 р. № 41/1 на виконання судових рішень щодо сплати заборгованості перед субпідрядниками ТОВ «Інтертехбудсервіс» та ТОВ «Онур Конструкціон Інтернешнл» та на підставі поданих позовів про стягнення заборгованості із замовника (Служби автомобільних доріг) підприємством визнано дебіторську заборгованість за виконаними в 2013 році роботами в сумі 4876 тис. грн. з одночасним списанням в обліку собівартості таких робіт зі складу незавершеного виробництва в розмірі 4063 тис. грн. Окрім того, у складі

поточних зобов'язань відображені також генпідрядні відрахування на загальну суму 49 тис. грн. Виправлення помилок проведено за виключенням раніше проведених коригувань при здійсненні трансформації консолідованої фінансової звітності та відображене в в консолідованому Балансі записом:

Дт Нерозподілені прибутки (непокриті збитки)	772 тис. грн.
Дт Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	49 тис. грн.
Кт Інші поточні зобов'язання	821 тис. грн.

11) ДП «Чернігівський облавтодор»

Відповідно до наказу директора підприємства від 30.06.16 р. № 62/2 головним бухгалтером здійснено коригування вхідного сальдо нерозподіленого прибутку (непокритого збитку) на суму штрафних санкцій та пені за несвоєчасну сплату єдиного соціального внеску згідно виписаних ДФС рішень, датованих 2015 роком, на загальну суму 304 тис. грн. В обліку проведено запис:

Дт Нерозподілені прибутки (непокриті збитки)	304 тис. грн.
Кт Поточні зобов'язання за розрахунками зі страхування	304 тис. грн.

Згідно наказу директора підприємства від 30.09.16 р. № 95/1 здійснено додаткове коригування вхідного сальдо нерозподіленого прибутку (непокритого збитку) на суму штрафних санкцій та пені за несвоєчасну сплату єдиного соціального внеску (філія «Сосницька ДЕД», «Бахмацький райавтодор») згідно виписаних ДФС рішень, датованих 2015 роком, на суму 123 тис. грн. В обліку проведено запис:

Дт Нерозподілені прибутки (непокриті збитки)	123 тис. грн.
Кт Поточні зобов'язання за розрахунками зі страхування	123 тис. грн.

В 4 кварталі 2016 року відповідно до наказу директора підприємства від 30.12.16 р. № 141 проведено донарахування поточних зобов'язань з єдиного соціального внеску на суму 65 тис. грн.

Дт Нерозподілені прибутки (непокриті збитки)	65 тис. грн.
Кт Поточні зобов'язання за розрахунками зі страхування	65 тис. грн.

12) ДП «Західдорвибухпром»

Відповідно до пояснюючої записки головного бухгалтера підприємства, коригування статей балансу було проведене за результатами перевірки територіального органу ДФС та відображене в обліку записом:

Дт Дебіторська заборгованість за авансами	1041 тис. грн.
Дт Основні засоби	4 тис. грн.
Кт Поточні зобов'язання за розрахунками з бюджетом	188 тис. грн.
Кт Нерозподілені прибутки (непокриті збитки)	857 тис. грн.

У 4 кварталі 2016 р. проведено коригування на суму плати за землю в розмірі 104 тис. грн., що була зайво нарахована та уточнена підприємством. В обліку проведені коригування:

Дт Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	90 тис. грн.
Дт Поточні зобов'язання за розрахунками з бюджетом	14 тис. грн.
Кт Нерозподілені прибутки (непокриті збитки)	104 тис. грн.

13) ДП «Донецький облавтодор»

Відповідно до наказу директора підприємства від 30.06.16 р. № 62/2 головним бухгалтером здійснено коригування вхідного сальдо нерозподіленого прибутку (непокритого збитку) на вартість послуг судової експертизи в сумі 150 тис. грн., які були надані та не відображені в обліку у складі витрат 2013 року у зв'язку з відсутністю документів, що були відновлені у 2016 році. В обліку проведено запис:

Дт Нерозподілені прибутки (непокриті збитки)	150 тис. грн.
Кт Дебіторська заборгованість за виданими авансами	150 тис. грн.

14) ДП «Волинський облавтодор»

Виправлення помилок шляхом коригування вхідного сальдо нерозподіленого прибутку (збитку) на суму не підтверджених результатами ревізії Держаудитслужби (акт від 07.12.16 р. № 05-28/015) ремонтних робіт, що не засвідчують їх капітальний характер та необхідність збільшення балансової вартості поліпшуваного об'єкту нерухомості. Виправлення помилки проведене на підставі наказу начальника філії «Луцький райавтодор» від 30.12.16 р. № 87 та відображене в обліку записом:

Дт Нерозподілені прибутки (збитки)	1 463 тис. грн.
Кт Основні засоби	1 453 тис. грн.
Кт Додатковий капітал	10 тис. грн.

15) ДП «Луганський облавтодор»

Шляхом коригування вхідного сальдо нерозподіленого прибутку (збитку) підприємством збільшено інші поточні зобов'язання на суму відсотків за користування кредитними коштами, нарахованих на користь ПАТ «Український інноваційний банк» згідно з рішенням Господарського суду Луганської області від 06.07.15 р. у справі № 922/2304/15, що не були відображені у складі фінансових витрат у попередніх звітних періодах:

Дт Нерозподілені прибутки (непокриті збитки)	3 896 тис. грн.
Кт Інші поточні зобов'язання	3 896 тис. грн.

Підприємством також проведено рекласифікацію поточних зобов'язань на суму 54 тис. грн., що відноситься до складу зобов'язань за внутрішніми розрахунками, проте була помилково відображена у складі кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги:

Дт Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	54 тис. грн.
Кт Поточні зобов'язання з внутрішньогрупових розрахунків	54 тис. грн.

16) ДП «Тернопільський облавтодор»

При проведенні річної інвентаризації на філіях «Бережанський райавтодор» та «Бучацький райавтодор» виявлено не відображені в обліку зобов'язання щодо відшкодування моральної та матеріальної шкоди згідно рішень судів попередніх років та стягнення на користь інспекції державного

архітектурно-будівельного контролю, внаслідок чого проведено коригування вхідного сальдо нерозподіленого прибутку (збитку) на загальну суму 133 тис. грн. та здійснено запис:

Дт Нерозподілені прибутки (непокриті збитки)	133 тис. грн.
Кт Інші поточні зобов'язання	133 тис. грн.

17) ДП «Ексбуд»

Відповідно до наказу директора ДП «Ексбуд» від 29.12.16 р. № 193-ктр за результатами проведеної інвентаризації станом на 01.12.16 р. прийнято рішення про усунення розбіжності щодо суми дебіторської заборгованості Державного агентства автомобільних доріг України на суму 231,6 тис. грн. (в т.ч. ПДВ – 38,6 тис. грн.), виявленої при проведенні звірки з даним контрагентом. В обліку коригування відображене записом:

Дт Нерозподілені прибутки (непокриті збитки)	193 тис. грн.
Дт Інші поточні зобов'язання	39 тис. грн.
Кт Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	232 тис. грн.

18) ДП «ШРБУ-100»

Відповідно до службової записки головного бухгалтера від 27.02.17 р. № 15 на суму балансової вартості приватизованого у 2014 році об'єкту житлової нерухомості на суму 471 тис. грн. та на розмір виконавчого збору, стягнутого на користь органу ДВС у 2013 році при погашенні заборгованості по ЄСВ:

Дт Нерозподілені прибутки (непокриті збитки)	512 тис. грн.
Кт Основні засоби	471 тис. грн.
Кт Інша поточна дебіторська заборгованість	41 тис. грн.

19) ДП «Львівський облавтодор»

Підприємством збільшено дебіторську заборгованість та інші поточні зобов'язання на суму ПДВ з одночасним зменшенням залишку незавершеного виробництва станом на 01.01.16 р. на суму виконаних, проте не прийнятих замовником дорожньо-експлуатаційних робіт у попередніх звітних періодах. Оскільки таке коригування було проведене при трансформації консолідованої фінансової звітності Компанії за 2015 рік, при складанні консолідованої фінансової звітності за 2016 рік враховано частину визнаної дебіторської заборгованості та інших поточних зобов'язань в сумі податку на подану вартість. В обліку проведено запис:

Дт Дебіторська заборгованість за роботи, послуги	3 274 тис. грн.
Кт Інші поточні зобов'язання	3 274 тис. грн.

Зведена інформація про здійснені коригування вхідних сальдо показників консолідованої фінансової звітності за рахунок нерозподіленого прибутку (непокритого збитку) за 2016 рік наведена нижче в таблиці 2.

Таблиця 2
тис. грн.

№ з/п	Назва статті Звіту про фінансовий стан	Код рядку	Сума
1	Основні засоби	1101	-2212
2	Виробничі запаси	1101	-518
3	Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1125	3776
4	Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1135	-748
5	Дебіторська заборгованість за виданими авансами	1130	891
6	Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	254
7	Витрати майбутніх періодів	1170	-319
8	Інші оборотні активи	1190	-332
9	Додатковий капітал	1410	-726
10	Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1615	-28021
11	Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1620	-3658
12	Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками зі страхування	1625	-962
13	Поточні зобов'язання з оплати праці	1630	-113
14	Поточні зобов'язання за одержаними авансами	1635	252
15	Кредиторська заборгованість за внутрішніми розрахунками	1645	-54
16	Інші поточні зобов'язання	1690	-11844
17	Нерозподілені прибутки (непокриті збитки)	1420	44334

Розділ 4. Розкриття інформації щодо статей Звіту про фінансовий стан

4.1. Трансформаційна таблиця до Звіту про фінансовий стан на 31.12.2016 р.

Таблиця 3
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	3185				3185	
первісна вартість	1001	8728				8728	
знос	1002		5543				5543
Незавершені капітальні інвестиції	1005	174383			174383	0	
Основні засоби	1010	1269441				1292012	
первісна вартість	1011	3149661		138105	153683	3134083	
знос	1012		1880220	44230	6081		1842071
Інвестиційна нерухомість	1015	45568				0	
первісна вартість		51649			51649	0	
знос			6081	6081			0
Інші фінансові інвестиції	1035	105587			6366	99221	
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	1740		831		2571	
Відстрочені податкові активи	1045	0		3255	3255	0	
Інші необоротні активи	1090	15962				15962	
Усього за розділом I		1615866				1412951	
II. Оборотні активи							
Запаси:	1100	539407				381171	
виробничі запаси	1101	376327			8656	367671	
незавершене виробництво	1102	149340		1570	148545	2365	
готова продукція	1103	10379				10379	
товари	1104	3361			2605	756	
Поточні біологічні активи	1110	18				18	
Векселі одержані	1120	500			500	0	
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги:	1125	252397		155190	74573	333014	
Дебіторська заборгованість за розрахунками з:							
за виданими авансами	1130	69972		1046	10761	60257	
з бюджетом	1135	9999			0	9999	

<i>в т.ч. податок на прибуток</i>	1136	6481				6481	
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	14276				14276	
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	15375			282	15093	
Гроші та їх еквіваленти	1165	94447				94447	
Витрати майбутніх періодів	1170	10179			3633	6546	
Інші оборотні активи	1190	28319			11246	17073	
Усього за розділом II	1195	1034889				931894	
III. Необоротні активи та групи вибуття	1200	16197				16197	
Баланс	1300	2666952		350308	656218	2361042	
Пасив							
I. Власний капітал							
Зареєстрований капітал	1400		1266141				1266141
Капітал в дооцінках	1405		169862	169862			0
Додатковий капітал	1410		479947	18404	825		462368
Резервний капітал	1415		1334	1334			0
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	852794		182534	91748	943579	
Неоплачений капітал	1425						
Неконтрольована частка	1490						
Усього за розділом I	1495		1064490				784930
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення							
Відстрочені податкові зобов'язання	1500		0	3255	11900		8645
Довгострокові кредити банків	1510						0
Інші довгострокові зобов'язання	1515		1				1
Довгострокові забезпечення	1520			0			0
Цільове фінансування	1525		991	825			166
Усього за розділом II	1495		992				8812
III. Поточні зобов'язання і забезпечення							
Короткострокові кредити банків	1600		40932				40932
Векселі видані	1605						
Поточна кредиторська заборгованість за:							
довгостроковими зобов'язаннями	1610		10350				10350
товари, роботи, послуги	1615		824934				824934
розрахунками з бюджетом	1620		336974				336974
<i>в т.ч. податок на прибуток</i>	<i>1621</i>		<i>2968</i>				<i>2968</i>
розрахунками зі страхування	1625		36251				36251

розрахунками з оплати праці	1630		81413				81413
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635		68980	11246			57734
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645		8361				8361
Поточні забезпечення	1660		110940		-12163		98777
Доходи майбутніх періодів	1665		13				13
Інші поточні зобов'язання	1690		82322	10761			71561
Усього за розділом III	1695		1601470				1567300
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700						
Баланс	1900		2666952	398221	92310		2361042

4.2. Необоротні активи

4.2.1. Нематеріальні активи

Таблиця 4
тис. грн.

Група нематеріальних активів	Залишок на 31.12.2015 р.			Залишок на 31.12.2016 р.		
	Первісна вартість	Знос	Залишкова вартість	Первісна вартість	Знос	Залишкова вартість
Права користування природними ресурсами	1 647	728	919	1 732	835	897
Права користування майном	3 783	2 113	1 670	4 156	2 285	1 871
Авторське право та суміжні з ним права	1 669	1 434	235	1 496	1 461	35
Інші нематеріальні активи	1 338	929	409	1 344	962	382
Всього	8 437	5 204	3 233	8 728	5 543	3 185

4.2.2. Основні засоби

Таблиця 5
тис. грн.

Група основних	Залишок на 31.12.2015 р.	Залишок на 31.12.2016 р.
----------------	--------------------------	--------------------------

засобів	Первісна вартість	Знос	Залишкова вартість	Первісна вартість	Знос	Залишкова вартість
Інвестиційна нерухомість	51 649	5 575	46 074	51 649	6 081	45 568
Будинки, споруди, земля	966 318	437 208	529 110	998 732	484 887	513 845
Машини, механізми, обладнання, інструменти, інвентар, інші ОЗ	1 991 907	1 311 613	680 294	1 994 390	1 348 788	645 602
Незавершене будівництво	86 910	-	86 910	86 456		86 456
Інші необоротні матеріальні активи (в т.ч. робоча худоба, багаторічні насадження)	2 505	2 259	246	2 856	2 315	541
Всього	3 099 289	1 756 655	1 342 634	3 134 083	1 842 071	1 292 012

При проведенні трансформації проведено коригування балансової вартості основних засобів станом на 31.12.16 р., зокрема:

- списано вартість об'єктів житлового фонду в сумі 22 724 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 306 тис. грн., на які не був нарахований знос у розмірі 100%.
- перекласифікація частини статті «Незавершене будівництво» в сумі 86 456 тис. грн. та статті «Інвестиційна нерухомість» із залишковою вартістю 45 568 тис. грн. до складу статті «Основні засоби».

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 31.12.2016 р.

У даній статті відображено фінансові інвестиції підприємств групи за собівартістю в сумі 99 221 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 6.3 приміток.

4.2.4 Довгострокова дебіторська заборгованість

Під час трансформації були також здійснені коригуючі записи, які вплинули на оцінку довгострокової дебіторської заборгованості. Стаття «Довгострокова дебіторська заборгованість» визначена у розмірі 2 571 тис. грн. та сформована з наступних активів:

- дані по рядку 1040 окремих балансів дочірніх підприємств на загальну суму 1 746 тис. грн.;
- Вартість придбаного ДП «ШРБУ-100» за рахунок цільового фінансування обладнання на суму 825 тис. грн., яке було повернуто постачальнику, що перенесена до статті «Довгострокова дебіторська заборгованість».

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 у розмірі 11 261 тис. грн. станом на 31.12.2016 р. списана за рахунок нерозподіленого прибутку, в т.ч.:

- виробничі запаси – 8 656 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 31.12.2016 р. в сумі 148 545 тис. грн. (перекласифікація активу шляхом визнання дебіторської заборгованості за виконані роботи). При проведенні трансформації також збільшено залишок незавершеного виробництва на суму неприйнятих замовником дорожньо-експлуатаційних робіт ДП «Тернопільський облавтодор» в розмірі 1 570 тис. грн., що обліковувались у складі витрат майбутніх періодів.

Інформація про види та трансформацію статей запасів ПАТ «ДАК
«Автомобільні дороги України» на 31.12.16 р.

Таблиця 6
тис. грн.

Найменування показника	Балансова вартість на 31.12.16 р. за даними ПСБО	Зміни при трансформації фінансової звітності		Балансова вартість на 31.12.16 р. за даними МСБО
		збільшення	зменшення	

Виробничі запаси, в т. ч.:	376327	-	8 656	367 671
В'язучі матеріали	30 775	-	870	29 905
Щебенева продукція	38 822	-	152	38 670
Протижелезні матеріали	54 712	-	66	54 646
Дорожні знаки	22 740	-	182	22 558
Паливно-мастильні матеріали	46 551	-	20	46 531
Металопрокат та залізобетонні вироби	18 648	-	117	18 531
Будівельні матеріали	13 303	-	30	13 273
Запасні частини	42 560	-	506	42 054
Транспортно-заготівельні та складські витрати	27 365	-	0	27 365
Малоцінні та швидкозношувані предмети	10 567	-	65	10 502
Інші виробничі запаси	70 284	-	6 648	63 636
Незавершене виробництво	149 340	1 570	148545	2 365
Готова продукція	10 379	-	-	10 379
Товари	3 361	-	2605	756
Разом	539 407	1 570	159 806	381 171

4.3.2 Дебіторська заборгованість

1) Станом на 31.12.2016 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 розмірі 2 215 тис. грн.;
- визнання реалізованих робіт у складі дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги на суму 154 690 тис. грн.;
- перекласифікація векселів до складу дебіторської заборгованості в розмірі 500 тис. грн.;
- нарахований резерв сумнівних боргів станом на 31.12.2016 року в сумі 72 358 тис. грн.

В результаті проведених коригувань станом на 31.12.2016 року на балансі Компанії обліковується дебіторська заборгованість у розмірі 333 014 тис. грн.

Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги Товариства станом на 31.12.2016 року за роками виникнення

Таблиця 7

Дебіторська заборгованість за роками виникнення	Сума, тис. грн.
2011 рік	2 107

2012 рік	55 045
2013 рік	40 156
2014 рік	32 057
2015 рік	37 432
2016 рік	83 385
Всього дебіторської заборгованості по роках виникнення	250 182
Резерв сумнівних боргів станом на 31.12.2016 р.	72 358
Дебіторська заборгованість за мінусом резерву сумнівних боргів	177 824
Визнання реалізованих робіт станом на 31.12.2016 р.	154 690
Перекласифікація векселів станом на 31.12.2016 р.	500
Дебіторська заборгованість в Балансі станом на 31.12.2016 року	333 014

Інформація про судові спори щодо стягнення дебіторській заборгованості у розрізі підприємств групи станом на 31.12.2016 р.

Таблиця 8

Дочірнє підприємство	Примітки
ДП «Львівський облавтодор»	Загальна сума заявлених до суду грошових вимог – 77 054,00 грн.
ДП «Донецький облавтодор»	Загальна сума заявлених позовів – 2 393 128,26 грн.
ДП «Херсонський облавтодор»	Загальна сума заявлених позовів – 5 420 956,44 грн.
ДП «Закарпатський облавтодор»	Загальна сума заявлених позовних вимог — 275 530,53 грн.
ДП «Полтавський облавтодор»	Загальна сума заявлених позовних вимог — 87 634,10 грн.
ДП «Одеський облавтодор»	Загальна сума заявлених позовних вимог – 2 760 947,8 грн.
ДП «Житомирський облавтодор»	Загальна сума заявлених позовних вимог – 3 057 733,23 грн.
ДП «Кіровоградський облавтодор»	Загальна сума заявлених позовних вимог – 15 533 771,47 грн.
ДП «Київський облдорупр»	Загальна сума заявлених позовних вимог – 70 505,00 грн.
ДП «Рівненський облавтодор»	Загальна сума заявлених позовних вимог – 1 084 817,42 грн.
ДП «Чернігівський облавтодор»	Загальна сума заявлених позовних вимог – 380 090,60 грн.
ДП «Волинський облавтодор»	Загальна сума заявлених позовних вимог – 2 442 870,95 тис. грн.
ДП «Запорізький облавтодор»	Загальна сума заявлених позовних вимог – 80 670,58 грн.
ДП «Чернівецький облавтодор»	Загальна сума заявлених позовних вимог – 18 791,77 грн.
ДП «Дніпропетровський облавтодор»	Загальна сума заявлених позовних вимог – 130 579,44 грн.

Інформація щодо відкритих справ виконавчого провадження, в яких підприємства групи виступають стягувачами станом на 31.12.2016 р.

Таблиця 9

Дочірнє підприємство	Примітки
ДП «Вінницький облавтодор»	Загальна сума заявлених позовних вимог — 316 129,98 грн.
ДП «Львівський облавтодор»	Загальна сума заявлених грошових вимог - 2 019 405,47 грн.
ДП «Дніпропетровський облавтодор»	Загальна сума заявлених грошових вимог - 53 434,62 грн.
ДП «Миколаївський облавтодор»	Загальна сума заявлених грошових вимог — 320 827,30 грн.
ДП «Івано-Франківський облавтодор»	Загальна сума заявлених вимог – 1 063 022,52 грн.
ДП «Донецький облавтодор»	Загальна сума заявлених позовів – 2 899 657,68 грн.
ДП «Полтавський облавтодор»	Загальна сума заявлених позовів – 38 651 125,36 грн.
ДП «Хмельницький облавтодор»	Загальна сума заявлених вимог – 479 713,23 грн.
ДП «Чернігівський облавтодор»	Загальна сума заявлених вимог – 311 355,60 грн.
ДП «Житомирський облавтодор»	Загальна сума заявлених вимог – 2 352 012,04 грн.
ДП «Тернопільський облавтодор»	Загальна сума заявлених позовів – 379 934,00 грн.
ДП «ШРБУ 100»	Загальна сума заявлених позовних вимог – 273 958,96 грн.
ДП «Київський облдорупр»	Загальна сума заявлених позовних вимог – 1 562 319,86 грн.
ДП «Рівненський облавтодор»	Загальна сума заявлених позовних вимог – 3 510 591,28 грн.
ДП «Закарпатський облавтодор»	Загальна сума заявлених позовних вимог – 59 388,84 грн.
ДП «Запорізький облавтодор»	Загальна сума заявлених позовних вимог – 182 632,74 грн.
ДП «Кіровоградський облавтодор»	Загальна сума заявлених позовних вимог – 848 356,66 грн.
ДП «Луганський облавтодор»	Загальна сума заявлених позовів – 22 248 882,66 грн.
ДП «Херсонський облавтодор»	Загальна сума заявлених позовних вимог – 1 069 953,60 грн.
ДП «Черкаський облавтодор»	Загальна сума заявлених позовних вимог – 345 011,54 грн.

2) Станом на 31.12.2016 року Товариством був нарахований резерв сумнівних боргів по іншій дебіторській заборгованості у сумі 282 тис. грн. Інша поточна дебіторська заборгованість становить 15 093 тис. грн.

3) При здійсненні трансформації статей балансу станом на 31.12.2016 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 10 761 тис. грн., з одночасним виключенням цієї суми із складу статті «Інші поточні зобов'язання».

4.3.3 Грошові кошти та їх еквіваленти

Станом на 31.12.2016 р. по статті «Гроші та їх еквіваленти» обліковуються грошові кошти в національній валюті на рахунках у банках на суму 94 447 тис. грн. Сума грошових коштів на заблокованих рішеннями ДВСУ поточних рахунках, що відображена в рядку 1165 балансу, складає 18 тис. грн.

Інформація про залишки грошових коштів станом на 31.12.2016 р. в розрізі підприємств групи наведено в таблиці 10.

Таблиця 10
тис. грн.

№ з/п	Назва дочірньої компанії	Гроші (рядок 1165 балансу)	Кошти у проблемних банках та на арештованих рахунках		Чистий залишок грошових коштів
			Сума	Назва банку	
1	ДП «ШРБУ-100»	108	0	-	108
2	ДП «ОЗ «Поділля»	39	0	-	39
3	ДП «Вінницький облавтодор»	2893	0	-	2893
4	ДП «Сумський облавтодор»	837	0	-	837
5	ПАТ ДАК «Автомобільні дороги України»	1354	0	-	1354
6	ДП «Чернівецький облавтодор»	275	0	-	275
7	ДП «Запорізький облавтодор»	20	0	-	20
8	ДП «Луганський облавтодор»	6826	0	-	6826
9	ДП «Волинський облавтодор»	624	0	-	624
10	ДП «Закарпатський облавтодор»	1316	0	-	1316
11	ДП «Харківський облавтодор»	2884	0	-	2884
12	ДП «Тернопільський облавтодор»	328	0	-	328
13	ДП «Полтавський облавтодор»	391	0	-	391
14	ДП «Дорожник»	191	0	-	191
15	ДП «Херсонський облавтодор»	951	0	-	951
16	ДП «Одеський облавтодор»	13724	0	-	13724
17	ДП «Львівський облавтодор»	22255	0	-	22255
18	ДП «Черкаський облавтодор»	818	0	-	818
19	ДП «Хмельницький облавтодор»	2571	0	-	2571

20	ДП «Київський обласвтодор»	496	0	-	496
21	ДП «Західдорвибухпром»	1203	0	-	1203
22	ДП «Львівський дорсервіс»	439	0	-	439
23	ДП «Чернігівський обласвтодор»	452	0	-	452
24	ДП «Кримський обласвтодор»	0	0	-	0
25	ДП «Київське ОДУ»	2920	18	АТ «Альфа банк» (заблокований рахунок)	2902
26	ДП «Севастопольський упрдор»	0	0	-	0
27	ДП «Івано-Франківський обласвтодор»	4774	0	-	4774
28	ДП «Кіровоградський обласвтодор»	2760	0	-	2760
29	ДП «Дніпропетровський обласвтодор»	246	0	-	246
30	ДП «Ексбуд»	130	0	-	130
31	ДП «Рівненський обласвтодор»	5544	0	-	5544
32	ДП «Миколаївський обласвтодор»	1421	0	-	1421
33	ДП «Житомирський обласвтодор»	369	0	-	369
34	ДП «Донецький обласвтодор»	15288	0	-	15288
	РАЗОМ	94447	18		94429

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:

- ВМП в частині витрат на періодичні видання та страхування в сумі 1046 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 1017 тис. грн.
- ВМП, що фактично є витратами по неприйнятих роботах на суму 1570 тис. грн., включено до складу незавершеного виробництва.
- ВМП, які пов'язані з підготовкою асфальтобетонних заводів, бітум-баз до сезону та сезонних витрат по кар'єрах в сумі 6546 тис. грн. відображені у складі поточних активів у статті «Витрати майбутніх періодів».

Таблиця розподілу ВМП станом на 31.12.16 р. у розрізі підприємств групи наведено нижче в таблиці (таблиця 11).

Таблиця 11

№ з/п	Назва дочірньої компанії	Загальна сума ВМП за даними балансу, тис. грн.	Аванси видані, тис. грн.	Нерозподілений прибуток, тис. грн.	Незавершене виробництво (неприйняті роботи), тис. грн.	Витрати майбутніх періодів, тис. грн.
1	ДП «ШРБУ-100»	4	4	0	0	0
2	ДП «ОЗ «Поділля»	0	0	0	0	0
3	ДП «Вінницький облавтодор»	16	16	0	0	0
4	ДП «Сумський облавтодор»	119	50	0	0	69
5	ПАТ ДАК «Автомобільні дороги України»	41	34	0	0	7
6	ДП «Чернівецький облавтодор»	129	38	0	0	91
7	ДП «Запорізький облавтодор»	789	45	203	0	541
8	ДП «Луганський облавтодор»	0	0	0	0	0
9	ДП «Волинський облавтодор»	24	24	0	0	0
10	ДП «Закарпатський облавтодор»	311	31	98	0	182
11	ДП «Харківський облавтодор»	577	117	0	0	460
12	ДП «Тернопільський облавтодор»	2656	7	0	1570	1079
13	ДП «Полтавський облавтодор»	78	78	0	0	0
14	ДП «Дорожник»	3	2	0	0	1
15	ДП «Херсонський облавтодор»	1735	120	0	0	1615
16	ДП «Одеський облавтодор»	5	5	0	0	0
17	ДП «Львівський облавтодор»	50	50	0	0	0
18	ДП «Черкаський облавтодор»	878	69	0	0	809
19	ДП «Хмельницький облавтодор»	64	44	0	0	20
20	ДП «Київський облавтодор»	0	0	0	0	0
21	ДП «Західдорвибухпром»	0	0	0	0	0
22	ДП «Львівський дорсервіс»	0	0	0	0	0
23	ДП «Чернігівський облавтодор»	118	13	23	0	82
24	ДП «Кримський	0	0	0	0	0

	облавтодор»					
25	ДП «Київське ОДУ»	376	62	41	0	273
26	ДП «Севастопольський упрдор»	0	0	0	0	0
27	ДП «Івано-Франківський облавтодор»	8	8	0	0	0
28	ДП «Кіровоградський облавтодор»	35	0	0	0	35
29	ДП «Дніпропетровський облавтодор»	15	15	0	0	0
30	ДП «Ексбуд»	23	18	0	0	5
31	ДП «Рівненський облавтодор»	45	45	0	0	0
32	ДП «Миколаївський облавтодор»	1114	6	652	0	456
33	ДП «Житомирський облавтодор»	202	30	0	0	172
34	ДП «Донецький облавтодор»	764	115	0	0	649
	РАЗОМ	10179	1046	1017	1570	6546

Коригування станом на 31.12.16 р., пов'язані з витратами майбутніх періодів здійснені аудитором з використанням таких записів:

Д-т Нерозподілені прибутки (збитки)	1 017 тис. грн.
Д-т Аванси видані	1 046 тис. грн.
Д-т Незавершене виробництво	1 570 тис. грн.
К-т Витрати майбутніх періодів	3 633 тис. грн.

Витрати майбутніх періодів, відображені підприємствами групи в консолідованому Балансі станом на 31.12.2015 р. за П(С)БО з урахуванням здійснених коригувань складають 5892 тис. грн. Порівняльна інформація наведена в таблиці 12.

Трансформація витрат майбутніх періодів відповідно до вимог МСБО

Таблиця 12

Назва статті балансу	Станом на 31.12.2015 року	Станом на 31.12.2016 року
Загальна сума витрат майбутніх періодів за даними балансу (ПСБО)	5892	10179
Виправлення помилки шляхом коригування сальдо нерозподіленого прибутку	-	-
Аванси видані	1156	1046
Основні засоби	-	-
Витрати періоду (збитки)	372	1017
Незавершене виробництво	-	1570
Витрати майбутніх періодів після	4364	6546

Власний капітал

Станом на 31.12.2016 р. при здійсненні процедури трансформації фінансової звітності аудиторами списано додатковий капітал шляхом проведення таких записів:

1) Зменшення суми додаткового капіталу в частині дооцінки основних засобів та списання об'єктів житлового фонду шляхом проведення таких записів:

- Списання суми дооцінки активів:

Д-т Капітал у дооцінках 169862 тис. грн.

К-т Нерозподілені прибутки (збитки) 84269 тис. грн.

К-т Основні засоби 85592 тис. грн.

- Списання додаткового капіталу:

Д-т Додатковий капітал 18404 тис. грн.

К-т Основні засоби 18404 тис. грн.

Інформація про списання аудиторами статті «Додатковий капітал» при проведенні трансформації станом на 31.12.16 р. відображена в таблиці нижче (таблиця 13).

Таблиця 13

№ з/п	Назва підприємства	Сума додаткового капіталу, тис. грн.	Вартість житла, тис. грн.	Вартість безкоштовно отриманих основних засобів, тис. грн.
1	ДП «ШРБУ-100»	102471	0	102471
2	ДП «ОЗ «Поділля»	0	0	0
3	ДП «Вінницький облавтодор»	7777	0	7777
4	ДП «Сумський облавтодор»	10719	88	10631
5	ПАТ ДАК «Автомобільні дороги України» (материнське п-тво)	0	0	0
6	ДП «Чернівецький облавтодор»	7727	0	7727
7	ДП «Запорізький облавтодор»	14563	29	14534
8	ДП «Луганський облавтодор»	2124	0	2124
9	ДП «Волинський облавтодор»	18391	0	18391
10	ДП «Закарпатський облавтодор»	18007	0	18007
11	ДП «Харківський облавтодор»	31737	1224	30513
12	ДП «Тернопільський Облавтодор»	8281	0	8281
13	ДП «Полтавський облавтодор»	17999	0	17999
14	ДП «Дорожник»	0	0	0
15	ДП «Херсонський облавтодор»	13246	0	13246

16	ДП «Одеський облавтодор»	14849	126	14723
17	ДП «Львівський облавтодор»	17 723	927	16 796
18	ДП «Черкаський облавтодор»	7012	233	6779
19	ДП «Хмельницький облавтодор»	4466	521	3945
20	ДП «Київський облавтодор»	6371	0	6371
21	ДП «Західдорвибухпром»	0	0	0
22	ДП «Львівський дорсервіс»	0	0	0
23	ДП «Чернігівський облавтодор»	12626	203	12423
24	ДП «Кримський облавтодор»	0	0	0
25	ДП «Київський облдорупр»	44553	3620	40933
26	ДП «Севастопольський упрдор»	0	0	0
27	ДП «Івано-Франківський облавтодор»	12854	95	12759
28	ДП «Кіровоградський облавтодор»	18388	191	18197
29	ДП «Дніпропетровський облавтодор»	17938	104	17834
30	ДП «Ексбуд»	0	0	0
31	ДП «Рівненський облавтодор»	18061	1398	16663
32	ДП «Миколаївський облавтодор»	8593	0	8593
33	ДП «Житомирський облавтодор»	23323	8 856	14 467
34	ДП «Донецький облавтодор»	20148	789	19359
	РАЗОМ	479947	18404	461543

2) Станом на 31.12.2016 р. при здійсненні процедури трансформації фінансової звітності аудиторами збільшено додатковий капітал шляхом проведення такого запису:

Д-т Цільове фінансування 991 тис. грн.

К-т Додатковий капітал 991 тис. грн.

3) У зв'язку з відсутністю затверджених Товариством 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 31.12.2016 р. нараховані підприємствами групи поточні забезпечення у окремій фінансовій звітності, складеної за ПСБО, становлять 110 940 тис. грн., в т.ч. забезпечення на виплату відпусток – 97 703 тис. грн.

При проведенні трансформації сума забезпечень на виплату відпусток була скоригована на 12 163 тис. грн. (таблиця 14).

Таким чином, загальна сума забезпечень, відображена у консолідованому звіті про фінансовий стан на 31.12.2016 р. складає 98 777 тис. грн., в т.ч. забезпечення на виплату відпусток – 85 540 тис. грн.

Забезпечення на виплату відпусток станом на 31.12.2016 р.

Таблиця 14

Найменування підприємства групи	Дні невикористаної 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»	33 413	122,04	4 078	4 859	4 859	-781
ДП «Волинський облавтодор»	20 101	123,05	2 473	3 230	3 230	-757
ДП «Дніпропетровський облавтодор»	22 863	124,89	2 855	3 023	3 023	-168
ДП «Донецький облавтодор»	19 480	160,25	3 122	3 813	3 813	-691
ДП «Житомирський облавтодор»	34 374	105,72	3 634	4 221	4 221	-587
ДП «Закарпатський облавтодор»	25 696	134,01	3 444	5 802	3 410	34
ДП «Запорізький облавтодор»	27 416	114,69	3 144	3 302	3 302	-158
ДП «Івано-Франківський облавтодор»	27 890	137,69	3 840	4 366	4 366	-526
ДП «Київський облдоруп»	29 087	132,84	3 864	4 176	4 176	-312
ДП «Кіровоградський облавтодор»	42 174	145,15	6 121	7 574	7 574	-1 453
ДП «Луганський облавтодор»	25 871	113,55	2 938	4 210	4 210	-1 272
ДП «Львівський облавтодор»	45 144	142,51	6 433	6 695	6 695	-262
ДП «Миколаївський облавтодор»	21 795	114,14	2 488	2 676	2 676	-188
ДП «Одеський облавтодор»	12 976	127,65	1 656	1 828	1 828	-172
ДП «Полтавський облавтодор»	18 562	143,40	2 662	3 067	3 067	-405
ДП «Рівненський облавтодор»	29 106	125,83	3 662	4 048	4 048	-386
ДП «Сумський облавтодор»	22 746	130,42	2 966	5 190	4 639	-1 673
ДП «Тернопільський облавтодор»	40 497	139,54	5 651	4 565	4 565	1 086
ДП «Харківський облавтодор»	25 719	123,28	3 171	2 629	2 523	648
ДП «Херсонський облавтодор»	11 542	117,41	1 355	1 575	1 499	-144

ДП «Хмельницький облавтодор»	43 951	121,09	5 322	9 185	6 435	-1 113
ДП «Черкаський облавтодор»	30 455	124,62	3 795	5 567	4 869	-1 074
ДП «Чернівецький облавтодор»	9 833	117,37	1 154	1 391	1 391	-237
ДП «Чернігівський облавтодор»	23 315	107,32	2 502	10 403	3 739	-1 237
ДП «Кримський облавтодор»	0	0,00	0	0	0	0
ДП «Севастопольський упрдор»	0	0,00	0	0	0	0
ДП «ШРБУ-100»	2 283	151,11	345	163	163	182
ДП «Ексбуд»	634	203,87	129	62	62	67
ДП «Львівський дорсервіс»	546	138,61	76	104	104	-28
ДП «Західдорвибхупром»	7 333	231,44	1 697	2 258	2 258	-561
ДП «Пансіонат «Дорожник»	198	110,78	22	38	38	-16
ДП «Оздоровчий комплекс «Поділля»	2 171	101,01	219	135	135	84
ДП «Київський облавтодор»	32	185,86	6	0	0	6
ПАТ «ДАК «Автомобільні дороги» (материнське п-тво)	2 148	333,16	716	785	785	-69
Всього	659 351		85 540	110 940	97 703	-12 163

3) Станом на 31.12.2016 року при проведенні процедури трансформації статей балансу були виключені зі складу поточної кредиторської заборгованості за одержаними авансами суми податкового зобов'язання з ПДВ (балансовий субрахунок 643), що відображені в бухгалтерському обліку на суму в розмірі 11 246 тис. грн., з одночасним виключенням цієї суми із складу статті «Інші оборотні активи». Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами після проведення трансформації станом на 31.12.2016 р. становить суму у розмірі 57 734 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 112 049 тис. грн., які виконані та не прийняті за 2016 рік та зменшений на суму визнаного раніше доходу в сумі 56 198 тис. грн. (виконані у попередніх звітних роках роботи, що на підставі актів

виконаних робіт включені підприємствами групи до складу доходів за 9 місяців 2016 р.);

- Собівартість реалізованої продукції, робіт, послуг збільшена на вартість робіт в сумі 107 520 тис. грн., виконаних і не прийнятих протягом 9 місяців 2016 року, та зменшена на собівартість реалізованих робіт в розмірі 53 453 тис. грн., які обліковувались у складі незавершеного виробництва станом на 31.12.2015 р., проте були враховані у складі витрат попередніх звітних періодів.

2) Зменшення інших операційних витрат на суму **1 240** тис. грн. у зв'язку з нарахуванням резерву та списанням дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги до складу витрат в окремій фінансовій звітності підприємств групи, чиста вартість реалізації якої вже була скоригована при проведенні трансформації фінансової звітності у попередніх звітних періодах (віднесено на витрати у минулих періодах).

Збільшення інших операційних витрат на суму нарахованого резерву сумнівних боргів в розмірі **40 156** тис. грн. при проведенні трансформації консолідованої фінансової звітності з врахуванням інформації про період виникнення дебіторської заборгованості перед підприємствами групи.

3) Інші операційні витрати зменшені на суму зміни залишку між нарахованими забезпеченням на виплату відпусток станом на 31.12.16 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 **5 516** тис. грн.

4) Коригування (збільшення) витрат на суму **645** тис. грн. як різницю між сумою невизнаних витрат періоду, що відображені в статті «Витрати майбутніх періодів» станом на 31.12.2016 р. (*1017 тис. грн.*), та сумою несписаних витрат попередніх звітних років, що була відображена у даній статті станом на 31.12.15 р. (*372 тис. грн.*).

5) Коригування (зменшення) інших операційних витрат на суму приросту залишку неліквідних активів у складі виробничих запасів у розмірі **321** тис. грн. (*8 656 тис. грн. – 8 977 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 **37 534** тис. грн.

7) Коригування інших доходів на суму амортизації безоплатно отриманих (оприбуткованих при інвентаризації) об'єктів основних засобів на суму **597** тис. грн.

8) Коригування інших доходів на суму **831** тис. грн. (*813 + 18*), інших операційних витрат в розмірі **813** тис. грн., а також інших витрат в сумі **18** тис. грн., що пов'язане з нарахуванням зносу та вибуттям об'єктів житлового фонду, які були списані з балансу, зокрема:

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

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

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

9) Перекласифікація витрат, нарахованих при створенні забезпечення на виплату відпусток на суму **77** тис. грн. зі складу інших операційних витрат, в т.ч.:

- ДП «Дорожник» - 62 тис. грн. до складу адміністративних витрат;

- ДП «Запорізький облавтодор» - 15 тис. грн. до складу витрат на збут.

10) Сума витрат з податку на прибуток = нарахований податок на прибуток підприємств групи (4851 тис. грн.) + відстрочене податкове зобов'язання на 31.12.16 р. (4962 тис. грн.) - відстрочене податкове зобов'язання на 31.12.15 р. (8645 тис. грн.) = 1168 тис. грн.

Згідно з даними окремих звітів про фінансові результати дочірніх підприємств, складених за вимогами П(С)БО, чистий збиток Компанії за 2016 рік складає **38 281 тис. грн.** Після проведення процедур трансформації консолідованої фінансової звітності у відповідності до положень МСФЗ чистий збиток Компанії становить **104 671 тис. грн.**

Трансформація статей розділу I «Фінансові результати»
звіту про сукупний дохід за 2016 рік

Таблиця 15
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		4263466	56198	112049		4319317
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	4145494		107520	53453	4199561	
Валовий:							
прибуток	2090		117972		1784		119756
збиток	2095						
Інші операційні доходи	2120		133311				133311
Адміністративні витрати	2130	112569		62		112631	
Витрати на збут	2150	6246		15		6261	
Інші операційні витрати	2180	204587		40803	7967	237423	
Фінансовий результат від операційної діяльності:							
прибуток	2190						
збиток	2195		-72119		-31052		-103248

Інші фінансові доходи	2220		0				0
Інші доходи	2240		41255	38962			2293
Фінансові витрати	2250	1503				1503	
Інші витрати	2270	1063			18	1045	
Фінансовий результат від операційної діяльності:							
прибуток	2290						
збиток	2295		-33430		-69996		-103503
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	4851		4962	8645	1168	
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305						
Чистий фінансовий результат:							
прибуток	2350						
збиток	2355		-38281				-104671

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 дорожньо-експлуатаційних робіт.

Обсяг виконаних, але не прийнятих Укравтодором дорожньо-експлуатаційних робіт згідно із кошторисною вартістю станом на 31.12.2016 р. становить 167 942,2 тис. грн.

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

Відомості щодо позовних вимог, пред'явлених до підприємств групи станом на 31.12.2016 р.

Таблиця 16

Дочірнє підприємство	Примітки
ДП «Львівський облавтодор»	Загальна сума заявлених грошових вимог - 14 285 759,86 грн.
ДП «Дніпропетровський облавтодор»	Загальна сума заявлених грошових вимог – 4 598 370,73 грн.
ДП «Закарпатський облавтодор»	Загальна сума заявлених позовних вимог - 810 767,21 грн.
ДП «Миколаївський	Загальна сума пред'явлених позовів – 3 393 207,41

облавтодор»	грн.
ДП «Тернопільський облавтодор»	Загальна сума заявлених позовів – 12 930 182,14 грн.
ДП «Черкаський облавтодор»	Загальна сума заявлених позовів – 27 170 191,45 грн.
ДП «Чернігівський облавтодор»	Всього предявлено позовів на суму – 3 916 779,70 грн.
ДП «Херсонський облавтодор»	Загальна сума заявлених позовів – 76 178 540,43 грн.
ДП «Рівненський облавтодор»	Загальна сума заявлених позовів – 1 827 764,26 грн.
ДП «Хмельницький облавтодор»	Загальна сума заявлених позовних вимог - 1 438 987,55 грн.
ДП «Одеський облавтодор»	Загальна сума заявлених грошових вимог – 10 424 394,48 грн.
ДП «Івано-Франківський облавтодор»	Загальна сума заявлених грошових вимог - 1 314 451,84 грн.
ДП «Волинський облавтодор»	Загальна сума заявлених позовів - 2 359 138,29 грн.
ДП «Житомирський облавтодор»	Загальна сума заявлених позовів – 9990414,92 грн.
ДП «Чернівецький облавтодор»	Загальна сума заявлених позовних вимог – 1 469 663,49 грн.
ДП «ШРБУ 100»	Загальна сума заявлених позовних вимог – 247 179,97 грн.
ДП «Кіровоградський облавтодор»	Загальна сума заявлених позовів – 31 151,80 грн.
ДП «Донецький облавтодор»	Загальна сума заявлених позовів – 12 515 189,35 грн.
ДП «Харківський облавтодор»	Загальна сума заявлених позовів – 1 354 428,13 грн.

Інформація щодо відкритих справ виконавчого провадження, в яких підприємства групи виступають боржниками станом на 31.12.2016 р.

Таблиця 17

Дочірнє підприємство	Примітки
ДП «Черкаський облавтодор»	Загальна сума заявлених грошових вимог - 18 407 492,97 грн.
ДП «Чернівецький облавтодор»	Загальна сума заявлених грошових вимог – 7 241 083,65 грн.
ДП «Кіровоградський облавтодор»	Загальна сума заявлених грошових вимог – 11 629 420,99 грн.
ДП «Львівський облавтодор»	Загальна сума заявлених грошових вимог - 12 879 122,30 грн.
ДП «Івано-Франківський облавтодор»	Загальна сума заявлених вимог - 23 763 738,72 грн.
ДП «Полтавський облавтодор»	Загальна сума заявлених вимог - 83 456 288,75 грн.
ДП «Рівненський облавтодор»	Загальна сума заявлених вимог – 3 452 411,34 грн.
ДП «Сумський облавтодор»	Загальна сума заявлених вимог – 7 510 210,27 грн.
ДП «Житомирський облавтодор»	Загальна сума заявлених позовів – 6 799 882,57 грн.
ДП «Одеський облавтодор»	Загальна сума заявлених позовів – 4 354 620,93 грн.

ДП «Тернопільський облавтодор»	Загальна сума заявлених позовів – 6 094 906,03 грн.
ДП «ШРБУ 100»	Загальна сума заявлених позовів – 4 684 755,35 грн.
ДП «Запорізький облавтодор»	Загальна сума заявлених позовів – 12 145 439,75 грн.
ДП «Дніпропетровський облавтодор»	Загальна сума заявлених позовів – 1 392 264,37 грн.
ДП «Миколаївський облавтодор»	Загальна сума заявлених позовів – 352 143,27 грн.
ДП «Київський облдорупр»	Загальна сума заявлених позовних вимог - 905 398,74 грн.
ДП «Херсонський облавтодор»	Загальна сума заявлених позовних вимог - 28 855 554,84 грн.

6.3. Розкриття інформації щодо ризиків та загроз, пов'язаних з майном підприємств групи та можливості їх подальшого функціонування

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 «Кримавтодор» 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».

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 Кабінету 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 станом на 31.12.16 р. складає 99 221 тис. грн., в тому числі:

- ДП «Кривавтодор» - 38 438 тис. грн.;
- ДП «Севастопольський упрдор» - 5 127 тис. грн.;
- ДП «Донецький облавтодор» - 32 290 тис. грн.;
- ДП «Луганський облавтодор» - 23 366 тис. грн.

Окрім того, у складі статей балансу ДП «Луганський облавтодор» відображено вартість активів філій «Сватівський РАД» та «Станично-Луганський РАД», щодо яких було неможливо провести інвентаризацію у зв'язку з відсутністю можливості їх фізичного перерахунку та огляду (неможливий доступ у зв'язку з мінуванням території), що підтверджується офіційними документами компетентних органів (експертні висновки, акти огляду, тощо). Згідно з п. 8 Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 02.09.2014 року №879, підприємства, що знаходяться на території проведення антитерористичної операції, проводять інвентаризацію тоді, коли стане можливим забезпечити безпечний та безперешкодний доступ до активів, первинних документів і реєстрів бухгалтерського обліку. Таким чином, в окремій фінансовій звітності такі активи відображені за даними бухгалтерського обліку. Залишкова вартість активів, до яких відсутній доступ, становить 1353,2 тис. грн.

2) Інформація про обмеження використання майна, пов'язані з його арештом, процедурою банкрутства, санації або інших дій чи правочинів

Таблиця 18

№	Назва філії	Арешт (банкрутство, застава)	
		майно	кошти
1	ДП «Київське обласне дорожнє управління»	Ухвалою Господарського суду м. Київ від 09.09.2011р. по справі №44/258-б порушено провадження у справі про банкрутство. Ухвалою Господарського суду м. Київ від 25.02.2013 р. по справі №44/258-б здійснено перехід у стадію санації.	
2	ДП «Рівенський облавтодор»	-	Відділ примусового виконання рішень УДВС ГУ у Рівненській області ЗВП № 4243745 від 05.01.2016 на загальну суму 11300 тис. грн.
3	ДП «Івано-Франківський райавтодор»	Постанова про арешт майна боржника та оголошення заборони на його відчуження № 47756793 від 23.06.15 р. Сума стягнення - 3792 тис. грн.	Постанова про арешт коштів боржника від 22.09.14 р. (зведене провадження) на загальну суму 7803 тис. грн., а також постанова від 20.10.15 р. на суму 385 тис. грн.
4	ДП «Дніпропетровський»	-	Відкриті виконавче провадження (ВП 52894828, ВП 52978009, ВП

	облавтодор»		52978434) та судовий наказ № 904/10409/14, за якими не стягнені кошти Загальна сума арештованих коштів 5 399 тис. грн.
5	ДП «Луганський облавтодор»		Постановою Донецького апеляційного господарського суду від 01.03.2016 року у справі №913/849/14 ухвалу суду I інстанції про припинення провадження у справі про банкрутство скасовано та відновлено банкрутство. Оскільки комітет кредиторів не сформований, арбітражний керуючий листом від 21.02.17 р. не дав згоду на будь-які дії стосовно майна підприємства (в тому числі щодо нестачі майна в зоні проведенні АТО)
6	ДП «Волинський облавтодор»	-	Відповідно до зведених виконавчих проваджень № 41392281, 41392282, 41392283 та судових наказів накладено арешт на кошти підприємства в загальному розмірі 9 680 тис. грн.
7	ДП «Запорізький облавтодор»	-	Згідно зведеного виконавчого провадження за постановою від 25.03.2016 р. № 39951778 арештовано кошти на загальну суму 13 277 тис. грн.
8	ДП «Кіровоградський облавтодор»	-	Зведене виконавче провадження № 27768899 на загальну суму 16 025 тис. грн.
9	ДП «Одеський облавтодор»	-	Виконавче провадження від 14.03.2016 р., ВП № 50338135 (4134 тис. грн.), виконавчий лист Любашівського районного суду №22ц/785/4947/16, ВП №53142877 (104 тис. грн.), наказ Господарського суду Одеської області від 23.11.2016р. №916/2046/16, ВП №53093655 (90 тис. грн.)
10	ДП «Полтавський облавтодор»	-	Відкрито 29 виконавчих проваджень на загальну суму 30 676 тис. грн.
11	ДП «Харківський облавтодор»	-	Виконавчий лист № 820/10659/13-а від 25.12.2014 р., ВП № 46612400 від 02.03.2015р., ВП № 46612400 від 02.03.2015 р. (Держинський відділ ДВС ХМУЮ). Сума арештованих коштів – 1 149 тис. грн.
12	ДП «Черкаський облавтодор»	-	Зведене виконавче провадження ЄДРВП № 34580120 на суму 6 376 тис. грн. Арешт згідно постанови від 06.11.2015 р., ВП № 48817312 на суму 10 500 тис. грн.

13	ДП «ШРБУ-100»	-	Зведене ВП № 49718217. Фактично арештовано кошти на рахунках на суму 54 тис. грн.
14	ДП «Чернівецький облавтодор»		Постанова про арешт коштів боржника ВП №45565760 від 23.03.2015 року. Сума арештованих коштів - 6 600 тис. грн.
15	ДП «Вінницький облавтодор»		Наказ Господарського суду м. Києва № 32/185 від 26.11.2009, ВП №22346038. Сума арештованих коштів – 749 тис. грн. Ухвала Господарського суду Вінницької області № 902/1549/13 від 09.12.2013, ВП №43493301. Сума – 835 тис. грн.
16	ДП «Донецький облавтодор»		наказ № 905/2757/13. ВП 51342652. Сума – 259 тис. грн. Відбувається оскарження постанов (відкриття, арешт коштів, майна) в судовому порядку.

В.о. Голови правління _____

А.О. Гриненко

Головний бухгалтер _____

Н. М.Білоконь