

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

## Розділ В 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 агентство автомобільних доріг України;
- Наглядова рада, що здійснює захист прав акціонера Компанії та в межах компетенції регулює і контролює діяльність правління;
- Правління, що виконує функцію оперативного управління поточною діяльністю Компанії;
- Ревізійна комісія, яка здійснює контроль за фінансово-господарською діяльністю Компанії.

Материнське підприємство - ПАТ «ДАК «Автомобільні дороги України»

1.6. Дочірні підприємства (далі – підприємства групи), що входять до складу Компанії для цілей консолідації фінансової звітності:

Таблиця 1

№ з/п	Код ЄДРПОУ дочірнього підприємства	Найменування юридичної особи	Місцезнаходження юридичної особи
1.	31829422	Дочірнє підприємство "Кривавтодор" 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, 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 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. 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

Відповідно до нової редакції Статуту ПАТ «ДАК «Автомобільні дороги України» (далі – Компанія), затвердженого Наказом Державного агентства автомобільних доріг України від 11.10.2017 р. № 385 метою діяльності Компанії є «одержання прибутку від здійснення господарської комерційної діяльності, сприяння у структурній перебудові дорожньої галузі, забезпечення власних економічних інтересів, задоволення потреб замовників, власників доріг в удосконаленні й розвитку автомобільних доріг загального користування, розширення можливостей виробничого та соціального розвитку підприємств дорожнього господарства, підвищення ефективності використання матеріальних, фінансових та інших ресурсів».

За попередньою редакцією мета діяльності Компанії - *«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:

- діяльність головних управлінь (хед-офісів);
- допоміжне обслуговування наземного транспорту;
- інша допоміжна діяльність у сфері транспорту;
- 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 2017 р. та відповідних звітів про фінансові результати (єдиного звіту про сукупний дохід), про рух грошових коштів та власний капітал за 2017 р., 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.

При складанні консолідованої фінансової звітності Компанією застосовувались Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), виданий Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку зі змінами станом на 1 січня 2015 року, в українському перекладі, що розміщений на офіційному сайті Міністерства фінансів України.

Наслідки застосування в майбутньому нових (актуальних) стандартів та змін до стандартів залежатимуть від активів і зобов'язань, що матиме Компанія на дату їх застосування. Відповідно, визначити їх майбутній вплив в кількісному виразі на даний час неможливо. Керівництво компанії оцінює можливий майбутній вплив від застосування нових (оновлених) стандартів, тлумачень і не виключає їх вплив на облікову політику в майбутньому, на необхідність перегляду процедур, що використовуються для визначення справедливої вартості, та на класифікацію і оцінку фінансових активів та зобов'язань Компанії.

## **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 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 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 відображаються у консолідованій фінансовій звітності за МСФЗ згідно з вимогами МСБО 28

«Інвестиції в асоційовані компанії» та МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка».

При підготовці окремих фінансових звітів інвестиції дочірніх підприємств 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 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».

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 Інформація про проведені підприємствами групи виправлення помилок, що вплинули на показники консолідованої фінансової звітності на початок звітного періоду**

За результатами фінансово-господарської діяльності за 2017 рік окремими підприємствами групи виявлені помилки щодо відображення в бухгалтерському обліку та фінансовій звітності операцій, які вплинули на сальдо нерозподіленого прибутку (непокритого збитку) таких підприємств групи. Інформація про здійснені підприємствами групи коригування наведена нижче.

#### **1. ДП «Тернопільський облавтодор»**

На підставі висновків ревізії Управління Держаудитслужби в Тернопільській області підприємством були подані уточнюючі декларації з податку на землю за 2014-2016 рр., в результаті чого зменшено суму нарахованого податку, що відображено в балансі збільшенням дебіторської заборгованості на суму 1177 тис. грн. (рядок 1135) та зменшенням кредиторської заборгованості на суму 51 тис. грн. (рядок 1620). При складанні фінансової звітності за I квартал 2017 року підприємством також виявлені не відображені в обліку зобов'язання за рішеннями судових органів, прийнятих у 2016 році на загальну суму 607 тис. грн., в т.ч.: штрафні санкції (інфляційні, 3% річних, пеня) – 564 тис. грн., відшкодування судового збору – 43 тис. грн. Окрім того, підприємством збільшено інші поточні зобов'язання на суму відшкодування матеріальної шкоди в розмірі 30 тис. грн. (справа № 607/3202/15-ц від 20.07.2016 р.).

Відповідно до вимог П(С)БО 5 вищевказані коригування проведені у кореспонденції з рахунком нерозподіленого прибутку (збитку) та відображені в обліку записами:

Дт Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1 177 тис. грн.
Дт Поточні зобов'язання за розрахунками з бюджетом	51 тис. грн.
Кт Поточні зобов'язання за товари, роботи, послуги	607 тис. грн.
Кт Інші поточні зобов'язання	30 тис. грн.
Кт Нерозподілені прибутки (непокриті збитки)	591 тис. грн.

Протягом 4 кварталу 2017 року підприємством додатково визнані штрафні санкції (інфляційні, 3% річних, пеня) та відшкодування судового збору на користь кредиторів по рішенням судових органів, прийнятих у 2016 році, на суму 436 тис. грн. Збільшення кредиторської заборгованості на користь контрагентів за результатами прийнятих судових рішень відображені в обліку записом:

Дт Нерозподілені прибутки (непокриті збитки)	436 тис. грн.
Кт Поточні зобов'язання за товари, роботи, послуги	436 тис. грн.

#### **2. ДП «Львівський облавтодор»**

Відповідно до наказу директора підприємства від 10.04.17 р. № 76 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 за 2016 рік. Оскільки таке коригування було проведене при трансформації консолідованої фінансової звітності Компанії за 2016 рік, при складанні консолідованої фінансової звітності за 2017 рік враховано частину визнаної дебіторської заборгованості та інших поточних зобов'язань в сумі податку на подану вартість:

Дт Дебіторська заборгованість за роботи, послуги	1 140 тис. грн.
Кт Інші поточні зобов'язання	1 140 тис. грн.

### 3. ДП «Хмельницький облавтодор»

Відповідно до пояснювальних записок філіями «Хмельницький райавтодор», «Сатанівська ДЕД», «Летичівська ДЕД» проведені коригування дебіторської та кредиторської заборгованості по окремим контрагентам на підставі аналізу актів звірок взаєморозрахунків, що помилково не були відображені (списані) в обліку протягом 2015-2016 рр. В обліку проведено записи:

Дт Поточні зобов'язання за товари, роботи, послуги	19 тис. грн.
Кт Дебіторська заборгованість за роботи, послуги	13 тис. грн.
Кт Нерозподілені прибутки (непокриті збитки)	6 тис. грн.

За результатами 3 кварталу проведені додаткові коригування, пов'язані з визнанням дебіторської заборгованості на суму стягнених з ПП «Городок Унібуд» коштів за виконані у 2015-2016 рр. роботи по перебазуванню дорожньо-будівельної техніки та облаштуванню фортифікаційних споруд в розмірі 50,3 тис. грн., а також здійснені відповідні податкові нарахування - 9 тис. грн. податку на прибуток (зменшення дебіторської заборгованості за податками) та 10 тис. грн. податку на додану вартість (збільшено податкові зобов'язання). Окрім того, підприємством збільшено дебіторську заборгованість Кам'янець-Подільського департаменту соціального захисту на суму поверненої грошової компенсації заробітної плати мобілізованих працівників, що помилково не була нарахована та відображена в бухгалтерському обліку у попередніх періодах. У звітності проведені наступні коригування:

Дт Дебіторська заборгованість за роботи, послуги	50 тис. грн.
Дт Інша поточна дебіторська заборгованість	10 тис. грн.
Кт Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	9 тис. грн.
Кт Поточні зобов'язання за розрахунками з бюджетом	10 тис. грн.
Кт Нерозподілені прибутки (непокриті збитки)	41 тис. грн.

За результатами 4 кварталу 2017 року підприємством були проведені додаткові коригування, зокрема:

- у 2014 році помилково не списана прострочена дебіторська заборгованість ФОП Кохановська А.М. на суму 37 тис. грн., не підтверджена актами звірок (філія «Білогірський райавтодор»);

- у 2016 році філією «Дунаєвецька ДЕД» помилково не списана дебіторська заборгованість у сумі 4 тис. грн. по Іванковецькій сільській раді, що не підтверджена актами звірок та по якій сплив строк позовної давності;
- філією «Шепетівська ДЕД» списано зі складі інших оборотних активів суму податку на додану вартість, не підтверджену податковою накладною (минув термін включення до декларації) на суму 5 тис. грн.;
- донараховане податкове зобов'язання з податку на прибуток згідно бухгалтерської довідки від 31.12.17 р. за 2016 рік на суму 7 тис. грн.;
- сторнування зайво нарахованих поточних забезпечень у 2016 році на суму 41 тис. грн.;
- зменшення суми кредиторської заборгованості за отриманими авансами на суму 24 тис. грн.
- списання дооцінки по будівлям, що вибули у 2016 році на загальну суму 34 тис. грн., у тому числі по філії «Новоушицький райавтодор» у сумі 28 тис. грн., по ДП «Хмельницький облавтодор» - 6 тис. грн.;
- сторно додаткового капіталу на суму 8 тис. грн., що пов'язане з помилково нарахованим зносом у 2016 році на основні засоби, придбані за рахунок цільового фінансування (філія «Старокостянтинівський райавтодор»);

Коригування проведені в обліку таким чином:

Дт Додатковий капітал	8 тис. грн.
Дт Поточні зобов'язання за отриманими авансами	24 тис. грн.
Дт Нерозподілені прибутки (непокриті збитки)	21 тис. грн.
Кт Дебіторська заборгованість за роботи, послуги	4 тис. грн.
Кт Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	7 тис. грн.
Кт Інша поточна дебіторська заборгованість	37 тис. грн.
Кт Інші оборотні активи	5 тис. грн.

#### 4. ДП «ШРБУ-100»

Згідно з поясненням головного бухгалтера Підприємства (лист від 26.04.17 р. № 28) коригування проведене відповідно до висновків Північного офісу Держаудитслужби про необхідність індексації заробітної плати на суму 622 тис. грн. з одночасним нарахуванням єдиного соціального внеску у розмірі 144 тис. грн.

За результатами I півріччя 2017 року проведено додаткове коригування у частині збільшення поточних зобов'язань підприємства на суму виконавчого збору за постановою про відкриття виконавчого провадження від 12.02.16 р. ВП №50156415 в сумі 1248 тис. грн. В обліку та звітності виправлення відображені записами:

Дт Нерозподілені прибутки (непокриті збитки)	2 050 тис. грн.
Кт Поточні зобов'язання з оплати праці	622 тис. грн.
Кт Поточні зобов'язання за розрахунками зі страхування	144 тис. грн.
Кт Кредиторська заборгованість за роботи, послуги	1 284 тис. грн.

#### 5. ДП «Черкаський облавтодор»

При підготовці фінансової звітності за 1 квартал 2017 року Підприємством виявлені помилки, пов'язані з несвоєчасним визнанням доходу від реалізації робіт за замовником Служба автомобільних доріг у Черкаській області на суму 151 тис. грн. (2013 рік) та Голов'ятинська сільська рада на суму 21 тис. грн. (2015 рік). На підставі бухгалтерської довідки від 31.03.17 р. із залишку незавершеного виробництва списано собівартість таких робіт на суму 140 тис. грн. та відображена сума ПДВ у складі інших поточних зобов'язань в розмірі 28 тис. грн. При складанні консолідованої фінансової звітності за 2016 рік враховано частину визнаної дебіторської заборгованості та інших поточних зобов'язань в сумі податку на подану вартість, не відображену раніше при проведенні трансформації консолідованої фінансової звітності Компанії. Коригування відображене записом:

Дт Дебіторська заборгованість за роботи, послуги	28 тис. грн.
Кт Інші поточні зобов'язання	28 тис. грн.

Списано зі складу незавершеного виробництва вартість робіт з нанесення дорожньої розмітки, виконаних у 2016 році філіями «Черкаський райавтодор» та «Уманська ДЕД» на загальну суму 1429 тис. грн. Згідно з висновком ДП «Дорцентр» роботи були виконані не якісно та зі значними порушеннями технічних вимог, вартість робіт не була прийнята та оплачена замовником – Службою автомобільних доріг в Черкаській області. Коригування суми незавершеного виробництва було враховане при складанні консолідованого балансу на 31.12.16 р. за вимогами МСФЗ.

#### **6. ДП «Волинський облавтодор»**

Підприємством нарахована сума штрафних санкцій за несвоєчасну сплату єдиного соціального внеску у 2016 році в розмірі 820 тис. грн., у зв'язку з чим проведено запис:

Дт Нерозподілені прибутки (непокриті збитки)	820 тис. грн.
Кт Поточні зобов'язання за розрахунками зі страхування	820 тис. грн.

У 4 кварталі 2017 року підприємством було збільшено кредиторську заборгованість за розрахунками з єдиного соціального внеску за попередні звітні періоди шляхом коригування сальдо непокритих збитків, що відображене в обліку записом:

Дт Нерозподілені прибутки (непокриті збитки)	2 621 тис. грн.
Кт Поточні зобов'язання за розрахунками зі страхування	2 621 тис. грн.

#### **7. ДП «Одеський облавтодор»**

На виконання вимог Держаудитслужби від 01.02.2017 р. № 15-06-14/1193 підприємством було збільшено дебіторську заборгованість за податками в сумі 1102 тис. грн. та зменшено поточні зобов'язання за розрахунками з бюджетом на суму 2921 тис. грн., що пов'язано зі зменшенням суми нарахованого за попередні роки земельного податку з відповідним поданням уточнюючих декларацій на загальну суму 4023 тис. грн. Також було проведено коригування необґрунтовано нарахованого та сплаченого єдиного соціального внеску на матеріальну допомогу працівникам, надану на лікування, в сумі 10 тис. грн.

У 2 кварталі за рахунок вхідного сальдо непокритого збитку збільшено кредиторську заборгованість перед ТОВ «БК Дорсервіс» на суму збільшення послуг генпідряду по договору від 18.08.16 р. № 55 в розмірі 136 тис. грн.

У 4 кварталі за результатами інвентаризації визнано виконані дорожньо-експлуатаційні роботи завершеними на суму 1051 тис. грн. (збільшення дебіторської заборгованості) з одночасним зменшенням незавершеного виробництва на суму 908 тис. грн. і відображенням податкових зобов'язань з ПДВ на суму 175 (збільшення інших поточних зобов'язань).

Коригування відображені записами:

Дт Поточні зобов'язання за розрахунками з бюджетом	4 070 тис. грн.
Дт Поточні зобов'язання за розрахунками зі страхування	10 тис. грн.
Кт Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	47 тис. грн.
Кт Кредиторська заборгованість за роботи, послуги	136 тис. грн.
Кт Інші поточні зобов'язання	175 тис. грн.
Кт Нерозподілені прибутки (непокриті збитки)	3 722 тис. грн.

## 8. ДП «Запорізький облавтодор»

Відповідно до наказу керівника дочірнього підприємства від 10.04.17 р. № 32, прийнятого на підставі Рішення Господарського суду Запорізької області від 24.05.16 р. за справою №908/716/16, збільшено поточні зобов'язання перед ТОВ «Поліфарб» в розмірі фінансових санкцій (інфляційних, 3% річних), відшкодування вартості судового збору та послуг адвоката на загальну суму 206 тис. грн. Коригування відображене записом:

Дт Нерозподілені прибутки (непокриті збитки)	206 тис. грн.
Кт Кредиторська заборгованість за роботи, послуги	206 тис. грн.

Відповідно до наказу т.в.о. директора дочірнього підприємства № 51 від 29.09.16 р. у 3 кварталі 2017 року бухгалтерією відображено як виправлення помилки за П(С)БО 6 суму зобов'язань за фінансовими санкціями перед ПАТ «Запоріжгаз» в розмірі 15 тис. грн. згідно із рішенням Господарського суду Запорізької області від 03.02.16 р. В консолідованому балансі виправлення помилки відображене записом:

Дт Нерозподілені прибутки (непокриті збитки)	15 тис. грн.
Кт Кредиторська заборгованість за роботи, послуги	15 тис. грн.

У 4 кварталі підприємством проведені додаткові виправлення помилок:

- зменшення суми помилково нарахованого зносу нематеріальних активів на загальну суму 37 тис. грн. по філіям «Бердянська ДЕД» та «Мелітопольська ДЕД»;
- нарахування штрафних санкцій, несвоєчасно відображених підприємством в обліку на підставі рішення Господарського суду Запорізької області від 12.03.14 р. (справа №908/48/14) на користь кредитора ТОВ «Т.Л.Авто» в розмірі 12 тис. грн.

В обліку та звітності операції з виправлення помилок відображені наступними записами:

Дт Нематеріальні активи	37 тис. грн.
Кт Поточні зобов'язання за розрахунками з бюджетом	12 тис. грн.

Кт Нерозподілені прибутки (непокриті збитки)

25 тис. грн.

#### 9. ДП «Чернівецький облавтодор»

Згідно з пояснюючою запискою головного бухгалтера підприємства від 18.07.17 р. та бухгалтерської довідки за червень 2017 року в обліку проведено записи зі збільшення кредиторської заборгованості перед Київським НДІ судових експертиз на суму 8 тис. грн. згідно акту приймання-передачі висновку судової експертизи за ухвалою від 20.09.13 р., а також збільшені зобов'язання за розрахунками з бюджетом на суму 47 тис. грн. (помилково не відображена в обліку пеня при погашенні податкового боргу з ПДВ та штрафні санкції за несвоєчасну сплату податку на нерухоме майно згідно повідомлень-рішень, виписаних у 2016 році). Помилки виправлені записами:

Дт Нерозподілені прибутки (непокриті збитки) 140 тис. грн.

Кт Кредиторська заборгованість за роботи, послуги 8 тис. грн.

Кт Поточні зобов'язання за розрахунками з бюджетом 132 тис. грн.

Згідно з пояснюючою запискою головного бухгалтера підприємства від 30.12.17 р. у 4 кварталі 2017 року проведені додаткові коригування, а саме: списання дебіторської заборгованості Вижницької міської ради на суму 404 тис. грн. на підставі Постанови Львівського апеляційного суду від 23.12.2013 р., та збільшення кредиторської заборгованості за несвоєчасно відображеними в обліку актами надання автопослуг, складеними у 2016 році, на загальну суму 19 тис. грн. (філія «Кіцманський райавтодор»). Виправлення помилок відображені записами:

Дт Нерозподілені прибутки (непокриті збитки) 424 тис. грн.

Кт Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги 404 тис. грн.

Кт Кредиторська заборгованість за роботи, послуги 20 тис. грн.

#### 10. ДП «Херсонський облавтодор»

Згідно з наказом керівника філії «Цурюпинська ДЕД» від 28.04.17 р. №81а та службової записки, філією збільшено кредиторську заборгованість перед субпідрядником ПП БФ «Автошляхбуд-САА» на підставі наданих актів виконаних робіт по договору від 16.12.11 р. з реконструкції автомобільної дороги Одеса-Мелітополь-Новоазовськ на суму 4 209 тис. грн., роботи за яким проводились протягом 2011-2012 рр., проте не були своєчасно надані бухгалтерії підприємства та відображені в обліку.

Водночас, доходи за такими субпідрядними роботами, що були виконані у попередніх звітних періодах, були визнані дочірнім підприємством в 2017 році на підставі підписаних замовником довідок форми КБ-3. Керуючись принципом бухгалтерського обліку відповідності доходів і витрат та МСБО 18 «Дохід» при складанні консолідованої фінансової звітності така операція була відображена шляхом збільшення вхідного сальдо нерозподіленого прибутку.

Відповідно до наказу № 49 від 30.06.17 р. та службової записки філією «Великоолександрівський райавтодор» на підставі звірки з органом ДФС уточнено суму дебіторської заборгованості з податку на землю на суму 4 тис.

грн., що спричинене невірним нарахування цього податку у попередньому році. Коригування відображені записами:

- |   |                 |
|---|-----------------|
| 1) Дт Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом | 4 тис. грн.     |
| Кт Нерозподілені прибутки (непокриті збитки)                | 4 тис. грн.     |
| 2) Дт Дебіторська заборгованість за роботи, послуги         | 4 209 тис. грн. |
| Кт Кредиторська заборгованість за роботи, послуги           | 4 209 тис. грн. |

Відповідно до наказу директора підприємства від 29.12.17 р. № 170 та службової записки головного бухгалтера при проведенні звірки з фіскальним органом встановлена розбіжність по податку на додану вартість на загальну суму 284 тис. грн. Розбіжність виникла за рахунок перерахування у березні 2015 року даної суми коштів до Державного бюджету при застосуванні процедури податкового компромісу (рішення ДПІ у м. Херсоні ГУ ДФС у Херсонській області від 16.03.15 р. № 11). В обліку було відображено списання коштів з поточного рахунку, проте нарахування суми податкових зобов'язань з ПДВ не було проведено, внаслідок чого було занижено інші операційні витрати за 2015 рік. виправлення помилки згідно з бухгалтерською довідкою за грудень 2107 р. відображене записом:

- |  |               |
|--|---------------|
| Дт Нерозподілені прибутки (непокриті збитки)       | 283 тис. грн. |
| Кт Поточні зобов'язання за розрахунками з бюджетом | 283 тис. грн. |

## 12. ДП «Харківський облавтодор»

Підприємством уточнено (зменшено) суму податку на нерухоме майно у розмірі 416 тис. грн., нарахованого за попередні звітні періоди, що відображено в обліку та звітності збільшенням дебіторської заборгованості за податками на суму 201 тис. грн. та зменшенням поточних зобов'язань за податковими платежами на суму 215 тис. грн. Окрім того, було збільшено суму додаткового капіталу на 18 тис. грн. Коригування проведено записом:

- |  |               |
|--|---------------|
| Дт Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом | 201 тис. грн. |
| Дт Кредиторська заборгованість за податками і зборами    | 215 тис. грн. |
| Кт Додатковий капітал                                    | 18 тис. грн.  |
| Кт Нерозподілені прибутки (непокриті збитки)             | 398 тис. грн. |

## 13. ДП «Луганський облавтодор»

Згідно з наказом керівника підприємства від 19.09.2017 р. № 99, у зв'язку з набранням чинності Ухвали Господарського суду Луганської області у справі №913/849/14 від 22.05.17 р. визнано грошові вимоги кредиторів на загальну суму 48 828 тис. грн., які виникли до 05.05.2014 року. Такі зобов'язання не були відображені у попередніх фінансових звітах у зв'язку з втратою дочірнім підприємством контролю над частиною активів та документів при зміні його фактичного місцезнаходження внаслідок проведення антитерористичної операції, а саме: кредит банку на суму 16740 тис. грн. та нараховані за кредитом відсотки в сумі 622 тис. грн., кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги на загальну суму 28 043 тис. грн. Також проведенні виправлення в частині внутрішніх розрахунків: зменшення поточних зобов'язань на 7259 тис. грн. та збільшення дебіторської

заборгованості на 12 тис. грн. Коригування поточних зобов'язань, що не були раніше відображені (відновлені) в бухгалтерському обліку, проведені відповідно до П(С)БО 6 шляхом зменшення вхідного сальдо нерозподіленого прибутку. У звітності виправлення помилок відображені записами:

Дт Нерозподілені прибутки (непокриті збитки)	38 134 тис. грн.
Дт Дебіторська заборгованість за внутрішніми розрахунками	12 тис. грн.
Дт Поточні зобов'язання за внутрішніми розрахунками	7 259 тис. грн.
Кт Короткострокові кредити банків	16 740 тис. грн.
Кт Кредиторська заборгованість за роботи, послуги	28 043 тис. грн.
Кт Інші поточні зобов'язання	622 тис. грн.

#### 14. ДП «Донецький облавтодор»

Підприємством проведено виправлення помилок за попередні періоди шляхом коригування сальдо нерозподіленого прибутку станом на 01.01.2017 р. по таким статтям балансу:

- Збільшення суми інших поточних зобов'язань на 108 тис. грн. – сума штрафних санкцій за рішенням суду від 20.08.13 р. по справі № 5006/6/134/2012 по контрагенту ТОВ «Алекс»;

- Зменшення балансової вартості нематеріальних активів на суму 80 тис. грн. – списання витрат на оформлення документів, необхідних для отримання Державного акту на право користування землею.

Виправлення помилок проведені в обліку записами:

Дт Нерозподілені прибутки (непокриті збитки)	188 тис. грн.
Кт Нематеріальні активи	80 тис. грн.
Кт Інші поточні зобов'язання	108 тис. грн.

Окрім виправлень підприємствами групи помилок в окремій фінансовій звітності, при проведенні трансформації консолідованих фінансових звітів здійснене додаткове коригування вхідного сальдо нерозподіленого прибутку (непокритого збитку) на 01.01.17 р., пов'язане з нарахуванням резерву сумнівних боргів на дебіторську заборгованість за товари, роботи, послуги по деяким дочірнім підприємствам на загальну суму 7 867 тис. грн., яка виникла протягом 2011-2014 років та обліковується такими підприємствами у складі незавершеного виробництва (відсутні або не підписані документи зі сторони замовника), а саме:

- ДП «ШРБУ-100» - 1 327 тис. грн.;
- ДП «Львівський облавтодор» - 1 725 тис. грн.;
- ДП «Одеський облавтодор» - 3 583 тис. грн.;
- ДП «Волинський облавтодор» - 1 232 тис. грн.

Коригування проведене в консолідованому балансу записом:

Дт Нерозподілені прибутки (непокриті збитки)	7 867 тис. грн.
Кт Дебіторська заборгованість за роботи, послуги	7 867 тис. грн.



Інформація про вплив виправлень помилок за попередні звітні періоди на сальдо нерозподіленого прибутку (непокритого збитку) та інших статей консолідованого балансу станом на 01.01.2017 р. представлена в таблиці 2

Таблиця 2  
тис. грн.

№ з/п	Назва статті Звіту про фінансовий стан	Код рядку	Сума
1	Нематеріальні активи	1000	-43
2	Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1125	-2861
3	Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1135	1319
4	Дебіторська заборгованість за внутрішніми розрахунками	1145	12
5	Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	-27
6	Інші оборотні активи	1190	-5
7	Додатковий капітал	1410	-10
8	Короткострокові кредити банків	1600	-16740
9	Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1615	-34945
10	Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1620	3899
11	Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками зі страхування	1625	-3575
12	Поточні зобов'язання з оплати праці	1630	-622
13	Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками зі страхування	1635	24
14	Поточні зобов'язання з внутрішніх розрахунків	1630	7259
15	Інші поточні зобов'язання	1690	-2103
<b>16</b>	<b>Нерозподілені прибутки (непокриті збитки)</b>	<b>1420</b>	<b>-48418</b>

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

### 4.1. Трансформаційна таблиця до Звіту про фінансовий стан на 31.12.2017 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
<b>Актив</b>							
<b>I. Необоротні активи</b>							
Нематеріальні активи:	1000	2483768				2903926	
первісна вартість	1001	2489770		420214	78	2909906	
знос	1002		6002	22			5980
Незавершені капітальні інвестиції	1005	163221			163221	0	
Основні засоби	1010	1198412				1141257	
первісна вартість	1011	3063185		72436	168163	2967458	
знос	1012		1864773	49800	11228		1826201
Інвестиційна нерухомість	1015	50624				0	
первісна вартість		61852			61852	0	
знос			11228	11228			0
Інші фінансові інвестиції	1035	105050			5829	99221	
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	2576		10925	10925	2576	
Відстрочені податкові активи	1045	0		2330	2330	0	
Інші необоротні активи	1090	13918		63885	10100	67703	
<b>Усього за розділом I</b>		<b>4017569</b>				<b>4214683</b>	
<b>II. Оборотні активи</b>							
Запаси:	1100	529181				489612	
виробничі запаси	1101	483343			7308	476035	
незавершене виробництво	1102	30011			29656	355	
готова продукція	1103	12406				12406	
товари	1104	3421			2605	816	
Поточні біологічні активи	1110	18				18	
Векселі одержані	1120	0				0	
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги:	1125	532643		29843	33370	529116	
Дебіторська заборгованість за розрахунками з:							
за виданими авансами	1130	71812		1146	11075	61883	
з бюджетом	1135	11435				11435	

<i>в т.ч. податок на прибуток</i>	1136	5419				5419	
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	14282				14282	
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	14020			116	13904	
Гроші та їх еквіваленти	1165	97212				97212	
Витрати майбутніх періодів	1170	9814			2287	7527	
Інші оборотні активи	1190	62250		11536	10540	63246	
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1195</b>	<b>1342667</b>				<b>1288235</b>	
<b>III. Необоротні активи та групи вибуття</b>	<b>1200</b>	<b>91938</b>			<b>11536</b>	<b>80402</b>	
<b>Баланс</b>	<b>1300</b>	<b>5452174</b>		<b>673365</b>	<b>542218</b>	<b>5583320</b>	
<b>Пасив</b>							
<b>I. Власний капітал</b>							
Зареєстрований капітал	1400		1266141				1266141
Капітал в дооцінках	1405		180933	180933			0
Додатковий капітал	1410		2924734	20155	421039		3325618
Резервний капітал	1415		1334	1334			0
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	896597		179364	85790	990171	
Неоплачений капітал	1425						
Неконтрольована частка	1490						
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1495</b>		<b>3476545</b>				<b>3601588</b>
<b>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>							
Відстрочені податкові зобов'язання	1500		858	2330	9982		8510
Довгострокові кредити банків	1510						0
Інші довгострокові зобов'язання	1515		71309				71309
Довгострокові забезпечення	1520			0			0
Цільове фінансування	1525		825	825			0
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1495</b>		<b>72992</b>				<b>79819</b>
<b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>							
Короткострокові кредити банків	1600		61706				61706
Векселі видані	1605						
Поточна кредиторська заборгованість за:							
довгостроковими зобов'язаннями	1610		9180				9180
товари, роботи, послуги	1615		915148				915148
розрахунками з бюджетом	1620		393019				393019
<i>в т.ч. податок на прибуток</i>	<i>1621</i>		<i>4672</i>				<i>4672</i>
розрахунками зі страхування	1625		47813				47813

розрахунками з оплати праці	1630		120879				120879
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635		67932	10540			57392
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645		1099				1099
Поточні забезпечення	1660		135110		20891		156001
Доходи майбутніх періодів	1665		50				50
Інші поточні зобов'язання	1690		150701	11075			139626
<b>Усього за розділом III</b>	<b>1695</b>		<b>1902637</b>				<b>1901913</b>
<b>IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття</b>	1700						
<b>Баланс</b>	<b>1900</b>		<b>5452174</b>	<b>406556</b>	<b>537702</b>		<b>5583320</b>

## 4.2. Необоротні активи

### 4.2.1. Нематеріальні активи

Таблиця 4  
тис. грн.

Група нематеріальних активів	Залишок на 31.12.2016 р.			Залишок на 31.12.2017 р.		
	Первісна вартість	Знос	Залишкова вартість	Первісна вартість	Знос	Залишкова вартість
Права користування природними ресурсами	1 911	1 058	853	2 190	1 043	1 147
Права користування майном	2 452 975	1 151	2 451 824	2 900 528	-	2 900 528
Авторське право та суміжні з ним права	3 364	2 281	1 083	4 706	3 431	1 275
Інші нематеріальні активи	1 316	1 016	300	2 482	1 506	976
<b>Всього</b>	<b>2 459 566</b>	<b>5 506</b>	<b>2 454 060</b>	<b>2 909 906</b>	<b>5 980</b>	<b>2 903 926</b>

Згідно із Наказом № 217 від 30 грудня 2016 р. про зміни до Положення «Про облікову політику» ПАТ ДАК «Автомобільні дороги України», права постійного користування земельними ділянками обліковуються підприємствами групи у складі нематеріальних активів за справедливою вартістю. Враховуючи відсутність фінансової можливості у підприємств групи

провести експертну оцінку вартості прав користування земельними ділянками, такі активи були відображені в бухгалтерському обліку та фінансовій звітності на підставі інформації про нормативну грошову оцінку.

Водночас, станом на 31.12.17 р. в окремій фінансовій звітності ДП «Одеський облатодор» права постійного користування земельними ділянками не були відображені. Згідно з отриманим від дочірнього підприємства пояснення від 14.03.2018 року №8-1/250, для зарахування на баланс підприємства земельних ділянок у фінансовій звітності за результатами 1 кварталу 2018 року взято грошову оцінку станом на 01.01.2018 року, за якою земельні ділянки будуть обліковуватися у складі нематеріальних активів, загальна сума якої складає 420 214 тис. грн.

МСБО 10 «Події після звітного періоду» передбачено, що цей Стандарт слід застосовувати для обліку подій після звітного періоду, а також для розкриття інформації про них.

Суттєві події після звітної дати підлягають відображенню у фінансовій звітності за звітний період або повинні розкриватися в поясненнях до звітності.

Враховуючи суттєвість такої фінансової інформації, управлінським персоналом Компанії прийнято рішення про відображення вартості прав використання земельних ділянок ДП «Одеський облатодор» у складі нематеріальних активів за нормативною грошовою оцінкою у розмірі 420 214 тис. грн. у консолідованому балансі станом на 31.12.17 р.

Загальна вартість прав постійного користування земельними ділянками, що збільшила вхідний залишок додаткового капіталу шляхом його коригування станом на 01.01.17 р. у зв'язку зі зміною облікової політики, з врахуванням даних по ДП «Одеський облатодор» становить 2 899 841 тис. грн. (таблиця 5).

Таблиця 5  
тис. грн.

№ з/п	Назва підприємства	Балансова вартість прав постійного користування землею
1	ДП «ШРБУ-100»	170
2	ДП «ОЗ «Поділля»	539
3	ДП «Вінницький облатодор»	157 388
4	ДП «Сумський облатодор»	123 046
5	ПАТ ДАК «Автомобільні дороги України» (материнське п-тво)	0
6	ДП «Чернівецький облатодор»	47 542
7	ДП «Запорізький облатодор»	72 155
8	ДП «Луганський облатодор»	112 883
9	ДП «Волинський облатодор»	97 529
10	ДП «Закарпатський облатодор»	45 127

11	ДП «Харківський облавтодор»	228 363
12	ДП «Тернопільський облавтодор»	35 237
13	ДП «Полтавський облавтодор»	221 110
14	ДП «Дорожник»	1 490
15	ДП «Херсонський облавтодор»	44 291
16	ДП «Одеський облавтодор»	420 214
17	ДП «Львівський облавтодор»	68 865
18	ДП «Черкаський облавтодор»	66 110
19	ДП «Хмельницький облавтодор»	227 666
20	ДП «Київський облавтодор»	0
21	ДП «Західдорвибухпром»	205
22	ДП «Львівський дорсервіс»	1 506
23	ДП «Чернігівський облавтодор»	79 635
24	ДП «Кримський облавтодор»	0
25	ДП «Київський облдорупр»	152 892
26	ДП «Севастопольський упрдор»	0
27	ДП «Івано-Франківський облавтодор»	74 847
28	ДП «Кіровоградський облавтодор»	120 172
29	ДП «Дніпропетровський облавтодор»	55 124
30	ДП «Ексбуд»	47 786
31	ДП «Рівненський облавтодор»	139 969
32	ДП «Миколаївський облавтодор»	63 944
33	ДП «Житомирський облавтодор»	73 760
34	ДП «Донецький облавтодор»	91 567
	<b>Всього</b>	<b>2 899 841</b>

При складанні консолідованої фінансової звітності Компанії за 2017 рік було скориговано балансову вартість нематеріальних активів по апарату управління ПАТ «ДАК «Автомобільні дороги України». Відповідно до договору № 655-16 від 06.12.16 р. у складі нематеріального активу була відображена вартість послуг із супроводу функціонування інформаційно-аналітичної системи (ІАС) моніторингу витрат на дорожні роботи (послуги з відображення (створення) та утримання апаратно-програмного комплексу витрат на дорожні роботи). Термін дії даного договору складає 1 рік. Таким чином, оплата таких послуг в сумі 78430 грн. не є витратами на придбання об'єкту нематеріальних активів та за своєю економічною сутністю є авансом на надання послуг, оскільки вони надаються (споживаються замовником) не одноразово, а протягом року. При цьому, адміністративні витрати по таким послугам необхідно визнавати щомісячно, тобто по мірі їх фактичного споживання. Станом на 31.12.17 р. залишок оплаченої та не спожитої частини послуг із супроводу функціонування ІАС складав 13 тис. грн., при цьому сума нарахованого зносу на визнаний підприємством в обліку об'єкт нематеріального активу – 22 тис. грн. У консолідованій звітності виправлення невідповідності відображене трансформаційним записом:

Дт Адміністративні витрати

43 тис. грн.

Дт Аванси видані  
Дт Знос нематеріальних активів  
Кт Нематеріальні активи

13 тис. грн.  
22 тис. грн.  
78 тис. грн.

#### 4.2.2. Основні засоби

Таблиця 6  
тис. грн.

Група основних засобів	Залишок на 31.12.2016 р.			Залишок на 31.12.2017 р.		
	Первісна вартість	Знос	Залишкова вартість	Первісна вартість	Знос	Залишкова вартість
Інвестиційна нерухомість	51 649	6 081	45 568	61 852	11 228	50 624
Будинки, споруди, земля	998 732	484 887	513 845	806 965	405 106	401 859
Машини, механізми, обладнання, інструменти, інвентар, інші ОЗ	1 994 390	1 348 788	645 602	2 020 531	1 406 557	613 974
Незавершене будівництво	86 456	0	86 456	74 469	0	74 469
Інші необоротні матеріальні активи ( в т.ч. робоча худоба, багаторічні насадження)	2 856	2 315	541	3 641	3 310	331
<b>Всього</b>	<b>3 134 083</b>	<b>1 842 071</b>	<b>1 292 012</b>	<b>2 967 458</b>	<b>1 826 201</b>	<b>1 141 257</b>

При проведенні трансформації проведено коригування балансової вартості основних засобів станом на 31.12.2017 р., зокрема:

- списано вартість об'єктів житлового фонду в сумі 45 091 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 238 тис. грн., на які не був нарахований знос у розмірі 100% (порушення облікової політики групи);
- балансова вартість об'єктів незавершеного будівництва, що знаходяться у незмінному стані довгий час (довгобуди) на загальну суму 63 885 тис. грн., які відображені у статті «Незавершені капітальні інвестиції» та щодо яких у звітному періоді не приймалися управлінські рішення, не проводились активні будівельні роботи, перекласифіковано до складу статті «Інші необоротні активи»;
- перекласифікація частини статті «Незавершені капітальні інвестиції» в сумі 10 584 тис. грн. та статті «Інвестиційна нерухомість» із залишковою

вартістю 50 624 тис. грн. до складу статті «Основні засоби». Перекласифікація проведена у зв'язку з тим, що залишок необоротних активів у статті «Незавершені капітальні інвестиції» після проведення коригувань не є суттєвим для його окремого розкриття в консолідованій фінансовій звітності. Об'єкти інвестиційної нерухомості відображено у складі основних засобів, оскільки їх облік здійснюється відповідно до М(С)БО 16 за методом історичної собівартості та надання таких активів в оренду не є основним видом економічної діяльності Компанії.

Додаткова інформація про основні засоби, що підлягає розкриттю  
відповідно до МСБО 16 «Основні засоби»

Таблиця 7  
тис. грн.

№ з/п	Показник	Станом на 31.12.2016 р.	Станом на 31.12.2017 р.
1	Вартість основних засобів, щодо яких існують обмеження права власності	25 913	29 766
2	Вартість оформлених у заставу основних засобів	17 779	65 395
3	Залишкова вартість основних засобів, що тимчасово не використовуються	51 004	29 911
4	Первісна (переоцінена) вартість повністю амортизованих основних засобів	223 540	217 328
5	Вартість основних засобів, що взяті в операційну оренду	2 950	1 602

У складі статті консолідованого балансу «Необоротні активи та групи вибуття» станом на 31.12.2017 р. відображена вартість об'єктів основних засобів на загальну суму 80 402 тис. грн., за якими Компанією очікувано буде прийнято рішення (дозвіл) щодо їх продажу.

Під час проведення трансформації консолідованої фінансової звітності частину вартості основних засобів, що були класифіковані підприємствами групи як утримувані для продажу та групи вибуття, проте фактично призначені для списання та оприбуткування запасів (металобрухту, запчастин, тощо), було перекласифіковано до складу інших оборотних активів. Загальна сума таких активів становить 11 536 тис. грн.

#### **4.2.3. Інші фінансові інвестиції**

Списано частину балансової вартості фінансових інвестицій підприємств групи на суму 5 829 тис. грн., які знаходяться на стадії ліквідації або не здійснюють фінансово-господарську діяльність та не мають активів станом на 31.12.2017 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**

Згідно з даними окремих фінансових звітів підприємств групи, складених у відповідності до національних П(С)БО, станом на 31.12.17 р. у статті «Довгострокова дебіторська заборгованість» відображено активи балансовою вартістю 2576 тис. грн.

При трансформації консолідованої фінансової звітності були здійснені коригуючі записи з перекласифікації статей балансу у довгострокову заборгованість та зі зменшення її балансової вартості на сумнівні та безнадійні борги на загальну суму 12 016 тис. грн., у т.ч.:

- 825 тис. грн. – заборгованість перед ДП «ШРБУ-100» за оплачені та не поставлені основні засоби контрагента, діяльність якого припинено. Ця сума обліковується в окремій звітності підприємства у рядку 1005 «Незавершені капітальні інвестиції»;

- 10 100 тис. грн. – заборгованість ліквідатора банків (відділень ФГВФО) за залишком грошових коштів на рахунках таких фінансових установ, а також балансова вартість неконтрольованих дочірніми підприємствами активів, що перебувають в зоні АТО (інформація про такі активи наведена в окремій фінансовій звітності підприємств в рядку 1090 «Інші необоротні активи»).

1) Заборгованість ТОВ «Компанія «Скандік Трак» за непоставлені автопідймачі в сумі 825 тис. грн., що обліковується дочірнім підприємством ДП «ШРБУ-100» у складі незавершених капітальних інвестицій, було перекласифіковано та відображено у консолідованій звітності у попередніх звітних періодах у складі довгострокової дебіторської заборгованості. Водночас, згідно з пояснювальною запискою ДП «ШРБУ-100» до фінансового звіту за 1 півріччя 2017 року, Господарським судом Дніпропетровської області ТОВ «Компанія «Скандік Трак» було визнано банкрутом та відкрито ліквідаційну процедуру у справі на 1 рік до 04.08.2012 року. 24.04.2013 року даного контрагента було ліквідовано (номер запису про припинення в ЄДР: 12241170013010610). Таким чином, сума дебіторської заборгованості ТОВ «Компанія «Скандік Трак» є безнадійною та списана при проведенні трансформації консолідованої фінансової звітності за рахунок додаткового капіталу, сформованого при отриманні коштів на придбання таких активів.

2) Підприємствами групи у складі статті «Інші необоротні активи» окремих фінансових звітів відображені залишки грошових коштів на рахунках банківських установ, щодо яких Національним банком України були прийняті рішення про відкликання ліцензії та початок процедури ліквідації. Частиною підприємств групи було подано документи для включення до реєстру акцептованих вимог кредиторів (7 черга).

При проведенні процедури трансформації консолідованої фінансової звітності такі активи відображені у складі довгострокової дебіторської заборгованості з одночасним нарахуванням резерву сумнівних боргів на основі інформації про поточний стан ліквідації банку, судових процесів за його участі, стану розрахунків з кредиторами, що розміщується на офіційному сайті ФГВФО, НБУ та інших доступних джерелах.

Окрім того, у складі статті «Інші необоротні активи» відображено вартість знищеного (вкраденого) майна ДП «Донецький облавтодор» та ДП «Луганський облавтодор», що знаходиться в зоні АТО та не перебуває під контролем даних підприємств групи.

Інформація про склад статті «Інші необоротні активи» в розрізі підприємств групи станом на 31.12.17 р. представлена в таблиці 8.

Таблиця 8  
тис. грн.

№ з/п	Назва дочірньої компанії	ІНА (рядок 1090 балансу)	Кошти проблемних банках / не контрольовані активи		Чистий залишок ІНА на 31.12.17р.
			Сума	Примітки	
1	ДП «ШРБУ-100»	0	0	-	0
2	ДП «ОЗ «Поділля»	0	0	-	0
3	ДП «Вінницький облавтодор»	72	5 4 54 1	ПАТ «Надра» ПАТ «Енергобанк» АТ «Імексбанк» ПАТ «Златобанк»	8
4	ДП «Сумський облавтодор»	604	32 3 130 2 6 95	АТ «Брокбізнесбанк» ПАТ «Фінанси і кредит» Ерсте/Фідобанк ПАТ «Укрінбанк» КБ «Володимирський» ПАТ «КБ Хрещатик»	336
5	ПАТ ДАК «Автомобільні дороги України»	0	0	-	0
6	ДП «Чернівецький облавтодор»	0	0	-	0
7	ДП «Запорізький облавтодор»	48	10 8	Банк «Національний кредит» ПАТ «Платинум банк»	30
8	ДП «Луганський облавтодор»	1457	78 1063 296 20	ПАТ «Укркомунбанк» Залишкова вартість зруйнованих основних засобів Нестача матеріалів знищених при АТО Нестача незавершених капітальних інвестицій, знищених при АТО	0
9	ДП «Волинський облавтодор»	38	0	-	38
10	ДП «Закарпатський облавтодор»	0	0	-	0
11	ДП «Харківський облавтодор»	55	0	-	55
12	ДП «Тернопільський облавтодор»	163	8 3 38	ПАТ «Укрінбанк» КБ «Хрещатик» ПАТ «Діамантбанк»	114
13	ДП «Полтавський облавтодор»	955	35	ПАТ «Діамантбанк»	920
14	ДП «Дорожник»	0	0	-	0

15	ДП «Херсонський обласводор»	0	0	-	0
16	ДП «Одеський обласводор»	0	0	-	0
17	ДП «Львівський обласводор»	438	4 20 245 161 8	Банк «Україна» ПАТ «Надра» ПАТ «Укрінбанк» ПАТ «Діамантбанк» (ТА) АТ «Брокбізнесбанк»	0
18	ДП «Черкаський обласводор»	1966	102 14 4	ПАТ «Укрінбанк» (ТА) ПАТ «Радикал Банк» АТ «Брокбізнесбанк»	1846
19	ДП «Хмельницький обласводор»	0	0	-	0
20	ДП «Київський обласводор»	493	493	ПАТ «Укрінбанк»	0
21	ДП «Західдорвибухпром»	0	0	-	0
22	ДП «Львівський дорсервіс»	0	0	-	0
23	ДП «Чернігівський обласводор»	0	0	-	0
24	ДП «Кримський обласводор»	0	0	-	0
25	ДП «Київське ОДУ»	2736	61 19 107 91 55 37  18 2 2342	ПАТ «Земельний банк» ПАТ «Старокиївський» ПАТ «Укрінбанк» ПАТ «Надра» ПАТ «Київська Русь» АБ «Банк регіонального розвитку» АТ "Фінанси та кредит" ПАТ «Інтергал-банк» ПАТ «ЮСБ Банк»	4
26	ДП «Севастопольський упрдор»	0	0	-	0
27	ДП «Івано-Франківський обласводор»	2263	159 157 142 68  16 3 1 1558	АТ «Брокбізнесбанк» ПАТ «Фінанси і кредит» ПАТ «Надра» ПАТ «Фінансова ініціатива» АКБ «Трансбанк» ПАТ «Укрінбанк» ПАТ «Київська Русь» ПАТ «Діамантбанк»	159
28	ДП «Кіровоградський обласводор»	1410	815 100 235 9 45	АТ «Артем Банк» ПАТ «Надра» АТ «Імексбанк» ПАТ «Терабанк» ПАТ «Укрінбанк»	206
29	ДП «Дніпропетровський обласводор»	24	24	АТ «Брокбізнесбанк»	0
30	ДП «Ексбуд»	9	9	ПАТ «Укрінбанк»	0
31	ДП «Рівненський обласводор»	0	0	-	0
32	ДП «Миколаївський обласводор»	76	76	АТ «Брокбізнесбанк»	0
33	ДП «Житомирський обласводор»	12	12	ПАТ «Укрінбанк»	0

34	ДП «Донецький облавтодор»	1099	308 689	ПАТ «Укрінбанк» Залишкова вартість вкрадених основних засобів	102
	<b>РАЗОМ</b>	<b>13 918</b>	<b>10 100</b>	-	<b>3 818</b>

### 4.3 Оборотні активи

#### 4.3.1 Запаси

Згідно з інформацією, зазначеною у розшифровках до окремої фінансової звітності підприємств групи, на балансі обліковуються залежалі 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 9 913 тис. грн. станом на 31.12.2017 р. списана за рахунок нерозподіленого прибутку, в т.ч.:

- виробничі запаси – 7 308 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 відображення у складі консолідованого звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід) доходів на суму кошторисної вартості завершених етапів дорожніх робіт та витрат на собівартість частини незавершеного виробництва станом на 31.12.2017 р. у сумі 29 656 тис. грн. (визнання активу, як дебіторської заборгованості за виконані роботи).

Інформація про види та трансформацію статей запасів ПАТ «ДАК  
«Автомобільні дороги України» на 31.12.17 р.

Таблиця 9  
тис. грн.

Найменування показника	Балансова вартість на 31.12.17 р. за даними ПСБО	Зміни при трансформації фінансової звітності		Балансова вартість на 31.12.17 р. за даними МСБО
		збільшення	зменшення	
<b>Виробничі запаси, в т. ч.:</b>	<b>483343</b>	-	<b>7 308</b>	<b>476 035</b>
В'язучі матеріали	25 607	-	729	24 878
Щебенева продукція	50 360	-	152	50 208
Протиожелезні матеріали	111 455	-	66	111 389
Дорожні знаки	27 372	-	152	27 220
Паливно-мастильні матеріали	50 575	-		50 575

Металопрокат та залізобетонні вироби	18 250	-	120	18 130
Будівельні матеріали	12 178	-	32	12 146
Запасні частини	7 976	-	458	7 518
Транспортно-заготівельні та складські витрати	44 594	-	0	44 594
Малоцінні та швидкозношувані предмети	11 336	-	121	11 215
Інші виробничі запаси	123640	-	5478	118 162
<b>Незавершене виробництво</b>	<b>30 011</b>	-	<b>29 656</b>	<b>355</b>
<b>Готова продукція</b>	<b>12 406</b>	-	-	<b>12 406</b>
<b>Товари</b>	<b>3 421</b>	-	<b>2605</b>	<b>816</b>
<b>Разом</b>	<b>529 181</b>	-	<b>39 569</b>	<b>489 612</b>

Вартість активів на відповідальному зберіганні підприємств групи станом на 31.12.2017 р. – 749 тис. грн.

#### **4.3.2 Дебіторська заборгованість**

1) Станом на 31.12.2017 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 1990 тис. грн.;
- визнання реалізованих робіт у складі дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги на суму 29 843 тис. грн.;
- нарахований резерв сумнівних боргів станом на 31.12.2017 року в сумі 23 513 тис. грн.
- нарахування резерву на дебіторську заборгованість за виконані роботи, що обліковується дочірніми підприємствами у складі незавершеного виробництва, на загальну суму 7867 тис. грн.

У результаті проведених коригувань станом на 31.12.2017 року в консолідованому балансі Компанії відображена поточна дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги у розмірі 529 116 тис. грн.

Поточна дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги Компанії станом на 31.12.2017 року за роками виникнення

Таблиця 10

<b>Дебіторська заборгованість за роками виникнення</b>	<b>Сума, тис. грн.</b>
2012 рік	5 392
2013 рік	5 686
2014 рік	15 247
2015 рік	10 903
2016 рік	21 672
2017 рік	471 753

<b>Всього дебіторської заборгованості по роках виникнення</b>	<b>530 653</b>
Резерв сумнівних боргів станом на 31.12.2017 р.	- 23 513
<b>Дебіторська заборгованість за мінусом резерву сумнівних боргів</b>	<b>507 140</b>
Визнання реалізованих робіт станом на 31.12.2017 р.	29 843
Резерв за дебіторською заборгованістю за визнаними реалізованими роботами	- 7 867
<b>Дебіторська заборгованість в Балансі станом на 30.09.2017 року</b>	<b>529 116</b>

Інформація щодо судових спорів за дебіторською заборгованістю та відкритих справ виконавчого провадження, в яких підприємства групи виступають стягувачами станом на 31.12.2017 р.

Таблиця 11

Підприємство групи	Сума боргу	Сума санкцій	Сума судового збору	Всього	в т.ч. окремо	
					В судових органах	В ДВС
ДП "Вінницький облавтодор"	88173,60	83125,60	3087,39	174386,55	129110,21	45276,34
ДП "Волинський облавтодор"	521026,80	227805,66	10613,17	759445,63		161994,87
ДП "Донецький облавтодор"	5121103,17	469019,51	105545,21	4656360,68	3142735,83	15099094,06
ДП "Житомирський облавтодор"	2701861,61	18315740,29	270138,7	21287740,6	38614600,41	2290042,03
ДП "Закарпатський облавтодор"	240405,66	86537,28	7841,66	334784,6	308212,42	299985,42
ДП "Запорізький облавтодор"	244070,02	15803,86	7840,99	267714,87	40620,66	106511,75
ДП "Західдорвибупром"	314561,42		4560,7	319122,12		218150,51
ДП "Івано-Франківський облавтодор"	1036007,5		27015,02	1063022,52		877214,5
ДП "Кіровоградський облавтодор"	1192939	30175,23	18749,71	1241863,54		216704,4
ДП "Київський облдорупр"	3902955,74	338521,79	78642,44	2825219,72	1111614,84	1676803,72
ДП "Луганський облавтодор"	28024713	9871384,41	329048,85	33077223,27	7703510,95	
ДП "Львівський облавтодор"	25875112,76	269269,62	27118,69	25807947,92	24288407,66	2020376,56
ДП "Миколаївський облавтодор"	495550,45	657978,24	16962,63	1154642,47		320827,3
ДП "Одеський облавтодор"	2943020		53603,49	2 996 623.49	2 996 623.49	
ДП "Полтавський облавтодор"	3988767,68	31725851,07	506623,65	36221242,4		36221242,4

ДП "Рівненський облавтодор"	4769617,69	358696,4	38366,02	4936776,13		
ДП "Сумський облавтодор"	497417,16	193467,10	29900,64	720784,77		
ДП "Тернопільський облавтодор"	424934			434342,65	434342,65	379934
ДП "Харківський облавтодор"	138 121 119,84	80 372 500,00	256 758,44	218 738 299,02	218 738 299,02	217 389 281,80
ДП "Херсонський облавтодор"	7251574,15	1182153,57	46202,25	50422793,97	49148440,12	
ДП "Хмельницький облавтодор"	909479	124301	26040	1059821		
ДП "Черкаський облавтодор"	304529,8	291490,66	6028,37	174463,54		80382,04
ДП "Чернівецький облавтодор"	9791	7622,77	1378	18791,77		18791,77
ДП "Чернігівський облавтодор"	3995466,52	159381,65	74138,69	4228968,86	3515795,06	523491,59

2) Станом на 31.12.2017 року Компанією був створений резерв сумнівних боргів по іншій дебіторській заборгованості у сумі 116 тис. грн. Інша поточна дебіторська заборгованість відображена в консолідованому балансі за чистою вартістю реалізації та складає 13 904 тис. грн.

3) При здійсненні трансформації статей балансу станом на 31.12.2017 р. були виключені зі складу дебіторської заборгованості за виданими авансами суми податкового кредиту (балансовий субрахунок 644), що відображені в бухгалтерському обліку підприємств групи на суму 11 075 тис. грн., з одночасним виключенням цієї суми із складу статті «Інші поточні зобов'язання».

#### 4.3.2 *Грошові кошти та їх еквіваленти*

Станом на 31.12.2017 р. за статтю «Гроші та їх еквіваленти» обліковуються грошові кошти в національній валюті на рахунках у банках у сумі 97212 тис. грн. Сума грошових коштів на тимчасово заблокованих поточних рахунках, що відображена підприємствами групи в рядку 1165 балансу, складає 636 тис. грн.

Інформація про залишки грошових коштів станом на 31.12.2017 р. у розрізі підприємств групи наведено в таблиці 12.

Таблиця 12  
тис. грн.

№ з/п	Назва дочірньої компанії	Кошти на поточних рахунках банків (рядок 1165 балансу)	У тому числі кошти у проблемних банках або на арештованих рахунках
1	ДП «ШРБУ-100»	1271	625
2	ДП «ОЗ «Поділля»	25	-
3	ДП «Вінницький облавтодор»	12005	-

4	ДП «Сумський облавтодор»	774	-
5	Апарат управління ПАТ ДАК «АДУ»	1156	-
6	ДП «Чернівецький облавтодор»	351	-
7	ДП «Запорізький облавтодор»	68	-
8	ДП «Луганський облавтодор»	7283	-
9	ДП «Волинський облавтодор»	214	-
10	ДП «Закарпатський облавтодор»	1522	-
11	ДП «Харківський облавтодор»	5644	-
12	ДП «Тернопільський облавтодор»	1429	-
13	ДП «Полтавський облавтодор»	971	-
14	ДП «Дорожник»	423	-
15	ДП «Херсонський облавтодор»	517	-
16	ДП «Одеський облавтодор»	15781	-
17	ДП «Львівський облавтодор»	12975	-
18	ДП «Черкаський облавтодор»	1581	-
19	ДП «Хмельницький облавтодор»	1051	-
20	ДП «Київський облавтодор»	10	-
21	ДП «Західдорвибхпром»	3030	-
22	ДП «Львівський дорсервіс»	646	-
23	ДП «Чернігівський облавтодор»	609	-
24	ДП «Кримський облавтодор»	0	-
25	ДП «Київське ОДУ»	3965	-
26	ДП «Севастопольський упрдор»	0	-
27	ДП «Івано-Франківський облавтодор»	588	11
28	ДП «Кіровоградський облавтодор»	1371	-
29	ДП «Дніпропетровський облавтодор»	1869	-
30	ДП «Ексбуд»	128	-
31	ДП «Рівненський облавтодор»	1202	-
32	ДП «Миколаївський облавтодор»	4471	-
33	ДП «Житомирський облавтодор»	374	-
34	ДП «Донецький облавтодор»	13908	-
	<b>РАЗОМ</b>	<b>97212</b>	<b>636</b>

#### ***4.3.4 Витрати майбутніх періодів***

На підставі представлених розшифровок складу витрат майбутніх періодів (далі – ВМП), що відображені підприємствами групи в окремій фінансовій звітності за П(С)БО, при трансформації було проведено наступні коригувальні записи:

- ВМП у частині витрат на періодичні видання та страхування в сумі 1133 тис. грн. відображені у складі поточних активів у статті «Аванси видані»;
- ВМП у частині витрат, що 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 1154 тис. грн.;



- ВМП, які пов'язані з підготовкою техніки та асфальтобетонних заводів, бітум-баз до сезону та сезонних витрат по кар'єрах у сумі 7527 тис. грн. відображені у складі поточних активів у статті «Витрати майбутніх періодів».

Розподілу витрат майбутніх періодів станом на 31.12.17 р. у розрізі підприємств групи

Таблиця 13  
тис. грн.

№ 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»	2	2	0	0	0
3	ДП «Вінницький облавтодор»	15	12,7	0	0	2,3
4	ДП «Сумський облавтодор»	799	77	0	0	722
5	ПАТ ДАК «Автомобільні дороги України»	49	49	0	0	0
6	ДП «Чернівецький облавтодор»	161	33	128	0	0
7	ДП «Запорізький облавтодор»	92	38	0	0	54
8	ДП «Луганський облавтодор»	0	0	0	0	0
9	ДП «Волинський облавтодор»	256	254	0	0	2
10	ДП «Закарпатський облавтодор»	602	16	107	0	479
11	ДП «Харківський облавтодор»	439	77	0	0	362
12	ДП «Тернопільський облавтодор»	984	7	0	0	977
13	ДП «Полтавський облавтодор»	58	58	0	0	0
14	ДП «Дорожник»	4	4	0	0	0
15	ДП «Херсонський облавтодор»	1000	94	0	0	906
16	ДП «Одеський облавтодор»	386	23	0	0	363
17	ДП «Львівський облавтодор»	44	44	0	0	0
18	ДП «Черкаський облавтодор»	772	62	100	0	610
19	ДП «Хмельницький облавтодор»	148	42	0	0	106
20	ДП «Київський облавтодор»	0	0	0	0	0
21	ДП	0	0	0	0	0

	«Західдорвибухпром»					
22	ДП «Львівський дорсервіс»	0	0	0	0	0
23	ДП «Чернігівський облавтодор»	109	15	11	0	83
24	ДП «Кримський облавтодор»	0	0	0	0	0
25	ДП «Київське ОДУ»	1581	102	0	0	1479
26	ДП «Севастопольський упрдор»	0	0	0	0	0
27	ДП «Івано-Франківський облавтодор»	3	3	0	0	0
28	ДП «Кіровоградський облавтодор»	35	0	35	0	0
29	ДП «Дніпропетровський облавтодор»	92	13	0	0	79
30	ДП «Ексбуд»	18	18	0	0	0
31	ДП «Рівненський облавтодор»	34	34	0	0	0
32	ДП «Миколаївський облавтодор»	1102	9	674	0	419
33	ДП «Житомирський облавтодор»	136	22	0	0	114
34	ДП «Донецький облавтодор»	889	20	99	0	770
	<b>РАЗОМ</b>	<b>9814</b>	<b>1133</b>	<b>1154</b>	<b>0</b>	<b>7527</b>

Коригування станом на 31.12.17 р., пов'язані з витратами майбутніх періодів здійснені аудитором з використанням таких записів:

Д-т Нерозподілені прибутки (збитки)	1 154 тис. грн.
Д-т Аванси видані	1 133 тис. грн.
К-т Витрати майбутніх періодів	2 287 тис. грн.

Інформація про зміни в статті «Витрати майбутніх періодів», здійснені при трансформації консолідованого балансу відповідно до вимог МСФЗ

Таблиця 14

Назва статті балансу	Станом на 31.12.2016 року	Станом на 31.12.2017 року
Загальна сума витрат майбутніх періодів за даними балансу (ПСБО)	10179	9814
Виправлення помилки шляхом коригування сальдо нерозподіленого прибутку	-	-
Аванси видані	1046	1133
Основні засоби	-	-
Витрати періоду (збитки)	1017	1154
Незавершене виробництво	1570	-

Витрати майбутніх періодів після проведення трансформації (МСБО)	6546	7527
--	------	------

#### 4.4 Власний капітал

Станом на 31.12.2017 р. при здійсненні процедури трансформації фінансової звітності 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	180 933 тис. грн.
К-т Нерозподілені прибутки (збитки)	84 269 тис. грн.
К-т Основні засоби	96 664 тис. грн.

- Списання додаткового капіталу:

Д-т Додатковий капітал	19 330 тис. грн.
К-т Основні засоби	19 330 тис. грн.

Інформація про списання аудитором статті «Додатковий капітал» при проведенні трансформації станом на 31.12.17 р. відображена в таблиці нижче (Таблиця 115).

Таблиця 15

№ з/п	Назва підприємства	Сума додаткового капіталу, тис. грн.	Вартість житла, тис. грн.	Вартість безкоштовно отриманих основних засобів, тис. грн.
1	ДП «ШРБУ-100»	99025	0	99025
2	ДП «ОЗ «Поділля»	539	0	539
3	ДП «Вінницький облавтодор»	173519	0	173519
4	ДП «Сумський облавтодор»	132560	74	132486
5	ПАТ ДАК «Автомобільні дороги України» (материнське п-тво)	0	0	0
6	ДП «Чернівецький облавтодор»	69016	0	69016
7	ДП «Запорізький облавтодор»	85944	28	85916
8	ДП «Луганський облавтодор»	122559	0	122559
9	ДП «Волинський облавтодор»	114799	0	114799
10	ДП «Закарпатський облавтодор»	61409	0	61409
11	ДП «Харківський облавтодор»	256917	1084	255833
12	ДП «Тернопільський облавтодор»	42517	0	42517
13	ДП «Полтавський облавтодор»	238545	0	238545
14	ДП «Дорожник»	1490	0	1490

15	ДП «Херсонський облавтодор»	57306	0	57306
16	ДП «Одеський облавтодор»	12378	101	12277
17	ДП «Львівський облавтодор»	84 545	902	83 643
18	ДП «Черкаський облавтодор»	71943	233	71710
19	ДП «Хмельницький облавтодор»	237978	414	237564
20	ДП «Київський облавтодор»	6371	0	6371
21	ДП «Західдорвибухпром»	205	0	205
22	ДП «Львівський дорсервіс»	1506	0	1506
23	ДП «Чернігівський облавтодор»	90651	197	90454
24	ДП «Кримський облавтодор»	0	0	0
25	ДП «Київський облдорупр»	195650	4921	190729
26	ДП «Севастопольський упрдор»	0	0	0
27	ДП «Івано-Франківський облавтодор»	85537	496	85041
28	ДП «Кіровоградський облавтодор»	138050	1	138049
29	ДП «Дніпропетровський облавтодор»	71845	104	71741
30	ДП «Ексбуд»	47786	0	47786
31	ДП «Рівненський облавтодор»	156313	1314	154999
32	ДП «Миколаївський облавтодор»	71755	0	71755
33	ДП «Житомирський облавтодор»	95704	8 744	86 960
34	ДП «Донецький облавтодор»	100372	717	99655
	<b>РАЗОМ</b>	<b>2924734</b>	<b>19330</b>	<b>2905404</b>

2) Відповідно до змін в обліковій політиці, що вступили у дію з 01.01.2017 р., у складі нематеріальних активів підприємствами групи відображені права постійного користування земельними ділянками, що збільшило додатковий капітал Компанії на загальну суму 2 899 841 тис. грн. Детальніша інформація у розрізі підприємств групи наведена в п. 4.2.1 Приміток. У консолідованому балансі коригування, пов'язане зі зміною облікової політики відображене записом:

Д-т Нематеріальні активи 2 899 841 тис. грн.

К-т Додатковий капітал 2 899 841 тис. грн.

3) Станом на 31.12.2017 р. при здійсненні процедури трансформації фінансової звітності ДП «ШРБУ-100» збільшено додатковий капітал шляхом проведення такого запису:

Д-т Цільове фінансування 825 тис. грн.

К-т Додатковий капітал 825 тис. грн.

4) 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

Станом на 31.12.2017 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 10 540 тис. грн., з одночасним виключенням цієї суми із складу статті «Інші оборотні активи».

Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами після проведення трансформації консолідованого балансу Компанії станом на 31.12.2017 р. становить 57 392 тис. грн.

Станом на 31.12.2017 року підприємства групи оскаржують податкові повідомлення-рішення, донарахування за якими не відображені в обліку підприємств, та ймовірність отримання позитивного рішення на користь дочірніх підприємств є низькою. У зв'язку з цим при проведенні процедури трансформації консолідованої фінансової звітності Компанією були нараховані забезпечення на податкові спори на загальну суму 20 891 тис. грн. Нижче наведено інформацію про забезпечення на податкові спори у розрізі підприємств групи.

Таблиця 16  
тис. грн.

Дочірнє підприємство	Сума нарахованого забезпечення на податкові спори
ДП «Волинський облавтодор»	4 502
ДП «Закарпатський облавтодор»	1 619
ДП «Чернігівський облавтодор»	9 769
ДП «Київський облдорупр»	3 370
ДП «Рівненський облавтодор»	1 631
<b>Всього</b>	<b>20 891</b>

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

#### 5.1. Трансформаційні записи

На підставі наданих підприємствами групи розшифрувань складу доходів і витрат та з врахуванням проведених балансових коригувань, Компанією здійснені трансформаційні записи для формування консолідованого звіту про сукупні прибутки та збитки за 2017 р. у відповідності до положень МСФЗ.

Записи передбачали наступні коригування:

- 1) Коригування, пов'язанні з визнанням доходу від реалізації та списанням собівартості фактично завершених дорожніх робіт:

- Чистий дохід від продажу продукції, робіт, послуг збільшений на вартість робіт в сумі 22 534 тис. грн., які виконані та не прийняті замовниками за 2017 рік та зменшений на суму визнаного раніше доходу в сумі 138 941 тис. грн. (виконані у попередніх звітних роках роботи, що на підставі актів виконаних робіт включені підприємствами групи до складу доходів за 2017 р.);
- Собівартість реалізованої продукції, робіт, послуг збільшена на вартість робіт у сумі 21 920 тис. грн., виконаних і не прийнятих протягом 2017 р., та зменшена на собівартість реалізованих робіт у розмірі 132 359 тис. грн., які обліковувались у складі незавершеного виробництва станом на 31.12.2016 р. та були враховані у складі витрат попередніх звітних періодів при складанні консолідованої фінансової звітності Компанії.

2) Зменшення доходу від реалізації робіт ДП «Херсонський облавтодор» на суму **4 209** тис. грн., що фактично були виконані субпідрядником підприємства протягом 2011-2012 років., проте оформлені документально та підписані зі сторони замовника лише у 2017 році.

Зокрема, доходи та витрати за виконаними роботами субпідрядником ПП БФ «Автошляхбуд-САА» на підставі наданих актів виконаних робіт за договором від 16.12.11 р. з реконструкції автомобільної дороги Одеса-Мелітополь-Новоазовськ на суму 4 209 тис. грн., що фактично проводились протягом 2011-2012 рр., не були своєчасно відображені в бухгалтерському обліку підприємства, що згідно з поясненнями посадових осіб підприємства пов'язане з несвоєчасним наданням бухгалтерії підприємства відповідних підтверджуючих документів.

При цьому, доходи за такими субпідрядними роботами, що були виконані у попередніх звітних періодах, були визнані та відображені дочірнім підприємством у 2017 році на підставі підписаних замовником довідок форми КБ-3. Керуючись принципом бухгалтерського обліку нарахування та відповідності доходів і витрат, а також положень МСБО 18 «Дохід» при складанні консолідованої фінансової звітності така операція була відображена ретроспективно шляхом збільшення вхідного сальдо нерозподіленого прибутку.

3) Зменшення інших операційних витрат на суму **3 124** тис. грн. у зв'язку з нарахуванням у поточному звітному році резервів та списанням дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги з віднесенням підприємствами групи цієї суми до складу витрат в окремій фінансовій звітності, 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 у розмірі **12 435** тис. грн. при проведенні трансформації консолідованої фінансової звітності з врахуванням інформації про період виникнення дебіторської заборгованості перед підприємствами групи.

4) Інші операційні витрати збільшені на **10 100** тис. грн. внаслідок нарахування резерву сумнівних боргів за довгостроковою дебіторською

заборгованістю, що виникла внаслідок проведення процедури ліквідації банківських установ, у яких підприємствами групи були відкриті поточні рахунки та наявні залишки грошових коштів на суму 8 032 тис. грн., а також зруйновані та знищені активи у зоні проведення АТО на загальну суму 2 068 тис. грн. (в т.ч. ДП «Луганський облавтодор» - 1 379 тис. грн., ДП «Донецький облавтодор» - 689 тис. грн.).

5) Донарахування забезпечень на виплати за податковими спорами в сумі **20 891** тис. грн., по яким юридичними службами дочірніх підприємств були надані оцінки щодо високої ймовірності виникнення юридичного зобов'язання та вибуття у майбутньому економічних вигід для його погашення.

5) Коригування (збільшення) витрат на суму **137** тис. грн., як різницю між сумою невизнаних витрат періоду, що відображені в статті «Витрати майбутніх періодів» станом на 31.12.2017 р. (*1 154 тис. грн.*), та сумою несписаних витрат попередніх звітних років, що була відображена у даній статті станом на 31.12.16 р. (*1 017 тис. грн.*).

6) Коригування (зменшення) інших операційних витрат на суму приросту-убутку залишку неліквідних виробничих запасів за 2017 рік в розмірі **1 348** тис. грн. (*8 656 тис. грн. – 7 308 тис. грн.*).

7) Зменшення інших доходів на суму вибуття та зносу основних засобів, придбаних за рахунок цільового фінансування (державних грантів), що пов'язано із застосуванням методу капіталу для обліку державних грантів, які відповідно до МСБО 20 відображаються поза прибутком або збитком. Сума коригування складає **35 373** тис. грн.

8) Коригування інших доходів на суму амортизації безоплатно отриманих (оприбуткованих при інвентаризації) об'єктів основних засобів на суму **657** тис. грн., що також відповідно до МСБО 20 відображаються поза прибутком або збитком.

9) Коригування інших доходів на суму **1505** тис. грн. (*886 + 619*), інших операційних витрат в розмірі **886** тис. грн., а також інших витрат в сумі **144** тис. грн., що пов'язано з нарахуванням зносу та вибуттям об'єктів житлового фонду, які були списані з балансу, зокрема:

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

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

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

11) Коригування інших доходів на суму амортизації безоплатно отриманих основних засобів на загальну суму **864** тис. грн., що не були відображені у складі додаткового капіталу, у тому числі:

- ДП «Київське ОДУ» - 443 тис. грн.;

- ДП «Дніпропетровський облавтодор» - 86 тис. грн.;

- ДП «Тернопільський облавтодор» - 335 тис. грн.

12) Зменшення інших витрат на балансову вартість фінансових інвестицій ДП «Харківський облавтодор» в розмірі **537** тис. грн., що були списані

Компанією при проведенні процедури трансформації та складанні консолідованої фінансової звітності шляхом коригування вхідного сальдо нерозподіленого прибутку (непокритого збитку), в тому числі:

- АКБ «Трансбанк» - 385 тис. грн.;
- ЗАТ «Магістральполіс» – 27 тис. грн.;
- ТОВ «ОК «Автодор» – 125 тис. грн.

13) Перекласифікація інших операційних витрат у сумі **64** тис. грн., пов'язаних з участю в тендері, до складу витрат на збут, в т.ч.:

- ДП «Хмельницький облавтодор» - 6 тис. грн.;
- ДП «Чернігівський облавтодор» - 58 тис. грн.

14) Визнання у складі адміністративних витрат апарату управління Компанії частини вартості права користування базою даних терміном на один рік на суму **43** тис. грн., яку в обліку було включено до складу нематеріальних активів із терміном амортизації 2 роки (перерахунок витрат).

15) На підставі розрахунку тимчасових податкових різниць по підприємствах групи зменшено відстрочені податкові зобов'язання на суму 135 тис. грн.

Сума витрат з податку на прибуток Компанії = нарахований податок на прибуток підприємств групи (10083 тис. грн.) + відстрочене податкове зобов'язання на 31.12.17 р. (8510 тис. грн.) - відстрочене податкове зобов'язання на 31.12.16 р. (8645 тис. грн.) = 9948 тис. грн.

Згідно з даними окремих звітів про фінансові результати дочірніх підприємств, складених за вимогами П(С)БО, чистий прибуток Компанії за 2017 рік складає **3 978 тис. грн.** Після проведення процедур трансформації консолідованої фінансової звітності у відповідності до положень МСФЗ чистий збиток Компанії становить **82 030 тис. грн.**

Трансформація статей розділу I «Фінансові результати»  
звіту про сукупний дохід за 2017 рік

Таблиця 17  
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		5449348	143150	22534		5328732
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	5295787		21920	132359	5185348	
<b>Валовий:</b>							
прибуток	2090		153561		-10177		143384
збиток	2095						
Інші операційні доходи	2120		274355		72		274427



Адміністративні витрати	2130	173568		43		173611	
Витрати на збут	2150	6556		64		6620	
Інші операційні витрати	2180	271520		43703	5422	309801	
<b>Фінансовий результат від операційної діяльності:</b>							
прибуток	2190		-23728		-48522		-72221
збиток	2195						
Доход від участі в капіталі	2200						0
Інші фінансові доходи	2220		25				25
Інші доходи	2240		40108	38471			1637
Фінансові витрати	2250	1294				1294	
Інші витрати	2270	1050			821	229	
<b>Фінансовий результат від операційної діяльності:</b>							
прибуток	2290		14061		-86172		-72082
збиток	2295						
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	10083			135	9948	
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305						
<b>Чистий фінансовий результат:</b>							
прибуток	2350		3978		-86037		-82030
збиток	2355						

## 5.2. Розкриття інформації про інші операційні, фінансові та інші доходи і витрати Компанії за звітний рік

Таблиця 18  
тис. грн.

Найменування показника	Доходи	Витрати
<b>1. Інші операційні доходи і витрати, в тому числі:</b>	<b>274 427</b>	<b>309 801</b>
Операційна оренда активів	20382	8435
Реалізація інших оборотних активів	39238	35207
Відшкодування одержані; штрафи, пені, неустойки визнані	145530	156328
Утримання об'єктів житлово-комунального і соціально-культурного призначення	4686	7686
Благодійна допомога та безоплатно надані/отримані активи	8931	3009
Зміни у резерві сумнівних боргів	-	30827
Інші непродуктивні витрати і втрати, у т.ч.:		15659
- не відшкодовані витрати	-	2167
- виплати по виконавчим листам, відшкодування судового збору, держмита)		13492
Інші операційні доходи і витрати	55 660	52 650

<b>2. Інші фінансові доходи і витрати, в тому числі:</b>	<b>25</b>	<b>1294</b>
Відсотки	-	915
Розстрочення податкових платежів	-	379
Інші фінансові доходи і витрати	25	-
<b>3. Інші доходи і витрати</b>	<b>1637</b>	<b>229</b>
Списання необоротних активів та оприбуткування ТМЦ	642	145
Реалізація (списання) фінансових інвестицій	-	-
Доходи та витрати від не операційних курсових різниць	-	84
Інші доходи і витрати	995	-

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

### **6.1. Розкриття інформації про пов'язані сторони**

Пов'язаними вважають сторони, одна з яких має можливість контролювати іншу або здійснювати суттєвий вплив на прийняття фінансових та операційних рішень іншою стороною, як це визначено в МСБО 24 «Розкриття інформації щодо зв'язаних сторін». Рішення про те які сторони являються зв'язаними приймають не тільки на основі їх юридичної форми, але і виходячи з характеру стосунків зв'язаними сторін.

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, а його регіональні структури – Служби автомобільних доріг у областях є основними замовниками дорожньо-експлуатаційних робіт, що виконуються Компанією.

Господарські операції підприємств групи з пов'язаними особами здійснюються за цінами, сформованими за правилами визначення вартості дорожніх робіт (СОУ) на підставі проведених тендерних процедур та укладених договорів на експлуатаційне утримання автомобільних доріг. Розрахунки відбуваються у грошових коштах після фактичного виконання робіт в межах наявного у замовника фінансування. З врахуванням зазначеного, суттєва частина виконаних підприємствами групи робіт приймається замовником із запізненням (в наступних звітних періодах), замовник відмовляється своєчасно документувати факт виконання дорожніх робіт у періоді їх виконання, та вимагає оформлення відповідних первинних документів (актів т.ф. КБ-2в та довідок т.ф. КБ-3) у періоді надходження коштів. Акти звірки взаєморозрахунків або інші документи, що підтверджують наявність у підприємств групи дебіторської заборгованості за виконані роботи, такими замовниками у більшості випадків не підписуються. Такий підхід замовника до відшкодування вартості виконаних робіт дочірніми

підприємствами Компанії призводить до виникнення фінансових та економічних втрат.

Кошторисна вартість виконаних, але не прийнятих регіональними Службами автомобільних доріг дорожньо-експлуатаційних робіт станом на 31.12.2017 р. складає 421 474 тис. грн., в тому числі:

- 401 133 тис. грн. - за роботи, виконані у 2017 році;
- 20 341 тис. грн. - за роботи, виконані у попередніх звітних роках.

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

Підприємства групи є відповідачами у різних судових та арбітражних процесах, позивачами в яких виступають постачальники та підрядники (щодо несвоєчасних розрахунків та порушення умов договорів купівлі-продажу), контролюючі органи (щодо нарахування податкових зобов'язань, оскарження вимог Держаудитслужби), а також інші особи (щодо відшкодування завданих збитків, тощо).

На думку керівництва підприємств групи, їх позиція щодо зазначених судових спорів є юридично обґрунтованою в достатній мірі, і тому остаточні рішення щодо таких питань не матимуть негативного впливу на фінансовий стан або результати діяльності групи. Відповідно, при складанні консолідованої фінансової звітності забезпечення для відшкодування таких потенційних зобов'язань перед постачальниками (підрядниками) та бюджетом не створювались. Інформація про заявлені суми грошових вимог у розрізі підприємств групи, за якими існують непередбачені зобов'язання станом на 31 грудня 2017 року, наведено нижче в таблицях.

Відомості щодо позовних вимог, пред'явлених до дочірніх підприємств та відкритих справ виконавчого провадження, в яких підприємства групи виступають боржниками станом на 31.12.2017 р.

Таблиця 19  
грн.

Підприємство групи	Сума боргу	Сума санкцій	Сума судового збору	Всього
ДП "Вінницький облавтодор"	533867,32	-	97419,99	5431281,31
ДП "Волинський облавтодор"	2017980,72	675347,84	43369,56	2736698,12
ДП "Дніпропетровський облавтодор"	2768172,41	516424,28	35574,66	3061959,21
ДП "Донецький облавтодор"	1279336,84	690077,85	14590,1	996741,34
ДП "Житомирський облавтодор"	5662257,82	1419464,85	124041,38	7205764,05

ДП "Закарпатський облавтодор"	1993476,40	108692,91	39111,82	2141281,13
ДП "Запорізький облавтодор"	16126740,53	2767586,17	212752,1	19115511,38
ДП "Івано-Франківський облавтодор"	42928962,00	8640142,97	801263,39	52030924,51
ДП "Кіровоградський облавтодор"	10023477,10	1855193,36	211973,10	12090613,56
ДП "Київський облдорупр"	801425,19	563067,16	22236,70	1386729,05
ДП "Луганський облавтодор"	6465255,30	-	36390,59	6501645,89
ДП "Львівський облавтодор"	35713816,24	9490165,93	302211,47	44106193,64
ДП "Миколаївський облавтодор"	3235573,23	394331,75	24742,94	3904295,94
ДП "Одеський облавтодор"	6985810,97	3568150,97	157387,65	10711349,59
ДП "Полтавський облавтодор"	33756244,42	1636841,3	379154,45	35772240,17
ДП "Рівненський облавтодор"	9431119,61	5869606,24	182943,41	14202095,76
ДП "Сумський облавтодор"	4132575,74	2038481,71	100379,47	5598381,87
ДП "Тернопільський облавтодор"	16352944,18	2220976,48	326738,98	20748246,57
ДП "Харківський облавтодор"	42876720	18968698,8	384456,13	58125750,98
ДП "Херсонський облавтодор"	7504500,19	1143391,72	130445,76	8784327,68
ДП "Хмельницький облавтодор"	80000	-	1378	81378
ДП "Черкаський облавтодор"	134606505,67	1313533,14	91424,63	17685819,45
ДП "Чернівецький облавтодор"	8034847,25	2116981,15	178196,88	9138652,69
ДП "Чернігівський облавтодор"	9467515,61	5195,25	94116,67	9566827,53
ДП "ШРБУ 100"	8809271,84	3530887,83	166638,66	12506798,33

Відомості щодо оскаржених повідомлень-рішень, пред'явлених до Компанії органами ДФІ, ДФС та іншими контролюючими органами станом на 31.12.2017 року

Таблиця 20  
грн.

Назва підприємства	Сума боргу	Сума санкцій	Сума судового збору	Всього
--------------------	------------	--------------	---------------------	--------

ДП "Вінницький облавтодор"	287 633,20	-	-	287 633,20
ДП "Волинський облавтодор"	7374545,15	750839,39	1218	8126602,54
ДП "Дніпровський облавтодор"	4 650 264,84	-	59451.64	4 709 716,48
ДП "Донецький облавтодор"	-	2491728,84	3382,7	2495111,54
ДП "Житомирський облавтодор"	23012515,82	8161846,95	105085,15	31276515,64
ДП "Закарпатський облавтодор"	10 726 087,81	1971726,48	128 379,76	12 728 561,15
ДП "Запорізький облавтодор"	21 341 722	-	-	21 341 722
ДП "Івано-Франківський облавтодор"	27 924 596,94	0,00	12 085,35	27 936 682,29
ДП "Кіровоградський облавтодор"	91 024 282,03	2361398,05	22 581,74	43 294 497,00
ДП "Київський облдорупр"	13810023,36	2325357,31	400012,62	16535393,29
ДП "Луганський облавтодор"	4335217,12	-	-	-
ДП "Львівський облавтодор"	32365,05	343272,25	2898,59	378535,89
ДП "Миколаївський облавтодор"	-	6606081,51	3200,00	-
ДП "Одеський облавтодор"	109659766,26	2417672,57	11050,00	119712229,99
ДП "Полтавський облавтодор"	1 129 873,88	-	-	1 129 873,88
ДП "Рівненський облавтодор"	26 903 774,79	-	3 108,27	8 817 416,30
ДП "Сумський облавтодор"	1414481	594792,56	30320,66	2039594,22
ДП "Тернопільський облавтодор"	19024720,04	-	-	19024720,04
ДП "Харківський облатодор"	23 876 719,46	26425286	347376,9	51 236 504,14
ДП "Херсонський облавтодор"	14 357 200,18	1369927,70	196 166,12	11 831 859,02
ДП "Хмельницький облавтодор"	3101998,51	823996,38	18670,91	3600565,8
ДП "Черкаський облавтодор"	26215567,05	7414823,85	157454,93	20568725,64
ДП "Чернігівський облавтодор"	14 222 571,32	519 230,86	-	14 741 802,18
ДП "ШРБУ 100"	1 114 031,84	-	-	1 114 031,84

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

Консолідована фінансова звітність Компанії підготовлена виходячи з припущення про її функціонування в майбутньому, яке передбачає реалізацію активів і виконання зобов'язань в ході звичайної діяльності. Таким чином, консолідована фінансова звітність не містить будь-яких коригувань відображених сум активів, які були б необхідні, якби Компанія була неспроможною продовжувати свою діяльність у майбутньому. Водночас,

Компанія вважає за доцільне розкрити інформацію щодо відомих на момент оприлюднення звітності ризиків і обмежень, що описані нижче.

***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 «Кривавтодор» 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'язаній з відсутністю достовірної фінансової інформації, необхідної для відображення статей активів, зобов'язань і капіталу даних дочірніх підприємств, а також щодо здатності контролювати вищевказані частини дочірніх підприємств.

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 31.12.17 р. складає 99 221 тис. грн., у 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 р. № 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.

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

Таблиця 21  
грн.

Найменування дочірнього підприємства	Сума арештованих коштів (основний борг, штрафні санкції, виконавчий збір)	Примітки
ДП "Вінницький облавтодор"	749 079,77	Наказ № 32/185 від 26.11.2009, що видав: Господарський суд м. Києва 829030 грн. ВП №22346038 ідентифікатор відсутній
	834 690,11	Ухвала № 902/1549/13 від 09.12.2013, що видав: Господарський суд Вінницької області 1854934,12 грн. ВП №43493301 ідентифікатор 172597AE41B6
ДП "Рівненський облавтодор"	27 812 789,02	Відділ примусового виконання рішень УДВС ГЮ у Рівненській області ЗВП № 4243745 від 05.01.2016
ДП «Запорізький облавтодор»	21 949 145,03	За зведеним Виконавчим Провадженням №39951778
ДП "Івано-Франківський облавтодор"	11 980 542,55	За зведеним виконавчим провадженням, згідно постанови від 22.09.2014 року та від 20.10.2015 року
ДП "Кіровоградський облавтодор"	16 024 989,55	Зведене виконавче провадження № 27768899
ДП "Львівський облавтодор"	15 340 674,00	виконавчі провадження
ДП "Полтавський облавтодор"	33 321 358,38	відкрито 20 виконавчих проваджень
ДП "Сумський облавтодор"	5 361 743,27	
ДП "Тернопільський облавтодор"	15 008 770,61	Зведене виконавче провадження №36035661 від 15.01.13 р. Накладений арешт на всі рахунки облавтодору та філій
ДП "Черкаський облавтодор"	15 159 016,00	Арешт згідно постанови від 06.11.2015 р., ВП № 48817312



ДП «Чернівецький облавтодор»	6 600,00	Постанова про арешт коштів боржника ВП №45565760 від 23.03.2015 року, з врахуванням виконавчого збору та з врахуванням витрат на проведення виконавчих дій 4363537,99грн.
ДП "ШРБУ 100"	448 004,16	Зведене ВП № 49718217.

### ***3) Податкові ризики***

Внаслідок недостатнього та несвоєчасного фінансування дорожньої галузі, у підприємств групи виникають податкові борги з податку на додану вартість, податку на доходи фізичних осіб, єдиного соціального внеску та інших податків і зборів, у зв'язку з чим існує висока ймовірність застосування до підприємств групи штрафних санкцій та пені за несвоєчасну сплату податкових зобов'язань, виникнення додаткових фінансових витрат при отриманні рішень про розстрочення таких фіскальних платежів.

Враховуючи відсутність у більшості підприємств групи джерел фінансування для погашення заборгованостей з ПДВ та поповнення казначейського ПДВ-рахунку, існують загрози застосування суттєвих сум штрафних санкцій за несвоєчасну реєстрацію податкових накладних, що спричинені внесеними з 1 січня 2017 року змінами у податкове законодавство (п. 120<sup>1</sup>.1 ст. 120<sup>1</sup> Податкового кодексу). Інформацію по такі загрози та офіційні звернення були направлені Компанією до засновника та відповідних органів державної влади. Необхідно також зазначити, що оскільки частина дочірніх підприємств не має можливості реєструвати податкові накладні, вони втрачають ринок замовників (покупців) - платників податків, що у свою чергу призводить до зменшення обсягів виконаних робіт та отриманого доходу.

### **6.4. Вплив інфляції на монетарні статті**

Враховуючи офіційні дані Державної служби статистики України, кумулятивний рівень інфляції за трирічний період, включаючи 2015, 2016 та 2017 роки, склав 83,1%. При цьому важливим фактором є динаміка змін рівня інфляції – рівень інфляції протягом 2016-2017 рр. суттєво знизився. Така динаміка є аргументом для судження щодо невикористання норм МСБО 29 на тій підставі, що економіка України почала виходити зі стану глибоких інфляційних процесів. Необхідно також відзначити, що прогноз НБУ щодо рівня інфляції на 2018 рік складає 8,9%.

Проаналізувавши інші критерії, за показниками наведеними у підпунктах «в» і «г» параграфу 3 МСБО 29 економічний стан в Україні не відповідає ситуації, що характеризується гіперінфляцією. Зважаючи на вищевказане, управлінський персонал Компанії прийняв рішення не проводити перерахунок фінансової звітності за 2016 рік згідно МСБО 29.

## **6.5. Події після дати балансу**

Події після дати балансу відповідно до засад, визначених МСБО 10 щодо подій після дати балансу, події що потребують коригування активів та зобов'язань Компанії - відсутні.

**Т.в.о. Голови правління** \_\_\_\_\_

**Р. В. Косинський**

**Головний бухгалтер** \_\_\_\_\_

**Н. М. Білоконь**