

**Примітки до консолідованої річної фінансової звітності
ПАТ «ДАК «Автомобільні дороги України»
за I квартал 2015 року**

Розділ 1. Загальні відомості про материнську компанію та склад групи

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

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

1.3. Код ЄДРПОУ: 31899285

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

1.5. Інформація про органи управління.

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

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

Материнське підприємство - ПАТ «ДАК «Автомобільні дороги України»

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

Таблиця 1

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

6.	32008278	Дочірнє підприємство "Житомирський облавтодор" ВАТ «ДАК «Автомобільні дороги України»	10003, м. Житомир, Богунський р-н, вул. Перемоги, 75
7.	31179046	Дочірнє підприємство "Закарпатський облавтодор" ВАТ «ДАК «Автомобільні дороги України»	88000, м. Ужгород, вул. Собранецька, 39
8.	32025623	Дочірнє підприємство "Запорізький облавтодор" ВАТ «ДАК «Автомобільні дороги України»	69095, м. Запоріжжя, вул. Українська, 50
9.	31790584	Дочірнє підприємство "Івано-Франківський облавтодор" ВАТ «ДАК «Автомобільні дороги України»	76004, м. Івано-Франківськ, вул. Петрушевича, 1
10.	33096517	Дочірнє підприємство "Київський облдорупр" ВАТ «ДАК «Автомобільні дороги України»	03150, м. Київ, Солом'янський р-н, вул. Народного ополчення, 11-А
11.	32039992	Дочірнє підприємство "Кіровоградський облавтодор" ВАТ «ДАК «Автомобільні дороги України»	25015, м. Кіровоград, вул. Полтавська, 38
12.	31995774	Дочірнє підприємство "Луганський облавтодор" ВАТ «ДАК «Автомобільні дороги України»	91000, Луганська обл., Старобільський район, с. Чмирівка, вул. Східна, 4.
13.	31978981	Дочірнє підприємство "Львівський облавтодор" ВАТ «ДАК «Автомобільні дороги України»	79053, м. Львів, Франківський р-н, Володимира Великого, 54
14.	31159920	Дочірнє підприємство "Миколаївський облавтодор" ВАТ «ДАК «Автомобільні дороги України»	54029, м. Миколаїв, вул. Галини Петрової, 2А
15.	32018511	Дочірнє підприємство "Одеський облавтодор" ВАТ «ДАК «Автомобільні дороги України»	65031, м. Одеса, вул. Грушевського, 49
16.	32017261	Дочірнє підприємство "Полтавський облавтодор" ВАТ «ДАК «Автомобільні дороги України»	36024, м. Полтава, вул. Куйбишева, 22А
17.	31994540	Дочірнє підприємство "Рівненський облавтодор" ВАТ «ДАК «Автомобільні дороги України»	33000, м. Рівне, вул. Остафова, 7
18.	05422674	Дочірнє підприємство "Севастопольський 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 обласний дорожній 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 обласний дорожній ВАТ «ДАК «Автомобільні дороги України»	03150, м. Київ, Солом'янський р-н, вул. Народного ополчення, 11-А

Метою діяльності ПАТ «ДАК «Автомобільні дороги України» (далі – Компанія) є забезпечення економічних інтересів держави, задоволення потреб держави, населення та оборони країни в удосконаленні і розвитку автомобільних доріг загального користування, розширення можливостей виробничого та соціального розвитку підприємств дорожнього господарства, підвищення ефективності використання матеріальних, фінансових та інших ресурсів на основі спільної діяльності, розподілу праці і кооперації.

Предметом діяльності Компанії та частини її дочірніх підприємств є:

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

Розділ 2. Основа складання фінансової звітності

Консолідована фінансова звітність ПАТ «ДАК «Автомобільні дороги України» складається з балансу (звіту про фінансовий стан) на 31 березня 2015 р. та відповідних звітів про фінансові результати (єдиного звіту про сукупний дохід), про рух грошових коштів та власний капітал за I квартал

2015 року, а також з стислого викладу суттєвих принципів облікової політики та інших приміток, включаючи інформацію, яка пояснює вплив переходу з попередньо застосованих П(С)БО на МСФЗ.

Розділ 3. Облікова політика, судження та облікові оцінки

3.1. Основа оцінки статей звітів

Консолідована фінансова звітність Компанії за МСФЗ складається шляхом здійснення коригувальних та трансформаційних процедур, проведення перекласифікацій статей окремих фінансових звітів дочірніх підприємств та консолідованої фінансової звітності Компанії, складеної за національним законодавством. При цьому використовується додаткова інформація, що не міститься у фінансовій звітності за П(С)БО, щодо статей активів, капіталу та зобов'язань, доходів та витрат, яка аналізується та узагальнюється для висловлення професійної думки, що ґрунтується на базі міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ), міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (МСБО) та тлумачень Комітету з тлумачень міжнародної фінансової звітності, чинних станом на відповідну дату та застосовується виключно для складання фінансової звітності Компанії у відповідності до МСФЗ.

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

Визнання та оцінка статей фінансової звітності здійснюється згідно з 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 2500 грн.

В консолідованій фінансовій звітності, складеній за МСФЗ облік об'єктів основних засобів ведеться за історичною вартістю, сума переоцінки не визнається.

Ведення обліку інвестиційної нерухомості всі дочірні підприємства здійснюють за моделлю собівартості. МСБО 40 передбачає оцінку інвестиційної нерухомості, аналогічну базовому підходу до оцінки основних засобів згідно МСБО 16 (параграф 56 МСБО 40 «Інвестиційна нерухомість»).

Нарахування амортизації основних засобів та нематеріальних активів здійснюється із застосуванням прямолінійного методу протягом строку корисного використання. Допускається також використання виробничого методу для машин та механізмів. Конкретизація методу амортизації та строку корисного використання кожного об'єкту основних засобів для цілей бухгалтерського обліку визначається Компанією, її дочірніми підприємствами (філіями) самостійно та оформлюється окремим наказом.

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

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

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

2) Оборотні (поточні) активи

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

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

Собівартість запасів при вибутті визначається за допомогою наступних методів:

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

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

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

Оцінка незавершеного виробництва визначається з суми понесених витрат на виконання робіт (послуг), за якими підприємством не було визнано

дохід. Метод вибуття незавершеного виробництва – за ідентифікованою собівартістю відповідної одиниці (об'єкта калькулювання).

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

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

Резерв сумнівних боргів створюється на підставі наказу керівника підприємства шляхом визначення абсолютної суми сумнівної заборгованості з огляду на платоспроможність окремих дебіторів.

3) Зобов'язання та капітал

Зобов'язання визнається, якщо його оцінка може бути достовірно визначена та існує ймовірність зменшення економічних вигід у майбутньому внаслідок його погашення.

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

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

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

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».

3.2 Інформація про коригування вхідних сальдо статей Звіту про фінансовий стан на 31.12.2014 р.

1. ДП «Полтавський облавтодор».

Після подачі річних фінансових звітів підприємством були виявлені помилки щодо відображення окремих операцій у 2014 році, які вплинули на вхідні залишки станом на 31.12.2014 р., зокрема:

- 1) Згідно з доповідною запискою філії «Диканський райавтодор» в листопаді 2014 року завищено вартість транспортних послуг в сумі 20 тис. грн. внаслідок невірного розрахунку відстані перевезення виробничих запасів, що є базою для формування ціни таких послуг.
- 2) Відповідно до наказів ДП «Полтавський облавтодор» № 44 та № 44/1 від 31.03.2015 р. списано безнадійну дебіторську заборгованість фізичних осіб за комунальними послугами та квартирною платою філій ДП «Полтавський райавтодор» та «Копилянська ДЕД» на загальну суму 114 тис. грн.
- 3) У зв'язку з визнанням ТОВ «Юнікобуд» банкрутом та відкриттям ліквідаційної процедури (рішення Господарського суду від 24.04.2014 р. № 910/22784/13) філією «Копилянська ДЕД» списано дебіторську заборгованість за надані даному контрагенту послуги на загальну суму 295 тис. грн. За даним контрагентом також зменшено кредиторську заборгованість в розмірі 12 тис. грн.

Виправлення виявлених помилок здійснено шляхом коригування вхідних сальдо відповідних рахунків та нерозподіленого прибутку:

Дт Нерозподілені прибутки (непокриті збитки)	417 тис. грн.
Дт Поточні зобов'язання за товари, роботи, послуги	12 тис. грн.
Кт Виробничі запаси	20 тис. грн.
Кт Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	295 тис. грн.
Кт Інша поточна дебіторська заборгованість	114 тис. грн.

2. ДП «Житомирський облавтодор»

Дочірнім підприємством здійснено коригування інших поточних зобов'язань шляхом коригування вхідного сальдо нерозподіленого прибутку (непокритого збитку) на суму сплачених штрафних санкцій за рішенням судових органів у 2014 році на користь стягувача ТОВ «Агроресурс» в загальній сумі 232 тис. грн. Здійснено запис:

Дт Нерозподілені прибутки (непокриті збитки)	232 тис. грн.
Кт Інші поточні зобов'язання	232 тис. грн.

3. ДП «Харківський облавтодор»

Дочірнім підприємством збільшено суму дебіторської заборгованості та інших поточних зобов'язань шляхом коригування вхідного сальдо нерозподіленого прибутку (непокритого збитку), що пов'язано з визнанням в бухгалтерському обліку дебіторської заборгованості по завершеним, але не прийнятим дорожньо-експлуатаційним роботам. Оскільки вартість таких робіт без врахування ПДВ вже була врахована при проведенні трансформації консолідованого балансу станом на 31.12.2014 р., коригування проводиться в межах суми визнаних податкових зобов'язань з ПДВ:

Дт Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	5 727 тис. грн.
Кт Інші поточні зобов'язання	5 727 тис. грн.

4. ДП «Луганський облавтодор»

У зв'язку з відсутністю доступу до частини первинних документів ДП «Луганський облавтодор» уточнено статтю «Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги» та проведено наступне коригування:

Дт Поточні зобов'язання за товари, роботи, послуги	9 016 тис. грн.
Кт Нерозподілені прибутки (непокриті збитки)	9 016 тис. грн.

4. ДП «Запорізький облавтодор»

На підставі протоколу засідання робочої інвентаризаційної комісії, бухгалтерської довідки та наказу від 04.03.2015 р. № 8 філією «Запорізький райавтодор» списано помилково оприбуткований у 2014 році об'єкт основних засобів (бітумна батарея) вартістю 159 тис. грн. Коригування відображене наступним чином:

Дт Нерозподілені прибутки (непокриті збитки)	159 тис. грн.
Кт Основні засоби	159 тис. грн.

4. ДП «Закарпатський облавтодор»

У результаті виявлення помилки в розрахунку податку на прибуток за 2014 рік дочірнім підприємством подано уточнюючу декларацію, внаслідок чого зменшено дебіторську заборгованість за розрахунками з бюджетом на суму 113 тис. грн. за рахунок коригування вхідного сальдо, зокрема:

Дт Нерозподілені прибутки (непокриті збитки) 113 тис. грн.

Кт Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом 113 тис. грн.

Розділ 4. Розкриття інформації щодо статей Звіту про фінансовий стан

4.1. Трансформаційна таблиця до Звіту про фінансовий стан на 31.03.2015 р.

Таблиця 2
тис. грн.

Назва статті Звіту про фінансовий стан	Код рядка	Дані консолідованого балансу за П(С)БО		Трансформаційні записи		Дані консолідованого балансу за МСБО	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Актив							
I. Необоротні активи							
Нематеріальні активи:	1000	3110				3110	
первісна вартість	1001	8260				8260	
знос	1002		5150				5150
Незавершені капітальні інвестиції	1005	177497			177497	0	
Основні засоби	1010	1357749				1386160	
первісна вартість	1011	3090005		142810	144716	3088099	
знос	1012		1732256	37100	6783		1701939
Інвестиційна нерухомість	1015	48493				0	
первісна вартість		55276			55276	0	
знос			6783	6783			0
Інші фінансові інвестиції	1035	106031			6366	99665	
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	2380		2861		5241	
Відстрочені податкові активи	1045	705		3399	4104	0	
Інші необоротні активи	1090	939				939	
Усього за розділом I		1696904				1495115	
II. Оборотні активи							
Запаси:	1100	493725				284192	
виробничі запаси	1101	280907			11576	269331	
незавершене виробництво	1102	196259			195352	907	
готова продукція	1103	13183				13183	
товари	1104	3376			2605	771	

Поточні біологічні активи	1110	17				17	
Векселі одержані	1120	500			500	0	
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги:	1125	681870		201731	38856	844745	
Дебіторська заборгованість за розрахунками з:							
за виданими авансами	1130	59823		1241	9981	51083	
з бюджетом	1135	19275			0	19275	
<i>в т.ч. податок на прибуток</i>	<i>1136</i>	<i>13218</i>				<i>13218</i>	
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	12267				12267	
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	16118			1000	15118	
Гроші та їх еквіваленти	1165	37438				37438	
Витрати майбутніх періодів	1170	28463			25309	3154	
Інші оборотні активи	1190	21560			14195	7365	
Усього за розділом II	1195	1371056				1274654	
III. Необоротні активи та групи вибуття	1200	7231				7231	
Баланс	1300	3075191		395925	694116	2777000	
Пасив							
I. Власний капітал							
Зареєстрований капітал	1400		1266141				1266141
Капітал в дооцінках	1405		158973	158973			0
Додатковий капітал	1410		531811	28291	1035		504555
Резервний капітал	1415		1334	1334			0
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	474964		219591	95071	599483	
Неоплачений капітал	1425						
Неконтрольована частка	1490						
Усього за розділом I	1495		1483295				1171213
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення							
Відстрочені податкові зобов'язання	1500		7	4104	10114		6017
Довгострокові кредити банків	1510						0
Інші довгострокові зобов'язання	1515						0
Довгострокові забезпечення	1520						0
Цільове фінансування	1525		1035	1035			0
Усього за розділом II	1495		1042				6017
III. Поточні зобов'язання і забезпечення							
Короткострокові кредити банків	1600		48231				48231

Векселі видані	1605						
Поточна кредиторська заборгованість за:							
довгостроковими зобов'язаннями	1610		10830				10830
товари, роботи, послуги	1615		1004288				1004288
розрахунками з бюджетом	1620		140770				140770
<i>в т.ч. податок на прибуток</i>	<i>1621</i>		<i>1611</i>				<i>1611</i>
розрахунками зі страхування	1625		41469				41469
розрахунками з оплати праці	1630		100284				100284
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635		75931	14195			61736
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645		12012				12012
Поточні забезпечення	1660		38727		33092		71819
Доходи майбутніх періодів	1665			0			0
Інші поточні зобов'язання	1690		118312	9981			108331
Усього за розділом III	1695		1590854				1599770
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700						
Баланс	1900		3075191	437504	139312		2777000

4.2. Необоротні активи

4.2.1. Нематеріальні активи

Таблиця 3
тис. грн.

Група нематеріальних активів	Залишок на початок року			Залишок на кінець року		
	Первісна вартість	Знос	Залишкова вартість	Первісна вартість	Знос	Залишкова вартість
Права користування природними ресурсами	1 428	584	844	1 409	601	808
Права користування майном	2 471	1 349	1 122	2 300	1 345	955
Авторське право та суміжні з ним права	2 701	1 936	765	2 677	1 904	773
Інші нематеріальні активи	1 589	1 168	421	1 874	1 300	574

Всього	8 189	5 037	3 152	8 260	5 150	3 110
---------------	--------------	--------------	--------------	--------------	--------------	--------------

4.2.2. Основні засоби

Таблиця 4
тис. грн.

Група основних засобів	Залишок на початок року			Залишок на кінець року		
	Первісна вартість	Знос	Залишкова вартість	Первісна вартість	Знос	Залишкова вартість
Інвестиційна нерухомість	55 184	6 559	48 625	55 184	6 691	48 493
Будинки, споруди, земля	973 786	418 699	555 087	892 391	393 787	498 604
Машини, механізми, обладнання, інструменти, інвентар, інші ОЗ	1 960 962	1 251 410	709 552	2 048 303	1 299 270	749 033
Незавершене будівництво	90 122	-	90 122	89 570	-	89 570
Інші необоротні матеріальні активи (в т.ч. робоча худоба, багаторічні насадження)	2 608	2 131	477	2 651	2 191	460
Всього	3 082 662	1 678 799	1 403 863	3 088 099	1 701 939	1 386 160

При проведенні трансформації проведено коригування балансової вартості основних засобів станом на 31.03.15 р., зокрема:

- списано вартість об'єктів житлового фонду в сумі 35 391 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 286 тис. грн., на які не був нарахований знос у розмірі 100%;
- перекласифікація частини статті «Незавершене будівництво» в сумі 89 570 тис. грн. та статті «Інвестиційна нерухомість» на суму 48 493 тис. грн. до статті «Основні засоби».

4.2.3. Інші фінансові інвестиції

Списано частину балансової вартості фінансових інвестицій підприємств групи на суму 6 366 тис. грн., щодо яких об'єкти інвестицій знаходяться на стадії ліквідації або не здійснюють фінансово-господарську діяльність та не мають активів станом на 31.03.2015 р.

У даній статті відображено фінансові інвестиції підприємств групи за собівартістю в сумі 99 665 тис. грн., які тимчасово не перебувають під контролем материнської компанії. Детальна інформація в розрізі підприємств групи та причини відходу від вимог МСФЗ 10 «Консолідована фінансова звітність» щодо обліку таких інвестицій наведено в пункті 6.3 приміток.

4.2.4 Інші довгострокові активи

Під час трансформації були також здійснені коригувальні записи, які вплинули на формування статті «Інші довгострокові активи». Стаття «Інші довгострокові активи» визначена у розмірі 6 202 тис. грн. та сформована з наступних активів:

- стаття «Довгострокова дебіторська заборгованість» суму 3 341 тис. грн. згідно з даними окремих фінансових звітів Компанії, складених у відповідності з П(С)БО.
- ДП «Пансіонат «Дорожник» передав іншому суб'єкту господарювання цілісний майновий комплекс в оренду на загальну суму 2 036 тис. грн. Балансова вартість майнового комплексу під час здійснення трансформації включена до складу статті «Інші довгострокові активи».
- ДП «ШРБУ-100» придбало за рахунок цільового фінансування обладнання на суму 825 тис. грн., яке було повернуто постачальнику. Вартість обладнання у розмірі 825 тис. грн. перенесено до складу статті «Інші довгострокові активи».

4.3 Оборотні активи

4.3.1 Запаси

Згідно з інформацією, зазначеною у розшифровках до окремої фінансової звітності підприємств групи, на балансі обліковуються залежані товарно-матеріальні цінності, щодо яких не очікується отримання у майбутньому економічних вигод, пов'язаних з їх використанням (неліквідні активи). Балансова вартість неліквідних активів станом на 31.03.2015 р. на загальну суму 14 181 тис. грн. списана за рахунок нерозподіленого прибутку, в т.ч.:

- виробничі запаси – 11 576 тис. грн.;
- товари – 2 605 тис. грн.

У складі незавершеного виробництва обліковуються вартість дорожніх експлуатаційно-ремонтних робіт, що фактично завершені на дату балансу. Оскільки можна достовірно оцінити суму доходу та витрат, пов'язаних з такими роботами та підприємства групи очікують отримати економічні вигоди у вигляді надходження грошових коштів, при проведенні трансформації здійснено відповідні коригувальні записи шляхом списання частини незавершеного виробництва станом на 31.03.2015 р. на суму 195 352 тис. грн.

Інформація про види та трансформацію статей запасів ПАТ «ДАК
«Автомобільні дороги України» на 31.03.15 р.

Таблиця 5
тис. грн.

Найменування показника	Балансова вартість на 31.03.15 р. за даними ПСБО	Зміни при трансформації фінансової звітності		Балансова вартість на 31.03.15 р. за даними МСБО
		збільшення	зменшення	
Виробничі запаси, в т. ч.:	280 907	-	11 576	269 331
В'язучі матеріали	31 829	-	2 205	29 624
Щебенева продукція	23 580	-	3	23 577
Протижелезні матеріали	28 800	-	79	28 721
Дорожні знаки	14 014	-	205	13 809
Паливно-мастильні	25 216	-	23	25 193
Металопрокат	9 343	-	109	9 234
Будівельні матеріали	11 432	-	44	11 388
Запасні частини	26 981	-	455	26 526
Транспортно-заготівельні та складські витрати	23 321	-	-	23 321
Малоцінні та швидкозношувані предмети	8 499	-	70	8 429
Інші виробничі запаси	77 892	-	8 383	69 509
Незавершене виробництво	196 259	-	195 352	907
Готова продукція	13 183	-	-	13 183
Товари	3 376	-	2 605	771
Разом	493 725	-	209 533	284 192

4.3.2 Дебіторська заборгованість

1) Станом на 31.03.2015 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 6 562 тис. грн.;
- визнання реалізованих робіт у складі дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги на суму 201 231 тис. грн.;
- перекласифікація векселів до складу дебіторської заборгованості у сумі 500 тис. грн.;
- нарахований резерв сумнівних боргів станом на 31.03.2015 року в сумі 32 294 тис. грн.

В результаті проведених коригувань станом на 31.03.2015 року на балансі Компанії обліковується дебіторська заборгованість у розмірі 844 745 тис. грн.

Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги Компанії станом
на 31.03.2015 року за роками виникнення

Таблиця 6

Дебіторська заборгованість за роками виникнення	Сума, тис. грн.
2011 рік	15 294
2012 рік	144 859
2013 рік	60 685
2014 рік	314 390
1 квартал 2015 року	140 080
Всього дебіторської заборгованості по роках виникнення	675 308
Резерв сумнівних боргів станом на 31.03.2015 р.	32 294
Дебіторська заборгованість за мінусом резерву сумнівних боргів	643 014
Визнання реалізованих робіт станом на 31.03.2015 р.	201 231
Перекласифікація векселів станом на 31.03.2015 р.	500
Дебіторська заборгованість в Балансі станом на 31.03.2015 року	844 745

Інформація щодо судових спорів по дебіторській заборгованості
станом на 31.03.2015 р.

Таблиця 7

Дочірнє підприємство	Примітки
ДП «Київський облдорупр»	Підприємством всього заявлено позовів на загальну суму 8 901 981,17 грн.
ДП «Луганський облавтодор»	Загальна сума заявлених позовів – 34657344,75 грн.
ДП «Львівський облавтодор»	Загальна сума заявлених до суду грошових вимог становить: 19 647 626,00 грн. основного боргу; 159 740,07 грн. штрафних санкцій. Загальна сума задоволених грошових вимог становить – 159 740,07 грн.
ДП «ШРБУ 100»	Всього заявлено позовів – 9. Загальна сума заявлених позовів – 1 083 117,37 грн.
ДП «Дніпропетровський облавтодор»	Всього заявлено позовів – 14 позовів. Загальна сума заявлених позовів – 9 699 884,30 грн.
ДП «Донецький облавтодор»	Загальна сума заявлених позовів – 108 069,95 грн.
ДП «Житомирський облавтодор»	Загальна сума заявлених грошових вимог - 43362676,85 грн.
ДП «Миколаївський облавтодор»	Загальна сума заявлених позовів – 844 407,73 грн.
ДП «Сумський облавтодор»	Загальна сума заявлених позовів - 3355566,82 грн.
ДП «Тернопільський облавтодор»	Загальна сума заявлених позовів - 1388413,16 грн.
ДП «Черкаський облавтодор»	Загальна сума заявлених позовів – 21301472 грн.
ДП «Чернігівський облавтодор»	Подано позовів на суму – 3795572,7 грн.; Виграно справ на сумум - 3 066 443,33 грн.; Програно на суму - 56 100,61 грн.

ДП «Херсонський обласводор»	Всього в провадженні ДП «Херсонський обласводор» знаходиться 15 справ на загальну суму 2440635,01 грн. 2 справи знаходиться у судовому провадженні І інстанції, 2 позови задоволено, по 1 справі провадження у справі зупинено, призначено судову будівельно-технічну експертизу.
ДП «Закарпатський обласводор»	Загальна сума заявлених позовних вимог — 76 568,77 грн. Сума задоволених позовних вимог — 58 004,84 грн.
ДП «Київський ОАД»	Загальна сума заявлених позовних вимог — 25000000 грн.
ДП «Полтавський обласводор»	Загальна сума заявлених позовних вимог — 46705632 грн.
ДП «Рівненський обласводор»	Пред'явлено вимог на суму 1552,6 грн.
ДП «Хмельницький обласводор»	Всього пред'явлено позовів на суму 3 744 004,57 грн.
ДП «Вінницький обласводор»	Загальна сума заявлених позовних вимог — 281 576,84 грн.
ДП «Кіровоградський обласводор»	Загальна сума заявлених позовних вимог 24 446 332,05 грн.
ДП «Запорізький обласводор»	Загальна сума заявлених позовних вимог - 305917,50 грн.
ДП «Одеський обласводор»	Загальна сума заявлених позовних вимог – 117912686 грн.
ДП «Івано-Франківський обласводор»	Загальна сума заявлених позовних вимог - 2 617 006,76 грн.
ДП «Волинський обласводор»	Загальна сума заявлених позовних вимог – 2162284 грн.
ДП «Харківський обласводор»	Загальна сума заявлених позовних вимог – 81960446 грн.

Інформація щодо відкритих справ виконавчого провадження, в яких підприємства групи виступають стягувачами станом на 31.03.2015 р.

Таблиця 8

Дочірнє підприємство	Примітки
ДП «Київський облдорупр»	Всього подано виконавчих документів на загальну суму 2 855 448 грн. 08 коп.
ДП «Луганський обласводор»	Загальна сума заявлених грошових вимог - 1 044 015,4грн
ДП «ШРБУ 100»	Загальна сума заявлених грошових вимог - 170 904,06 грн. Загальна сума стягнутих грошових вимог – 9000,00 грн.
ДП «Дніпропетровський обласводор»	Загальна сума заявлених грошових вимог - 1 233 926,62грн. Залишок боргу – 22 196,30 грн.
ДП «Житомирський обласводор»	Заявлено 1138658,11 грн. Стягнуто 73173,63 грн.
ДП «Закарпатський обласводор»	Загальна сума заявлених грошових вимог — 89 428,82 грн. Сума стягнутих грошових вимог — 18 180,66 грн.
ДП «Миколаївський	Загальна сума заявлених грошових вимог — 87 812,45

облавтодор»	грн. Залишок боргу – 87 812,45 грн.
ДП «Черкаський облавтодор»	Загальна сума заявлених грошових вимог — 54977 грн.
ДП «Чернівецький облавтодор»	Всього заявлено: 295315,60 грн.
ДП «Львівський дорсервіс»	Загальна сума заявлених грошових вимог — 9090,08 грн.
ДП «Тернопільський облавтодор»	Загальна сума заявлених грошових вимог — 682 877,37 грн. Вимоги, які примусово виконанні - 425 059,01 грн.
ДП «Вінницький облавтодор»	Загальна сума заявлених грошових вимог - 173 589,07 грн. Вимоги, які примусово виконанні, залишок боргу (грн.) - 76759,84 грн.
ДП «Запорізький облавтодор»	Загальна сума заявлених вимог - 722 421,90 грн.
ДП «Кіровоградський облавтодор»	Загальна сума заявлених грошових вимог — 1336749 грн.
ДП «Ексбуд»	Загальна сума заявлених вимог: 48 420,45 грн.; стягнутих 16 093,44 грн.
ДП «Західвибухпром»	Загальна сума заявлених позовів – 186526 грн.

2) Станом на 31.03.2015 року Компанією був нарахований резерв сумнівних боргів по іншій дебіторській заборгованості у сумі 1 000 тис. грн. Інша дебіторська заборгованість становить 15 118 тис. грн.

3) При здійсненні трансформації статей балансу станом на 31.03.2015 р. були виключені зі складу дебіторської заборгованості за виданими авансами суми податкового кредиту (балансовий субрахунок 644), що відображені в бухгалтерському обліку на суму у розмірі 9 981 тис. грн., з одночасним виключенням цієї суми із складу статті «Інші поточні зобов'язання».

4.3.3 Витрати майбутніх періодів

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

1) Станом на 31.03.2015 р.:

- ВМП в частині витрат на періодичні видання та страхування в сумі 1241 тис. грн. відображені у складі поточних активів у статті «Аванси видані»;

- ВМП в частині витрат, які не були своєчасно віднесені на витрати у минулих звітних періодах, списані за рахунок нерозподілених прибутків (збитків) або враховані як інші поточні витрати у Звіті про сукупні доходи на загальну суму 24068 тис. грн.

- ВМП, які пов'язані з підготовкою асфальтобетонних заводів, бітум-баз до сезону та сезонних витрат по кар'єрах в сумі 3154 тис. грн. відображені у складі поточних активів у статті «Витрати майбутніх періодів» (далі - ВМП). Таблиця розподілу ВМП станом на 31.03.2015 р. у розрізі підприємств групи наведено нижче в таблиці:

Таблиця 9
тис. грн.

№ з/п	Назва дочірньої компанії	Загальна сума ВМП	Аванси видані	Нерозподілений прибуток	Витрати майбутніх
-------	--------------------------	-------------------	---------------	-------------------------	-------------------

		за даними балансу			періодів
1	ДП «ШРБУ-100»	0	0	0	0
2	ДП «ОЗ «Поділля»	0	0	0	0
3	ДП «Вінницький облавтодор»	1722	13	1266	443
4	ДП «Сумський облавтодор»	478	43	410	25
5	ПАТ ДАК «Автомобільні дороги України» (материнська компанія)	14	14	0	0
6	ДП «Чернівецький облавтодор»	801	45	756	0
7	ДП «Запорізький облавтодор»	864	16	603	245
8	ДП «Луганський облавтодор»	180	0	0	180
9	ДП «Волинський облавтодор»	2501	109	2392	0
10	ДП «Закарпатський облавтодор»	1738	51	1579	108
11	ДП «Харківський облавтодор»	1687	65	1438	184
12	ДП «Тернопільський облавтодор»	1798	2	1202	594
13	ДП «Полтавський облавтодор»	523	99	424	0
14	ДП «Дорожник»	0	0	0	0
15	ДП «Херсонський облавтодор»	2214	52	1360	802
16	ДП «Одеський облавтодор»	197	7	0	190
17	ДП «Львівський облавтодор»	1044	98	873	73
18	ДП «Черкаський облавтодор»	1292	41	1249	2
19	ДП «Хмельницький облавтодор»	722	13	679	30
20	ДП «Київський облавтодор»	0	0	0	0
21	ДП «Західдорвибухпром»	0	0	0	0
22	ДП «Львівський дорсервіс»	0	0	0	0
23	ДП «Чернігівський облавтодор»	1547	28	1494	25
24	ДП «Кримський облавтодор»	0	0	0	0
25	ДП «Київське ОДУ»	355	194	93	68
26	ДП «Севастопольський упрдор»	0	0	0	0
27	ДП «Івано-Франківський облавтодор»	2384	2	2382	0
28	ДП «Кіровоградський облавтодор»	1165	183	981	1
29	ДП «Дніпропетровський облавтодор»	148	5	143	0
30	ДП «Ексбуд»	4	4	0	0
31	ДП «Рівненський облавтодор»	1562	88	1474	0
32	ДП «Миколаївський облавтодор»	1054	11	999	44
33	ДП «Житомирський облавтодор»	1944	16	1800	128
34	ДП «Донецький облавтодор»	525	42	471	12
	РАЗОМ	28463	1241	24068	3154

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

1) Станом на 31.03.2015 р.:

Д-т Нерозподілені прибутки (збитки)

24 068 тис. грн.

Д-т Аванси видані

1 241 тис. грн.

К-т Витрати майбутніх періодів

25 309 тис. грн.

4.4 Власний капітал

Станом на 31.03.2015 р. при здійсненні процедури трансформації фінансової звітності списано додатковий капітал шляхом проведення таких записів:

1) Списання суми дооцінки активів:

Д-т Капітал у дооцінках	158 973 тис. грн.
К-т Нерозподілені прибутки (збитки)	87 859 тис. грн.
К-т Основні засоби	71 114 тис. грн.

2) Списання додаткового капіталу:

Д-т Додатковий капітал	28 291 тис. грн.
К-т Основні засоби	28 291 тис. грн.

Інформація про списання статті «Додатковий капітал» при проведенні трансформації станом на 31.03.15 р. відображена в

Таблиця 10.

Таблиця 10
тис. грн.

№ з/п	Назва підприємства	Сума додаткового капіталу	Вартість житла	Вартість безкоштовно отриманих основних засобів
1	ДП «ШРБУ-100»	108795	0	108795
2	ДП «ОЗ «Поділля»	0	0	0
3	ДП «Вінницький облавтодор»	9572	0	9572
4	ДП «Сумський облавтодор»	13294	0	13294
5	ПАТ ДАК «Автомобільні дороги України» (материнське п-тво)	0	0	0
6	ДП «Чернівецький облавтодор»	7481	0	7481
7	ДП «Запорізький облавтодор»	10325	26	10299
8	ДП «Луганський облавтодор»	2916	0	2916
9	ДП «Волинський облавтодор»	13840	0	13840
10	ДП «Закарпатський облавтодор»	19883	0	19883
11	ДП «Харківський облавтодор»	34579	799	33780
12	ДП «Тернопільський облавтодор»	5931	0	5931
13	ДП «Полтавський облавтодор»	19111	27	19084
14	ДП «Дорожник»	0	0	0
15	ДП «Херсонський облавтодор»	15542	0	15542
16	ДП «Одеський облавтодор»	21089	202	20887
17	ДП «Львівський облавтодор»	22 092	972	21 120
18	ДП «Черкаський облавтодор»	9391	233	9158
19	ДП «Хмельницький облавтодор»	4849	556	4293
20	ДП «Київський облавтодор»	6371	0	6371
21	ДП «Західдорвибхпром»	0	0	0
22	ДП «Львівський дорсервіс»	28	0	28
23	ДП «Чернігівський облавтодор»	15764	397	15367
24	ДП «Кримський облавтодор»	0	0	0

25	ДП «Київський облдорупр»	64763	18608	46155
26	ДП «Севастопольський упрдор»	0	0	0
27	ДП «Івано-Франківський облавтодор»	17923	0	17923
28	ДП «Кіровоградський облавтодор»	19658	191	19467
29	ДП «Дніпропетровський облавтодор»	19029	104	18925
30	ДП «Ексбуд»	0	0	0
31	ДП «Рівненський облавтодор»	16389	1585	14804
32	ДП «Миколаївський облавтодор»	10182	0	10182
33	ДП «Житомирський облавтодор»	21304	4 011	17 293
34	ДП «Донецький облавтодор»	21710	580	21130
	РАЗОМ	531811	28291	503520

Станом на 31.03.2015 р. при здійсненні процедури трансформації фінансової звітності збільшено додатковий капітал на суму цільового фінансування, що згідно з МСБО 20 є державним грантом, який відповідно до прийнятої Компанією облікової політики відображається у консолідованій звітності за методом капіталу. При проведенні перекласифікації здійснено наступним запис:

1) Збільшення додаткового капіталу:

Д-т Цільове фінансування

1 035 тис. грн.

К-т Додатковий капітал

1 035 тис. грн.

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

Д-т Резервний капітал

1 334 тис. грн.

К-т Нерозподілені прибутки (збитки)

1 334 тис. грн.

4.5 Поточні зобов'язання і забезпечення

1) Станом на 31.03.2015 р. нараховані підприємствами групи поточні забезпечення у окремій фінансовій звітності, складеної за ПСБО, становлять 38 727 тис. грн., в т.ч. забезпечення на виплату відпусток – 37 760 тис. грн. При проведенні трансформації донараховано суму забезпечень на виплату відпусток у розмірі 33 092 тис. грн. (таблиця 11).

Таким чином, загальна сума забезпечень, відображена у консолідованому звіті про фінансовий стан на 31.03.2015 р. складає 71 819 тис. грн., в т.ч. забезпечення на виплату відпусток – 70 852 тис. грн.

Забезпечення на виплату відпусток станом на 31.03.2015 р.

Таблиця 11

Найменування підприємства групи	Дні невикористаної відпустки	Середня зарплата одного працівника, грн.	Нараховане забезпечення (МСБО)	Фактично нараховані забезпечення (ПСБО)	В т. ч. забезпечення на виплату відпусток	Різниця, що підлягає донарахуванню
ДП «Вінницький облавтодор»	32 883	90,35	2 971	179	179	2 792
ДП «Волинський облавтодор»	26 608	94,28	2 509	1 003	1 003	1 506
ДП «Дніпропетровський облавтодор»	29 900	94,82	2 835	441	441	2 394
ДП «Донецький облавтодор»	22 867	123,02	2 813	475	475	2 338
ДП «Житомирський облавтодор»	43 780	100,04	4 380	5 083	5 089	-709
ДП «Закарпатський облавтодор»	28 978	89,69	2 599	1 208	1 101	1 498
ДП «Запорізький облавтодор»	29 676	90,45	2 684	481	481	2 203
ДП «Івано-Франківський облавтодор»	17 796	108,09	1 924	420	420	1 504
ДП «Київський облдоруп»	37 303	106,30	3 965	1 251	1 251	2 714
ДП «Кіровоградський облавтодор»	39 644	85,98	3 408	648	648	2 760
ДП «Луганський облавтодор»	22 828	90,66	2 070	508	508	1 562
ДП «Львівський облавтодор»	65 393	105,48	6 898	2 443	2 443	4 455
ДП «Миколаївський облавтодор»	24 693	95,17	2 350	2 631	2 631	-281
ДП «Одеський облавтодор»	21 230	123,13	2 614	430	430	2 184
ДП «Полтавський облавтодор»	21 289	108,76	2 315	0	0	2 315
ДП «Рівненський облавтодор»	29 684	98,41	2 921	444	444	2 477
ДП «Сумський облавтодор»	21 156	93,75	1 983	804	766	1 217
ДП «Тернопільський облавтодор»	48 572	100,26	4 870	5 124	5 124	-254
ДП «Харківський облавтодор»	30 246	93,80	2 837	879	879	1 958
ДП «Херсонський облавтодор»	13 693	89,03	1 219	1 155	1 102	117
ДП «Хмельницький облавтодор»	43 362	90,60	3 929	3 152	3 002	927
ДП «Черкаський облавтодор»	30 245	87,45	2 645	4 189	3 739	-1 094
ДП «Чернівецький облавтодор»	13 024	91,56	1 192	654	654	538
ДП «Чернігівський облавтодор»	21 025	94,81	1 993	3 336	3 336	-1 343
ДП «Кримський облавтодор»	-	-	-	-	-	-
ДП «Севастопольський	-	-	-	-	-	-

упрдор»						
ДП «ШРБУ-100»	490	113,47	56	0	0	56
ДП «Ексбуд»	750	138,31	104	214	39	65
ДП «Львівський дорсервіс»	392	84,86	33	4	4	29
ДП «Західдорвибхпром»	2 756	86,57	239	1 106	1 106	-867
ДП «Пансіонат «Дорожник»	49	66,80	3	0	0	3
ДП «Оздоровчий комплекс «Поділля»	1 863	87,81	164	1	1	163
ДП «Київський облавтодор»	38	170,72	6	0	0	6
ПАТ «ДАК «Автомобільні дороги»	1 426	226,83	323	464	464	-141
Всього	723 639	-	70 852	38 727	37 760	33 092

3) Станом на 31.03.2015 року при проведенні процедури трансформації статей балансу були виключені зі складу поточної кредиторської заборгованості за одержаними авансами суми податкового зобов'язання (балансовий субрахунок 643), що відображені в бухгалтерському обліку на суму у розмірі 14 195 тис. грн., з одночасним виключенням цієї суми із складу статті «Інші оборотні активи». Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами після проведення трансформації станом на 31.03.2015 р. становить суму у розмірі 61 736 тис. грн.

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

На підставі наданих підприємствами групи розшифровок складу доходів і витрат та з врахуванням проведених балансових коригувань, Компанією здійснені трансформаційні записи для формування консолідованого звіту про сукупні прибутки та збитки у відповідності до положень МСФЗ. Записи передбачали такі коригування:

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

- Чистий дохід від продажу продукції, робіт, послуг збільшений на вартість робіт в сумі 58 204 тис. грн., які виконані та не прийняті за I квартал 2015 р. та зменшений на суму визнаного раніше доходу в сумі 37104 тис. грн. (виконані у попередніх звітних роках роботи, що на підставі актів виконаних робіт включені підприємствами групи до складу доходів за I квартал 2015 року);
- Собівартість реалізованої продукції, робіт, послуг збільшена на вартість робіт в сумі 57 213 тис. грн., виконаних і не прийнятих протягом I кварталу 2015 року, та зменшена на собівартість реалізованих робіт в розмірі 36 039 тис. грн., які обліковувались у складі незавершеного виробництва станом на 31.12.2014 р., проте були враховані у складі витрат попередніх звітних періодів.

2) Зменшення інших операційних витрат у зв'язку з врегулюванням сумнівної та безнадійної дебіторської заборгованості на суму **104 тис. грн.**, зокрема:

- списання дебіторської заборгованості до складу витрат в окремій фінансовій звітності підприємств групи, яка була списана при проведенні трансформації звітів у попередніх звітних періодах як безнадійна заборгованість, на суму 60 тис. грн.;
- нарахування в окремій фінансовій звітності підприємств групи резерву сумнівних боргів за дебіторською заборгованістю, щодо якої при трансформації консолідованих звітів вже створено резерв у попередніх звітних періодах, на суму 44 тис. грн.

3) Інші операційні витрати збільшені на суму зміни залишку між нарахованими забезпеченням на виплату відпусток станом на 31.03.15 р. за всіма підприємствами групи на підставі інформації про середньоденну заробітну плату та кількість днів невикористаних відпусток, та забезпеченнями нарахованими за даними окремої фінансової звітності підприємств групи, що складає **6 887 тис. грн.**

4) Коригування витрат на суму **7 256 тис. грн.** як різницю між сумою невизнаних витрат періоду, що відображені в статті «Витрати майбутніх періодів» станом на 31.03.2015 р. (*24068 тис. грн.*), та сумою несписаних витрат попередніх звітних років, що обліковується у даній статті станом на 31.12.14 р., з врахуванням здійснених протягом звітного року коригувань (*16812 тис. грн.*).

5) Збільшення інших операційних витрат на суму приросту залишку неліквідних активів у складі виробничих запасів у розмірі **4 099 тис. грн.** (*11576 тис. грн. – 7477 тис. грн.*).

6) Зменшення інших доходів на суму вибуття та зносу основних засобів, придбаних за рахунок цільового фінансування (державних грантів), що пов'язано із застосуванням методу капіталу для обліку державних грантів, які відповідно до МСБО 20 відображаються поза прибутком або збитком. Сума коригування складає **10 687 тис. грн.**

7) Зменшення інших доходів та інших операційних витрат на суму нарахованого зносу об'єктів житлового фонду в розмірі **479 тис. грн.**

Згідно з даними окремих звітів про фінансові результати дочірніх підприємств, складених за вимогами П(С)БО, чистий збиток Компанії за I квартал 2015 року складає **6 382 тис. грн.** За наслідками проведення процедури трансформації у відповідності до положень МСФЗ чистий збиток Компанії становить **35 281 тис. грн.**

Трансформація статей розділу I «Фінансові результати»
звіту про сукупний дохід за I квартал 2015 року

Таблиця 12
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		398161	37104	58204		419261
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	395015		57213	36039	416189	
Валовий:							
прибуток	2090		3146		-74		3072
збиток	2095						
Інші операційні доходи	2120		18370				18370
Адміністративні витрати	2130	19798				19798	
Витрати на збут	2150	1441				1441	
Інші операційні витрати	2180	19535		18242	583	37194	
Фінансовий результат від операційної діяльності:							
прибуток	2190						
збиток	2195		-19258		-17733		-36991
Інші фінансові доходи	2220		16				16
Інші доходи	2240		15147	11166			3981
Фінансові витрати	2250	2085				2085	
Інші витрати	2270	202				202	
Фінансовий результат від операційної діяльності:							
прибуток	2290						
збиток	2295		-6382		-28899		-35281
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300						
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305						
Чистий фінансовий результат:							
прибуток	2350						
збиток	2355		-6382				-35281

Розділ 6. Інша інформація, необхідна для розуміння звітних даних

6.1. Інформація про пов'язані сторони

Згідно з постановою Кабінету Міністрів України від 28.02.2002 р. № 221 засновником Компанії є держава в особі Державного агентства автомобільних доріг України (далі –Укравтодор), яке як вищий орган

здійснює управління. Укравтодор є пов'язаною особою Компанії та основним замовником дорожньо-експлуатаційних робіт.

Обсяг виконаних, але не прийнятих Укравтодором дорожньо-експлуатаційних робіт згідно із кошторисною вартістю станом на 31.03.2015 р. становить 246 608 тис. грн.

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

Відомості щодо позовних вимог, пред'явлених до дочірніх підприємств станом на 31.03.2015 р.

Таблиця 13

Дочірнє підприємство	Примітки
ДП «Київський облдорупр»	Загальна сума заявлених позовних вимог — 3 157 561,22 грн.
ДП «Луганський облавтодор»	Загальна сума пред'явлених позовів – 57737475,58 грн.
ДП «Львівський облавтодор»	Загальний розмір заявлених грошових вимог про стягнення матеріальної та моральної шкоди 466 967,58 грн. Загальна сума заявлених грошових вимог: 24 421 001,92грн. основного боргу; 415 383,48 грн. штрафних санкцій; Разом: 24 836 385,40 грн.
ДП «ШРБУ 100»	Всього пред'явлено позовів – 4. Загальна сума пред'явлених позовів – 13 147 929,81 грн.
ДП «Дніпропетровський облавтодор»	Загальна сума заявлених грошових вимог – 4 896 939,25грн. Інформація щодо оскаржених повідомлень-рішень на суму 8 179 545,69 грн.
ДП «Житомирський облавтодор»	26337222,76 + 144 МЗП + 9003,29 грн. щомісячно на протязі 18 років, + 9003,29грн. щомісячно на протязі 14 років
ДП «Закарпатський облавтодор»	Загальна сума заявлених позовних вимог до ДП — 433 665,63 грн. Сума задоволених позовних вимог до ДП — 363 265,54 грн. Загальна сума донарахованих сум по податках — 619 865,16 грн. Загальна сума штрафних санкцій — 125 059,33 грн.
ДП «Миколаївський облавтодор»	Загальна сума пред'явлених позовів – 1 358 080,29 грн. По оскарженню податкових рішень-повідомлень: Податки – 578 920,00 грн. Штр. – 63 278,50 грн. Разом – 642 198,50 грн.
ДП «Сумський облавтодор»	Загальна сума заявлених позовів - 4853116,46 грн.
ДП «Тернопільський облавтодор»	Загальна сума заявлених позовів - 3745758,62 грн. Вжиті заходи на виконання наказу - 59204,84 грн.
ДП «Черкаський облавтодор»	Загальна сума заявлених позовів – 16773692 грн.
ДП «Чернівецький облавтодор»	Всього заявлено позовів на суму 363 803,35 грн. Всього донараховано податків на суму 527 580,00 грн., штрафних санкцій на суму 218 880,25 грн.

ДП «Чернігівський облавтодор»	Всього пред'явлено позовів на суму – 777213,54 грн. Всього задоволено справ в сумі – 726298,46 грн. Відмовлено в сумі – 50915,08 грн.
ДП «Херсонський облавтодор»	Всього до ДП «Херсонський облавтодор» подано 26 позовних заяв. 5 справ знаходяться у судовому провадженні в суді 1-ої інстанції. По 2 справам надано відстрочку до 01.05.2015р. По 1 справі укладена мирова угода. 8 справ знаходяться у виконавчому провадженні. 4 справ знаходиться в Одеському апеляційному господарському суді. По 1 справі Одеським апеляційним господарським судом призупинено провадження по справі до закінчення справи № 923/1008/14 . По 1 справі Господарським судом Херсонської області зупинено провадження до набрання законної сили рішенням в іншій справі № 923/1008/14, предметом якого є аналогічний спір за участю тих же сторін.
ДП «Полтавський облавтодор»	Загальна сума заявлених позовів – 796500 грн.
ДП «Рівненський облавтодор»	Заявлено вимог на суму 2 355 788,85 грн. Задоволено на суму 1156967,48 грн.
ДП «Хмельницький облавтодор»	Всього позовів, пред'явлених до підприємства на суму 5 056 428,26грн., залишок несплаченої заборгованості 4286383,68грн.
ДП «Вінницький облавтодор»	Загальна сума заявлених позовних вимог — 9081834,74 грн.
ДП «Кіровоградський облавтодор»	Загальна сума заявлених грошових вимог - 5 408 550,47 грн
ДП «Львівський дорсервіс»	Сума стягнення основного боргу – 297000грн., судовий збір – 18460,01грн.
ДП «Одеський облавтодор»	Загальна сума заявлених грошових вимог – 4722540 грн.
ДП «Івано-Франківський облавтодор»	Загальна сума заявлених грошових вимог - 9235412,92 грн.
ДП «Есбуд»	Загальна сума заявлених грошових вимог - 28 780,54 грн.
ДП «Західвибухпром»	Загальна сума заявлених позовів – 222727 грн.
ДП «Волинський облавтодор»	Загальна сума заявлених позовів – 6968383 грн.
ДП «Донецький облавтодор»	Загальна сума заявлених позовів – 96 162,51 грн.

Інформація щодо відкритих справ виконавчого провадження, в яких підприємства групи виступають боржниками станом на 31.03.2015 р.

Таблиця 14

Дочірнє підприємство	Примітки
ДП «Київський облдорупр»	Всього подано виконавчих документів на загальну суму 48 644 929 грн. 35 коп. Всього сплачено добровільно та стягнуто коштів на загальну суму 29 601 384 грн. 65 коп. Залишок 19 063 544 грн. 70 коп.
ДП «Луганський облавтодор»	Загальна сума заявлених грошових вимог – 31514866,27

	грн.
ДП «ШРБУ 100»	Загальна сума заявлених грошових вимог – 4 468 069,71 грн. Загальна сума стягнутих грошових вимог – 1 398 740,00 грн.
ДП «Дніпропетровський облавтодор»	Загальна сума заявлених грошових вимог – 514 146,12 грн.
ДП «Житомирський облавтодор»	Заявлено 4672784,20 грн. Стягнуто 718678,04 грн.
ДП «Миколаївський облавтодор»	Загальна сума заявлених грошових вимог – 558 299,08 грн. Стягнуто – 91 228,25 грн. Залишок боргу – 477 070,83 грн.
ДП «Черкаський облавтодор»	Загальна сума заявлених грошових вимог —55 443,91 євро та 4394388 грн.
ДП «Чернівецький облавтодор»	Всього борг становить: 7 369 420,31 грн.
ДП «Тернопільський облавтодор»	Загальна сума заявлених грошових вимог – 4 197 150,16 грн.
ДП «Вінницький облавтодор»	Вимоги, які підлягають виконанню у примусовому порядку, сума стягнення - 9 937 993,87 грн.; Вимоги, які примусово(або добровільно) виконані, залишок сум (без врахування виконавчого збору) - 8 794 052,56 грн.
ДП «Кіровоградський облавтодор»	Загальна сума заявлених грошових вимог – 8478592,77 грн.
ДП «Львівський облавтодор»	Загальна сума заявлених грошових вимог: 11 285 261,77 грн.: 9 731 185,77 грн. основного боргу; 1 517 319,00грн. штрафних санкцій.
ДП «Запорізький облавтодор»	Загальна сума заявлених вимог -- 13619589,19 грн. Залишок боргу - 13619589,19 грн.

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

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

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

Згідно з отриманим Державним агентством автомобільних доріг роз'ясненням від Державної казначейської служби України (лист від

30.04.2014 р. № 17-08/426-10442) законодавчі підстави для внесення змін до обліку об'єктів державної власності, що знаходяться на тимчасово окупованій території, відсутні.

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

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

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

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

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

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

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

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

Відповідно до МСФЗ 10 «Консолідована фінансова звітність» інвестор, незалежно від характеру його участі у суб'єкті господарювання (об'єкті інвестування), визначає, чи є він материнським підприємством шляхом

оцінки, чи контролює він об'єкт інвестування. Водночас, Компанія не має владних повноважень щодо вищевказаних об'єктів інвестування та, відповідно, не має здатності використовувати такі права з метою впливу на результати їх діяльності. Отже, згідно з параграфом 7 МСФЗ 10 дочірні підприємства (їх філії), які перебувають на тимчасово окупованій території та в зоні АТО, на дату складання і подання консолідованої фінансової звітності не перебувають під контролем Компанії.

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

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

- ДП «Кримський облавтодор» - 38 438 тис. грн.;
- ДП «Севастопольський упрдор» - 5 127 тис. грн.;
- ДП «Донецький облавтодор» - 32 734 тис. грн.;
- ДП «Луганський облавтодор» - 23 366 тис. грн.

2) Обмеження можливості отримання доходу від основного виду діяльності

Дочірні підприємства “Київський облдорупр”, “Одеський облавтодор”, “Луганський облавтодор” та “Львівський облавтодор” не виграли тендери на виконання робіт з експлуатаційного утримання автомобільних доріг загального користування у відповідних областях, що проводили регіональні Служби автомобільних доріг на 2015 рік. Дані тендери проводились не щодо обслуговування доріг в області в цілому – закупки здійснювались по окремих районах та по видах робіт, за результатами яких перевагу було надано приватним суб'єктам господарювання.

3) Реорганізація ПАТ «ДАК «Автомобільні дороги України»

Відповідно до Плану заходів Фонду державного майна України з виконання програми Кабінету міністрів України та Стратегії сталого розвитку «Україна-2020» у 2015 році, що затверджена наказом ФДМУ від 02.04.2015 р. № 481, протягом 2015 року планується здійснити реорганізацію ПАТ «ДАК «Автомобільні дороги України» шляхом виділення 25 акціонерних товариств із сфери управління Укравтодору до сфери управління облдержадміністрацій. Таким чином, територіальним органам управління передбачається передати виробничо-технічні потужності для обслуговування та ремонту місцевих доріг загального користування.

Голова правління

О. Ю. Проник

Головний бухгалтер

Н. М. Білоконь