

**Примітки до консолідованої річної фінансової звітності  
ПАТ «ДАК «Автомобільні дороги України»  
за I квартал 2016 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 – Державне агенство автомобільних доріг України;
- Наглядова рада, що здійснює захист прав акціонера Компанії та в межах компетенції регулює і контролює діяльність правління;
- Правління, що виконує функцію оперативного управління поточною діяльністю Компанії;
- Ревізійна комісія, яка здійснює контроль за фінансово-господарською діяльністю Компанії.

Материнське підприємство - ПАТ «ДАК «Автомобільні дороги України»

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

Таблиця 1

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

6.	32008278	Дочірнє підприємство "Житомирський облавтодор" ВАТ «ДАК «Автомобільні дороги України»	10003, м. Житомир, Богунський р-н, вул. Перемоги, 75
7.	31179046	Дочірнє підприємство "Закарпатський облавтодор" ВАТ «ДАК «Автомобільні дороги України»	88000, м. Ужгород, вул. Собранецька, 39
8.	32025623	Дочірнє підприємство "Запорізький облавтодор" ВАТ «ДАК «Автомобільні дороги України»	69095, м. Запоріжжя, вул. Українська, 50
9.	31790584	Дочірнє підприємство "Івано-Франківський облавтодор" ВАТ «ДАК «Автомобільні дороги України»	76004, м. Івано-Франківськ, вул. Петрушевича, 1
10.	33096517	Дочірнє підприємство "Київський облдорупр" ВАТ «ДАК «Автомобільні дороги України»	03150, м. Київ, Солом'янський р-н, вул. Народного ополчення, 11-А
11.	32039992	Дочірнє підприємство "Кіровоградський облавтодор" ВАТ «ДАК «Автомобільні дороги України»	25015, м. Кіровоград, вул. Полтавська, 38
12.	31995774	Дочірнє підприємство "Луганський облавтодор" ВАТ «ДАК «Автомобільні дороги України»	91000, Луганська обл., Старобільський район, с. Чмирівка, вул. Східна, 4.
13.	31978981	Дочірнє підприємство "Львівський облавтодор" ВАТ «ДАК «Автомобільні дороги України»	79053, м. Львів, Франківський р-н, Володимира Великого, 54
14.	31159920	Дочірнє підприємство "Миколаївський облавтодор" ВАТ «ДАК «Автомобільні дороги України»	54029, м. Миколаїв, вул. Галини Петрової, 2А
15.	32018511	Дочірнє підприємство "Одеський облавтодор" ВАТ «ДАК «Автомобільні дороги України»	65031, м. Одеса, вул. Грушевського, 49
16.	32017261	Дочірнє підприємство "Полтавський облавтодор" ВАТ «ДАК «Автомобільні дороги України»	36024, м. Полтава, вул. Куйбишева, 22А
17.	31994540	Дочірнє підприємство "Рівненський облавтодор" ВАТ «ДАК «Автомобільні дороги України»	33000, м. Рівне, вул. Остафова, 7
18.	05422674	Дочірнє підприємство "Севастопольський упдор" ВАТ «ДАК «Автомобільні дороги України»	99014, м. Севастополь, вул. Хрустальова, 22
19.	31931024	Дочірнє підприємство "Сумський облавтодор" ВАТ «ДАК «Автомобільні дороги України»	40002, м. Суми, Ковпаківський р-н, вул. Роменська, 79/2
20.	31995099	Дочірнє підприємство "Тернопільський облавтодор" ВАТ «ДАК «Автомобільні дороги України»	46001, м. Тернопіль, вул. Олени Кульчицької, 8
21.	31941174	Дочірнє підприємство "Харківський облавтодор" ВАТ «ДАК «Автомобільні дороги України»	61202, м. Харків, вул. Ахсарова, 2
22.	31918234	Дочірнє підприємство "Херсонський облавтодор" ВАТ «ДАК «Автомобільні дороги України»	73036, м. Херсон, вул. Поповича, 23
23.	31100492	Дочірнє підприємство "Хмельницький облавтодор" ВАТ «ДАК «Автомобільні дороги України»	29000, м. Хмельницький, вул. Свободи, 77
24.	31141625	Дочірнє підприємство "Черкаський облавтодор" ВАТ «ДАК «Автомобільні дороги України»	18006, м. Черкаси, бул. Шевченка, 389
25.	31963989	Дочірнє підприємство "Чернівецький облавтодор" ВАТ «ДАК «Автомобільні дороги України»	58018, м. Чернівці, вул. Головна, 205

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

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

Предметом діяльності Компанії та частини її дочірніх підприємств є:

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

## **Розділ 2. Основи підготовки та подання фінансової звітності**

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

На підставі прийнятих засновником ПАТ «ДАК «Автомобільні дороги України» – Державним агентством автомобільних доріг України – управлінських рішень, пов'язаних з початком процедури ліквідації Компанії, існує значний сумнів щодо її здатності продовжувати у 2016 році діяльність на безперервній основі.

Зокрема, відповідно до постанови Кабінету міністрів України від 10.07.2015 р. № 576 було прийнято пропозицію Державного агентства автомобільних доріг та Міністерства інфраструктури про ліквідацію ПАТ «ДАК «Автомобільні дороги України» та віднесення її дочірніх підприємств до сфери управління Державного агентства автомобільних доріг після задоволення вимог кредиторів.

На виконання вищезазначеної постанови, Державним агентством автомобільних доріг видано наказ від 19.09.2015 р. № 215 «Про припинення ПАТ «ДАК «Автомобільні дороги України», яким передбачено припинення Компанії шляхом ліквідації, призначення ліквідаційної комісії, встановлення строку заявляння кредиторами своїх вимог та проведення інших заходів, пов'язаних з ліквідацією. У ході здійснення цих кроків виявилось, що процедура ліквідації Компанії як один із способів розкорпоратизації не дає бажаних результатів, оскільки без вирішення долі дочірніх підприємств Компанії (без їх ліквідації) припинення Компанії і виключення відомостей про неї із ЄДР не виявляється можливим. У той час, без виключення Компанії із ЄДР виконання п. 2 Постанови (віднесення дочірніх підприємств Компанії до сфери управління Укравтодору) теж не виявляється можливим. Чинним законодавством України не регламентовано порядок віднесення дочірніх підприємств Компанії до сфери управління Укравтодору, що унеможлиблює практичне виконання вимог Постанову КМУ від 10 липня 2015 року №576 «Про деякі питання публічного акціонерного товариства «Державна акціонерна компанія «Автомобільні дороги України».

### **Розділ 3. Суттєві положення облікової політики, істотні судження та облікові оцінки**

#### **3.1. Основа оцінки статей звітів**

Консолідована фінансова звітність Компанії за МСФЗ складається шляхом здійснення коригувальних та трансформаційних процедур, проведення перекласифікацій статей окремих фінансових звітів дочірніх підприємств та консолідованої фінансової звітності Компанії, складеної за національним законодавством. При цьому використовується додаткова інформація, що не міститься у фінансовій звітності за П(С)БО, щодо статей активів, капіталу та зобов'язань, доходів та витрат, яка аналізується та

узагальнюється для висловлення професійної думки, що ґрунтується на базі міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ), міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (МСБО) та тлумачень Комітету з тлумачень міжнародної фінансової звітності, чинних станом на відповідну дату та застосовується виключно для складання фінансової звітності Компанії у відповідності до МСФЗ.

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

Визнання та оцінка статей фінансової звітності здійснюється згідно з обліковими політиками, описаними нижче:

### **1) Необоротні (непоточні) активи**

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

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

- очікуваний термін корисного використання, яких перевищує один рік;
- первісна вартість перевищує 6000 грн.

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

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

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

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

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

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

## **2) Оборотні (поточні) активи**

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

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

Собівартість запасів при вибутті визначається за допомогою наступних методів:

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

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

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

Оцінка незавершеного виробництва визначається з суми понесених витрат на виконання робіт (послуг), за якими підприємством не було визнано дохід. Метод вибуття незавершеного виробництва – за ідентифікованою собівартістю відповідної одиниці (об'єкта калькулювання).

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

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

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

## **3) Зобов'язання та капітал**

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

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

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

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

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

#### **4) Доходи та витрати**

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

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

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

При складанні консолідованої фінансової звітності за МСФЗ загальна сума доходу від продажу товарів та надання послуг (у тому числі за будівельними контрактами) визначається згідно МСБО 18 «Дохід» та МСБО 11 «Будівельні контракти» виходячи з принципу превалювання сутності над формою.

Якщо результат операції, яка передбачає надання послуг, може бути попередньо оцінений достовірно, дохід, пов'язаний з операцією, визнається

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

#### **1) ДП «Херсонський облавтодор»**

Дочірнім підприємством проведено коригування сальдо поточної заборгованості за розрахунками зі страхування у зв'язку з несвоєчасним відображенням в обліку штрафних санкцій по єдиному соціальному внеску на підставі податкового повідомлення-рішення, виписаного у 2015 році.

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

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

#### **2) ДП «Житомирський облавтодор»**

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

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

Кт Витрати майбутніх періодів 287 тис. грн.

#### **3) ДП «Чернівецький облавтодор»**

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

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

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

#### **4) ДП «Полтавський облавтодор»**

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

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

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

#### **5) ДП «Хмельницький облавтодор»**



Згідно з поясненням головного бухгалтера підприємством та окремими філіями були виявлені помилки у відображенні статей балансу, виправлення яких проведене записами:

Дт Нерозподілені прибутки (непокриті збитки)	162 тис. грн.
Дт Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	53 тис. грн.
Кт Виробничі запаси	6 тис. грн.
Кт Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	24 тис. грн.
Кт Поточні зобов'язання за розрахунками зі страхування	48 тис. грн.
Кт Поточні зобов'язання за розрахунками з оплати праці	113 тис. грн.
Кт Інші поточні зобов'язання	24 тис. грн.

#### 6) ДП «Київський облдорупр»

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

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

#### 7) ДП «Запорізький облавтодор»

Філією «Запорізька ДЕД» виявлено помилку в оприбуткуванні основних засобів у 2012 році внаслідок інвентаризації, на підставі чого складено бухгалтерську довідку та збільшено суму додаткового капіталу в розмірі 494 тис. грн. (наказ № 27 від 31.03.2016 р.). Відповідно до наказу № 21 від 04.04.16 р. та підставі бухгалтерської довідки філією «Куйбишевський райавтодор» проведено нарахування штрафних санкцій за несвоєчасну сплату ЕСВ згідно податкових рішень, прийнятих у попереднього звітному періоді, на загальну суму 88 тис. грн. Коригування проведені записами:

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

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

Таблиця 2  
тис. грн.

№	Назва статті Звіту про фінансовий стан	Код	Сума
---	--	-----	------

з/п		рядку	
1	Виробничі запаси	1101	-518
2	Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1135	-681
3	Витрати майбутніх періодів	1170	-287
4	Інші оборотні активи	1190	-2
5	Додатковий капітал	1410	-494
6	Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1615	-3204
7	Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1620	-763
8	Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками зі страхування	1625	-519
9	Поточні зобов'язання з оплати праці	1630	-113
10	Поточні зобов'язання за одержаними авансами	1635	9
11	Інші поточні зобов'язання	1690	-24
<b>12</b>	<b>Нерозподілені прибутки (непокриті збитки)</b>	<b>1420</b>	<b>6596</b>

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

### 4.1. Трансформаційна таблиця до Звіту про фінансовий стан на 31.03.2016 р.

Таблиця 3  
тис. грн.

Назва статті Звіту про фінансовий стан	Код рядка	Дані консолідованого балансу за П(С)БО		Трансформаційні записи		Дані консолідованого балансу за МСБО	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
<b>Актив</b>							
<b>I. Необоротні активи</b>							
Нематеріальні активи:	1000	3158				3158	
первісна вартість	1001	8500				8500	
знос	1002		5342				5342
Незавершені капітальні інвестиції	1005	174843			174843	0	
Основні засоби	1010	1280954				1319556	
первісна вартість	1011	3078835		138565	126989	3090411	
знос	1012		1797881	32727	5701		1770855
Інвестиційна нерухомість	1015	45948				0	
первісна вартість		51649			51649	0	
знос			5701	5701			0
Інші фінансові інвестиції	1035	105587			6366	99221	
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	1633		825		2458	
Відстрочені податкові активи	1045	0		8678	8678	0	
Інші необоротні активи	1090	9995				9995	
<b>Усього за розділом I</b>		<b>1622118</b>				<b>1434388</b>	
<b>II. Оборотні активи</b>							
Запаси:	1100	623533				276240	
виробничі запаси	1101	273790			8623	265167	
незавершене виробництво	1102	336770			336065	705	
готова продукція	1103	9556				9556	
товари	1104	3417			2605	812	
Поточні біологічні активи	1110	329				329	
Векселі одержані	1120	500			500	0	
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги:	1125	560996		344343	52345	852994	
Дебіторська заборгованість за розрахунками з:							
за виданими авансами	1130	68178		935	10787	58326	
з бюджетом	1135	17790			0	17790	

<i>в т.ч. податок на прибуток</i>	1136	11380				11380	
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	14251				14251	
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	12474			234	12240	
Гроші та їх еквіваленти	1165	11030				11030	
Витрати майбутніх періодів	1170	10063			3844	6219	
Інші оборотні активи	1190	31833			16480	15353	
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1195</b>	<b>1350977</b>				<b>1264772</b>	
<b>III. Необоротні активи та групи вибуття</b>	<b>1200</b>	<b>16214</b>				<b>16214</b>	
<b>Баланс</b>	<b>1300</b>	<b>2989309</b>		<b>531774</b>	<b>805709</b>	<b>2715374</b>	
<b>Пасив</b>							
<b>I. Власний капітал</b>							
Зареєстрований капітал	1400		1266141				1266141
Капітал в дооцінках	1405		160854	160854			0
Додатковий капітал	1410		504484	13706	825		491603
Резервний капітал	1415		1334	1334			0
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	803751		165636	93511	875876	
Неоплачений капітал	1425						
Неконтрольована частка	1490						
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1495</b>		<b>1129062</b>				<b>881868</b>
<b>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>							
Відстрочені податкові зобов'язання	1500		0	8678	13640		4962
Довгострокові кредити банків	1510						0
Інші довгострокові зобов'язання	1515		982				982
Довгострокові забезпечення	1520			0			0
Цільове фінансування	1525		825	825			0
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1495</b>		<b>1807</b>				<b>5944</b>
<b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>							
Короткострокові кредити банків	1600		39627				39627
Векселі видані	1605						
Поточна кредиторська заборгованість за:							
довгостроковими зобов'язаннями	1610		10390				10390
товари, роботи, послуги	1615		949306				949306
розрахунками з бюджетом	1620		233442				233442
<i>в т.ч. податок на прибуток</i>	<i>1621</i>		<i>2155</i>				<i>2155</i>
розрахунками зі страхування	1625		61424				61424

розрахунками з оплати праці	1630		161019				161019
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635		100184	16480			83704
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645		9265				9265
Поточні забезпечення	1660		88425		-3611		84814
Доходи майбутніх періодів	1665		4				4
Інші поточні зобов'язання	1690		205354	10787			194567
<b>Усього за розділом III</b>	<b>1695</b>		<b>1858440</b>				<b>1827562</b>
<b>IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття</b>	<b>1700</b>						
<b>Баланс</b>	<b>1900</b>		<b>2989309</b>	<b>378300</b>	<b>104365</b>		<b>2715374</b>

## 4.2. Необоротні активи

### 4.2.1. Нематеріальні активи

Таблиця 4  
тис. грн.

Група нематеріальних активів	Залишок на 31.12.2015 р.			Залишок на 31.03.2016 р.		
	Первісна вартість	Знос	Залишкова вартість	Первісна вартість	Знос	Залишкова вартість
Права користування природними ресурсами	1 647	728	919	1 663	738	925
Права користування майном	3 783	2 113	1 670	3 797	2 161	1 636
Авторське право та суміжні з ним права	1 669	1 434	235	1 688	1 484	204
Інші нематеріальні активи	1 338	929	409	1 352	959	393
<b>Всього</b>	<b>8 437</b>	<b>5 204</b>	<b>3 233</b>	<b>8 500</b>	<b>5 342</b>	<b>3 158</b>

### 4.2.2. Основні засоби

Таблиця 5  
тис. грн.

Група основних	Залишок на 31.12.2015 р.	Залишок на 31.03.2016 р.
----------------	--------------------------	--------------------------

засобів	Первісна вартість	Знос	Залишкова вартість	Первісна вартість	Знос	Залишкова вартість
Інвестиційна нерухомість	51 649	5 575	46 074	51 649	5 701	45 948
Будинки, споруди, земля	966 318	437 208	529 110	985 218	467 308	517 910
Машини, механізми, обладнання, інструменти, інвентар, інші ОЗ	1 991 907	1 311 613	680 294	1 964 024	1 295 577	668 447
Незавершене будівництво	86 910	-	86 910	86 916	-	86 916
Інші необоротні матеріальні активи ( в т.ч. робоча худоба, багаторічні насадження)	2 505	2 259	246	2 605	2 269	336
<b>Всього</b>	<b>3 099 289</b>	<b>1 756 655</b>	<b>1 342 634</b>	<b>3 090 412</b>	<b>1 770 855</b>	<b>1 319 557</b>

При проведенні трансформації проведено коригування балансової вартості основних засобів станом на 31.03.16 р., зокрема:

- списано вартість об'єктів житлового фонду в сумі 16 726 тис. грн. як таких, що не відповідають критеріям визнання активами та не приносять Товариству економічних вигід;
- списано частину вартості малоцінних необоротних матеріальних активів на суму 256 тис. грн., на які не був нарахований знос у розмірі 100%.
- перекласифікація частини статті «Незавершене будівництво» в сумі 86 916 тис. грн. та статті «Інвестиційна нерухомість» із залишковою вартістю 45 948 тис. грн. до складу статті «Основні засоби».

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

Списано частину балансової вартості фінансових інвестицій підприємств групи на суму 6 366 тис. грн., щодо яких об'єкти інвестицій знаходяться на стадії ліквідації або не здійснюють фінансово-господарську діяльність та не мають активів станом на 31.03.2016 р.

У даній статті відображено фінансові інвестиції підприємств групи за собівартістю в сумі 99 221 тис. грн., які тимчасово не перебувають під контролем материнської компанії. Детальна інформація в розрізі підприємств групи та причини відходу від вимог МСФЗ 10 «Консолідована фінансова звітність» щодо обліку таких інвестицій наведено в пункті 6.3 приміток.

#### ***4.2.4 Інші довгострокові активи***

Під час трансформації були також здійснені коригуючі записи, які вплинули на формування статті «Інші довгострокові активи». Стаття «Інші довгострокові активи» визначена у розмірі 2 458 тис. грн. та сформована з наступних активів:

- стаття «Довгострокова дебіторська заборгованість» суму 1 633 тис. грн. згідно з даними окремих фінансових звітів Товариства, складених у відповідності з П(С)БО.
- ДП «ШРБУ-100» придбало за рахунок цільового фінансування обладнання на суму 825 тис. грн., яке було повернуто постачальнику. Вартість обладнання у розмірі 825 тис. грн. перенесено до статті «Інші довгострокові активи».

## 4.3 Оборотні активи

### 4.3.1 Запаси

Згідно з інформацією, зазначеною у розшифровках до окремої фінансової звітності підприємств групи, на балансі обліковуються залежані товарно-матеріальні цінності, щодо яких не очікується отримання у майбутньому економічних вигод, пов'язаних з їх використанням (неліквідні активи). Балансова вартість неліквідних активів у розмірі 11 228 тис. грн. станом на 31.03.2016 р. списана за рахунок нерозподіленого прибутку, в т.ч.:

- виробничі запаси – 8 623 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 31.03.2016 р. в сумі 336 065 тис. грн. (перекласифікація активу шляхом визнання дебіторської заборгованості за виконані роботи).

Інформація про види та трансформацію статей запасів ПАТ «ДАК  
«Автомобільні дороги України» на 31.03.16 р.

Таблиця 6  
тис. грн.

Найменування показника	Балансова вартість на 31.03.16 р. за даними ПСБО	Зміни при трансформації фінансової звітності		Балансова вартість на 31.03.16 р. за даними МСБО
		збільшення	зменшення	
<b>Виробничі запаси, в т. ч.:</b>	<b>273790</b>	-	<b>8623</b>	<b>265167</b>
В'язучі матеріали	27425	-	910	26515

Щебенева продукція	27272	-	152	27120
Противожезедні матеріали	27456	-	66	27390
Дорожні знаки	16200	-	152	16048
Паливно-мастильні	22081	-	20	22061
Металопрокат та залізобетонні вироби	6625	-	7	6618
Будівельні матеріали	10589	-	28	10561
Запасні частини	30211	-	445	29766
Транспортно-заготівельні та складські витрати	18677	-	0	18677
Малоцінні та швидкозношувані предмети	9081	-	28	9053
Інші виробничі запаси	78173	-	6815	71358
<b>Незавершене виробництво</b>	<b>336770</b>	-	<b>336065</b>	<b>705</b>
<b>Готова продукція</b>	<b>9556</b>	-	-	<b>9556</b>
<b>Товари</b>	<b>3417</b>	-	<b>2605</b>	<b>812</b>
<b>Разом</b>	<b>623533</b>	-	<b>347293</b>	<b>276240</b>

#### 4.3.2 Дебіторська заборгованість

1) Станом на 31.03.2016 року Товариством були проведені такі коригування щодо обліку дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги відповідно до вимог МСБО:

- списана дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги за рахунок резерву сумнівних боргів та за рахунок нерозподіленого прибутку в сумі 16279 тис. грн.;
- визнання реалізованих робіт у складі дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги на суму 343843 тис. грн.;
- перекласифікація векселів до складу дебіторської заборгованості у сумі 500 тис. грн.;
- нарахований резерв сумнівних боргів станом на 31.03.2016 року в сумі 36066 тис. грн.

В результаті проведених коригувань станом на 31.03.2016 року на балансі Товариства обліковується дебіторська заборгованість у розмірі 852 994 тис. грн.

Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги Товариства станом на 31.03.2016 року за роками виникнення

Таблиця 7  
тис. грн.

Дебіторська заборгованість за роками виникнення	Сума, тис. грн.
2011 рік	3 087
2012 рік	164 159
2013 рік	29 487
2014 рік	124 250
2015 рік	89 324



1 квартал 2016 року	134 410
<b>Всього дебіторської заборгованості по роках виникнення</b>	<b>544 717</b>
Резерв сумнівних боргів станом на 31.03.2016 р.	36 066
<b>Дебіторська заборгованість за мінусом резерву сумнівних боргів</b>	<b>508 651</b>
Визнання реалізованих робіт станом на 31.03.2016 р.	343 843
Перекласифікація векселів станом на 31.03.2016 р.	500
<b>Дебіторська заборгованість в Балансі станом на 31.03.2016 року</b>	<b>852 994</b>

Інформація щодо судових спорів по дебіторській заборгованості станом на 31.03.2016 р.

Таблиця 8  
тис. грн.

Дочірнє підприємство	Примітки
ДП «Луганський облавтодор»	Загальна сума заявлених позовів – 26144460,33 грн.
ДП «Львівський облавтодор»	Загальна сума заявлених до суду грошових вимог становить - 32 290 368,00 грн.
ДП «Донецький облавтодор»	Загальна сума заявлених позовів – 2 864 935,88 грн.
ДП «Миколаївський облавтодор»	Загальна сума заявлених позовів – 168046,11 грн.
ДП «Черкаський облавтодор»	Загальна сума заявлених позовів – 387 201 грн.
ДП «Херсонський облавтодор»	Загальна сума заявлених позовів – 83299742,32 грн.
ДП «Закарпатський облавтодор»	Загальна сума заявлених позовних вимог — 94 027,65 грн.
ДП «Полтавський облавтодор»	Загальна сума заявлених позовних вимог — 14 826 947,25 грн.
ДП «Вінницький облавтодор»	Загальна сума заявлених позовних вимог — 316129,98 грн.
ДП «Одеський облавтодор»	Загальна сума заявлених позовних вимог – 2470619,83 грн.
ДП «Львівський дорсервіс»	Загальна сума заявлених позовних вимог – 167325,99 грн.
ДП «ШРБУ 100»	Загальна сума заявлених позовних вимог – 76473,43 грн.
ДП «Пансіонат «Дорожник»	Загальна сума заявлених позовних вимог – 17856 грн.
ДП «Житомирський облавтодор»	Загальна сума заявлених позовних вимог – 2299923,2 грн.
ДП «Кіровоградський облавтодор»	Загальна сума заявлених позовних вимог – 12911,91 грн.
ДП «Київський облдорупр»	Загальна сума заявлених позовних вимог – 4 158 352,60 грн.
ДП «Харківський облатодор»	Загальна сума заявлених позовних вимог – 213 697 119,34 грн.

Інформація щодо відкритих справ виконавчого провадження, в яких підприємства групи виступають стягувачами станом на 31.03.2016 р.

Таблиця 9  
тис. грн.

Дочірнє підприємство	Примітки
----------------------	----------

ДП «Львівський облавтодор»	Загальна сума заявлених грошових вимог - 3 162 541,81 грн.
ДП «Дніпропетровський облавтодор»	Загальна сума заявлених грошових вимог - 134575,23 грн.
ДП «Миколаївський облавтодор»	Загальна сума заявлених грошових вимог — 179289,60 грн.
ДП «Львівський дорсервіс»	Загальна сума заявлених грошових вимог — 10090,58 грн.
ДП «Івано-Франківський облавтодор»	Загальна сума заявлених вимог – 1 120 142,52 грн.
ДП «Донецький облавтодор»	Загальна сума заявлених позовів – 662793,75 грн.
ДП «Полтавський облавтодор»	Загальна сума заявлених позовів – 68 544 569,87 грн.
ДП «Хмельницький облавтодор»	Загальна сума заявлених вимог – 601023,32 грн.
ДП «Чернігівський облавтодор»	Загальна сума заявлених вимог – 373 463,93 грн.
ДП «Житомирський облавтодор»	Загальна сума заявлених вимог – 2222588,13 грн.
ДП «Тернопільський облавтодор»	Загальна сума заявлених позовів – 379 934,00 грн.
ДП «Чернівецький облавтодор»	Загальна сума заявлених позовних вимог – 4340 грн.
ДП «ШРБУ 100»	Загальна сума заявлених позовних вимог – 431795,37 грн.
ДП «Запорізький облавтодор»	Загальна сума заявлених позовних вимог – 11420,34 грн.
ДП «Київський облдорупр»	Загальна сума заявлених позовних вимог – 694 518,65 грн.
ДП «Харківський облавтодор»	Загальна сума заявлених позовних вимог – 14 098 422,61 грн.
ДП «Херсонський облавтодор»	Загальна сума заявлених позовних вимог – 141 122,36 грн.

2) Станом на 31.03.2016 року Товариством був нарахований резерв сумнівних боргів по іншій дебіторській заборгованості у сумі 234 тис. грн. Інша поточна дебіторська заборгованість становить 12 240 тис. грн.

3) При здійсненні трансформації статей балансу станом на 31.12.2016 р. були виключені зі складу дебіторської заборгованості за виданими авансами суми податкового кредиту (балансовий субрахунок 644), що відображені в бухгалтерському обліку на суму у розмірі 10 787 тис. грн., з одночасним виключенням цієї суми із складу статті «Інші поточні зобов'язання».

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

Станом на 31.03.2016 р. по статті «Гроші та їх еквіваленти» обліковуються грошові кошти в національній валюті на рахунках у банках на суму 11 030 тис. грн. Загальна сума грошових коштів на рахунках у проблемних банках (розпочата процедура ліквідації (Л) або введена тимчасова

адміністрація (ТА), а також грошові кошти на заблокованих рішеннями ДВСУ поточних рахунках, складає 2 950 тис. грн.

Інформація про залишки грошових коштів станом на 31.03.2016 р. в розрізі підприємств групи наведено в таблиці 10.

Таблиця 10  
тис. грн.

№ з/п	Назва дочірньої компанії	Гроші (рядок 1165 балансу)	Кошти у банках з тимчасовою адміністрацією (ТА) або у стадії ліквідації (Л)		Чистий залишок грошових коштів
			Сума	Назва банку	
1	ДП «ШРБУ-100»	4	0	-	4
2	ДП «ОЗ «Поділля»	1	0	-	1
3	ДП «Вінницький облавтодор»	209	0	-	209
4	ДП «Сумський облавтодор»	114	4 4 2 1	АТ «КБ «Володимирський» (Л) ПАТ КБ «Хрещатик» (ТА) ПАТ «Укрінбанк» (ТА) АКБ «Капітал» (ТА)	103
5	ПАТ ДАК «Автомобільні дороги України»	4	0	-	4
6	ДП «Чернівецький облавтодор»	41	0	-	41
7	ДП «Запорізький облавтодор»	129	0	-	129
8	ДП «Луганський облавтодор»	189	0	-	189
9	ДП «Волинський облавтодор»	73	2	Заблоковані рахунки	71
10	ДП «Закарпатський облавтодор»	370	0	-	370
11	ДП «Харківський облавтодор»	1382	0	-	1382
12	ДП «Тернопільський облавтодор»	57	7	ПАТ КБ «Хрещатик»	50
13	ДП «Полтавський облавтодор»	89	0	-	89
14	ДП «Дорожник»	0	0	-	0
15	ДП «Херсонський облавтодор»	119	0	-	119
16	ДП «Одеський облавтодор»	227	0	-	227
17	ДП «Львівський облавтодор»	605	245	ПАТ «Укрінбанк»	360
18	ДП «Черкаський облавтодор»	252	14 4	ПАТ «Радикал Банк» (Л) АТ «Брокбізнесбанк» (Л)	234
19	ДП «Хмельницький облавтодор»	134	0	-	134
20	ДП «Київський облавтодор»	494	0	-	494
21	ДП «Західдорвибухпром»	1253	0	-	1253
22	ДП «Львівський дорсервіс»	34	0	-	34
23	ДП «Чернігівський облавтодор»	183	0	-	183
24	ДП «Кримський облавтодор»	0	0	-	0
25	ДП «Київське ОДУ»	3072	2342 119 78 50	Заблокований рахунок (Юніон Стандарт банк) ПАТ «Укрінбанк» (ТА) ПАТ «Надра» ПАТ «Креді Агріколь»	405

			41 4 19 14	АБ «Київська Русь» ПАТ «Перший банк» АТ «Альфа банк» ПАТ «Акорд»	
26	ДП «Севастопольський упрдор»	0	0	-	0
27	ДП «Івано-Франківський облавтодор»	228	0	-	228
28	ДП «Кіровоградський облавтодор»	107	0	-	107
29	ДП «Дніпропетровський облавтодор»	117	0		117
30	ДП «Ексбуд»	50	0	-	50
31	ДП «Рівненський облавтодор»	57	0	-	57
32	ДП «Миколаївський облавтодор»	136	0	-	136
33	ДП «Житомирський облавтодор»	108	0		108
34	ДП «Донецький облавтодор»	1192	0	-	1192
	<b>РАЗОМ</b>	<b>11 030</b>	<b>2 950</b>		<b>8 080</b>

#### 4.3.4 Витрати майбутніх періодів

На підставі представлених розшифровок складу витрат майбутніх періодів (далі – ВМП), які були відображені підприємствами групи в окремій фінансовій звітності за П(С)БО станом на 31.03.16 р. були проведені наступні коригування:

- Списано ВМП в частині витрат на періодичні видання та страхування в сумі 935 тис. грн. відображені у складі поточних активів у статті «Аванси видані»;

- Списано 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 2909 тис. грн.

ВМП, що пов'язані з підготовкою асфальтобетонних заводів, бітум-баз до сезону та сезонних витрат по кар'єрах в сумі 6219 тис. грн. відображені у складі поточних активів у статті «Витрати майбутніх періодів» (далі - ВМП). Таблиця розподілу ВМП станом на 31.03.16 р. у розрізі підприємств групи наведено нижче в таблиці (Ошибка! Источник ссылки не найден.11).

Таблиця 11  
тис. грн.

№ з/п	Назва дочірньої компанії	Загальна сума ВМП за даними балансу	Аванси видані	Нерозподілений прибуток	Витрати майбутніх періодів
1	ДП «ШРБУ-100»	0	0	0	0

2	ДП «ОЗ «Поділля»	0	0	0	0
3	ДП «Вінницький облавтодор»	401	18	0	383
4	ДП «Сумський облавтодор»	182	50	0	132
5	ПАТ ДАК «Автомобільні дороги України»	26	26	0	0
6	ДП «Чернівецький облавтодор»	56	39	0	17
7	ДП «Запорізький облавтодор»	431	10	252	169
8	ДП «Луганський облавтодор»	45	0	32	13
9	ДП «Волинський облавтодор»	47	47	0	0
10	ДП «Закарпатський облавтодор»	1204	80	765	359
11	ДП «Харківський облавтодор»	1502	163	0	1339
12	ДП «Тернопільський облавтодор»	765	4	330	431
13	ДП «Полтавський облавтодор»	70	70	0	0
14	ДП «Дорожник»	1	0	0	1
15	ДП «Херсонський облавтодор»	984	42	224.4	717.6
16	ДП «Одеський облавтодор»	5	5	0	0
17	ДП «Львівський облавтодор»	56	56	0	0
18	ДП «Черкаський облавтодор»	1219	48	157	1014
19	ДП «Хмельницький облавтодор»	144	13	62	69
20	ДП «Київський облавтодор»	0	0	0	0
21	ДП «Західдорвибхпром»	0	0	0	0
22	ДП «Львівський дорсервіс»	0	0	0	0
23	ДП «Чернігівський облавтодор»	80	16	27	37
24	ДП «Кримський облавтодор»	0	0	0	0
25	ДП «Київське ОДУ»	400	73	175	152
26	ДП «Севастопольський упрдор»	0	0	0	0
27	ДП «Івано-Франківський облавтодор»	419	12	0	407
28	ДП «Кіровоградський облавтодор»	125	0	29	96
29	ДП «Дніпропетровський облавтодор»	64	2	0	62
30	ДП «Ексбуд»	13	13	0	0
31	ДП «Рівненський облавтодор»	12	12	0	0
32	ДП «Миколаївський облавтодор»	692	15	642	35
33	ДП «Житомирський облавтодор»	314	22	168	124
34	ДП «Донецький облавтодор»	806	99	46	661
	<b>РАЗОМ</b>	<b>10063</b>	<b>935</b>	<b>2909</b>	<b>6219</b>

### Трансформація витрат майбутніх періодів відповідно до вимог МСБО

Таблиця 12  
тис. грн.

Назва статті балансу	Станом на 31.12.2015 року	Станом на 31.03.2016 року
Загальна сума витрат майбутніх періодів за даними балансу (ПСБО)	5924	10063
Виправлення помилки шляхом коригування сальдо нерозподіленого прибутку	-	-
Аванси видані	1156	935
Основні засоби	-	-

Витрати періоду (збитки)	372	2909
Витрати майбутніх періодів після проведення трансформації (МСБО)	4396	6219

#### 4.4 Власний капітал

Станом на 31.03.2016 р. при здійсненні процедури трансформації фінансової звітності були проведені коригування та перекласифікації, описані нижче.

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	160 854 тис. грн.
К-т Нерозподілені прибутки (збитки)	84 399 тис. грн.
К-т Основні засоби	76 455 тис. грн.

- Списання додаткового капіталу:

Д-т Додатковий капітал	13 706 тис. грн.
К-т Основні засоби	13 706 тис. грн.

Інформація про списання аудитором вартості об'єктів житлового фонду зі складу статті «Додатковий капітал» станом на 31.03.16 р. відображена в **Ошибка! Источник ссылки не найден.13.**

Таблиця 13  
тис. грн.

№ з/п	Назва підприємства	Сума додаткового капіталу	Вартість житла	Вартість безкоштовно отриманих основних засобів
1	ДП «ШРБУ-100»	105179	0	105179
2	ДП «ОЗ «Поділля»	0	0	0
3	ДП «Вінницький облавтодор»	8542	0	8542
4	ДП «Сумський облавтодор»	11793	100	11693
5	ПАТ ДАК «Автомобільні дороги України» (материнське п-тво)	0	0	0
6	ДП «Чернівецький облавтодор»	8153	0	8153
7	ДП «Запорізький облавтодор»	15219	40	15179
8	ДП «Луганський облавтодор»	2515	0	2515
9	ДП «Волинський облавтодор»	19397	0	19397
10	ДП «Закарпатський облавтодор»	18784	0	18784
11	ДП «Харківський облавтодор»	32959	774	32185
12	ДП «Тернопільський облавтодор»	9077	0	9077
13	ДП «Полтавський облавтодор»	18411	1	18410
14	ДП «Дорожник»	0	0	0
15	ДП «Херсонський облавтодор»	14207	0	14207
16	ДП «Одеський облавтодор»	17077	152	16925
17	ДП «Львівський облавтодор»	19 851	945	18 906

18	ДП «Черкаський облавтодор»	7956	233	7723
19	ДП «Хмельницький облавтодор»	4983	527	4456
20	ДП «Київський облавтодор»	6371	0	6371
21	ДП «Західдорвибухпром»	0	0	0
22	ДП «Львівський дорсервіс»	0	0	0
23	ДП «Чернігівський облавтодор»	14016	213	13803
24	ДП «Кримський облавтодор»	0	0	0
25	ДП «Київський облдорупр»	45181	1436	43745
26	ДП «Севастопольський упрдор»	0	0	0
27	ДП «Івано-Франківський облавтодор»	15140	0	15140
28	ДП «Кіровоградський облавтодор»	19287	191	19096
29	ДП «Дніпропетровський облавтодор»	18794	104	18690
30	ДП «Ексбуд»	0	0	0
31	ДП «Рівненський облавтодор»	19283	1462	17821
32	ДП «Миколаївський облавтодор»	9250	0	9250
33	ДП «Житомирський облавтодор»	22344	6 739	15 605
34	ДП «Донецький облавтодор»	20715	789	19926
	<b>РАЗОМ</b>	<b>504484</b>	<b>13706</b>	<b>490778</b>

2) Станом на 31.03.2016 р. при здійсненні процедури трансформації фінансової звітності аудитором збільшено додатковий капітал шляхом проведення такого запису:

Д-т Цільове фінансування	825 тис. грн.
К-т Додатковий капітал	825 тис. грн.

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

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

#### 4.5 Поточні зобов'язання і забезпечення

1) Станом на 31.03.2016 р. нараховані підприємствами групи поточні забезпечення у окремій фінансовій звітності, складеної за ПСБО, становлять 88 425 тис. грн., в т.ч. забезпечення на виплату відпусток – 85 996 тис. грн. При проведенні трансформації сума забезпечень на виплату відпусток була скоригована на 3 610 тис. грн. (таблиця 14).

Таким чином, загальна сума забезпечень, відображена у консолідованому звіті про фінансовий стан на 31.03.2016 р. складає 84 814 тис. грн., в т.ч. забезпечення на виплату відпусток – 82 386 тис. грн.

Забезпечення на виплату відпусток станом на 31.03.2016 р.

Таблиця 14

Найменування підприємства групи	Дні невикористані. відпустки	Середня зарплата одного працівника, грн.	Нараховане забезпечення (МСБО)	Фактично нараховані забезпечення (ПСБО)	В т. ч. забезпечення на виплату відпусток	Різниця, що підлягає донарахуванню
ДП «Вінницький облавтодор»	33 513	103,63	3 473	3 500	3 500	-27
ДП «Волинський облавтодор»	20 649	105,74	2 183	1 883	1 883	300
ДП «Дніпропетровський облавтодор»	24 519	119,88	2 939	2 332	2 332	607
ДП «Донецький облавтодор»	24 856	131,07	3 258	3 912	3 912	-654
ДП «Житомирський облавтодор»	39 747	97,35	3 869	4 101	4 101	-232
ДП «Закарпатський облавтодор»	30 067	109,30	3 286	2 330	1 825	1 461
ДП «Запорізький облавтодор»	28 846	97,59	2 815	3 775	3 775	-960
ДП «Івано-Франківський облавтодор»	27 637	123,92	3 425	3 245	3 245	180
ДП «Київський облдоруп»	33 604	116,40	3 912	4 312	4 312	-400
ДП «Кіровоградський облавтодор»	40 244	112,55	4 530	5 297	5 297	-767
ДП «Луганський облавтодор»	25 871	101,87	2 635	3 479	3 479	-844
ДП «Львівський облавтодор»	59 038	117,81	6 955	8 012	8 012	-1 057
ДП «Миколаївський облавтодор»	24 449	104,44	2 553	2 674	2 674	-121
ДП «Одеський облавтодор»	14 178	133,20	1 888	1 759	1 759	129
ДП «Полтавський облавтодор»	20 211	133,59	2 700	3 146	3 146	-446
ДП «Рівненський облавтодор»	30 950	111,45	3 449	3 577	3 577	-128
ДП «Сумський облавтодор»	22 602	105,97	2 395	2 876	2 861	-466
ДП «Тернопільський облавтодор»	46 773	125,18	5 855	4 729	4 729	1 126
ДП «Харківський облавтодор»	35 875	114,11	4 094	2 895	2 496	1 598
ДП «Херсонський облавтодор»	11 286	105,47	1 190	1 635	1 403	-213
ДП «Хмельницький облавтодор»	44 669	105,75	4 724	5 470	5 401	-677
ДП «Черкаський облавтодор»	28 161	115,91	3 264	4 910	3 701	-437
ДП «Чернівецький облавтодор»	12 674	101,08	1 281	1 639	1 639	-358
ДП «Чернігівський облавтодор»	23 991	108,24	2 597	3 173	3 173	-576
ДП «Кримський облавтодор»	0	0,00	0	0	0	0
ДП «Севастопольський упрдор»	0	0,00	0	0	0	0



ДП «ШРБУ-100»	2 795	144,32	403	355	355	48
ДП «Ексбуд»	817	166,71	136	125	125	11
ДП «Львівський дорсервіс»	668	153,16	102	126	126	-24
ДП «Західдорвибухпром»	9 620	167,43	1 611	2 398	2 398	-787
ДП «Пансіонат «Дорожник»	71	82,56	6	0	0	6
ДП «Оздоровчий комплекс «Поділля»	2 330	92,08	215	139	139	76
ДП «Київський облавтодор»	103	162,11	17	0	0	17
ПАТ «ДАК «Автомобільні дороги» (материнське п-тво)	2 347	266,12	625	621	621	4
<b>Всього</b>	<b>723 161</b>		<b>82 386</b>	<b>88 425</b>	<b>85 996</b>	<b>-3 610</b>

2) Станом на 31.03.2016 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 16 480 тис. грн., з одночасним виключенням цієї суми із складу статті «Інші оборотні активи». Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами після проведення трансформації станом на 31.03.2016 р. становить суму у розмірі 83 704 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'язанні з визнанням доходу від реалізації та собівартості фактично завершених робіт:

- Чистий дохід від продажу продукції, робіт, послуг збільшений на вартість робіт в сумі 265564 тис. грн., які виконані та не прийняті за I квартал 2016 р. та зменшений на суму визнаного раніше доходу в сумі 41519 тис. грн. (виконані у попередніх звітних роках роботи, що на підставі актів виконаних робіт включені підприємствами групи до складу доходів за I квартал 2016 р.);
- Собівартість реалізованої продукції, робіт, послуг збільшена на вартість робіт в сумі 255975 тис. грн., виконаних і не прийнятих протягом I кварталу 2016 року, та зменшена на собівартість реалізованих робіт в розмірі 40135 тис. грн., які обліковувались у складі незавершеного виробництва станом на 31.12.2015 р., проте були враховані у складі витрат попередніх звітних періодів.

2) Збільшення інших операційних витрат на суму донарахованого резерву сумнівних боргів в розмірі **9** тис. грн. та зменшення таких витрат на суму **193**

тис. грн. у зв'язку з списанням дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги до складу витрат в окремій фінансовій звітності підприємств групи, чиста вартість реалізації якої вже була скоригована при проведенні трансформації фінансової звітності у попередніх звітних періодах.

3) Інші операційні витрати збільшені на суму зміни залишку між нарахованими забезпеченням на виплату відпусток станом на 31.03.16 р. за всіма підприємствами групи на підставі інформації про середньоденну заробітну плату та кількість днів невикористаних відпусток, та забезпеченнями нарахованими за даними окремої фінансової звітності підприємств групи, що складає **2 829** тис. грн.

4) Коригування (збільшення) витрат на суму **2 537** тис. грн. як різницю між сумою невизнаних витрат періоду, що відображені в статті «Витрати майбутніх періодів» станом на 31.03.2016 р. (*2909 тис. грн.*), та сумою несписаних витрат попередніх звітних років, що була відображена у даній статті станом на 31.12.15 р. (*372 тис. грн.*).

5) Коригування (зменшення) інших операційних витрат на суму приросту залишку неліквідних активів у складі виробничих запасів у розмірі **354** тис. грн. (*8623 тис. грн. – 8977 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 **8579** тис. грн.

7) Коригування інших доходів на суму амортизації безоплатно отриманих (оприбуткованих при інвентаризації) об'єктів основних засобів на суму **559** тис. грн.

8) Коригування інших доходів на суму **202** тис. грн. (*184 + 18*), інших операційних витрат в розмірі **184** тис. грн., а також інших витрат в сумі **18** тис. грн., що пов'язане з нарахуванням зносу та вибуттям об'єктів житлового фонду, які були списані з балансу, зокрема:

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

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

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

11) Сума доходу з податку на прибуток = нарахований податок на прибуток підприємств групи (1035 тис. грн.) + відстрочене податкове зобов'язання на 31.12.15 р. (4962 тис. грн.) - відстрочене податкове зобов'язання на 31.12.14 р. (6017 тис. грн.) = 20 тис. грн.

Згідно з даними окремих звітів про фінансові результати дочірніх підприємств, складених за вимогами П(С)БО, чистий збиток Компанії за I квартал 2016 року складає **27491 тис. грн.** Після проведення процедур

трансформації консолідованої фінансової звітності у відповідності до положень МСФЗ чистий збиток Компанії становить **33252 тис. грн.**

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

Таблиця 15  
тис. грн.

Назва статті Звіту про сукупний дохід	Код рядка	Дані Звіту за П(С)БО		Трансформаційні записи		Дані Звіту за М(С)БО	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Чистий дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000		265468	41519	265564		489513
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	274280		255975	40135	490120	
<b>Валовий:</b>							
прибуток	2090		-8812		8205		-607
збиток	2095						
Інші операційні доходи	2120		19484				19484
Адміністративні витрати	2130	23329				23329	
Витрати на збут	2150	742				742	
Інші операційні витрати	2180	21801		5375	731	26445	
<b>Фінансовий результат від операційної діяльності:</b>							
прибуток	2190						
збиток	2195		-35200		3561		-31639
Інші фінансові доходи	2220		0				0
Інші доходи	2240		9609	9340			269
Фінансові витрати	2250	1533				1533	
Інші витрати	2270	164			18	146	
<b>Фінансовий результат від операційної діяльності:</b>							
прибуток	2290						
збиток	2295		-27288		-5761		-33049
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	203				203	0
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305						
<b>Чистий фінансовий результат:</b>							
прибуток	2350						
збиток	2355		-27491				-33252

**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 31.03.2016 р. становить 293752 тис. грн.

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

Відомості щодо позовних вимог, пред'явлених до дочірніх підприємств станом на 31.03.2016 р.

Таблиця 16

Дочірнє підприємство	Примітки
ДП «Київський облдорупр»	Загальна сума заявлених позовних вимог — 1 701 770,51 грн.
ДП «Вінницький облавтодор»	Загальна сума заявлених позовних вимог — 1 119 575,89 грн.
ДП «Львівський облавтодор»	Загальна сума заявлених грошових вимог -- 44 434 284,97 грн.
ДП «Дніпропетровський облавтодор»	Загальна сума заявлених грошових вимог – 12761966,61 грн.
ДП «Закарпатський облавтодор»	Загальна сума заявлених позовних вимог до ДП — 995 472,96 грн.
ДП «Миколаївський облавтодор»	Загальна сума пред'явлених позовів – 1676387,50 грн.
ДП «Сумський облавтодор»	Загальна сума заявлених позовів - 240643,00 грн.
ДП «Тернопільський облавтодор»	Загальна сума заявлених позовів - 1207250,75 грн.
ДП «Черкаський облавтодор»	Загальна сума заявлених позовів – 24 016 369 грн.
ДП «Чернігівський облавтодор»	Всього пред'явлено позовів на суму – 7 152 199,41 грн.
ДП «Херсонський облавтодор»	Загальна сума заявлених позовів – 92349973,56 грн.
ДП «Полтавський облавтодор»	Загальна сума заявлених позовів – 2 032 158,32 грн.
ДП «Рівненський облавтодор»	Загальна сума заявлених позовів – 2 114 404,77 грн.
ДП «Хмельницький облавтодор»	Загальна сума заявлених позовних вимог — 2873738,58 грн.
ДП «Одеський облавтодор»	Загальна сума заявлених грошових вимог – 6606855,23 грн.
ДП «Івано-Франківський облавтодор»	Загальна сума заявлених грошових вимог - 1 769 596,97 грн.
ДП «Донецький облавтодор»	Загальна сума заявлених позовів – 12 515 189,35 грн.

ДП «Волинський облавтодор»	Загальна сума заявлених позовів - 8 632 130,15 грн.
ДП «Житомирський облавтодор»	Загальна сума заявлених позовів – 6222964,9 грн.
ДП «Чернівецький облавтодор»	Загальна сума заявлених позовних вимог – 1 374 544,42 грн.
ДП «ШРБУ 100»	Загальна сума заявлених позовних вимог – 5549758,2 грн.
ДП «Пансіонат «Дорожник»	Загальна сума заявлених позовів - 24933,89 грн.
ДП «Запорізький облавтодор»	Загальна сума заявлених позовів – 1652818 грн.
ДП «Харківський облавтодор»	Загальна сума заявлених позовів – 126 785 711,51 грн.

Інформація щодо відкритих справ виконавчого провадження, в яких підприємства групи виступають боржниками станом на 31.03.2016 р.

Таблиця 17

Дочірнє підприємство	Примітки
ДП «Вінницький облавтодор»	Загальна сума заявлених грошових вимог – 7 523 232,24 грн.
ДП «Київський облдорупр»	Всього подано виконавчих документів на загальну суму 416 267,39 грн.
ДП «Черкаський облавтодор»	Загальна сума заявлених грошових вимог — 6023734,3 грн.
ДП «Чернівецький облавтодор»	Загальна сума заявлених грошових вимог – 9 601 284,17 3 грн.
ДП «Кіровоградський облавтодор»	Загальна сума заявлених грошових вимог – 12 881 517,47 грн.
ДП «Львівський облавтодор»	Загальна сума заявлених грошових вимог - 17 046 652,19 грн.
ДП «Івано-Франківський облавтодор»	Загальна сума заявлених вимог -- 11 379 360,49 грн.
ДП «Полтавський облавтодор»	Загальна сума заявлених вимог -- 131 777 234,55 грн.
ДП «Рівненський облавтодор»	Загальна сума заявлених вимог – 6 030 350,20 01 грн.
ДП «Сумський облавтодор»	Загальна сума заявлених вимог – 4038762,38 грн.
ДП «Херсонський облавтодор»	Загальна сума заявлених вимог – 3 540 779,30 грн.
ДП «Чернігівський облавтодор»	Загальна сума заявлених вимог – 1 837 140,29 грн.
ДП «Волинський облавтодор»	Загальна сума заявлених позовів - 8 632 130,15 грн.
ДП «Житомирський облавтодор»	Загальна сума заявлених позовів – 3077033,6 грн.
ДП «Одеський облавтодор»	Загальна сума заявлених позовів – 5323498,77 грн.
ДП «Тернопільський облавтодор»	Загальна сума заявлених позовів – 6888117,45 грн.
ДП «ШРБУ 100»	Загальна сума заявлених позовів – 6294859,53 грн.
ДП «Запорізький облавтодор»	Загальна сума заявлених позовів – 9906198 грн.
ДП «Західдорвибухпром»	Загальна сума заявлених позовів – 319121 грн.
ДП «Харківський облавтодор»	Загальна сума заявлених позовів – 7 219 204,19 грн.

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

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

До складу підприємств групи входять 2 дочірні підприємства – ДП «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 станом на 31.03.16 р. складає 99 221 тис. грн., в тому числі:

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

Окрім того, у складі статей балансу ДП «Луганський облавтодор» відображено вартість активів філій «Сватівський РАД» та «Станично-Луганський РАД», щодо яких було неможливо провести інвентаризацію у зв'язку з відсутністю можливості їх фізичного перерахунку та огляду (неможливий доступ у зв'язку з мінуванням території), що підтверджується офіційними документами компетентних органів (експертні висновки, акти

огляду, тощо). Згідно з п. 8 Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 02.09.2014 року №879, підприємства, що знаходяться на території проведення антитерористичної операції, проводять інвентаризацію тоді, коли стане можливим забезпечити безпечний та безперешкодний доступ до активів, первинних документів і реєстрів бухгалтерського обліку. Таким чином, в окремій фінансовій звітності такі активи відображені за даними бухгалтерського обліку. Залишкова вартість активів, до яких відсутній доступ, становить 1353,2 тис. грн., в тому числі:

- основні засоби – 1070,8 тис. грн.;
- запаси – 282,4 тис. грн.

## 2) Інформація про арештоване майно підприємств групи

Таблиця 18

№	Назва філії	Арешт (банкрутство, застава)	
		майно	кошти
1	ДП «Київське обласне дорожнє управління»	Ухвалою Господарського суду м. Київ від 09.09.2011р. по справі №44/258-б порушено провадження у справі про банкрутство. Ухвалою Господарського суду м. Київ від 25.02.2013 р. по справі №44/258-б здійснено перехід у стадію санації.	
2	ДП «Рівенський облавтодор»	Адміністративний позов про надання дозволу на погашення усієї суми податкового боргу за рахунок майна платника податків, що перебуває у податковій заставі № 16218/17-16-10/10 від 28.07.15 р. Сума позову – 7311841,34 грн.	Постанова про арешт коштів боржника № 42423745 від 21.09.2015 р. Сума арешту – 11972826,6 грн.
3	ДП «Івано-Франківський райавтодор»	Постанова про арешт майна боржника та оголошення заборони на його відчуження №47756793 від 23.06.2015р. Сума стягнення - 3447596,64 грн.	Постанова про арешт коштів боржника від 07.05.2014 р. Сума арешту – 5361688,13 грн.
4	ДП «Львівський облавтодор»		Виконавче провадження від 06.09.14 р. на суму 27152,83 грн.; Виконавче провадження від 07.07.14 р. на суму 10159,78 грн.; Виконавче провадження від 14.05.14 р. на суму 7653,66 грн.; Виконавче провадження від 20.10.15 р. на суму 16125,89 грн.; Виконавче провадження від 19.11.15 р. на суму 256997,5 грн.;
5	ДП «Дніпропетровський облавтодор»	Накладено арешт на майно (Постанова про відкриття виконавчого провадження від 16.10.15 р. на загальну суму 3477249,78 грн.)	Накладено арешт на рахунки



6	ДП «Тернопільський облавтодор»	Накладено арешт на майно, порушено провадження у справі про банкрутство	Накладено арешт на рахунки
7	ДП «Луганський облавтодор»	Постановою Донецького апеляційного господарського суду від 01.03.2016 року у справі №913/849/14 ухвалу суду I інстанції про припинення провадження у справі про банкрутство скасовано та відновлено банкрутство.	

**Голова ліквідаційної комісії**

\_\_\_\_\_

**Т.Р. Сиротинський**

**Головний бухгалтер -  
член ліквідаційної комісії**

\_\_\_\_\_

**Н. М. Білоконь**