

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за період, що закінчився 31 березня 2019 року

Розділ 1. Загальні відомості про материнську компанію та склад Групи

1.1. Повне найменування материнської компанії: 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 АТ «ДАК «АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ» (далі – Компанія) здійснюють:

- вищий орган Компанії, повноваження якого покладені на засновника – Державне агентство автомобільних доріг України;
 - Наглядова рада, що здійснює захист прав акціонера Компанії та в межах компетенції регулює і контролює діяльність правління;
 - Правління, що виконує функцію оперативного управління поточною діяльністю Компанії;
 - Ревізійна комісія, яка здійснює контроль за фінансово-господарською діяльністю Компанії.
- Материнське підприємство - АТ «ДАК «АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ»

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

Таблиця 1

№ з/п	Код ЄДРПОУ дочірнього підприємства	Найменування юридичної особи	Місцезнаходження юридичної особи
1.	31829422	Дочірнє підприємство "Кривавтодор" ВАТ «ДАК «Автомобільні дороги України»	95028, м.Сімферополь, вул. Кечкетметська, 184/1
2.	32054743	Дочірнє підприємство "Вінницький облавтодор" ВАТ «ДАК «Автомобільні дороги України»	21100, м. Вінниця, вул. 40-річчя Перемоги, 27
3.	32035139	Дочірнє підприємство "Волинський облавтодор" ВАТ «ДАК «Автомобільні дороги України»	43001, м. Луцьк, вул. Ковельська, 41
4.	31950828	Дочірнє підприємство "Дніпропетровський облавтодор" ВАТ «ДАК «Автомобільні дороги України»	49600, м. Дніпропетровськ, вул. Леніна, 24
5.	32001618	Дочірнє підприємство "Донецький облавтодор" ВАТ «ДАК «Автомобільні дороги України»	83055, Донецька обл., м. Покровськ, вул. Дніпропетровська, 6.2
6.	32008278	Дочірнє підприємство "Житомирський облавтодор" ВАТ «ДАК «Автомобільні дороги України»	10003, м. Житомир, Богунський р-н, вул. Перемоги, 75
7.	31179046	Дочірнє підприємство "Закарпатський облавтодор" ВАТ «ДАК «Автомобільні дороги України»	88000, м. Ужгород, вул. Собранецька, 39
8.	32025623	Дочірнє підприємство "Запорізький облавтодор" ВАТ «ДАК «Автомобільні дороги України»	69095, м.Запоріжжя, вул. Українська, 50
9.	31790584	Дочірнє підприємство "Івано-Франківський облавтодор" ВАТ «ДАК «Автомобільні дороги України»	76004, м. Івано-Франківськ, вул. Петрушевича, 1

10.	33096517	Дочірнє підприємство "Київський облдорупр" ВАТ «ДАК «Автомобільні дороги України»	03150, м. Київ, Солом`янський р-н, вул. Народного ополчення, 11-А
11.	32039992	Дочірнє підприємство "Кіровоградський облавтодор" ВАТ «ДАК «Автомобільні дороги України»	25015, м. Кіровоград, вул. Полтавська, 38
12.	31995774	Дочірнє підприємство "Луганський облавтодор" ВАТ «ДАК «Автомобільні дороги України»	91000, Луганська обл., Старобільський район, с. Чмирівка, вул. Східна, 4.
13.	31978981	Дочірнє підприємство "Львівський облавтодор" ВАТ «ДАК «Автомобільні дороги України»	79053, м. Львів, Франківський р-н, Володимира Великого, 54
14.	31159920	Дочірнє підприємство "Миколаївський облавтодор" ВАТ «ДАК «Автомобільні дороги України»	54029, м. Миколаїв, вул. Галини Петрової, 2А
15.	32018511	Дочірнє підприємство "Одеський облавтодор" ВАТ «ДАК «Автомобільні дороги України»	65031, м. Одеса, вул. Грушевського, 49
16.	32017261	Дочірнє підприємство "Полтавський облавтодор" ВАТ «ДАК «Автомобільні дороги України»	36024, м. Полтава, вул. Куйбишева, 22А
17.	31994540	Дочірнє підприємство "Рівненський облавтодор" ВАТ «ДАК «Автомобільні дороги України»	33000, м. Рівне, вул. Остафова, 7
18.	05422674	Дочірнє підприємство "Севастопольський упрдор" ВАТ «ДАК «Автомобільні дороги України»	99014, м. Севастополь, вул. Хрустальова, 22
19.	31931024	Дочірнє підприємство "Сумський облавтодор" ВАТ «ДАК «Автомобільні дороги України»	40002, м. Суми, Ковпаківський р-н, вул. Роменська, 79/2
20.	31995099	Дочірнє підприємство "Тернопільський облавтодор" ВАТ «ДАК «Автомобільні дороги України»	46001, м. Тернопіль, вул. Олени Кульчицької, 8
21.	31941174	Дочірнє підприємство "Харківський облавтодор" ВАТ «ДАК «Автомобільні дороги України»	61202, м. Харків, вул. Ахсарова, 2
22.	31918234	Дочірнє підприємство "Херсонський облавтодор" ВАТ «ДАК «Автомобільні дороги України»	73036, м. Херсон, вул. Поповича, 23
23.	31100492	Дочірнє підприємство "Хмельницький облавтодор" ВАТ «ДАК «Автомобільні дороги України»	29000, м. Хмельницький, вул. Свободи, 77
24.	31141625	Дочірнє підприємство "Черкаський облавтодор" ВАТ «ДАК «Автомобільні дороги України»	18006, м. Черкаси, бул. Шевченка, 389
25.	31963989	Дочірнє підприємство "Чернівецький облавтодор" ВАТ «ДАК «Автомобільні дороги України»	58018, м. Чернівці, вул. Головна, 205
26.	32016315	Дочірнє підприємство "Чернігівський облавтодор" ВАТ «ДАК «Автомобільні дороги України»	14005, м. Чернігів, Деснянський р-н, вул. Київська, 17
27.	05423018	Дочірнє підприємство "ШРБУ-100" ВАТ «ДАК «Автомобільні дороги України»	07335, Київська область, Вишгородський р-н, с. Демидів
28.	31803425	Дочірнє підприємство "Львівський дорсервіс" ВАТ «ДАК «Автомобільні дороги України»	81400, Львівська область, м. Самбір, вул. Чорновола, 32
29.	34891341	Дочірнє підприємство «Оздоровчий комплекс «Поділля» ВАТ «ДАК «Автомобільні дороги України»	32000, Хмельницька обл., Городоцький район, смт. Сатанів
30.	21582733	Дочірнє підприємство "Управління експлуатації будинків" ВАТ "ДАК "Автомобільні дороги України"	03150 м. Київ, вул. Антоновича, 51
31.	03443666	Дочірнє підприємство "Західдорвибухпром" ВАТ «ДАК "Автомобільні дороги України"	46006, м. Тернопіль, вул. Гайова, 47

32.	34385082	Дочірнє підприємство «Пансіонат «Дорожник» ВАТ «ДАК «Автомобільні дороги України»	72100, Запорізька область, м. Приморськ, вул. Курортна, 85
33.	03445665	Дочірнє підприємство «Київський облавтодор» ВАТ «ДАК «Автомобільні дороги України»	03150, м. Київ, Солом`янський р-н, вул. Народного ополчення, 11-А

Відповідно до нової редакції Статуту АТ «ДАК «АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ» (далі – Компанія), затвердженого Наказом Державного агентства автомобільних доріг України від 28.12.2018 р. № 421 метою діяльності Компанії є задоволення потреб держави, територіальних громад, юридичних і фізичних осіб у безпечних та якісних автомобільних дорогах загального користування, роботах та послугах, що виконує (надає) Компанія, одержання прибутку від здійснення господарської діяльності, сприяння у розвитку дорожньої галузі, виробничому та соціальному розвитку підприємств дорожнього господарства, підвищення ефективності використання ними матеріальних, фінансових та інших ресурсів.

Предметом діяльності Компанії та 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;
- діяльність головних управлінь (хед-офісів);
- допоміжне обслуговування наземного транспорту;
- інша допоміжна діяльність у сфері транспорту.

Розділ 2. Основи підготовки та подання фінансової звітності

Консолідована фінансова звітність АТ «ДАК «АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ» складається з балансу (звіту про фінансовий стан) на 31 березня 2019 р. та відповідних звітів про фінансові результати (єдиного звіту про сукупний дохід), про рух грошових коштів та власний капітал за 1 квартал 2019 р., а також з стислого викладу суттєвих принципів облікової політики та інших приміток, включаючи інформацію, яка пояснює вплив переходу з попередньо застосованих П(С)БО на МСФЗ.

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

Консолідована фінансова звітність складена на основі принципу історичної собівартості, за винятком окремих об'єктів основних засобів та нематеріальних активів, які відображені на дату переходу на МСФЗ за справедливою вартістю (доцільна собівартість).

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

Консолідована фінансова звітність Компанії за МСФЗ складається шляхом зведення окремих фінансових звітів підприємств Групи, здійснення додаткових трансформаційних процедур та проведення перекласифікацій статей окремих фінансових звітів дочірніх підприємств, а також коригувань, пов'язаних з консолідацією (виключення всіх внутрішньогрупових операцій та пов'язаних з ними нереалізованих прибутків і збитків).

Основою оцінки консолідованої 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 консолідованої фінансової звітності здійснюється згідно з обліковими політиками, описаними нижче:

1) Необоротні (непоточні) активи

Підприємства Групи відображають на балансі основні засоби на підставі права власності або права господарського віддання.

Право господарського відання дозволяє володіти, користуватися і розпоряджатися майном, окрім дій з розпорядження майном, які можуть призвести до відчуження такого майна. Підприємства Групи вільно використовують такі активи у своїй господарській діяльності, несуть ризик їх випадкового знищення або пошкодження та несуть витрати для підтримання їх в належному функціональному стані за власні кошти. При цьому, спеціальні обмеження щодо доходів, отриманих від використання цих активів, відсутні. Об'єкти основних засобів, що були закріплені за Товариством на праві господарського відання відповідають визначенню основних засобів, так як використовуються у господарській діяльності протягом більше одного періоду. Зазначені об'єкти включені до відповідних груп основних засобів.

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 відображаються у консолідованій фінансовій звітності за МСФЗ згідно з вимогами МСБО 28 «Інвестиції в асоційовані компанії» та МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка».

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

2) Оборотні (поточні) активи

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

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

Собівартість запасів при вибутті визначається за допомогою наступних методів:

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

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

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

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

Поточна дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги визнається активом одночасно з визнанням доходу від реалізації продукції, товарів, робіт і послуг та оцінюється за ціною операції, що обумовлено новими МСФЗ 15 «Дохід за договорами з клієнтами» та МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», які набрали чинності з 1 січня 2018 року.

Резерв сумнівних боргів (знецінення) для дебіторської заборгованості 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 МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами».

Розрахунок податкових різниць з метою складання фінансової звітності за МСФЗ здійснюється з врахування вимог МСБО 12 «Податки на прибуток».

5) Зміни в обліковій політиці

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

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

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

- Момент визнання та методи обліку доходів і витрат. З врахуванням того, що частина первинних документів, що підтверджують виконання робіт, несвоєчасно підписуються замовниками, до облікової політики внесені уточнення стосовно дати визнання доходу від реалізації та собівартості виконаних робіт. Зокрема, в бухгалтерському обліку доходи (витрати) відображаються у тому звітному періоді, у якому фактично відбулась господарська операція, про що має бути складено первинний документ - акт наданих (отриманих) послуг (виконаних робіт) тощо або існують інші відомості про настання достовірно визначених зобов'язань (рішення суду, умови договору, планові показники для розрахунків тощо). Витрати, щодо яких на момент складання фінансової звітності не отримано первинних документів від контрагентів, визнаються в періоді визнання доходу, для отримання якого вони здійснені або їх фактичного понесення, якщо витрати неможливо прямо пов'язати з доходом. При цьому достатнім до моменту отримання первинних документів від контрагента є застосування первинних документів, створених підприємством самостійно у довільній формі з дотриманням вимог чинного законодавства щодо обов'язкових реквізитів первинного документа.

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

4.2. Необоротні активи

4.2.1. Нематеріальні активи

Таблиця 2
тис. грн.

Група нематеріальних активів	Залишок на 31.12.2018 р.			Залишок на 31.03.2019 р.		
	Первісна вартість	Знос	Залишкова вартість	Первісна вартість	Знос	Залишкова вартість
Права користування природними ресурсами	3 021	797	2 224	2 067	1 998	69
Права користування майном	3 176 858	-	3 176 858	3 225 732	-	3 225 732
Авторське право та суміжні з ним права	3 731	2 267	1 464	1 014	996	18
Інші нематеріальні активи	23 060	229	22 831	400	352	48
Всього	3 206 670	3 293	3 203 377	3 229 213	3 346	3 225 867

Згідно із Наказом № 217 від 30 грудня 2016 р. про зміни до Положення «Про облікову політику» ПАТ ДАК «Автомобільні дороги України», права постійного користування земельними ділянками обліковуються підприємствами Групи у складі нематеріальних активів за справедливою вартістю. Враховуючи відсутність фінансової можливості у підприємств Групи провести експертну оцінку вартості прав користування земельними ділянками, такі активи були відображені в бухгалтерському обліку та фінансовій звітності на підставі інформації про нормативну грошову оцінку. Управлінський персонал Компанії відмічає, що оцінка балансової вартості прав користування земельними ділянками може відрізнитися від оцінки, здійсненої для цілей відображення у фінансовій звітності, підготовленої у відповідності до МСФЗ.

Загальна вартість прав постійного користування земельними ділянками, станом на 31.03.2019 року становить 3 225 732 тис. грн. (таблиця 3).

Таблиця 3
тис. грн.

№ з/п	Назва підприємства	Балансова вартість прав постійного користування землею
1	ДП «ШРБУ-100»	170
2	ДП «ОЗ «Поділля»	539
3	ДП «Вінницький облавтодор»	196 835
4	ДП «Сумський облавтодор»	121 177
5	АТ ДАК «Автомобільні дороги України»(материнське п-тво)	
6	ДП «Чернівецький облавтодор»	72 076
7	ДП «Запорізький облавтодор»	146 285
8	ДП «Луганський облавтодор»	107 087
9	ДП «Волинський облавтодор»	97 532
10	ДП «Закарпатський облавтодор»	46 512
11	ДП «Харківський облавтодор»	386 463
12	ДП «Тернопільський облавтодор»	42 329

13	ДП «Полтавський облавтодор»	221 110
14	ДП «Дорожник»	1 490
15	ДП «Херсонський облавтодор»	45 283
16	ДП «Одеський облавтодор»	383 943
17	ДП «Львівський облавтодор»	68 865
18	ДП «Черкаський облавтодор»	66 096
19	ДП «Хмельницький облавтодор»	234 377
20	ДП «Київський облавтодор»	
21	ДП «Західдорвибухпром»	84
22	ДП «Львівський дорсервіс»	1 506
23	ДП «Чернігівський облавтодор»	95 138
24	ДП «Кримський облавтодор»	
25	ДП «Київський облдорупр»	149 759
26	ДП «Севастопольський упрдор»	
27	ДП «Івано-Франківський облавтодор»	74 888
28	ДП «Кіровоградський облавтодор»	163 124
29	ДП «Дніпропетровський облавтодор»	75 036
30	ДП «Ексбуд»	71 678
31	ДП «Рівненський облавтодор»	139 969
32	ДП «Миколаївський облавтодор»	63 989
33	ДП «Житомирський облавтодор»	73 760
34	ДП «Донецький облавтодор»	78 632
	Всього	3 225 732

4.2.2. Основні засоби

Таблиця 4
тис. грн.

Група основних засобів	Залишок на 31.12.2018 р.			Залишок на 31.03.2019 р.		
	Первісна вартість	Знос	Залишкова вартість	Первісна вартість	Знос	Залишкова вартість
Інвестиційна нерухомість	84 378	23 371	61 007	84 378	23 523	60 855
Будинки, споруди, земля	991 919	479 440	512 479	999 291	487 474	511 817
Машини, механізми, обладнання, інструменти, інвентар, інші ОЗ	2 716 035	1 860 038	855 997	2 658 317	1 861 969	796 348
Незавершене будівництво	7 552	0	7 552	7 149	0	7 149
Інші необоротні матеріальні активи (в т.ч. робоча худоба, багаторічні насадження)	3 641	3 436	205	3 596	3 423	173
Всього	3 803 525	2 366 285	1 437 240	3 752 731	2 376 389	1 376 342

Інформація про рух основних засобів за 1 квартал 2019 року

Таблиця 5
тис. грн.

№ з/п	Показник	Первісна вартість	Знос
1	Переміщення основних засобів	1 793	193
2	Надходження основних засобів	18 227	24
3	Вибуття основних засобів	4 341	4 212

Згідно з оцінкою управлінського персоналу Компанії, об'єкти соціальної сфери не включаються до складу основних засобів в консолідованій фінансовій звітності, оскільки вони не створюють майбутніх економічних вигід для підприємств, що пов'язано із втратою контролю (приватизований житловий фонд), або з відсутністю можливості їх використання (реалізувати такі активи, передати в оренду тощо) чи спроможністю зменшувати відтік грошових коштів (використання у виробництві, для проживання власних працівників за рахунок заробітної плати, тощо).

Станом на 31.03.2019 року списання вартості житлового фонду проводилося на підставі наступних коригувань:

- Д-т Інший додатковий капітал	15 773 тис. грн.
- Д-т Нерозподілені прибутки (збитки)	780 тис. грн.
- Д-т Знос основних засобів	22 158 тис. грн.
- К-т Основні засоби	38 711 тис. грн.

Інформацію щодо списання первісної вартості об'єктів житлового фонду за рахунок амортизаційних відрахувань, іншого додаткового капіталу та нерозподіленого прибутку (збитку) зі складу основних засобів у розрізі підприємств групи станом на 31.03.2019 р. наведено нижче (таблиця 6).

Таблиця 6
тис. грн.

№ з/п	Назва підприємства	Балансова вартість житла	Списання первісної вартості об'єктів житлового фонду в кореспонденції з:		
			Нерозподілений прибуток (збиток)	Знос основних засобів	Інший додатковий капітал
1	ДП «Вінницький облавтодор»	106	14	92	0
2	ДП «Сумський облавтодор»	284	0	260	24
3	ДП «Харківський облавтодор»	2 417	0	1 400	1 017
4	ДП «Одеський облавтодор»	718	67	601	50
5	ДП «Львівський облавтодор»	1 666	4	801	861
6	ДП «Київський облдорупр»	9 879	0	5 082	4 797
7	ДП «Івано-Франківський облавтодор»	860	481	379	0
8	ДП «Дніпропетровський облавтодор»	349	174	71	104
9	ДП «Рівненський облавтодор»	267	40	127	100
10	ДП «Житомирський облавтодор»	19 046	0	10 441	8 605
11	ДП «Донецький облавтодор»	3 119	0	2 904	215
	Всього	38 711	780	22 158	15 773

Станом на 31.03.2019 р. балансова вартість необоротних активів, утримуваних для продажу, становить 10 159 тис. грн., в т.ч.:

- ДП «ШРБУ-100» - 10 тис.грн.;
- ДП «Вінницький облавтодор» - 829 тис.грн.;
- ДП «Луганський облавтодор» - 2 498 тис.грн.;
- ДП «Тернопільський облавтодор» - 24 тис.грн.;
- ДП «Полтавський облавтодор» - 3 274 тис.грн.;
- ДП «Чернігівський облавтодор» - 11 тис.грн.;
- ДП «Київський облдорупр» - 1 366 тис.грн.;
- ДП «Миколаївський облавтодор» - 725 тис.грн.;
- ДП «Донецький облавтодор» - 1 422 тис.грн.

Балансова вартість інвестиційної нерухомості станом на 31.03.2019 р., що обліковуються підприємствами Групи за методом собівартості, становить 60 855 тис. грн., в т.ч.:

- ДП «Ексбуд» на суму 45 034 тис. грн.;
- ДП «Тернопільський облавтодор» на суму 10 295 тис. грн.;
- ДП «Вінницький облавтодор» на суму 3 635 тис. грн.;
- ДП «Рівненський облавтодор» на суму 1 586 тис. грн.;
- ДП «Миколаївський облавтодор» на суму 261 тис. грн.;
- ДП «Кіровоградський облавтодор» на суму 44 тис. грн.

4.2.3 Довгострокова дебіторська заборгованість та інші необоротні активи

Балансова вартість статті «Інші необоротні активи» станом на 31.03.2019 р. складає 218 998 тис. грн. та включає:

- залишки грошових коштів дочірніх підприємств на рахунках банківських установ, щодо яких є обмеження у використанні (заблоковані або арештовані рахунки) на загальну суму 2 026 тис. грн.;
- виданий аванс ДП «Київський облавтодор» на придбання основних засобів (дорожньої транспортної техніки) за рахунок отриманого цільового фінансування на суму 216 972 тис. грн. (в окремому балансі дочірнього підприємства відображено у складі оборотних активів, в рядку 1155 «Інша поточна дебіторська заборгованість»).

При проведенні процедури трансформації консолідованої фінансової звітності за залишками грошових коштів на рахунках банківських установ, щодо яких Національним банком України були прийняті рішення про відкликання ліцензії та початок процедури ліквідації, були нараховані резерви знецінення.

Управлінський персонал Компанії вважає, що включення дочірніх підприємств як кредиторів до реєстру акцептованих вимог кредиторів 7 черги призвело до необхідності нарахування резервів за заборгованістю проблемних банків, оскільки історична практика погашення ліквідаторами зобов'язань банків у стадії ліквідації, а також наявна інформація з відкритих джерел (сайт ФГВФО, судові рішення, дані ЗМІ) засвідчує вкрай низьку ймовірність отримання майбутніх економічних вигід від використання таких активів. Станом на 31.03.2019 р. сума резерву на знецінення дебіторської заборгованості проблемних банків, врахована при складанні консолідованого Балансу, складає 734 тис. грн.

Окрім того, у складі статті «Інші необоротні активи» ДП «Луганський облавтодор» відображено балансову вартість знищеного (вкраденого) майна, що знаходиться в зоні АТО та не перебуває під контролем підприємства. Станом на 31.03.2019 р. сума резерву на знецінення даних активів, врахована при складанні консолідованого Балансу, становить 1 225 тис. грн.

4.3 Оборотні активи

4.3.1 Запаси

Інформація про основні види та рух виробничих запасів Компанії за 1 квартал 2019 року

Таблиця 7
тис. грн.

№ з/п	Найменування показника	На початок звітного періоду	Надійшло у звітному періоді	Вибуття (списано) за звітний період	На кінець звітного періоду
1	Виробничі запаси, в т.ч.:	480334	609752	662732	427355
1.1	Паливо-мастильні матеріали	57308	230707	243658	44357
1.2	В'язучі матеріали	38982	85632	75310	49304
1.3	Щебенева продукція	80382	64243	68614	76011
1.4	Противіжелезні матеріали	69223	78148	115713	31658
1.5	Фарба	6320	948	647	6620
1.6	Металопрокат	12164	4592	3880	12875
1.7	Огородження, сигн. стовп.	10226	318	571	9973
1.8	Дорожні знаки	31032	4545	5997	29580
1.9	Будівельні матеріали	18075	10726	14043	14759
1.10	Запасні частини	42328	32526	32143	42711
1.11	МШП (рах 22)	11622	3690	4002	11309
1.12	Господарчий інвентар	2338	184	235	2287
1.13	Товарно-загот.витрати	39681	40371	45594	34458
1.14	Складські витрати	96	1165	1012	249
1.15	Інші матеріали	60557	51958	51311	61203

4.3.2 Поточна дебіторська заборгованість

1) *Інформація про дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги за роками виникнення*

Поточна дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги Компанії станом на 31.03.2019 року за роками виникнення

Таблиця 8

Дебіторська заборгованість за роками виникнення	Сума, тис. грн.
до 2016 року	13 266
2016 рік	7 639
2017 рік	24 842
2018 рік	118 145
1 квартал 2019	398 583
Всього дебіторської заборгованості по роках виникнення	562 475
Визнання реалізованих робіт станом на 31.03.2019 р.	137 982
Дебіторська заборгованість в Балансі станом на 31.03.2019 року	700 457

2) *Умовні активи*

Сума можливих санкцій (інфляційних, пені, 3% річних) за судовими процесами у розмірі 217 303 тис. грн., щодо яких є невизначеність, класифіковані Компанією як умовні активи, існування яких підтвердиться лише після остаточного судового рішення, що набере законної сили (події, не повністю контрольовані підприємствами Групи).

Інформація щодо судових спорів за дебіторською заборгованістю та відкритих справ виконавчого провадження, в яких підприємства групи виступають стягувачами станом на 31.03.2019 р.

Таблиця 9
тис. грн.

Підприємство групи	Сума боргу	Сума санкцій	Сума судового збору	Всього	в т.ч. окремо	
					В судах	В ДВС
ДП "Вінницький облавтодор"	1160	573	30	1763	1082	0
ДП "Волинський облавтодор"	296	238	10	544	0	19
ДП «Дніпровський облавтодор»	942	331	21	1294	1294	0
ДП «Донецький облавтодор»	4399	380	94	4873	1899	1836
ДП «Житомирський облавтодор»	1746	18658	284	20 688	20175	744
ДП "Закарпатський облавтодор"	1509	252	31	1792	1226	444
ДП "Запорізький облавтодор"	215	8	5	228	0	106
ДП "Кіровоградський облавтодор"	1262	30	20	1312	0	288
ДП «Київський облавтодор»	18	0	0	18	0	0
ДП "Київський облдорупр"	3068	503	70	3641	483	1627
ДП "Луганський облавтодор"	28025	9871	23411	61307	0	0
ДП «Львівський облавтодор»	10725	269	0	10994	0	552
ДП "Одеський облатодор"	1056	995	33	2084	2084	0
ДП "Полтавський облавтодор"	3 989	31 726	1121	36836	0	36 221
ДП "Рівненський облавтодор"	4705	336	41	5082	0	0
ДП «Сумський облавтодор»	439	223	13	675	0	0
ДП "Тернопільський облавтодор"	385	3	1	389	389	380
ДП "Харківський облавтодор"	5 147	0	72	5219	5219	0
ДП "Херсонський облавтодор"	49124	0	24	49148	49148	0
ДП "Хмельницький облавтодор"	1541	280	39	1860	1860	0
ДП "Черкаський облавтодор"	444	111	4	559	281	80
ДП "Чернівецький облавтодор"	103	37	10	150	150	0
ДП "Чернігівський облавтодор"	3837	120	80	4037	3809	0
ДП «ШРБУ 100»	2759	0	51	2810		0
РАЗОМ	126 894	64 944	25 465	217 303	89 099	42 297

3) Трансформація інших статей оборотних активів (зобов'язань)

Заборгованість за авансами отриманими або виданими, та відповідно – інші оборотні активи та зобов'язання – відображені у консолідованій фінансовій звітності Компанії за вирахуванням ПДВ. При здійсненні трансформації статей балансу станом на 31.03.2019 р.:

- виключені зі складу дебіторської заборгованості за виданими авансами суми податкового кредиту (балансовий субрахунок 644), що відображені в бухгалтерському обліку

підприємств групи на суму 15 612 тис. грн., з одночасним виключенням цієї суми із складу статті «Інші поточні зобов'язання».

- виключені зі складу поточної кредиторської заборгованості за одержаними авансами суми податкового зобов'язання (балансовий субрахунок 643), що відображені в бухгалтерському обліку на суму 10 918 тис. грн., з одночасним виключенням цієї суми із складу статті «Інші оборотні активи».

4.3.3 Витрати майбутніх періодів

Для цілей складання консолідованого балансу Компанією проведена перекласифікація статті «Витрати майбутніх періодів» станом на 31.03.19 р., що відображено трансформаційним записом:

Д-т Нерозподілені прибутки (збитки)	2 910 тис. грн.
Д-т Аванси видані	331 тис. грн.
К-т Витрати майбутніх періодів	3 221 тис. грн.

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

Таблиця 10
тис. грн.

Назва статті балансу	Станом на 31.12.2018 року	Станом на 31.03.2019 року
Загальна сума витрат майбутніх періодів за даними балансу (МСФЗ)	5 483	10 319
Виправлення помилки шляхом коригування сальдо нерозподіленого прибутку	-	-
Аванси видані	331	311
Витрати періоду (збитки)	144	2 910
Витрати майбутніх періодів після проведення трансформації (МСФЗ)	5 008	7 098

4.4. Оренда

МСФЗ 16 «Оренда» застосовується до першої річної фінансової звітності за період, що починається з або після 1 січня 2019 року. Стандарт замінює облік операційної та фінансової оренди для орендарів, єдиною моделлю. На дату початку оренди визнається актив в формі права використання в сумі зобов'язання за майбутніми орендними платежами плюс первісні прямі витрати. В подальшому актив в формі права використання оцінюється за первісною вартістю за вирахуванням амортизації та збитків від зменшення корисності (крім інвестиційної нерухомості або основних засобів, що обліковуються за переоціненою вартістю). Зобов'язання оцінюється за теперішньою вартістю майбутніх орендних платежів, виходячи із строку оренди, який включає періоди, у відношенні яких існує достатня впевненість в продовженні. Комбіновані договори оренди та надання послуг повинні розділятися на компоненти, при цьому актив в формі права використання та зобов'язання формуються лише виходячи з компонента оренди. Стандарт застосовується Компанією без перерахунку інформації за порівняльний період з визнанням сумарного ефекту від первісного застосування стандарту як коригування вхідних залишків.

Керівництво вважає, що застосування МСФЗ 16 «Оренда» починаючи зі звітних періодів після 1 січня 2019 року не має суттєвого впливу на фінансовий стан та/або показники фінансової діяльності Компанії. Водночас, керівництво Компанії оцінює вплив від застосування нових (оновлених) стандартів та тлумачень для уточнення власної облікової політики та вказує на доцільність перегляду процедур, що використовуються для визначення балансової вартості і

класифікації операцій з оренди, фінансових активів та зобов'язань, визнання контрактних активів та зобов'язань.

Окремі дочірні підприємства Компанії виступають орендодавцем за договорами оренди. Справедлива вартість об'єктів оренди станом на 31.03.2019 року складає 170 508 тис.грн., в тому числі:

- будівлі та споруди 162 388 тис.грн.;
- машини та обладнання 4 254 тис. грн.;
- транспортні засоби 494 тис.грн.;
- інструменти, прилади, інвентар 3 372 тис. грн.;

Балансова вартість об'єктів оренди станом на 31.03.2019 року складає 59 572 тис.грн., в тому числі:

- будівлі та споруди 57 504 тис.грн.;
- машини та обладнання 1 780 тис. грн.;
- транспортні засоби 99 тис.грн.;
- інструменти, прилади, інвентар 189 тис. грн.

Згідно з оцінкою провідного управлінського персоналу Компанії всі договори оренди класифікуються як договори операційної оренди.

4.5. Забезпечення майбутніх витрат і платежів

4.5.1. Поточні забезпечення

Інформація про поточні забезпечення за результатами 1 кварталу 2019 року

Таблиця 11
тис. грн.

№ з/п	Найменування показника	На початок року	Нараховано (створено) за звітний період	Використано у звітному періоді	Сторновано раніше створеного резерву	На кінець звітного періоду
1	Забезпечення на виплату відпусток	143 277	39 670	35 308	208	145 517
2	Забезпечення виплат винагороди за вислугу років	4 212	4 310	2493	90	5 939
3	Забезпечення виплат винагороди за підсумками роботи за рік	5 148	576	1 102	2 458	2 164
4	Забезпечення матеріального заохочення	11 653	13 436	5 103	1 789	18 197
5	Інші забезпечення (виплати за обтяжливими контрактами, витрат по тимчасових будівлях і спорудах на виробництві)	10 648	4 543	150	26	15 015
	Всього забезпечень	174 938	62 535	44 156	4 571	188 746

4.5.2. Довгострокові забезпечення

Довгострокові забезпечення підприємств Групи складаються із забезпечень на виплати санкцій за несвоєчасну сплату податкових зобов'язань та реєстрацію податкових накладних, а також під судові справи.

Враховуючи важкий фінансовий стан у підприємств Групи наявні суттєві суми прострочених зобов'язань за податками і зборами (податковий борг), за яким територіальними відділеннями ДФС на дату затвердження фінансової звітності не були винесені податкові рішення про застосування штрафних санкцій.

Керуючись МСФЗ 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи», на дату переходу дочірніх підприємств Компанії на МСФЗ здійснені додаткові нарахування забезпечень за рахунок сальдо нерозподіленого прибутку (непокритого збитку).

Нарахування забезпечень за несвоєчасну сплату податкових зобов'язань та реєстрацію податкових накладних базується на оцінці керівництвом Компанії та її дочірніх підприємств ймовірності вибуття у майбутніх періодах економічних вигід для погашення штрафних (фінансових) санкцій та пені за податками і зборами при отриманні податкових рішень.

Нижче представлена інформація про визнані у консолідовані фінансовій звітності довгострокові забезпечення на виплату штрафних санкцій внаслідок порушення податкового законодавства та за результатами судових спорів.

Зміни в довгострокових забезпеченнях за 1 квартал 2019 р. (тис. грн.):

Залишок на 31 грудня 2018 року	<u>464 577</u>
<i>Нараховано за звітний період</i>	63 266
<i>Використано у звітному періоді</i>	12 126
<i>Сторновано раніше створені забезпечення</i>	5 269
Залишок на 31 березня 2019 року	<u>510 448</u>

4.6 Власний капітал

4.6.1. Інформація про зміни в капіталі за результатами 1 кварталу 2019 року

Протягом 1 кварталу 2019 року статутний капітал Компанії не змінювався та становив 1 266 141 тис. грн. (1 272 887 простих акцій).

Станом на 31.03.2019 р. при здійсненні процедури трансформації консолідованої фінансової звітності Компанією зменшено суму додаткового капіталу шляхом проведення таких записів:

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

- списання суми дооцінки активів:

Д-т Капітал у дооцінках 87 262 тис. грн.

К-т Нерозподілені прибутки (збитки) 87 262 тис. грн.

2) У зв'язку з відсутністю затверджених Компанією програм із визначенням напрямків використання створеного резервного капіталу, стаття «Резервний капітал», що становить 1 240 тис. грн., підлягає перекласифікації до складу статті «Нерозподілений прибуток (збиток)». Під час процедури трансформації фінансової звітності здійснено запис:

Д-т Резервний капітал 1 240 тис. грн.

К-т Нерозподілені прибутки (збитки) 1 240 тис. грн.

4.6.2. виправлення помилок та перекласифікації статей консолідованого Балансу

У зв'язку з переходом дочірніх підприємств на застосування МСФЗ на звітні дати були проведені наступні трансформаційні записи та перекласифікації для цілей складання консолідованої фінансової звітності:

- списання об'єктів житлового фонду, що не контролюються та не використовуються підприємствами Групи у господарській діяльності (відсутні економічні вигоди);
- списання основних засобів та малоцінних необоротних матеріальних активів з нульовою балансовою вартістю;

- перекласифікація об'єктів інвестиційної нерухомості, що обліковуються за моделлю собівартості, до складу основних засобів;
- перекласифікація частини об'єктів незавершених капітальних інвестицій;
- списання частини довгострокової дебіторської заборгованості та інших необоротних активів, що не відповідали критеріям визнання активами (кошти на рахунках фінансових установ у стадії ліквідації, активів у зоні АТО/ООС);
- перекласифікація на дату переходу додаткового капіталу, пов'язаного з дооцінками основних засобів, до складу нерозподіленого прибутку (збитку) підприємств Групи.
- списання безнадійної дебіторської заборгованості та нарахування резервів сумнівних боргів щодо окремих дебіторів;
- перекласифікація витрат майбутніх періодів;
- нарахування довгострокових забезпечень на виплату санкцій за порушення податкового законодавства;
- нарахування забезпечень за судовими спорами з кредиторами, щодо яких існувала висока ймовірність програшу справи, або інших поточних зобов'язань у разі остаточного програшу судового спору;
- окремі перекласифікації статей зобов'язань;
- інші коригування, здійснені дочірніми підприємствами в окремій фінансовій звітності, пов'язані з впливом переходу на МСФЗ або виправленням помилок.

Вплив здійснених трансформаційних записів та коригувань на власний капітал у розрізі статей зведеного балансу наведено нижче*.

Таблиця 12
тис. грн.

Актив	На початок звітної періоду	На початок звітної періоду після коригувань (МСФЗ)	На кінець звітної періоду	На кінець звітної періоду після коригувань (МСФЗ)
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи	3 203 377	3 203 377	3 225 867	3 225 867
первісна вартість	3 208 169	3 206 670	3 230 871	3 229 213
накопичена амортизація	4 792	3 293	5 004	3 346
Незавершені капітальні інвестиції	25 168	0	24 353	0
Основні засоби	1 378 885	1 437 240	1 366 435	1 422 516
первісна вартість	4 025 890	3 803 525	4 041 900	3 800 028
знос	2 647 005	2 366 285	2 675 465	2 377 512
Інвестиційна нерухомість	60 923	0	60 771	0
первісна вартість	84 062	0	84 062	0
знос	23 139	0	23 291	0
Довгострокові біологічні активи	0	0	0	0
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	0	0	0	0
інші фінансові інвестиції	1 266 604	1 266 123	1 266 274	1 266 123
Довгострокова дебіторська заборгованість	20 132	20 090	16 206	16 175
Відстрочені податкові активи	0	80 137	0	80 137
Гудвіл	0	0	0	0
Інші необоротні активи	4 620	219 650	220 944	218 998
Усього за розділом I	5 959 709	6 226 617	6 180 850	6 229 816
II. Оборотні активи				
Запаси	548 783	496 520	561 792	441 429
Виробничі запаси	476 123	480 800	423 308	427 355
Незавершене виробництво	57 475	535	125 620	1 210

Готова продукція	14 394	14 394	12 095	12 095
Товари	791	791	769	769
Поточні біологічні активи	155	155	145	145
Векселі одержані	5 000	5 000	5 000	5 000
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	500 040	561 208	563 946	700 457
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	70 542	60 631	72 804	62 587
з бюджетом	45 877	46 238	45 873	45 873
у тому числі з податку на прибуток	2 932	3 293	2 762	2 762
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	53 203	52 471	52 520	52 520
Інша поточна дебіторська заборгованість	241 343	29 073	27 753	31 872
Поточні фінансові інвестиції	0	0	0	0
Гроші та їх еквіваленти	200 768	200 768	155 157	155 157
Витрати майбутніх періодів	6 339	5 008	10 817	7 098
Інші оборотні активи	46 340	33 351	53 236	35 721
Усього за розділом II	1 718 390	1 490 423	1 549 043	1 537 859
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	12 304	10 212	10 209	10 159
Баланс	7 690 403	7 727 252	7 740 102	7 777 834
I. Власний капітал	0			
Зареєстрований капітал	2 433 199	2 433 199	2 433 198	2 433 198
Капітал у дооцінках	104 013	0	87 262	0
Додатковий капітал	3 611 744	3 595 210	3 626 772	3 610 497
Резервний капітал	1 335	0	1 289	0
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	-1 694 297	-1 542 697	-1 758 051	-1 605 373
Неоплачений капітал	0	0	0	0
Вилучений капітал	0	0	0	0
Неконтрольована частка	0	0	0	0
Усього за розділом I	4 455 994	4 485 712	4 390 470	4 438 322
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Відстрочені податкові зобов'язання	892	5 275	892	5 275
Довгострокові кредити банків	0	0	0	0
Інші довгострокові зобов'язання	63 678	61 686	54 515	54 515
Довгострокові забезпечення	427 997	464 577	476 765	510 448
Цільове фінансування	309 960	309 960	309 982	309 982
Усього за розділом II	802 527	841 498	842 154	880 220
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Короткострокові кредити банків	36 767	56 272	41 259	60 764
Векселі видані	5 000	5 000	5 000	5 000
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	10 485	10 485	7 855	7 855
товари, роботи, послуги	1 086 709	1 054 645	1 011 576	986 023
розрахунками з бюджетом	557 155	560 642	609 307	609 307
у тому числі з податку на прибуток	6 975	9 200	8 823	8 823
розрахунками зі страхування	64 917	64 832	70 662	70 662
розрахунками з оплати праці	150 687	150 687	159 891	159 891
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	67 449	56 829	108 175	91 986
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	55 320	55 320	55 434	55 434

Поточні забезпечення	195 948	174 938	217 117	188 746
Доходи майбутніх періодів	33	33	29	29
Інші поточні зобов'язання	201 412	210 359	221 173	223 595
Усього за розділом III	2 431 882	2 400 042	2 507 478	2 459 292
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	0	0	0	0
Баланс	7 690 403	7 727 252	7 740 102	7 777 834

*у таблиці представлені зведені дані по статтям (до процедури консолідації)

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

5.1. Трансформаційні записи

На підставі наданих підприємствами групи розшифрувань складу доходів і витрат та з врахуванням проведених балансових коригувань, Компанією здійснені трансформаційні записи для формування консолідованого звіту про сукупні прибутки та збитки за 1 квартал 2019 р. у відповідності до положень МСФЗ.

Записи передбачали наступні коригування:

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

- Чистий дохід від продажу продукції, робіт, послуг скоригований на суму 75 040 тис. грн. як різницю між договірною вартістю робіт, які виконані та не прийняті замовниками за 1 квартал 2019 р. та сумою визнаного раніше доходу (фактично виконані у попередніх звітних роках роботи, що включені підприємствами групи до складу доходів у 1 кварталі 2019 р.);
- Собівартість реалізованої продукції, робіт, послуг збільшена на суму 67 471 тис. грн. як різницю між виробничою собівартістю робіт, виконаних і не прийнятих за 1 квартал 2019 р., та собівартістю реалізованих робіт, які обліковувались у складі незавершеного виробництва станом на 31.12.2018 р. та були враховані у складі витрат попередніх звітних періодів при складанні консолідованої фінансової звітності Компанії (у періоді визнання доходу від реалізації);

2) Зменшення інших операційних витрат на суму **115** тис. грн. у зв'язку з нарахуванням у поточному звітному році резервів та списанням дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги з віднесенням підприємствами групи цієї суми до складу витрат в окремій фінансовій звітності, чиста вартість реалізації якої була скоригована при проведенні трансформації фінансової звітності у попередніх звітних періодах (віднесено на витрати у минулих періодах внаслідок нарахування резерву на знецінення таких фінансових активів).

3) Донарахування забезпечень майбутніх витрат і платежів, а саме:

- довгострокові забезпечення на майбутні виплати штрафних (фінансових) санкцій за порушення податкового законодавства на загальну суму **8 636** тис. грн., щодо яких виникло юридичне зобов'язання, яке з високою ймовірністю призведе до вибуття у майбутньому економічних вигід для його погашення;
- поточні забезпечення на виплату відпусток на суму **1 914** тис. грн. (ДП «Херсонський облавтодор»)

4) Коригування доходів та витрат, пов'язані із застосуванням методу капіталу відповідно до МСБО 20 та відображенням у консолідованій звітності основних засобів соціального значення, що не визнаються як активи у зв'язку з відсутністю економічних вигід від їх використання (об'єкти житлового фонду):

- 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 **6 863** тис. грн.
- Коригування інших доходів на суму амортизації безоплатно отриманих (оприбуткованих при інвентаризації) об'єктів основних засобів на суму **572** тис. грн., що відповідно до МСБО 20 відображаються поза прибутком або збитком.
- Коригування інших доходів та інших операційних витрат на суму **248** тис. грн., що пов'язане з нарахуванням зносу та вибуттям об'єктів житлового фонду, що не визнаються як активи у зв'язку з відсутністю економічних вигід від їх використання, та які були списані з балансу при складанні першої консолідованої фінансової звітності за МСФЗ.

5) Коригування (збільшення) витрат на суму **2 753** тис. грн. за рахунок невизнаних дочірніми підприємствами витрат періоду, що відображені в статті «Витрати майбутніх періодів» станом на 31.03.2019 р., скоригованих на раніше визнані витрати у попередніх періодах.

6) Коригування витрат з податку на прибуток по ДП «Вінницький облавтодор» на суму **960** тис. грн. (виявлення помилки під час консолідації фінансової звітності).

7) Збільшення інших операційних витрат ДП «Полтавський облавтодор» на суму **173** тис. грн. за рахунок визнання зобов'язань з оплати санкцій за цивільними судовими рішеннями, що набрали чинності у звітному періоді.

Трансформація статей розділу I «Фінансові результати»
звіту про сукупний дохід за 1 квартал 2019 року

Таблиця 13
тис. грн.

Назва статті Звіту про сукупний дохід	Код рядка	Зведені дані підприємств Групи		Трансформаційні записи		Дані Звіту за М(С)БО	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Чистий дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000		1077360		75040		1152400
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	1038797		67471		1106268	
Валовий:							
прибуток	2090		38563		7569		46132
збиток	2095						
Інші операційні доходи	2120		42213				42213
Адміністративні витрати	2130	52778				52778	
Витрати на збут	2150	1608				1608	
Інші операційні витрати	2180	90926		13579	376	104129	
Фінансовий результат від операційної діяльності:							
прибуток	2190						
збиток	2195		-64536		-5634		-70170
Доход від участі в капіталі	2200						0
Інші фінансові доходи	2220		37				37
Інші доходи	2240		11090	7684	208		3614
Фінансові витрати	2250	568				568	
Інші витрати	2270	306				306	
Фінансовий результат від операційної діяльності:							

прибуток	2290						
збиток	2295		-54283		-13110		-67393
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	3479			960	2519	
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305						
Чистий фінансовий результат:							
прибуток	2350						
збиток	2355		-57762		-12150		-69912

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

Таблиця 14
тис. грн.

Найменування показника	Доходи	Витрати
1. Інші операційні доходи і витрати, в тому числі:	42 213	101 286
Операційна оренда активів	9 365	2 161
Реалізація інших оборотних активів	7 949	7 061
Відшкодування одержані; штрафи, пені, неустойки визнані	688	7 623
Утримання об'єктів житлово-комунального і соціально-культурного призначення	864	2 075
Благодійна допомога та безоплатно надані/отримані активи	2 992	419
Врегулювання (списання) сумнівної та безнадійної заборгованості	8 979	770
Інші непродуктивні витрати і втрати (<i>нарахування довгострокових забезпечень, нестачі і втрати від псування цінностей, витрати від знецінення, виплати по виконавчим листам, відшкодування судового збору, держмита</i>)	-	65 837
Інші операційні доходи і витрати	11 376	15 340
2. Інші фінансові доходи і витрати, в тому числі:	48	568
Відсотки	-	347
Розстрочення податкових платежів	-	221
Інші фінансові доходи і витрати	48	-
3. Інші доходи і витрати	3 614	306
Списання необоротних активів та оприбуткування ТМЦ	3 398	298
Реалізація (списання) фінансових інвестицій	-	-
Доходи та витрати від не операційних курсових різниць	8	-
Інші доходи і витрати	208	8

Розділ 6. Інша інформація, необхідна для розуміння звітних даних

6.1. Розкриття інформації про пов'язані сторони

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

Згідно з постановою Кабінету Міністрів України від 28.02.2002 р. № 221 засновником Компанії є держава в особі Державного агентства автомобільних доріг України (далі – Укравтодор), яке як вищий орган здійснює управління. Укравтодор є пов'язаною особою Компанії, а його регіональні структури – Служби автомобільних доріг у областях є основними замовниками дорожньо-експлуатаційних робіт, що виконуються Компанією.

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

Кошторисна вартість виконаних, але не прийнятих регіональними Службами автомобільних доріг дорожньо-експлуатаційних робіт станом на 31.03.2019 р. складає 385 533 тис. грн., у тому числі:

- 234 093 тис. грн. - за роботи, виконані за 1 квартал 2019 року;
- 151 440 тис. грн. - за роботи, виконані у попередніх роках.

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

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

На думку керівництва підприємств групи, їх позиція щодо зазначених судових спорів є юридично обґрунтованою в достатній мірі, і тому остаточні рішення щодо таких питань не матимуть негативного впливу на фінансовий стан або результати діяльності групи. Відповідно, при складанні консолідованої фінансової звітності забезпечення для відшкодування таких потенційних зобов'язань перед постачальниками (підрядниками) та бюджетом не створювались. Інформація про заявлені суми грошових вимог у розрізі підприємств групи, за якими існують непередбачені зобов'язання станом на 31 березня 2019 року, наведено нижче в таблицях.

Відомості щодо позовних вимог, пред'явлених до дочірніх підприємств та відкритих справ виконавчого провадження, в яких підприємства групи виступають боржниками станом на 31.03.2019 р.

Таблиця 15
тис. грн.

№ з/п	Підприємство групи	Сума боргу	Сума санкцій	Сума судового та виконавчого збору	Всього
1	ДП «Вінницький облавтодор»	3 730	6	54	3 790

2	ДП «Волинський облавтодор»	312	238	10	560
3	ДП «Дніпропетровський облавтодор»	16 551	1 144	223	17 918
4	ДП «Донецький облавтодор»	2 195	1 688	43	3 925
5	ДП «Житомирський облавтодор»	11 242	1 271	221	12 374
6	ДП «Закарпатський облавтодор»	2 590	894	80	3 564
7	ДП «Запорізький облавтодор»	16 806	126	222	17 154
8	ДП «Івано-Франківський облавтодор»	55 053	7 932	6 739	69 722
9	ДП «Кіровоградський облавтодор»	11 165	1 787	174	13 125
10	ДП «Київський облдорупр»	6 899	727	107	7 732
11	ДП «Луганський облавтодор»	6 595	0	36	6 631
12	ДП «Львівський облавтодор»	37 498	4 948	213	42 659
13	ДП «Миколаївський облавтодор»	10 100	223	63	10 386
14	ДП «Одеський облавтодор»	8 002	6 887	171	15 060
15	ДП «Полтавський облавтодор»	199 508	2 817	626	202 951
16	ДП «Рівненський облавтодор»	6 567	405	67	7 038
17	ДП «Сумський облавтодор»	2 256	4 096	81	6 433
18	ДП «Тернопільський облавтодор»	28 002	2 852	220	31 074
19	ДП «Харківський облавтодор»	5 677	167	15	5 858
20	ДП «Херсонський облавтодор»	1 243	0.0	4	1 247
21	ДП «Хмельницький облавтодор»	425	5	1	431
22	ДП «Черкаський облавтодор»	28 763	4 531	277	33 572
23	ДП «Чернівецький облавтодор»	7 396	1 587	178	9 161
24	ДП «Чернігівський облавтодор»	422	93	27	542
25	ДП «ШРБУ 100»	9 346	2 493	117	11 956
	ВСЬОГО:	478 341	46 918	9 967	535 225

Відомості щодо оскаржених повідомлень-рішень, пред'явлених до Компанії органами ДФІ, ДФС та іншими контролюючими органами станом на 31.03.2019 року

Таблиця 16
тис. грн.

№ з/п	Підприємство групи	Сума боргу	Сума санкцій	Сума судового збору	Всього
1	ДП «Дніпропетровський облавтодор»	13 856	0	117	13 973
2	ДП «Донецький облавтодор»	2 484	1 742	24	4 250
3	ДП «Житомирський облавтодор»	33 045	8 154	106	41 305
4	ДП "Закарпатський облавтодор"	17 015	17 266	381	34 662
5	ДП "Запорізький облавтодор"	19 788	0	0	19 788
6	ДП "Кіровоградський облавтодор"	68 134	5 670	279	74 083
7	ДП "Київський облдорупр"	13 810	1 211	400	15 421
8	ДП "Луганський облавтодор"	4 335	0	0	4 335
9	ДП "Миколаївський облавтодор"	5 565	0	51	5 616
10	ДП "Одеський облавтодор"	71 601	40 476	6	112 083
11	ДП "Полтавський облавтодор"	17 223	0	0	17 223
12	ДП "Рівненський облавтодор"	25 062	5 122	6	30 190
13	ДП «Сумський облавтодор»	1 415	9 865	169	11 449
14	ДП "Тернопільський облавтодор"	28 937	0	0	28 937
15	ДП "Харківський облавтодор"	15 332	7 640	426	23 398
16	ДП "Херсонський облавтодор"	10 265	1 369	182	11 816
17	ДП "Хмельницький облавтодор"	3 054	818	16	3 888
18	ДП "Черкаський облавтодор"	43 435	13 519	630	57 584
19	ДП "Чернігівський облавтодор"	21 728	860	12	22 600

20	ДП «Вінницький облавтодор»	2 549	1 131	66	3 746
21	ДП «Львівський облавтодор»	32	148	2	182
22	ДП «ШРБУ-100»	2 312	0	0	2 312
	РАЗОМ	420 977	114 991	2 873	538 841

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

Консолідована фінансова звітність Компанії підготовлена виходячи з припущення про її функціонування в майбутньому, яке передбачає реалізацію активів і виконання зобов'язань в ході звичайної діяльності. Таким чином, консолідована фінансова звітність не містить будь-яких коригувань відображених сум активів, які були б необхідні, якби Компанія була неспроможною продовжувати свою діяльність у майбутньому. Водночас, Компанія вважає за доцільне розкрити інформацію щодо відомих на момент оприлюднення звітності ризиків і обмежень, що описані нижче.

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

Внаслідок тимчасової окупації Російською Федерацією Автономної Республіки Крим Компанія припинила свою діяльність в регіоні та не здійснює контролю над підприємствами Групи, що знаходяться на цій території, а саме: ДП «Кримавтодор» та ДП «Севастопольський упдор».

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 військових дій 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 (ООС) 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 (ООС) та на непідконтрольній території України:

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

- філія «Мар'їнський автодор».

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

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

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

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

Управлінським персоналом Компанії, керуючись МСФЗ 10, при проведенні процедури консолідації статей балансу дочірніх підприємств, які перебувають на тимчасово окупованій території та окремих філій, що знаходяться у зоні проведення ООС, прийнято рішення про відображення їх у відповідності до даних бухгалтерського обліку материнської компанії – у складі інших довгострокових фінансових інвестицій. При складанні консолідованої звітності Компанії процедури консолідації до таких статей не застосовувались. Загальна балансова вартість таких активів станом на 31.03.2019 р. складає 99 065 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 (недоступність у зв'язку з мінуванням території), що підтверджується офіційними документами компетентних органів (експертні висновки, акти огляду, тощо). Згідно з п. 8 Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 02.09.2014 р. № 879, підприємства, що знаходяться на території проведення антитерористичної операції, проводять інвентаризацію тоді, коли стане можливим забезпечити безпечний та безперешкодний доступ до активів, первинних документів і реєстрів бухгалтерського обліку.

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

Таблиця 17
тис. грн.

Найменування дочірнього підприємства	Сума арештованих коштів	Додаткова інформація
ДП «Вінницький облавтодор»	364	Винесено в окреме виконавче провадження по: ВП №46961282, згідно вимоги №ю1268/15 від 03.09.2014 про сплату боргу Вінницької ОДП ГУ Міндоходів у Вінницькій області, ВП №43760221, наказ Госп суду №7/162/2011/5003 ТОВ "НК

		Поліс", ВП №48980998, наказу Госп суду №902/837/15 ПАТ "Страхова компанія "Брокбізнес", ВП №48415421, наказу Госп суду №902/273/14 ПАТ "Уманьавтодор"
ДП «Дніпропетровський облавтодор»	268	Гриценко Ю.М., наказ № 200/16252/16-ц, виданий 12.02.2019 року
ДП "Запорізький облавтодор"	30 756	Виконавчі провадження
ДП "Івано-Франківський облавтодор"	11 981	За зведеним виконавчим провадженням, згідно постанови від 22.09.2014 року та від 20.10.2015 року
ДП "Кіровоградський облавтодор"	16 025	Зведене виконавче провадження № 27768899
ДП "Львівський облавтодор"	1 129	Виконавчі провадження
ДП "Полтавський облавтодор"	42 466	Виконавчі провадження
ДП «Рівненський облавтодор»	32 836	Відділ примусового виконання рішень УДВС ГЮ у Рівненській області ЗВП № 4243745 від 26.02.2018
ДП "Тернопільський облавтодор"	59 227	Зведене виконавче провадження №36035661 від 15.01.13 р. Накладений арешт на всі рахунки облавтодору та філій
ДП «Харківський облавтодор»	55	Виконавче провадження № 50549780
ДП "Черкаський облавтодор"	11 552	Арешт згідно постанови від 06.11.2015 р., ВП № 48817312
ДП "ШРБУ 100"	237	Зведене ВП №49718217
ВСЬОГО:	206 896	-

3) Податкові ризики

Внаслідок недостатнього та несвоечасного фінансування дорожньої галузі у підприємств групи виникають податкові борги з податку на додану вартість, податку на доходи фізичних осіб, єдиного соціального внеску та інших податків і зборів, у зв'язку з чим існують істотні фіскальні ризики застосування до підприємств групи штрафних санкцій та пені за порушення термінів сплати узгоджених податкових зобов'язань, несвоечасну реєстрацію податкових накладних та виникнення додаткових фінансових витрат при отриманні рішень про розстрочення податкових платежів.

Штрафні санкції та пеня, щодо яких на дату балансу не були отримані податкові повідомлення-рішення, відображаються підприємствами Групи як забезпечення наступних витрат і платежів, оскільки управлінський персонал оцінює їх як існуюче юридичне зобов'язання внаслідок минулих подій (порушення податкового законодавства). Інформація про такі забезпечення представлена в п. 4.5.2 Приміток.

Фінансова інформація по оскаржуваним рішенням фіскальних органів щодо нарахування податків, зборів та штрафних санкцій (пені) представлена у консолідованій фінансовій звітності в залежності від оцінки керівництвом підприємств групи (юридичних служб) ймовірності прийняття позитивного рішення, а саме: при низькій ймовірності були нараховані забезпечення (п. 4.5 Приміток); при оцінці ймовірності як високої інформація наведена у складі умовних зобов'язань (п. 6.2 Приміток).

Таким чином, керівництво Компанії наголошує на існуванні високих фіскальних ризиків у Компанії та її дочірніх підприємств, що у подальшому можуть мати суттєвий негативний вплив на їх фінансово-господарську діяльність та можливість належного виконання визначених Статутом функцій у сфері дорожнього господарства.

6.4. Вплив інфляції на монетарні статті

Керівництвом Компанії здійснено аналіз за показниками, наведеними у підпунктах «в» і «г» параграфа 3 МСБО 29 «Фінансова звітність в умовах гіперінфляції» стосовно відповідності економіки країни умовам гіперінфляції та оцінено економічний стан в Україні як такий, що не відповідає ситуації, яка характеризується гіперінфляцією. Зважаючи на вищевказане, керівництвом Компанії прийнято рішення не проводити перерахунок фінансової звітності за 1 квартал 2019 рік згідно із МСБО 29.

6.5. Події після дати балансу

Події після дати балансу відповідно до засад, визначених МСБО 10 «Події після звітного періоду», які потребують коригування активів та зобов'язань Компанії - відсутні.

Т.в.о. Голови правління _____

Р. В. Косинський

Головний бухгалтер _____

Н. М. Білоконь