

**Примітки до консолідованої річної фінансової звітності
ПАТ «ДАК «Автомобільні дороги України»
за I півріччя 2014 року**

Розділ 1. Загальні дані 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. Горького, 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 – Товариство) здійснюють:

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

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. Кечкететська, 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, м. Донецьк, Комсомольський проспект, 6А
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, м. Луганськ, вул. Лінія Залізниці, 9
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., Городецький район, смт. Сатанів
30.	21582733	Дочірнє підприємство "Управління експлуатації будинків" ВАТ "ДАК "Автомобільні дороги України"	03150 м. Київ, вул. Горького, 51

31.	03443666	Дочірнє підприємство "Західдорвибхпром" 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

Розділ 2. Основа складання фінансової звітності

Консолідована фінансова звітність ПАТ «ДАК «Автомобільні дороги України» (далі – Товариство) складається з балансу (звіту про фінансовий стан) на 30 червня 2014 р. та відповідних звітів про фінансові результати (єдиного звіту про сукупний дохід), про рух грошових коштів та власний капітал за I півріччя 2014 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.

Розділ 3. Облікова політика, судження та облікові оцінки

3.1. Основа оцінки статей звітів

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

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

Визнання та оцінка статей фінансової звітності здійснюється згідно з наступними обліковими політиками:

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 2500 грн.

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

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

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

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

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

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

2) Оборотні (поточні) активи

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

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

Собівартість запасів при вибутті визначається за допомогою наступних методів:

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

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

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

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

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

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

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

3) Зобов'язання та капітал

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

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

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

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

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

4) Доходи та витрати

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

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

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

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

Якщо результат операції, яка передбачає надання послуг, може бути попередньо оцінений достовірно, дохід, пов'язаний з операцією, визнається шляхом посилення на той етап завершеності операції, якій існує на кінець періоду (МСБО 18 «Дохід»).

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

3.2 Інформація про коригування вхідних сальдо статей Звіту про фінансовий стан за I півріччя 2014 р.

1. ДП «ШРБУ-100».

Згідно з поясненням головного бухгалтера підприємства в окремій фінансовій звітності проведено коригування у зв'язку з неврахуванням облікового запису щодо списання частини витрат майбутніх періодів на фінансовий результат 2013 року. На підставі бухгалтерської довідки дочірнім підприємством здійснено наступний запис:

Дт Нерозподілені прибутки (збитки)	82 тис. грн.
Кт Витрати майбутніх періодів	82 тис. грн.

Коригування, пов'язане з несвоєчасним списанням незавершеного виробництва в сумі 4866 тис. грн., не змінює вхідні залишки даної статті балансу при складанні консолідованої фінансової звітності, оскільки вже було враховане при трансформації звітності за 2013 рік.

2. ДП «Вінницький облавтодор».

Відповідно до отриманих пояснень ДП «Вінницький облавтодор» при проведенні перевірки правильності складання фінансової звітності філіями підприємства станом на 31 грудня 2013 р. були виявлені помилки в розрахунку фінансового результату діяльності підприємства за 2013 рік, на підставі чого керівництво прийняло рішення подати уточнюючу декларацію з податку на прибуток за 2013 рік та відкоригувати вхідні залишки балансу за статтями:

- «виробничі запаси» (код рядка балансу 1101) – зменшення на суму 3315,0 тис. грн.

- «витрати майбутніх періодів» (код рядка балансу 1170) - зменшення на суму 1561 тис. грн.
- «дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом» (код рядка 1135) – збільшення на 442 тис. грн.
- «додатковий капітал» (код рядка балансу 1410) – збільшення на суму 119 тис. грн.
- «доходи майбутніх періодів» (код рядка балансу 1665) – зменшення на суму 125 тис. грн.
- поточні зобов'язання за розрахунками з бюджетом (код рядка 1620) – зменшення на 476 тис. грн.
- «інші поточні зобов'язання» (код рядка балансу 1690) – збільшення на суму 6 тис. грн.

Враховуючи, що частина коригувань вже була врахована при трансформації консолідованої фінансової звітності за 2013 рік (витрати та доходи майбутніх періодів), Товариством здійснено наступні додаткові коригування станом на 01.01.2014 р.:

Дт Нерозподілені прибутки (збитки)	2403 тис. грн.
Дт Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	442 тис. грн.
Дт Поточні зобов'язання за розрахунками з бюджетом	476 тис. грн.

Кт Виробничі запаси	3315 тис. грн.
Кт Інші поточні зобов'язання	6 тис. грн.

3. ДП «Житомирський облавтодор»

Здійснено коригування вхідного сальдо кредиторської заборгованості на суму 428 тис. грн., сплачену на користь органу Державної виконавчої служби, яка помилково не було нарахована на підставі рішень суду у попередніх звітних роках. Згідно з довідкою Олевської міжрайонної ДФІ від 16.10.13 р. філією «Народицький райавтодор» ДП «Житомирський облавтодор» було завищено вартість виконаних робіт на користь замовника ДП «Народицький спецлісгосп», на підставі чого збільшено поточну кредиторську заборгованість станом на 01.01.2014 р. в сумі 44 тис. грн. У консолідованій звітності за 1 квартал 2014 р. дані коригування відображено таким записом:

Дт Нерозподілені прибутки (збитки)	472 тис. грн.
Кт Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	3 тис. грн.
Кт Поточні зобов'язання за товари, роботи, послуги	41 тис. грн.
Кт Інші поточні зобов'язання	428 тис. грн.

4. ДП «Закарпатський облавтодор»

Коригування вхідного сальдо на суму витрат майбутніх періодів, які не були своєчасно включені до складу витрат періоду (сезонні витрати на утримання кар'єру) та відносяться до попереднього звітного року. Коригувальний запис здійснюється в частині витрат, що не була врахована при здійсненні трансформації консолідованої фінансової звітності за 2013 рік та відображається наступним чином:

Дт Нерозподілені прибутки (збитки)	249 тис. грн.
Кт Витрати майбутніх періодів	249 тис. грн.

5. ДП «Луганський облавтодор».

Відповідно до службової записки, отриманої від ДП «Луганський облавтодор», при складанні податкової декларації з податку на прибуток виявлено помилки у формування фінансової результату, пов'язані з накопиченням на рахунку витрат майбутніх періодів та частково на рахунку виробничих запасів (транспортно-заготівельні витрати) суми витрат, що не були включені до складу собівартості реалізованої продукції у попередніх звітних періодах. Підприємством подано уточнюючу декларацію з податку на прибуток за 2013 рік, внаслідок чого було донараховано та відображено в обліку податкові зобов'язання з податку на прибуток та відкоригований вхідний залишок балансу за статтею «Виробничі запаси». При трансформації консолідованої фінансової звітності коригування статті «Витрати майбутніх періодів» не проводилось, оскільки такий запис був здійснений за результатами складання консолідованої звітності за 2013 рік. Нарахування податку на прибуток також було відображене у консолідованій звітності за 2013 рік як подія після дати балансу, але до оприлюднення звітності. За результатами коригувань здійснене бухгалтерське проведення:

Дт Нерозподілені прибутки (збитки)	3007 тис. грн.
Кт Виробничі запаси	3007 тис. грн.

6. ДП «Чернігівський облавтодор»

Коригування у складі власного капіталу: перенесення суми дооцінки у розмірі 21 тис. грн. зі статті «Додатковий капітал» в статтю «Капітал в дооцінках», що пов'язано з помилкою при визначенні суми дооцінки на дату переходу на нові форми звітності в 2013 році. В обліку здійснено записи:

1) Дт Додатковий капітал	21 тис. грн.
Кт Нерозподілені прибутки (збитки)	21 тис. грн.

7. ДП «Львівський облавтодор»

За результатами довідки ДФІ у Львівській області від 13.05.14 р. зустрічної звірки Підприємства з Службою автомобільних доріг у Львівській області виявлено завищення вартості виконаних робіт у 2013 році на суму 10 тис. грн. Коригування вхідного сальдо станом на 01.01.2014 р. відображено в обліку і звітності таким записом:

Дт Нерозподілені прибутки (збитки)	10 тис. грн.
Кт Дебіторська заборгованість за продукцію, роботи, послуги	10 тис. грн.

8. ДП «Оздоровчий комплекс «Поділля»

Збільшення поточних зобов'язань за розрахунками з бюджетом на суму нарахованого податку на прибуток за 2010 рік (24 тис. грн.) та податку на додану вартість за 2011-2012 рр. (9 тис. грн.) за результатами прийнятого податкового повідомлення-рішення Городоцької ОДПІ Головного управління Міндоходів у Хмельницькій області та постанови Хмельницького окружного адміністративного суду від 08.04.2014 р. Здійснено наступний запис:

Дт Нерозподілені прибутки (збитки)	33 тис. грн.
Кт Поточні зобов'язання за розрахунками з бюджетом	33 тис. грн.

9. ДП «Західдорвибхпром»

Збільшення поточних зобов'язань за розрахунками з бюджетом на суму нарахованого податку на прибуток за результатами подачі уточнюючої декларації з податку на прибуток. Здійснено наступний запис:

Дт Нерозподілені прибутки (збитки)	42 тис. грн.
Кт Поточні зобов'язання за розрахунками з бюджетом	42 тис. грн.

Коригування окремої фінансової звітності підприємств групи, не враховані при складанні консолідованого Звіту про фінансовий стан на I півріччя 2014 р.

В окремій фінансовій звітності ДП «Львівський облавтодор» скориговано суму активів шляхом сторнування відстрочених податкових активів, нарахованих станом на 31.12.2013 року в сумі 706 тис. грн., ДП «Тернопільський облавтодор» нараховано поточні забезпечення на виплату відпусток шляхом коригування вхідних сальдо на суму 743 тис. грн. Не враховується таке коригування при складанні консолідованої фінансової звітності у відповідності з МСБО, оскільки при трансформації консолідованої звітності здійснювався окремий розрахунок відстрочених податків та суми забезпечень на виплату відпусток за кожним підприємством групи з метою забезпечення єдиного підходу та повного висвітлення такої фінансової інформації у звітності.

В окремій фінансовій звітності ДП «Черкаський облавтодор» за I півріччя 2014 р. нарахування штрафних санкцій за рішеннями територіальних органів ДПІ та ДФІ на загальну суму 463 тис. грн. відображене як коригування вхідного сальдо рахунку «Нерозподілений прибуток». У консолідованій фінансовій звітності таке коригування не враховане, оскільки нараховані штрафні санкції не є помилкою відповідно до норм П(С)БО 6 та МСБО 8. Сума штрафних санкцій врахована Підприємством у складі інших витрат консолідованого Звіту про сукупний дохід.

Розділ 4. Розкриття інформації щодо статей Звіту про фінансовий стан

4.1. Трансформаційна таблиця до Звіту про фінансовий стан на 30.06.2014 р.

Таблиця 2
тис. грн.

Назва статті Звіту про фінансовий стан	Код рядка	Дані консолідованого балансу за П(С)БО		Трансформаційні записи		Дані консолідованого балансу за МСБО	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Актив							
I. Необоротні активи							
Нематеріальні активи:	1000	3483				3483	
первісна вартість	1001	8845				8845	
знос	1002		5362				5362
Незавершені капітальні	1005	180547			180547	0	

інвестиції							
Основні засоби	1010	1555511				1585398	
первісна вартість	1011	3376930		145460	158196	3364195	
знос	1012		1821419	48697	6075		1778797
Інвестиційна нерухомість	1015	48855				0	
первісна вартість		54930			54930	0	
знос			6075	6075			0
Інші фінансові інвестиції	1035	7036			7036	0	
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	2668		2915		5583	
Відстрочені податкові активи	1045	1897			1403	494	
Інші необоротні активи	1090	970				970	
Усього за розділом I		1800967				1595928	
II. Оборотні активи							
Запаси:	1100	683292				318768	
виробничі запаси	1101	311877			7917	303960	
незавершене виробництво	1102	355249			354002	1247	
готова продукція	1103	11032				11032	
товари	1104	5134			2605	2529	
Поточні біологічні активи	1110	29				29	
Векселі одержані	1120	625			625	0	
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги:	1125	709664		366133	35722	1040075	
Дебіторська заборгованість за розрахунками з:							
за виданими авансами	1130	68694		1690	10210	60174	
з бюджетом	1135	23585				23585	
<i>в т.ч. податок на прибуток</i>	<i>1136</i>	<i>12787</i>				<i>12787</i>	
Інша поточна ДЗ	1155	18678			2200	16478	
Гроші та їх еквіваленти	1165	40013				40013	
Витрати майбутніх періодів	1170	25314			13189	12125	
Інші оборотні активи	1190	28311			13559	14752	
Усього за розділом II	1195	1598205				1526000	
III. Необоротні активи та групи вибуття	1200	3144				3144	
Баланс	1300	3402316		570970	848215	3125071	
Пасив							
I. Власний капітал							
Зареєстрований капітал	1400		1266141				1266141
Капітал в дооцінках	1405		158424	158424			0
Додатковий капітал	1410		620083	36364	858		584577
Резервний капітал	1415		1372	1372			0
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	468957		195860	104533	560283	
Неоплачений капітал	1425						
Неконтрольована частка	1490						
Усього за розділом I	1495		1577063				1290435

II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення						
Відстрочені податкові зобов'язання	1500		8	8		0
Довгострокові кредити банків	1510					0
Інші довгострокові зобов'язання	1515		1			1
Довгострокові забезпечення	1520					0
Цільове фінансування	1525		858	858		0
Усього за розділом II	1495		867			1
III. Поточні зобов'язання і забезпечення						
Короткострокові кредити банків	1600		74873			74873
Векселі видані	1605					
Поточна кредиторська заборгованість за:						
довгостроковими зобов'язаннями	1610		11223			11223
товари, роботи, послуги	1615		1206395			1206395
розрахунками з бюджетом	1620		122328			122328
<i>в т.ч. податок на прибуток</i>	<i>1621</i>		<i>5067</i>			<i>5067</i>
розрахунками зі страхування	1625		31461			31461
розрахунками з оплати праці	1630		113002			113002
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635		82675	13559		69116
Поточні забезпечення	1660		44721	34018		78739
Доходи майбутніх періодів	1665			0		0
Інші поточні зобов'язання	1690		137708	10210		127498
Усього за розділом III	1695		1824386			1834636
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700					
Баланс	1900		3402316	416654	139409	3125071

4.2. Необоротні активи

4.2.1 Нематеріальні активи

Інформація про рух нематеріальних активів за I півріччя 2014 року

Таблиця 3
тис. грн.

Група нематеріальних активів	Залишок на 31.12.13 р.			Залишок на 30.06.14 р.		
	Первісна вартість	Знос	Залишкова вартість	Первісна вартість	Знос	Залишкова вартість
Права користування природними ресурсами	1 795	672	1 123	1 569	663	906

Права користування майном	3 183	1 723	1 460	2 482	1 315	1 167
Авторське право та суміжні з ним права	2 527	2 047	480	2 961	2 134	827
Інші нематеріальні активи	1 092	745	347	1 833	1 250	583
Всього	8 597	5 187	3 410	8 845	5 362	3 483

4.2.2 Основні засоби

Інформація про рух основних засобів за I півріччя 2014 року

Таблиця 4
тис. грн.

Група основних засобів	Залишок на 31.12.13 р.			Залишок на 30.06.14 р.		
	Первісна вартість	Знос	Залишкова вартість	Первісна вартість	Знос	Залишкова вартість
Інвестиційна нерухомість	54 930	5 773	49 157	54 930	6075	48 855
Будинки, споруди, земля	1 033 607	432 676	600 931	1 041 133	442 994	598 139
Машини, механізми, обладнання, інструменти, інвентар, інші ОЗ	2 164 923	1 286 203	878 720	2 172 852	1 327 617	845 235
Незавершене будівництво	92 803	-	92 803	92 620	-	92 620
Інші необоротні матеріальні активи (в т.ч. робоча худоба, багаторічні насадження)	2 983	2 575	408	2 660	2 111	549
Всього	3 349246	1 727 227	1 622 019	3 364 195	1 778 797	1 585 398

При проведенні трансформації проведено коригування балансової вартості основних засобів станом на 30.06.14 р., зокрема:

- списано вартість об'єктів житлового фонду в сумі 42 884 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 416 тис. грн., на які не був нарахований знос у розмірі 100%.
- здійснено перекласифікацію частини статті «Незавершене будівництво» в сумі 92 620 тис. грн. та статті «Інвестиційна нерухомість» на суму 48 855 тис. грн. до статті «Основні засоби».

4.2.2 Інші фінансові інвестиції

Списано частину балансової вартості фінансових інвестицій підприємств групи на суму 7 036 тис. грн., щодо яких об'єкти інвестицій знаходяться на стадії ліквідації або не здійснюють фінансово-господарську діяльність та не мають активів станом на 30.06.2014р.

4.2.3 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 5 701 тис. грн. та сформована з наступних активів:

- стаття «Довгострокова дебіторська заборгованість» суму 2 786 тис. грн. згідно з даними окремих фінансових звітів Товариства, складених у відповідності з П(С)БО.
- ДП «Пансіонат «Дорожник» передав іншому підприємству цілісний майновий комплекс в оренду на загальну суму 2 090 тис. грн. Балансова вартість майнового комплексу під час здійснення трансформації включена до статті «Інші довгострокові активи».
- ДП «ШРБУ-100» придбало за рахунок цільового фінансування обладнання на суму 825 тис. грн., яке було повернуто постачальнику. Вартість обладнання у розмірі 825 тис. грн. перенесено до статті «Інші довгострокові активи».

4.3 Оборотні активи

4.3.1 Запаси

Згідно з інформацією, зазначеною у розшифровках до окремої фінансової звітності підприємств групи, на балансі обліковуються залежані товарно-матеріальні цінності, щодо яких не очікується отримання у майбутньому економічних вигод, пов'язаних з їх використанням (неліквідні активи). Балансова вартість неліквідних активів станом на 30.06.2014 р. на загальну суму 10 522 тис. грн. списана за рахунок нерозподіленого прибутку, в т.ч.:

- виробничі запаси – 7 917 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 30.06.2014 р. на суму 354 002 тис. грн.

Інформація про види та трансформацію статей запасів ПАТ «ДАК «Автомобільні дороги України» на 30.06.14 р.

Таблиця 5
тис. грн.

Найменування показника	Балансова вартість на	Зміни при трансформації фінансової звітності	Балансова вартість на
------------------------	-----------------------	--	-----------------------

	30.06.14 р. за даними ПСБО	збільшення	зменшення	30.06.14 р. за даними МСБО
Виробничі запаси, в т. ч.:	311 877	-	7 917	303 960
В'язучі матеріали	29 137	-	1 580	27 557
Щебенева продукція	28 201	-	-	28 201
Противіжелезні матеріали	31 121	-	-	31 121
Дорожні знаки	18 831	-	145	18 686
Паливно-мастильні	25 536	-	294	25 242
Металопрокат	8 810	-	12	8 798
Будівельні матеріали	9 969	-	31	9 938
Запасні частини	26 901	-	277	26 624
Транспортно-заготівельні та складські витрати	21 532	-	-	21 532
Малоцінні та швидкозношувані предмети	8 900	-	135	8 765
Інші виробничі запаси	102 939	-	5443	97 496
Незавершене виробництво	355 249	-	354002	1 247
Готова продукція	11 032	-	-	11 032
Товари	5 134	-	2605	2 529
Разом	683 292	-	314 967	318 768

4.3.2 Дебіторська заборгованість

- 1) Станом на 30.06.2014 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 8 002 тис. грн.;
 - визнання реалізованих робіт у складі дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги на суму 365 508 тис. грн.;
 - перекласифікація векселів до складу дебіторської заборгованості у сумі 625 тис. грн.;
 - нарахований резерв сумнівних боргів станом на 30.06.2014 року в сумі 27 720 тис. грн.

В результаті проведених коригувань станом на 30.06.2014 року на балансі Товариства обліковується дебіторська заборгованість у розмірі 1 040 075 тис. грн.

Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги Товариства станом на 30.06.2014 року за роками виникнення

Таблиця 6
тис. грн.

Дебіторська заборгованість за роками виникнення	Сума
2011 рік	25 152
2012 рік	153 563
2013 рік	311 307
1 півріччя 2014 року	211 640

Всього дебіторської заборгованості по роках виникнення у	701 662
Резерв сумнівних боргів станом на 30.06.2014 р.	27 720
Дебіторська заборгованість за мінусом резерву сумнівних боргів	673942
Визнання реалізованих робіт станом на 30.06.2014 р.	365 508
Перекласифікація векселів станом на 30.06.2014 р.	625
Дебіторська заборгованість в Балансі станом на 30.06.2014 року	1 040 075

Інформація щодо судових спорів по дебіторській заборгованості
станом на 30.06.2014 р.

Таблиця 7

Дочірнє підприємство	Примітки
ДП «Київський облдорупр»	Підприємством всього заявлено 5 позовів на загальну суму 39 453 808,57 грн.
ДП «Луганський облавтодор»	Загальна сума заявлених позовів – 34657344,75 грн.
ДП «Львівський облавтодор»	Загальна сума заявлених до суду грошових вимог становить: 20 114 018,07 грн. <ul style="list-style-type: none"> • 20 075 425,40 грн. основного боргу; • 38 592,67 грн. штрафних санкцій. Загальна сума задоволених грошових вимог становить – 317 931,49 грн.
ДП «ШРБУ 100»	Всього заявлено позовів – 12. Загальна сума заявлених позовів – 1 925 207,78 грн.
ДП «Дніпропетровський облавтодор»	Всього заявлено позовів – 25 позовів Загальна сума заявлених позовів – 49 855 486,42грн.
ДП «Донецький облавтодор»	Загальна сума заявлених позовів – 259 684,6 грн.
ДП «Житомирський облавтодор»	Загальна сума заявлених грошових вимог - 45068675,02 грн.
ДП «Західвибухпром»	Загальна сума заявлених позовів – 195674,28 грн.
ДП «Миколаївський облавтодор»	Загальна сума заявлених позовів – 9 467 285,00 грн.
ДП «Сумський облавтодор»	Загальна сума заявлених позовів - 1 942 838,90 грн.
ДП «Тернопільський облавтодор»	Загальна сума заявлених позовів - 1167653,17 грн.
ДП «Черкаський облавтодор»	Загальна сума заявлених позовів - 22852810 грн.
ДП «Чернівецький облавтодор»	Всього заявлено позовів (в т. ч. задоволених) на суму 928 157,98 грн.
ДП «Чернігівський облавтодор»	Подано позовів на суму - 2 487 032,07 грн.; Виграно справ на сумум - 2 430 931,46 грн; Програно на суму - 56 100,61 грн.
ДП «Херсонський облавтодор»	Всього в провадженні ДП «Херсонський облавтодор» знаходиться 11 справ на загальну суму 7 874 349,17 грн. 1 справа знаходиться у судовому провадженні, 10 позовів задоволено з яких 2 справи знаходяться у виконавчому провадженні. 1 справа знаходиться в Одеському апеляційному адміністративному суді. По одній справі ДП «Херсонський облавтодор» подано касаційну скаргу до Вищого адміністративного суду

	України.
ДП «Закарпатський облавтодор»	Загальна сума заявлених позовних вимог — 27 415,99 грн. Сума задоволених позовних вимог — 27 325,59 грн.
ДП «Київський ОАД»	Загальна сума заявлених позовних вимог — 25000000 грн.
ДП «Полтавський облавтодор»	Загальна сума заявлених позовних вимог — 4637586 грн.
ДП «Рівненський облавтодор»	Пред'явлено вимог на суму 1716488,51 грн. Задоволено на суму 3175575,51 грн., Відмовлено в сумі 181283,31 грн.
ДП «Хмельницький облавтодор»	Всього пред'явлено позовів на суму 10 133 509,07грн., з них за попередні періоди (2011-2012роки) скасовано ППР на суму 6 398 714грн., протягом 2013-2014років скасовано ППР 2 719 707,00грн., відмовлено в задоволенні ПДФО на суму 508367,92грн.
ДП «Вінницький облавтодор»	Загальна сума заявлених позовних вимог — 214 000,00 грн.
ДП «Кіровоградський облавтодор»	Загальна сума заявлених позовних вимог 21893260,58 грн.

Інформація щодо відкритих справ виконавчого провадження, в яких підприємства групи виступають стягувачами станом на 30.06.2014 р.

Дочірнє підприємство	Примітки
ДП «Київський облдорупр»	Всього подано виконавчих документів на загальну суму 2 543 245 грн. 11 коп.
ДП «Луганський облавтодор»	Загальна сума заявлених грошових вимог - 1 044 015,4грн
ДП «ШРБУ 100»	Загальна сума заявлених грошових вимог - 350 957,91 грн. Загальна сума стягнутих грошових вимог – 0,00 грн.
ДП «Дніпропетровський облавтодор»	Загальна сума заявлених грошових вимог - 1 158 951,52 грн. Залишок боргу – 8 426,00 грн.
ДП «Житомирський облавтодор»	Заявлено - 967397,75 грн. Стягнуто - 428564,55 грн.
ДП «Закарпатський облавтодор»	Загальна сума заявлених грошових вимог — 89 428,82 грн. Сума стягнутих грошових вимог — 18 180,66 грн.
ДП «Миколаївський облавтодор»	Загальна сума заявлених грошових вимог — 90 712,45 грн.
ДП «Черкаський облавтодор»	Загальна сума заявлених грошових вимог — 77 935,78 грн.
ДП «Чернівецький облавтодор»	Всього заявлено - 318086,92 грн.
ДП «Західвибухпром»	Загальна сума заявлених грошових вимог — 109147,97 грн.
ДП «Львівський дорсервіс»	Загальна сума заявлених грошових вимог — 79678,25 грн.
ДП «Тернопільський облавтодор»	Загальна сума заявлених грошових вимог — 664627,37 грн.

ДП «Вінницький облавтодор»	Вимоги, які підлягають виконанню у примусовому порядку, сума стягнення - 1 287 414,30 грн., Вимоги, які примусово виконанні, залишок боргу - 20 774,10 грн.
ДП «Ексбуд»	Загальна сума заявлених вимог: 97 026,50 грн.; стягнутих – 2 872,92 грн.
ДП «Запорізький облавтодор»	Загальна сума заявлених вимог - 722 421,90 грн.
ДП «Кіровоградський облавтодор»	Загальна сума заявлених грошових вимог — 1336749 грн.

2) Станом на 30.06.2014 року Товариством був нарахований резерв сумнівних боргів по іншій дебіторській заборгованості у сумі 2 200 тис. грн. Інша дебіторська заборгованість становить 16 478 тис. грн.

3) При здійсненні трансформації статей балансу станом на 30.06.2014 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 10 210 тис. грн., з одночасним виключенням цієї суми із складу статті «Інші поточні зобов'язання».

4.3.3 Витрати майбутніх періодів

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

- ВМП в частині витрат на передплату періодичних видань та страхування на загальну суму 1 690 тис. грн. відображені у складі поточних активів у статті «Аванси видані»;

- ВМП в частині витрат сезонного характеру, 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 11 499 тис. грн.

- ВМП, які пов'язані з підготовкою асфальтобетонних заводів, бітум-баз до сезону та сезонних витрат по утриманню кар'єрів в сумі 12 125 тис. грн. відображені у складі поточних активів у статті «Витрати майбутніх періодів» (далі - ВМП). Таблиця розподілу ВМП станом на 30.06.2014 р. у розрізі підприємств групи наведено нижче.

Таблиця 8
тис. грн.

№ з/п	Назва дочірньої компанії	Сума ВМП за даними окремих балансів	Розподіл ВМП при трансформації		
			Аванси видані	Нерозподілений прибуток	Витрати майбутніх періодів
1	ДП «ШРБУ-100»	590	5	0	585
2	ДП «ОЗ «Поділля»	0	0	0	0
3	ДП «Вінницький облавтодор»	1116	16	132	968
4	ДП «Сумський облавтодор»	339	55	38	246
5	ПАТ ДАК «Автомобільні дороги України»	14	14	0	0
6	ДП «Чернівецький облавтодор»	595	63	532	0
7	ДП «Запорізький облавтодор»	490	34	275	181

8	ДП «Луганський облавтодор»	2	2	0	0
9	ДП «Волинський облавтодор»	1776	121	0	1655
10	ДП «Закарпатський облавтодор»	1035	45	990	0
11	ДП «Харківський облавтодор»	3074	68	2668	338
12	ДП «Тернопільський облавтодор»	474	3	0	471
13	ДП «Полтавський облавтодор»	99	57	0	42
14	ДП «Дорожник»	0	0	0	0
15	ДП «Херсонський облавтодор»	3210	58	0	3152
16	ДП «Одеський облавтодор»	533	16	0	517
17	ДП «Львівський облавтодор»	841	102	739	0
18	ДП «Черкаський облавтодор»	1482	43	0	1439
19	ДП «Хмельницький облавтодор»	424	9	36	379
20	ДП «Київський облавтодор»	0	0	0	
21	ДП «Західдорвибхпром»	0	0	0	0
22	ДП «Львівський дорсервіс»	0	0	0	0
23	ДП «Чернігівський облавтодор»	604	27	557	20
24	ДП «Кримський облавтодор»	475	282	193	0
25	ДП «Київське ОДУ»	432	187	0	245
26	ДП «Севастопольський упрдор»	24	24	0	0
27	ДП «Івано-Франківський облавтодор»	1090	9	0	1081
28	ДП «Кіровоградський облавтодор»	3128	194	2934	0
29	ДП «Дніпропетровський облавтодор»	167	6	0	161
30	ДП «Ексбуд»	5	5	0	0
31	ДП «Рівненський облавтодор»	1249	68	1181	0
32	ДП «Миколаївський облавтодор»	77	22	41	14
33	ДП «Житомирський облавтодор»	1200	17	1183	0
34	ДП «Донецький облавтодор»	769	138	0	631
	РАЗОМ	25314	1690	11499	12125

При трансформації фінансових звітів коригування, пов'язані з витратами майбутніх періодів здійснені з використанням таких записів:

1) Станом на 30.06.14 р.:

Д-т Нерозподілені прибутки (збитки)	11 499 тис. грн.
Д-т Аванси видані	1 690 тис. грн.
К-т Витрати майбутніх періодів	13189 тис. грн.

4.4 Власний капітал

Станом на 30.06.14 р. при здійсненні процедури трансформації фінансової звітності списано додатковий капітал шляхом проведення таких записів:

1) Списання суми дооцінки активів:

Д-т Капітал у дооцінках	158 424 тис. грн.
К-т Нерозподілені прибутки (збитки)	93 051 тис. грн.
К-т Основні засоби	65 373 тис. грн.

2) Списання додаткового капіталу:

Д-т Додатковий капітал

620 083 тис. грн.

К-т Основні засоби

36 364 тис. грн.

К-т Доходи майбутніх періодів

583 719 тис. грн.

Інформація про списання статті «Додатковий капітал» при проведенні трансформації станом на 30.06.14 р. відображена в таблиці 9.

Таблиця 9
тис. грн.

№ з/п	Назва підприємства	Сума додаткового капіталу	Вартість житла	Вартість безкоштовно отриманих основних засобів
1	ДП «ШРБУ-100»	111504	0	111504
2	ДП «ОЗ «Поділля»	0	0	0
3	ДП «Вінницький облавтодор»	10589	0	10589
4	ДП «Сумський облавтодор»	15134	0	15134
5	ПАТ ДАК «Автомобільні дороги України» (материнське п-тво)	0	0	0
6	ДП «Чернівецький облавтодор»	8347	154	8193
7	ДП «Запорізький облавтодор»	11041	26	11015
8	ДП «Луганський облавтодор»	25023	0	25023
9	ДП «Волинський облавтодор»	15343	0	15343
10	ДП «Закарпатський облавтодор»	20552	0	20552
11	ДП «Харківський облавтодор»	35925	817	35108
12	ДП «Тернопільський облавтодор»	6771	0	6771
13	ДП «Полтавський облавтодор»	20116	29	20087
14	ДП «Дорожник»	0	0	0
15	ДП «Херсонський облавтодор»	16575	0	16575
16	ДП «Одеський облавтодор»	22152	204	21948
17	ДП «Львівський облавтодор»	23 811	993	22818
18	ДП «Черкаський облавтодор»	10471	233	10238
19	ДП «Хмельницький облавтодор»	5842	709	5133
20	ДП «Київський облавтодор»	6371	0	6371
21	ДП «Західдорвибхпром»	0	0	0
22	ДП «Львівський дорсервіс»	50	0	50
23	ДП «Чернігівський облавтодор»	17515	584	16931
24	ДП «Кримський облавтодор»	22717	4967	17750
25	ДП «Київський облдорупр»	68708	19806	48902
26	ДП «Севастопольський упрдор»	2222	703	1519
27	ДП «Івано-Франківський облавтодор»	20470	0	20470
28	ДП «Кіровоградський облавтодор»	21260	209	21051
29	ДП «Дніпропетровський облавтодор»	20022	104	19918
30	ДП «Ексбуд»	0	0	0
31	ДП «Рівненський облавтодор»	17724	1647	16077
32	ДП «Миколаївський облавтодор»	10917	0	10917
33	ДП «Житомирський облавтодор»	23062	4 065	18 997
34	ДП «Донецький облавтодор»	29849	1114	28735
	РАЗОМ	620083	36364	583719

У зв'язку з відсутністю затверджених Товариством програм із визначенням напрямків використання створеного резервного капіталу, стаття «Резервний капітал», що становить 1 372 тис. грн., підлягає перекласифікації до складу статті «Нерозподілений прибуток (збиток)». Під час процедури трансформації фінансової звітності здійснено запис:

Д-т Резервний капітал	1372 тис. грн.
К-т Нерозподілені прибутки (збитки)	1372 тис. грн.

4.5 Зобов'язання і забезпечення

1) Станом на 30.06.2014 р. нараховані підприємствами групи поточні забезпечення у окремій фінансовій звітності, складеної за ПСБО, становлять 44 721 тис. грн., в т.ч. забезпечення на виплату відпусток – 42 321 тис. грн. При проведенні трансформації донараховано суму забезпечень на виплату відпусток у розмірі 34 018 тис. грн. Загальна сума забезпечень, відображена у консолідованому звіті про фінансовий стан на 30.06.2014 р. складає 76 339 тис. грн.

Забезпечення на виплату відпусток станом на 30.06.2014 р.

Таблиця 10

Найменування підприємства групи	Дні невикористаної відпустки	Середня зарплата одного працівника, грн.	Нараховане забезпечення (МСБО)	Фактично нараховані р. забезпечення (ПСБО)	В т. ч. забезпечення на виплату відпусток	Різниця, що підлягає донараховуванню
ДП «Вінницький облавтодор»	42 569	83,88	3 571	174	174	3 397
ДП «Волинський облавтодор»	27 838	89,47	2 491	576	576	1 915
ДП «Дніпропетровський облавтодор»	29 074	89,28	2 596	946	946	1 650
ДП «Донецький облавтодор»	35 252	101,81	3 589	1 576	1 576	2 013
ДП «Житомирський облавтодор»	41 732	82,32	3 435	4 237	4 237	-802
ДП «Закарпатський облавтодор»	28 450	75,67	2 153	1 514	1 375	778
ДП «Запорізький облавтодор»	35 554	82,34	2 928	1 736	1 736	1 192
ДП «Івано-Франківський облавтодор»	15 710	93,19	1 464	1 408	1 408	56
ДП «Київський облдоруп»	53 589	101,32	5 429	2 628	2 596	2 833
ДП «Кіровоградський облавтодор»	43 476	79,28	3 447	822	822	2 625
ДП «Луганський облавтодор»	33 881	84,18	2 852	0	0	2 852
ДП «Львівський облавтодор»	63 109	91,73	5 789	3 763	3 763	2 026
ДП «Миколаївський облавтодор»	28 517	89,28	2 546	4 207	3 107	-561
ДП «Одеський облавтодор»	37 385	85,24	3 187	1 507	1 472	1 715

ДП «Полтавський облавтодор»	26 284	98,53	2 590	218	218	2 372
ДП «Рівненський облавтодор»	34 652	87,53	3 033	442	442	2 591
ДП «Сумський облавтодор»	21 395	83,19	1 780	1 403	1 096	684
ДП «Тернопільський облавтодор»	51 075	88,72	4 531	449	449	4 082
ДП «Харківський облавтодор»	42 043	83,22	3 499	485	485	3 014
ДП «Херсонський облавтодор»	16 391	80,55	1 320	841	723	597
ДП «Хмельницький облавтодор»	45 586	81,59	3 719	4 434	4 238	-519
ДП «Черкаський облавтодор»	35 247	74,76	2 635	2 429	1 956	679
ДП «Чернівецький облавтодор»	16 335	88,70	1 449	1 645	1 645	-196
ДП «Чернігівський облавтодор»	22 310	81,68	1 822	2 350	2 350	-528
ДП «Кримський облавтодор»	38 581	84,66	3 266	3 197	3 197	69
ДП «Севастопольський упрдор»	3 090	78,66	243	0	0	243
ДП «ШРБУ-100»	950	99,63	95	0	0	95
ДП «Ексбуд»	620	135,41	84	0	0	84
ДП «Львівський дорсервіс»	837	97,94	82	0	0	82
ДП «Західдорвибухпром»	2 777	90,78	252	1 157	1 157	-905
ДП «Пансіонат «Дорожник»	28	76,64	2	0	0	2
ДП «Оздоровчий комплекс «Поділля»	1 776	73,17	130	59	59	71
ДП «Київський облавтодор»	36	112,40	4	0	0	4
ПАТ «ДАК «Автомобільні дороги»	1 477	220,86	326	518	518	-192
Всього	877 626	X	76 339	44 721	42 321	34 018

3) Станом на 30.06.2014 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 13 559 тис. грн., з одночасним виключенням цієї суми із складу статті «Інші оборотні активи». Поточна кредиторська заборгованість за отриманими авансами після проведення трансформації станом на 30.06.2014 р. становить суму у розмірі 69 116 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, Товариством здійснені трансформаційні записи для формування єдиного 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 176459 тис. грн., які виконані та не прийняті за I півріччя 2014 р. та зменшений на суму визнаного раніше доходу в сумі 120846 тис. грн. (виконані у попередніх звітних роках роботи, що на підставі актів виконаних робіт включені підприємствами групи до складу доходів за I півріччя 2014 р.);
- Собівартість реалізованої продукції, робіт, послуг збільшена на вартість робіт в сумі 169945 тис. грн., які не прийняті за I півріччя 2014 р. та зменшена на вартість робіт, які обліковувались у складі незавершеного виробництва в сумі 110220 тис. грн. станом на 31.12.2013 р. та були враховані у складі витрат попередніх звітних періодів (відображені у складі собівартості підприємств групи за I півріччя 2014 р.).

2) Коригування, пов'язані з визнанням дебіторської заборгованості та нарахуванням резервів.

У I півріччі 2014 року було списано на витрати дебіторську заборгованість за товари, робіт, послуги у сумі 3899 тис. грн., віднесено на витрати донарахований резерв сумнівних боргів у сумі 14685 тис. грн., а також донараховано резерв сумнівних боргів по інші дебіторській заборгованості у сумі 1189 тис. грн.

Таким чином, загальний вплив трансформаційних коригувань на фінансовий результат Товариства становить 19 773 тис. грн. (*3899 тис. грн. + 14685 тис. грн. + 1189 тис. грн.*), що підлягає врахуванню у складі інших операційних витрат.

3) Інші витрати збільшені на суму зміни залишку між нарахованими забезпеченням на виплату відпусток станом на 30.06.14 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 15 695 тис. грн.

4) Коригування витрат на суму 937 тис. грн., що складає різницю між сумою несписаних витрат попередніх звітних років, що обліковуються у складі статті «Витрати майбутніх періодів» станом на 30.06.14 р. (з врахуванням коригувань) та сумою невизнаних витрат періоду, що відображені в даній статті станом на 31.12.13 р. (*11499 тис. грн. – 10562 тис. грн.*).

5) Сторнування інших операційних витрат на суму 244 тис. грн., пов'язане із зменшенням залишку неліквідних активів у складі виробничих запасів (*8161 тис. грн. – 7917 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. Загальна сума коригування складає 21 831 тис. грн.

7) Коригування інших доходів на суму *1 128 тис. грн. (486 + 23)*, інших операційних витрат на суму *958 тис. грн.*, інших витрат на суму *153 тис. грн.*, що пов'язане з нарахуванням зносу та вибуттям об'єктів житлового фонду, які були списані з балансу, зокрема:

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

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

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

8) Збільшення інших операційних витрат на суму нарахованих контролюючими органами штрафних санкцій по ДП «Черкаський облавтодор» на загальну суму 463 тис. грн., що не були відображені в окремій фінансовій звітності підприємства групи.

9) Зменшено собівартість реалізованої продукції по ДП «Вінницький облавтодор» на суму списаної дооцінки у розмірі 6 тис. грн. в окремій фінансовій звітності, яка була раніше списана при трансформації консолідованих фінансових звітів згідно з МСФЗ.

Згідно з даними окремих звітів про фінансові результати дочірніх підприємств, складених за вимогами П(С)БО, чистий збиток Товариства за I півріччя 2014 р. складає **48193 тис. грн.** За наслідками проведення процедури трансформації у відповідності до положень МСФЗ чистий збиток Товариства становить **110771 тис. грн.**

Трансформація статей розділу I «Фінансові результати»
звіту про сукупний дохід за I півріччя 2014 року

Таблиця 11
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		809054	120846	176459		864667
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	832164		169945	110226	891883	
Валовий:							
прибуток	2090		-23110		-4106		-27216
збиток	2095						
Інші операційні доходи	2120		39446				39446
Адміністративні витрати	2130	39680				39680	
Витрати на збут	2150	1799				1799	
Інші операційні витрати	2180	43705		36868	1202	79371	
Фінансовий результат від операційної діяльності:							
прибуток	2190						
збиток	2195		-68848		-39772		-108620
Інші фінансові доходи	2220						0
Інші доходи	2240		28898	22959			5939
Фінансові витрати	2250	7319				7319	
Інші витрати	2270	924			153	771	
Фінансовий результат від операційної діяльності:							
прибуток	2290						
збиток	2295		-48193		-62578		-110771
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300						
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після	2305						

оподаткування							
Чистий фінансовий результат:							
прибуток	2350						
збиток	2355		-48193		-62578		-110771

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 Товариства є держава в особі Державного агентства автомобільних доріг України (далі –Укравтодор), яке як вищий орган здійснює управління Товариством. Укравтодор є пов'язаною особою Товариства та основним замовником дорожньо-експлуатаційних робіт.

Обсяг виконаних, але не прийнятих Укравтодором дорожньо-експлуатаційних робіт згідно із кошторисною вартістю станом на 30.06.2014 р. становить 476 962 тис. грн.

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

Відомості щодо позовних вимог, пред'явлених до дочірніх підприємств станом на 30.06.2014 р.

Таблиця 12

Дочірнє підприємство	Примітки
ДП «Київський облдорупр»	Всього подано 4 позови на загальну суму 731 629,06 грн.
ДП «Луганський облавтодор»	Загальна сума пред'явлених позовів – 57737475,58 грн.
ДП «Львівський облавтодор»	Загальна сума заявлених грошових вимог: 1 384 421,31 грн. основного боргу; 99 061,19 грн. штрафних санкцій; Разом: 1 483 482,50 грн.
ДП «ШРБУ 100»	Всього пред'явлено позовів – 3. Загальна сума пред'явлених позовів – 1 572 394,13 грн.
ДП «Дніпропетровський облавтодор»	Всього пред'явлено позовів – 20 позовів . Загальна сума пред'явлених позовів – 39 370 456,72грн..
ДП «Донецький облавтодор»	Загальна сума пред'явлених позовів – 161 332,78грн.
ДП «Житомирський облавтодор»	Разом 26299006,64 + 144 МЗП + 9003,29 грн. щомісячно на протязі 18 років, + 9003,29грн. щомісячно на протязі 14 років,
ДП «Закарпатський облавтодор»	Загальна сума заявлених позовних вимог до ДП — 1 056 464,78 грн. Сума задоволених позовних вимог до ДП — 1 047 520,94 грн. Загальна сума донарахованих сум по податках — 747 132,74 грн. Загальна сума штрафних санкцій — 156 876,23 грн.

ДП «Західвибухпром»	Загальна сума пред'явлених позовів – 8056,16 грн.
ДП «Миколаївський облавтодор»	Загальна сума пред'явлених позовів – 8 294 060,61 грн. По оскарженню податкових рішень-повідомлень: Загальна сума донарахованих сум основного боргу та штрафних санкцій – 2 539 777,80 грн.
ДП «Сумський облавтодор»	Загальна сума заявлених позовів - 4 886 388,70
ДП «Тернопільський облавтодор»	Загальна сума заявлених позовів - 2473183,08 грн.
ДП «Черкаський облавтодор»	Загальна сума заявлених позовів - 20 392 271,1 грн.
ДП «Чернівецький облавтодор»	Всього заявлено позовів на суму 430 146,86 грн.
ДП «Чернігівський облавтодор»	Подано позовів на суму - 1 019 020,73 грн.; Виграно справ на сумум - 629 724,71 грн; Програно на суму - 389 296,02 грн.
ДП «Херсонський облавтодор»	Всього до ДП «Херсонський облавтодор» подано 13 позовних заяв. 2 справа знаходяться у судовому провадженні. 2 справи знаходяться в Одеському апеляційному господарському суді.
ДП «Полтавський облавтодор»	Загальна сума заявлених позовів – 12961243 грн.
ДП «Рівненський облавтодор»	Подано позовів на суму 15615474,29 грн. Задоволено позовних вимог –15492702,34грн., відмовлено – 15518,63 грн.
ДП «Хмельницький облавтодор»	Всього позовів, пред'явлених до підприємства на суму 5 686 608,92грн.
ДП «Вінницький облавтодор»	Загальна сума заявлених позовних вимог — 7521895,08 грн.
ДП «Закарпатський облавтодор»	Загальна сума заявлених грошових вимог – 1 587 280, 98 грн. Сума стягнутих грошових вимог — 960 814,31 грн.
ДП «Кіровоградський облавтодор»	Загальна сума заявлених грошових вимог - 3181970,3 грн

Інформація щодо відкритих справ виконавчого провадження, в яких підприємства групи виступають боржниками станом на 30.06.2014 р.

Таблиця 13

Дочірнє підприємство	Примітки
ДП «Київський облдорупр»	Всього подано виконавчих документів на загальну суму 48 178 042 грн. 57 коп. Всього сплачено добровільно та стягнуто коштів на загальну суму 5 784 743 грн. 32 коп. Залишок 42 393 299 грн. 25 коп.
ДП «Луганський облавтодор»	Загальна сума заявлених грошових вимог – 31514866,27 грн.
ДП «ШРБУ 100»	Загальна сума заявлених грошових вимог – 3901895,43 грн. Загальна сума стягнутих грошових вимог – 1298740,00 грн.
ДП «Дніпропетровський облавтодор»	Загальна сума заявлених грошових вимог – 926 681,78 грн.
ДП «Житомирський облавтодор»	заявлено 3362379,48 грн.; стягнуто 3362379,48 грн.

ДП «Закарпатський обласвтодор»	Загальна сума заявлених грошових вимог – 12 535 108,04 грн. Сума стягнутих грошових вимог — 4 579 590,36 грн.
ДП «Миколаївський обласвтодор»	Загальна сума заявлених грошових вимог – 1 173 765,99 грн.грн.
ДП «Черкаський обласвтодор»	Загальна сума заявлених грошових вимог — 2144938,62 грн.
ДП «Чернівецький обласвтодор»	Всього заявлено - 14 680 315,39 грн.
ДП «Тернопільський обласвтодор»	Загальна сума заявлених грошових вимог – 1477953,72 грн.
ДП «Вінницький обласвтодор»	Вимоги, які підлягають виконанню у примусовому порядку, сума стягнення - 1 948 019,39 грн.
ДП «Кіровоградський обласвтодор»	Загальна сума заявлених грошових вимог – 8478592,77 грн.

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

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

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.

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. В консолідованій фінансовій звітності Товариства майно, активи, і зобов’язання, що перебувають на тимчасово окупованій території, відображаються у сумі залишків на початок звітного року.

Зазначаємо також, що у зв’язку з проведенням АТО та блокуванням фінансово-господарської діяльності на території Донецької та Луганської області від керівництва ДП «Донецький обласвтодор» та ДП «Луганський обласвтодор» отримано листи з проханням враховувати показники окремої фінансової звітності таких підприємств групи, складеної за результатами I кварталу 2014 року. 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.

Отже, враховуючи відсутність будь-якої додаткової фінансової інформації про статті активів, капіталу і зобов’язань перелічених вище підприємств групи, така інформація відображається у консолідованих фінансових звітах на останню

дату, на яку такі суб'єкти господарювання надали окрему фінансову звітність, зокрема:

- ДП «Кримавтодор» та ДП «Севастопольський упрдор» - статті балансу визначені в сумах, що відображені у попередніх фінансових звітах за 2013 рік (станом на 01.01.2014 р.);

- ДП «Донецький облавтодор» та ДП «Луганський облавтодор» - статті балансу визначені в сумах, що відображені фінансових звітах за I квартал 2014 р. (станом на 31.03.2014 р.);

Голова правління

О.Ю. Проник

Головний бухгалтер

Н.М. Білоконь