

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

Розділ 1. Загальні відомості про материнську компанію та склад групи

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

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

1.3. Код ЄДРПОУ: 31899285

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

1.5. Інформація про органи управління.

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

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

Материнське підприємство - ПАТ «ДАК «Автомобільні дороги України»

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

Таблиця 1

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

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

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

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

Предметом діяльності Компанії та частини її дочірніх підприємств є:

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

Розділ 2. Основа складання фінансової звітності

Консолідована фінансова звітність ПАТ «ДАК «Автомобільні дороги України» складається з балансу (звіту про фінансовий стан) на 30 червня 2015 р. та відповідних звітів про фінансові результати (єдиного звіту про сукупний дохід), про рух грошових коштів та власний капітал за I півріччя

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

Розділ 3. Облікова політика, судження та облікові оцінки

3.1. Основа оцінки статей звітів

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

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

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

1) Необоротні (непоточні) активи

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

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

- очікуваний термін корисного використання, яких перевищує один рік;
- первісна вартість перевищує 2500 грн.

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

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

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

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

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

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

2) Оборотні (поточні) активи

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

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

Собівартість запасів при вибутті визначається за допомогою наступних методів:

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

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

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

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

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

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

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

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

3) Зобов'язання та капітал

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

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

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

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

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

4) Доходи та витрати

Для консолідованої фінансової звітності Компанії, складеної за вимогами МСФЗ обирається метод класифікації витрат – за функціональним

призначенням. Інформація про характер витрат (у тому числі витрати на амортизацію та витрати на виплати працівникам) відображається в окремому розділі Звіту про сукупні доходи.

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

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

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

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

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

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

1. ДП «Полтавський облавтодор».

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

- 1) Згідно з доповідною запискою філії «Диканський райавтодор» в листопаді 2014 року завищено вартість транспортних послуг в сумі 20 тис. грн. внаслідок невірного розрахунку відстані перевезення виробничих запасів, що є базою для формування ціни таких послуг.
- 2) Відповідно до наказів ДП «Полтавський облавтодор» № 44 та № 44/1 від 31.03.2015 р. списано безнадійну дебіторську заборгованість фізичних осіб за комунальними послугами та квартирною платою філій ДП «Полтавський райавтодор» та «Копилянська ДЕД» на загальну суму 113 тис. грн.
- 3) У зв'язку з визнанням ТОВ «Юнікобуд» банкрутом та відкриттям ліквідаційної процедури (рішення Господарського суду від 24.04.2014 р. № 910/22784/13) філією «Копилянська ДЕД» списано дебіторську заборгованість за надані даному контрагенту послуги на загальну суму 295 тис. грн. За даним контрагентом також зменшено кредиторську заборгованість в розмірі 12 тис. грн.

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

Дт Нерозподілені прибутки (непокриті збитки)	417 тис. грн.
Дт Поточні зобов'язання за товари, роботи, послуги	12 тис. грн.
Кт Виробничі запаси	20 тис. грн.
Кт Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	295 тис. грн.
Кт Інша поточна дебіторська заборгованість	113 тис. грн.

В 2 кварталі 2015 року на підставі п. 4 розділу IV Положення про інвентаризацію активів і зобов'язань, затвердженого наказом Мінфіну від 02.09.2014 р. № 879, в окремій фінансовій звітності ДП «Полтавський облавтодор» оприбутковані у попередніх звітних періодах основні засоби на суму 15 тис. грн. були відображені у складі доходів майбутніх періодів шляхом коригування вхідного сальдо.

Водночас, при складанні консолідованої фінансової звітності Компанією застосовується метод капіталу, відповідно до якого оприбутковані основні засоби, що були отримані при передачі підприємствам групи майна при їх створенні від засновника, відображаються у складі додаткового капіталу. Таким чином, у 2 кварталі частина підприємств групи відображала залишкову вартість оприбуткованих основних засобів у складі доходів майбутніх періодів. Для цілей складання консолідованих фінансових звітів за вимогами МСФЗ, керуючись рекомендаціями МСБО 8 та застосування принципу аналогії (метод капіталу згідно з МСБО 20), зазначена операція відображена наступним чином:

Дт Нерозподілені прибутки (непокриті збитки)	15 тис. грн.
Кт Додатковий капітал	15 тис. грн.

2. ДП «Житомирський облавтодор»

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

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

За результатами II кварталу 2015 р. були додатково проведені коригування, які полягали у наступному:

- збільшення поточних зобов'язань за розрахунками з бюджетом внаслідок проведення звірки з органом ДФС, якою були встановлені розбіжності по авансовим внескам з податку на прибуток на суму нарахованих штрафних санкцій в розмірі 15 тис. грн.;
- проведено перерахунок плати за надані у попередньому звітному періоді послуги по утриманню будинків та прибудинкових територій на суму 79 тис. грн.;
- відновлення додаткового капіталу на суму залишкової вартості основних засобів станом на 31.12.14 р., оприбуткованих при проведенні інвентаризації, що складають 50 тис. грн.;

- списання витрат майбутніх періодів на суму мобілізаційного резерву (філія «Бердичівська ДЕД») в загальній сумі 113 тис. грн.;
- зменшення вартості виробничих запасів на суму несвоєчасно списаних транспортно-заготівельних витрат до складу собівартості виконаних робіт філії «Баранівський райавтодор» на суму 668 тис. грн.

На підставі коригувань II кварталу 2015 року при складанні консолідованого балансу здійснено запис:

Дт Нерозподілені прибутки (непокриті збитки)	925 тис. грн.
Кт Витрати майбутніх періодів	113 тис. грн.
Кт Виробничі запаси	668 тис. грн.
Кт Інша поточна дебіторська заборгованість	79 тис. грн.
Кт Додатковий капітал	50 тис. грн.
Кт Кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	15 тис. грн.

3. ДП «Харківський облавтодор»

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

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

В 2 кварталі дочірнім підприємством було також збільшено додатковий капітал на суму залишкової вартості оприбуткованих основних засобів при проведенні інвентаризацій до 01.01.15 р., на суму 23 тис. грн.:

Дт Нерозподілені прибутки (непокриті збитки)	23 тис. грн.
Кт Додатковий капітал	23 тис. грн.

4. ДП «Луганський облавтодор»

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

Дт Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	9 016 тис. грн.
Кт Нерозподілені прибутки (непокриті збитки)	9 016 тис. грн.

У II кварталі 2015 р. дочірнім підприємством виявлено помилки у відображенні залишків незавер

5. ДП «Запорізький облавтодор»

На підставі протоколу засідання робочої інвентаризаційної комісії, бухгалтерської довідки та наказу від 04.03.2015 р. № 8 філією «Запорізький райавтодор» списано помилково оприбуткований у 2014 році об'єкт

основних засобів (бітумна батарея) вартістю 159 тис. грн. Коригування відображене наступним чином:

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

В 2 кварталі 2015 р. відповідно до наказу ДП «Запорізький облавтодор» від 30.06.2015 р. № 55 були здійснені такі коригування:

- 1) Відображення залишкової вартості оприбуткованих при інвентаризації основних засобів за період з 01.01.12 р. по 31.12.14 р. у складі додаткового капіталу періодів на загальну суму 5248 тис. грн.;
- 2) На підставі бухгалтерської довідки збільшено поточну кредиторську заборгованість за товари, роботи, послуги на суму нарахованих відсотків банку за користування кредитними коштами за період з 01.04.14 р. по 31.12.14 р. в сумі 3086 тис. грн.

В результаті коригувань у консолідованій звітності здійснено записи:

Дт Нерозподілені прибутки (непокриті збитки)	8334 тис. грн.
Кт Додатковий капітал	5248 тис. грн.
Кт Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	3086 тис. грн.

6. ДП «Закарпатський облавтодор»

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

Дт Нерозподілені прибутки (непокриті збитки)	113 тис. грн.
Кт Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	113 тис. грн.

7. ДП «Хмельницький облавтодор»

В окремій фінансовій звітності підприємств групи, оприбуткован у попередніх звітних періодах основні засоби були відображені у складі доходів майбутніх періодів шляхом коригування вхідного сальдо. При складанні консолідованої фінансової звітності застосовано метод капіталу, відповідно до якого оприбутковані основні засоби, що були отримані при передачі підприємствам групи майна при їх створенні від засновника, відображаються у складі додаткового капіталу.

Дт Нерозподілені прибутки (непокриті збитки)	986 тис. грн.
Кт Додатковий капітал	986 тис. грн.

8. ДП «Чернігівський облавтодор»

Відповідно до наказу ДП «Чернігівський облавтодор» від 30.06.15 р. № 41/1 з метою відображення достовірної та реальної вартості активів, зобов'язань і власного капіталу підприємством проведені наступні коригування:

- 1) Сторнування зайво нарахованих відстрочених податкових активів філіями в сумі 220 тис. грн.;

- 2) Списання частини незавершених капітальних інвестицій в сумі 944 тис. грн., що пов'язана із включенням до цієї статті вартості робіт з поточного ремонту, які не були своєчасно враховані у складі собівартості (118 тис. грн. філія «Варвинський райавтодор», 36 тис. грн. філія «Куликівський райавтодор», 94 тис. грн. філія «Прилуцька ДЕД», 300 тис. грн. філія «Чернігівська ДЕД»), а також за рахунок здійснення помилкового запису при розподілі виробничих витрат (філія «Рипкінський райавтодор» 26 тис. грн.)
- 3) Зменшення суми виробничих запасів на загальну суму 1630 тис. грн., що включає несвоєчасно віднесену на собівартість частину транспортно-заготівельних витрат в сумі 373, вартості солі, піщаного ґрунту (філія «Сосницька ДЕД» 215 тис. грн.), автомобільних шин (філія «Прилуцька ДЕД» 42 тис. грн.), що помилково не були враховані у складі собівартості та витрат періоду, а також помилки внаслідок збою програмного забезпечення по філії «Чернігівська ДЕД» на суму 1000 тис. грн.
- 4) Коригування суми незавершеного виробництва на суму в розмірі 4467 тис. грн., які не були своєчасно визнані у складі витрат попередніх звітних періодів одночасно з визначенням доходів, для отримання якого вони здійснені.
- 5) Зменшення дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги на 100 тис. грн. внаслідок нарахування резерву сумнівних боргів
- 6) Коригування іншої дебіторської заборгованості на суму 61 тис. грн. за рахунок списання заборгованості з відшкодування шкоди, за якою минув термін позовної давності (45 тис. грн. по філії «Куликівський райавтодор»)
- 7) Зменшення дебіторської заборгованості за розрахунками з бюджетом на суму узгоджених податкових зобов'язань з податку на прибуток в розмірі 11 тис. грн., що нараховані при застосуванні процедури податкового компромісу
- 8) Списання частини витрат майбутніх періодів, що відносяться до сезонних робіт попередніх звітних періодів та не були пов'язані з підготовчими до виробництва роботами, на суму 1035 тис. грн.
- 9) Збільшення поточної кредиторської заборгованості за розрахунками з бюджетом на суму 11 тис. грн. при застосуванні процедури податкового компромісу
- 10) Збільшення кредиторської заборгованості за розрахунками зі страхування на суму не відображених у 2014 році штрафних санкцій за несвоєчасну сплату єдиного соціального внеску в розмірі 297 тис. грн.
- 11) Збільшення поточних забезпечень в сумі 398 тис. грн. внаслідок донарахування резерву на виплату відпусток станом на 31.12.14 р.

Частина коригувань, що стосуються відстрочених податкових активів, незавершеного виробництва, витрат майбутніх періодів та поточних забезпечень, була здійснена при трансформації консолідованої фінансової

звітності за 2014 рік. В консолідованій фінансовій звітності за 1 півріччя 2015 року додатково відображені коригування:

Дт Нерозподілені прибутки (непокриті збитки)	3054 тис. грн.
Кт Незавершені капітальні інвестиції	944 тис. грн.
Кт Виробничі запаси	1630 тис. грн.
Кт Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	100 тис. грн.
Кт Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	11 тис. грн.
Кт Інша поточна дебіторська заборгованість	61 тис. грн.
Кт Кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	11 тис. грн.
Кт Розрахунки зі страхування	297 тис. грн.

9. ДП «Західдорвибухпром»

Дочірнім підприємством збільшено поточну кредиторську заборгованість за розрахунками з бюджетом на суму 46 тис. грн. за результатами перевірки органу ДФС в розмірі заниження об'єкта оподаткування податком на прибуток попереднього звітного періоду:

Дт Нерозподілені прибутки (непокриті збитки)	46 тис. грн.
Кт Кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	46 тис. грн.

10. ДП «Тернопільський облавтодор»

Дочірнім підприємством збільшено доходи майбутніх періодів на суму залишкової вартості оприбуткованих основних засобів при проведенні інвентаризації у розмірі 3931 тис. грн.:

Дт Нерозподілені прибутки (непокриті збитки)	3931 тис. грн.
Кт Додатковий капітал	3931 тис. грн.

11. ДП «Чернівецький облавтодор»

Дочірнім підприємством збільшено доходи майбутніх періодів на суму залишкової вартості оприбуткованих основних засобів при проведенні інвентаризації у розмірі 1019 тис. грн.:

Дт Нерозподілені прибутки (непокриті збитки)	1019 тис. грн.
Кт Додатковий капітал	1019 тис. грн.

12. ДП «Дніпропетровський облавтодор»

Дочірнім підприємством збільшено доходи майбутніх періодів на суму залишкової вартості оприбуткованих основних засобів при проведенні інвентаризації у розмірі 1086 тис. грн.:

Дт Нерозподілені прибутки (непокриті збитки)	1086 тис. грн.
Кт Додатковий капітал	1086 тис. грн.

13. ДП «Рівненський облавтодор»

На підставі Розпорядження керівника від 25.06.15 р. № 11/932 дочірнім підприємством збільшено доходи майбутніх періодів на суму залишкової вартості оприбуткованих основних засобів при проведенні інвентаризації у розмірі 4541 тис. грн.:

Дт Нерозподілені прибутки (непокриті збитки)	4541 тис. грн.
Кт Додатковий капітал	4541 тис. грн.

14. ДП «Сумський облавтодор»

Відповідно до наказу керівника ДП «Сумський облавтодор» від 21.07.15 р. № 64 та бухгалтерської довідки бухгалтерією підприємства виявлено здійснення некоректних записів у бухгалтерському обліку, що призвело до завищення статті «Поточні зобов'язання за розрахунками з бюджетом» на суму 11 тис. грн. (застосування процедури податкового компромісу). В обліку проведені записи:

Дт Нерозподілені прибутки (непокриті збитки)	11 тис. грн.
Кт Кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	11 тис. грн.

15. ДП «Волинський облавтодор»

Дочірнім підприємством збільшено доходи майбутніх періодів на суму залишкової вартості оприбуткованих основних засобів при проведенні інвентаризації у розмірі 5372 тис. грн.:

Дт Нерозподілені прибутки (непокриті збитки)	5372 тис. грн.
Кт Додатковий капітал	5372 тис. грн.

16. ДП «Донецький облавтодор»

При проведенні інвентаризації дебіторської та кредиторської заборгованості дочірнім підприємством виявлено невідповідність у статтях балансу за внутрішніми розрахунками та кредиторською заборгованістю за товари, роботи, послуги станом на 31.12.14 р. Виправлення помилки здійснене коригуванням:

Дт Дебіторська заборгованість за внутрішніми розрахунками	1867 тис. грн.
Кт Кредиторська заборгованість за внутрішніми розрахунками	687 тис. грн.
Кт Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1180 тис. грн.

17. ДП «Херсонський облавтодор»

Згідно з поясненням філії «Великоолександрівський райавтодор» підприємством не було відображено у 2014 році суму штрафу та пені за несвоєчасну сплату ЕСВ за рішенням органу ДФС від 25.11.2014 р. на загальну суму 10 тис. грн. Коригування відображене в обліку записом:

Дт Нерозподілені прибутки (непокриті збитки)	10 тис. грн.
Кт Розрахунки зі страхування	10 тис. грн.

Розділ 4. Розкриття інформації щодо статей Звіту про фінансовий стан

4.1. Трансформаційна таблиця до Звіту про фінансовий стан на 30.06.2015 р.

Таблиця 2
тис. грн.

Назва статті Звіту про фінансовий стан	Код рядка	Дані консолідованого балансу за П(С)БО		Трансформаційні записи		Дані консолідованого балансу за МСБО	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Актив							
I. Необоротні активи							
Нематеріальні активи:	1000	3048				3048	
первісна вартість	1001	8326				8326	
знос	1002		5278				5278
Незавершені капітальні інвестиції	1005	176624			176624	0	
Основні засоби	1010	1347455				1366114	
первісна вартість	1011	3106207		141955	152770	3095392	
знос	1012		1758752	36403	6929		1729278
Інвестиційна нерухомість	1015	48443				0	
первісна вартість		55372			55372	0	
знос			6929	6929			0
Інші фінансові інвестиції	1035	106031			6366	99665	
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	2312		2939		5251	
Відстрочені податкові активи	1045	485		3619	4104	0	
Інші необоротні активи	1090	6482				6482	
Усього за розділом I		1690880				1480560	
II. Оборотні активи							
Запаси:	1100	514643				283173	
виробничі запаси	1101	280031			11332	268699	
незавершене виробництво	1102	219011			217533	1478	
готова продукція	1103	12119				12119	
товари	1104	3482			2605	877	
Поточні біологічні активи	1110	269				269	
Векселі одержані	1120	500			500	0	
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги:	1125	681848		223352	69652	835548	
Дебіторська заборгованість за розрахунками з:							
за виданими авансами	1130	61247		1160	10269	52138	
з бюджетом	1135	16927			0	16927	

<i>в т.ч. податок на прибуток</i>	1136	12459				12459	
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	14256				14256	
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	42246			1008	41238	
Гроші та їх еквіваленти	1165	27154				27154	
Витрати майбутніх періодів	1170	23207			12011	11196	
Інші оборотні активи	1190	24656			15334	9323	
Усього за розділом II	1195	1406953				1291222	
III. Необоротні активи та групи вибуття	1200	7027				7027	
Баланс	1300	3104860		416357	742409	2778809	
Пасив							
I. Власний капітал							
Зареєстрований капітал	1400		1266141				1266141
Капітал в дооцінках	1405		166765	166765			0
Додатковий капітал	1410		520984	28029	25558		518513
Резервний капітал	1415		1334	1334			0
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	542953		242739	94512	691180	
Неоплачений капітал	1425						
Неконтрольована частка	1490						
Усього за розділом I	1495		1412271				1093474
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення							
Відстрочені податкові зобов'язання	1500		7	4104	10114		6017
Довгострокові кредити банків	1510						0
Інші довгострокові зобов'язання	1515						0
Довгострокові забезпечення	1520		113	113			0
Цільове фінансування	1525		1039	825			214
Усього за розділом II	1495		1159				6231
III. Поточні зобов'язання і забезпечення							
Короткострокові кредити банків	1600		47040				47040
Векселі видані	1605						
Поточна кредиторська заборгованість за:							
довгостроковими зобов'язаннями	1610		10670				10670
товари, роботи, послуги	1615		1012619				1012619
розрахунками з бюджетом	1620		165739				165739
<i>в т.ч. податок на прибуток</i>	<i>1621</i>		<i>1493</i>				<i>1493</i>
розрахунками зі страхування	1625		53628				53628

розрахунками з оплати праці	1630		116059				116059
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635		89580	15334			74247
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645		8381				8381
Поточні забезпечення	1660		39661		38009		77670
Доходи майбутніх періодів	1665		24733	24733			0
Інші поточні зобов'язання	1690		123320	10269			113051
Усього за розділом III	1695		1691430				1679104
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700						
Баланс	1900		3104860	494244	168193		2778809

4.2. Необоротні активи

4.2.1. Нематеріальні активи

Таблиця 3
тис. грн.

Група нематеріальних активів	Залишок на 01.01.2015 р.			Залишок на 30.06.2015 р.		
	Первісна вартість	Знос	Залишкова вартість	Первісна вартість	Знос	Залишкова вартість
Права користування природними ресурсами	1 428	584	844	1 409	633	776
Права користування майном	2 471	1 349	1 122	2 445	1 364	1 081
Авторське право та суміжні з ним права	2 701	1 936	765	2 728	1 946	782
Інші нематеріальні активи	1 589	1 168	421	1 744	1 335	409
Всього	8 189	5 037	3 152	8 326	5 278	3 048

4.2.2. Основні засоби

Таблиця 4
тис. грн.

Група основних	Залишок на 01.01.2015 р.	Залишок на 30.06.2015 р.
----------------	--------------------------	--------------------------

засобів	Первісна вартість	Знос	Залишкова вартість	Первісна вартість	Знос	Залишкова вартість
Інвестиційна нерухомість	55 184	6 559	48 625	55 184	6 741	48 443
Будинки, споруди, земля	973 786	418 699	555 087	962 069	424 977	537 092
Машини, механізми, обладнання, інструменти, інвентар, інші ОЗ	1 960 962	1 251 410	709 552	1 968 801	1 295 360	691 441
Незавершене будівництво	90 122	-	90 122	88 697	-	88 697
Інші необоротні матеріальні активи (в т.ч. робоча худоба, багаторічні насадження)	2 608	2 131	477	2 641	2 200	441
Всього	3 082 662	1 678 799	1 403 863	3 095 392	1 729 278	1 366 114

При проведенні трансформації проведено коригування балансової вартості основних засобів станом на 30.06.15 р., зокрема:

- списано вартість об'єктів житлового фонду в сумі 36 328 тис. грн. як таких, що не відповідають критеріям визнання активами та не приносять Компанії економічних вигід;
- списано частину вартості малоцінних необоротних матеріальних активів на суму 308 тис. грн., на які не був нарахований знос у розмірі 100%.
- перекласифікація частини статті «Незавершене будівництво» в сумі 88 697 тис. грн. та статті «Інвестиційна нерухомість» на суму 48 443 тис. грн. до статті «Основні засоби».

4.2.3. Інші фінансові інвестиції

Списано частину балансової вартості фінансових інвестицій підприємств групи на суму 6 366 тис. грн., щодо яких об'єкти інвестицій знаходяться на стадії ліквідації або не здійснюють фінансово-господарську діяльність та не мають активів станом на 30.06.2015 р.

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

4.2.4 Інші довгострокові активи

Під час трансформації були також здійснені коригуючі записи, які вплинули на формування статті «Інші довгострокові активи». Стаття «Інші довгострокові активи» визначена у розмірі 5 251 тис. грн. та сформована з наступних активів:

- стаття «Довгострокова дебіторська заборгованість» суму 2 312 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 2 114 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 30.06.2015 р. на загальну суму 13 937 тис. грн. списана за рахунок нерозподіленого прибутку, в т.ч.:

- виробничі запаси – 11 332 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 30.06.2015 р. на суму 217533 тис. грн.

Інформація про види та трансформацію статей запасів ПАТ «ДАК
«Автомобільні дороги України» на 30.06.15 р.

Таблиця 5
тис. грн.

Найменування показника	Балансова вартість на 30.06.15 р. за	Зміни при трансформації фінансової звітності	Балансова вартість на 30.06.15 р. за

	даними ПСБО	збільшення	зменшення	даними МСБО
Виробничі запаси, в т. ч.:	280 031	-	11 332	268699
В'язучі матеріали	26 173	-	1 869	24 304
Щебенева продукція	26 333	-	151	26 182
Протижелезні матеріали	28 175	-	80	28 095
Дорожні знаки	15 569	-	213	15 356
Паливно-мастильні	22 650	-	25	22 625
Металопрокат	13 064	-	110	12 954
Будівельні матеріали	11 140	-	44	11 096
Запасні частини	26 692	-	437	26 255
Транспортно-заготівельні та складські витрати	23 603	-	-	23 603
Малоцінні та швидкозношувані предмети	8 974	-	44	8 930
Інші виробничі запаси	77 658	-	8 359	69 299
Незавершене виробництво	219 011	-	217 533	1 478
Готова продукція	12 119	-	-	12 119
Товари	3 482	-	2 605	877
Разом	514 643	-	231 470	283 173

4.3.2 Дебіторська заборгованість

1) Станом на 30.06.2015 року Компанією були проведені такі коригування щодо обліку дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги відповідно до вимог МСБО:

- списана дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги за рахунок резерву сумнівних боргів та за рахунок нерозподіленого прибутку в сумі 6000 тис. грн.;
- визнання реалізованих робіт у складі дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги на суму 222 852 тис. грн.;
- перекласифікація векселів до складу дебіторської заборгованості у сумі 500 тис. грн.;
- нарахований резерв сумнівних боргів станом на 30.06.2015 року в сумі 63652 тис. грн.

В результаті проведених коригувань станом на 30.06.2015 року на балансі Компанії обліковується дебіторська заборгованість у розмірі 835548 тис. грн.

Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги Компанії
станом на 30.06.2015 року за роками виникнення

Таблиця 6

Дебіторська заборгованість за роками виникнення	Сума, тис. грн.
2011 рік	10 288
2012 рік	146 109

2013 рік	57 875
2014 рік	280 949
1 півріччя 2015 року	180 627
Всього дебіторської заборгованості по роках виникнення	675 848
Резерв сумнівних боргів станом на 30.06.2015.2015 р.	63 652
Дебіторська заборгованість за мінусом резерву сумнівних боргів	612 196
Визнання реалізованих робіт станом на 30.06.2015 р.	222 852
Перекласифікація векселів станом на 30.06.2015 р.	500
Дебіторська заборгованість в Балансі станом на 30.06.2015 року	835 548

Інформація щодо судових спорів по дебіторській заборгованості станом на 30.06.2015 р.

Таблиця 7

Дочірнє підприємство	Примітки
ДП «Київський облдорупр»	Підприємством всього заявлено позовів на загальну суму 1858278, 59 грн.
ДП «Луганський облавтодор»	Загальна сума заявлених позовів – 26144460,33 грн.
ДП «Львівський облавтодор»	Загальна сума заявлених до суду грошових вимог становить: 32 420 521,00 грн.
ДП «Донецький облавтодор»	Загальна сума заявлених позовів – 722 370,05 грн.
ДП «Миколаївський облавтодор»	Загальна сума заявлених позовів – 135832,20 грн.
ДП «Тернопільський облавтодор»	Загальна сума заявлених позовів - 379 934,00 грн.
ДП «Черкаський облавтодор»	Загальна сума заявлених позовів – 456 032грн.
ДП «Чернігівський облавтодор»	Подано позовів на суму – 520 639,56 грн.
ДП «Херсонський облавтодор»	Загальна сума заявлених позовів – 193 731,02 грн.
ДП «Закарпатський облавтодор»	Загальна сума заявлених позовних вимог — 149 762,24 грн.
ДП «Полтавський облавтодор»	Загальна сума заявлених позовних вимог — 3 483 202,56 грн.
ДП «Вінницький облавтодор»	Загальна сума заявлених позовних вимог — 42 368 грн.
ДП «Кіровоградський облавтодор»	Загальна сума заявлених позовних вимог – 42368 грн.
ДП «Одеський облавтодор»	Загальна сума заявлених позовних вимог – 1989569,59 грн.
ДП «Харківський облавтодор»	Загальна сума заявлених позовних вимог – 30740512,12 грн
ДП «Чернівецький облавтодор»	Загальна сума заявлених позовних вимог – 7 830 496,99 грн.

Інформація щодо відкритих справ виконавчого провадження, в яких підприємства групи виступають стягувачами станом на 30.06.2015 р.

Таблиця 8

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

ДП «Київський облдорупр»	Всього подано виконавчих документів на загальну суму 203541,12 грн.
ДП «Львівський облавтодор»	Загальна сума заявлених грошових вимог - 3 729 487,19 грн.
ДП «Дніпропетровський облавтодор»	Загальна сума заявлених грошових вимог - 134575,2 грн.
ДП «Закарпатський облавтодор»	Загальна сума заявлених грошових вимог — 65 829,01 грн.
ДП «Миколаївський облавтодор»	Загальна сума заявлених грошових вимог — 38227,22 грн.
ДП «Львівський дорсервіс»	Загальна сума заявлених грошових вимог — 10090,58 грн.
ДП «Івано-Франківський облавтодор»	Загальна сума заявлених вимог – 973261,5 грн.
ДП «Ексбуд»	Загальна сума заявлених вимог - 34154,06 грн.
ДП «Донецький облавтодор»	Загальна сума заявлених позовів - 93301,84 грн.
ДП «Одеський облавтодор»	Загальна сума заявлених позовів - 206088,08 грн.
ДП «Полтавський облавтодор»	Загальна сума заявлених позовів - 41 778 121,20 грн.
ДП «Харківський облавтодор»	Загальна сума заявлених вимог – 26197312,11 грн.
ДП «Хмельницький облавтодор»	Загальна сума заявлених вимог – 601023,32 грн.
ДП «Чернігівський облавтодор»	Загальна сума заявлених вимог – 23 859,30 грн.

2) Станом на 30.06.2015 року Компанією був нарахований резерв сумнівних боргів по іншій дебіторській заборгованості у сумі 1 008 тис. грн. Інша дебіторська заборгованість становить 41 238 тис. грн.

3) При здійсненні трансформації статей балансу станом на 30.06.2015 р. були виключені зі складу дебіторської заборгованості за виданими авансами суми податкового кредиту (балансовий субрахунок 644), що відображені в бухгалтерському обліку на суму у розмірі 10 269 тис. грн., з одночасним виключенням цієї суми із складу статті «Інші поточні зобов'язання».

4.3.2 Грошові кошти та їх еквіваленти

Станом на 30.06.2015 загальна сума за статтею «Гроші та їх еквіваленти» становить 27154 тис. грн. Грошові кошти, обмежені у використанні, складають 898 тис. грн., в тому числі:

- грошові кошти на рахунках у банках, в яких розпочата процедура ліквідації (Л) або введено тимчасову адміністрацію (ТА) – 489 тис. грн.;
- грошові кошти на рахунках у банках, що заблоковані згідно з рішеннями контролюючих органів – 409 тис. грн.

Інформація про залишки грошових коштів станом на 30.12.2015 р. в розрізі підприємств групи наведено нижче в таблиці 6.

Таблиця 9
тис. грн.

№ з/п	Назва дочірньої компанії	Гроші (рядок 1165 балансу)	Кошти у банках з тимчасовою адміністрацією (ТА) або у стадії ліквідації (Л)		Чистий залишок грошових коштів
			Сума	Назва банку	
1	ДП «ШРБУ-100»	409	409	Заблоковані рахунки	0
2	ДП «ОЗ «Поділля»	6	0	-	6
3	ДП «Вінницький облавтодор»	1235	0	-	1235
4	ДП «Сумський облавтодор»	392	0	-	392
5	ПАТ ДАК «Автомобільні дороги України»	73	0	-	73
6	ДП «Чернівецький облавтодор»	159	0	-	159
7	ДП «Запорізький облавтодор»	377	0	-	377
8	ДП «Луганський облавтодор»	583	0	-	583
9	ДП «Волинський облавтодор»	224	0	-	224
10	ДП «Закарпатський облавтодор»	923	0	-	923
11	ДП «Харківський облавтодор»	2642	0	-	2642
12	ДП «Тернопільський облавтодор»	377	0	-	377
13	ДП «Полтавський облавтодор»	430	0	-	430
14	ДП «Дорожник»	1596	0	-	1596
15	ДП «Херсонський облавтодор»	530	0	-	530
16	ДП «Одеський облавтодор»	1424	0	-	1424
17	ДП «Львівський облавтодор»	890	8	АТ «Брокбізнесбанк (ТА)	882
18	ДП «Черкаський облавтодор»	1620	28 4	ПАТ «ВіЕйБі Банк» (Л) АТ «Брокбізнесбанк (ТА)	1588
19	ДП «Хмельницький облавтодор»	482	0	-	482
20	ДП «Київський облавтодор»	10	0	-	10
21	ДП «Західдорвибухпром»	707	0	-	707
22	ДП «Львівський дорсервіс»	146	0	-	146
23	ДП «Чернігівський облавтодор»	446	0	-	446
24	ДП «Кримський облавтодор»	0	0	-	0
25	ДП «Київське ОДУ»	909	11	ПАТ «Надра» (ТА)	898
26	ДП «Севастопольський упрдор»	0	0	-	0
27	ДП «Івано-Франківський облавтодор»	938	49	ПАТ «Надра» (ТА)	889
28	ДП «Кіровоградський облавтодор»	1673	236 119 9 1	ПАТ «Імексбанк» (ТА) ПАТ «Надра» (ТА) ПАТ «Тера-банк» (Л) ПАТ «Дельта банк» (ТА)	1308
29	ДП «Дніпропетровський облавтодор»	4859	24	АТ «Брокбізнесбанк (ТА)	4835

30	ДП «Ексбуд»	416	0	-	416
31	ДП «Рівненський облавтодор»	288	0	-	288
32	ДП «Миколаївський облавтодор»	131	0	-	131
33	ДП «Житомирський облавтодор»	840	0	-	840
34	ДП «Донецький облавтодор»	1419	0	-	1419
	РАЗОМ	27154	898		26256

4.3.4 Витрати майбутніх періодів

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

1) Станом на 30.06.15 р.:

- ВМП в частині витрат на періодичні видання та страхування в сумі 1160 тис. грн. відображені у складі поточних активів у статті «Аванси видані»;

- ВМП в частині витрат, які не були своєчасно віднесені на витрати у минулих звітних періодах, списані за рахунок нерозподілених прибутків (збитків) або враховані як інші поточні витрати у Звіті про сукупні доходи на загальну суму 10851 тис. грн.

- ВМП, які пов'язані з підготовкою асфальтобетонних заводів, бітум-баз до сезону та сезонних витрат по кар'єрах в сумі 11196 тис. грн. відображені у складі поточних активів у статті «Витрати майбутніх періодів» (далі - ВМП). Таблиця розподілу ВМП станом на 30.06.15 р. у розрізі підприємств групи наведено нижче в таблиці 10.

Таблиця 1
тис. грн.

№ з/п	Назва дочірньої компанії	Загальна сума ВМП за даними балансу	Аванси видані	Нерозподілений прибуток	Витрати майбутніх періодів
1	ДП «ШРБУ-100»	0	0	0	0
2	ДП «ОЗ «Поділля»	0	0	0	0
3	ДП «Вінницький облавтодор»	1000	13	674	313
4	ДП «Сумський облавтодор»	186	56	0	130
5	ПАТ ДАК «Автомобільні дороги України»	23	23	0	0
6	ДП «Чернівецький облавтодор»	891	68	547	276
7	ДП «Запорізький облавтодор»	722	13	371	338
8	ДП «Луганський облавтодор»	17	0	0	17
9	ДП «Волинський облавтодор»	863	56	376	431
10	ДП «Закарпатський облавтодор»	2148	68	1241	839
11	ДП «Харківський облавтодор»	2062	98	177	1787
12	ДП «Тернопільський облавтодор»	1606	2	268	1336
13	ДП «Полтавський облавтодор»	277	79	0	198
14	ДП «Дорожник»	0	0	0	0
15	ДП «Херсонський облавтодор»	2172	48	826	1298
16	ДП «Одеський облавтодор»	280	6	0	274

17	ДП «Львівський облавтодор»	876	78	740	58
18	ДП «Черкаський облавтодор»	367	43	0	324
19	ДП «Хмельницький облавтодор»	631	8	350	273
20	ДП «Київський облавтодор»	0	0	0	0
21	ДП «Західдорвибухпром»	0	0	0	0
22	ДП «Львівський дорсервіс»	0	0	0	0
23	ДП «Чернігівський облавтодор»	141	12	24	105
24	ДП «Кримський облавтодор»	0	0	0	0
25	ДП «Київське ОДУ»	440	171	0	269
26	ДП «Севастопольський упрдор»	0	0	0	0
27	ДП «Івано-Франківський облавтодор»	2654	2	1920	732
28	ДП «Кіровоградський облавтодор»	1204	169	571	464
29	ДП «Дніпропетровський облавтодор»	146	5	16	125
30	ДП «Ексбуд»	4	4	0	0
31	ДП «Рівненський облавтодор»	1537	73	1190	274
32	ДП «Миколаївський облавтодор»	1070	19	507	544
33	ДП «Житомирський облавтодор»	1564	16	959	589
34	ДП «Донецький облавтодор»	326	30	94	202
	РАЗОМ	23207	1160	10851	11196

При проведенні процедури трансформації консолідованого балансу здійснено наступний запис:

Д-т Нерозподілені прибутки (збитки)	10 851 тис. грн.
Д-т Аванси видані	1 160 тис. грн.
К-т Витрати майбутніх періодів	12 011 тис. грн.

4.4 Власний капітал

1) Станом на 30.06.2015 р. при здійсненні процедури трансформації фінансової звітності Компанією списано суму дооцінки основних засобів на рахунок нерозподіленого прибутку (дооцінка, здійснена до 31.12.11 р.) та стронуванням вартості основних засобів (дооцінка, здійснена після 31.12.11 р.) шляхом проведення запису:

Д-т Капітал у дооцінках	166 765 тис. грн.
К-т Нерозподілені прибутки (збитки)	87 859 тис. грн.
К-т Основні засоби	78 906 тис. грн.

2) Списання додаткового капіталу на суму балансової вартості об'єктів житлового фонду:

Д-т Додатковий капітал	28 029 тис. грн.
К-т Основні засоби	28 029 тис. грн.

Інформація про списання аудитором статті «Додатковий капітал» при проведенні трансформації станом на 30.06.15 р. відображена в Таблиця 11.

Таблиця 11

тис. грн.

№ з/п	Назва підприємства	Сума додаткового капіталу	Вартість житла	Вартість безкоштовно отриманих основних засобів
1	ДП «ШРБУ-100»	107890	0	107890
2	ДП «ОЗ «Поділля»	0	0	0
3	ДП «Вінницький облавтодор»	9246	0	9246
4	ДП «Сумський облавтодор»	12884	0	12884
5	ПАТ ДАК «Автомобільні дороги України» (материнське п-тво)	0	0	0
6	ДП «Чернівецький облавтодор»	7252	0	7252
7	ДП «Запорізький облавтодор»	10133	24	10109
8	ДП «Луганський облавтодор»	2738	0	2738
9	ДП «Волинський облавтодор»	13508	0	13508
10	ДП «Закарпатський облавтодор»	19621	0	19621
11	ДП «Харківський облавтодор»	34273	792	33481
12	ДП «Тернопільський облавтодор»	5686	0	5686
13	ДП «Полтавський облавтодор»	18922	26	18896
14	ДП «Дорожник»	0	0	0
15	ДП «Херсонський облавтодор»	15206	0	15206
16	ДП «Одеський облавтодор»	19072	177	18895
17	ДП «Львівський облавтодор»	21 495	965	20 530
18	ДП «Черкаський облавтодор»	9033	233	8800
19	ДП «Хмельницький облавтодор»	4629	553	4076
20	ДП «Київський облавтодор»	6371	0	6371
21	ДП «Західдорвибхпром»	0	0	0
22	ДП «Львівський дорсервіс»	21	0	21
23	ДП «Чернігівський облавтодор»	15348	386	14962
24	ДП «Кримський облавтодор»	0	0	0
25	ДП «Київський облдорупр»	63741	18233	45508
26	ДП «Севастопольський упрдор»	0	0	0
27	ДП «Івано-Франківський облавтодор»	17158	0	17158
28	ДП «Кіровоградський облавтодор»	19687	191	19496
29	ДП «Дніпропетровський облавтодор»	18665	104	18561
30	ДП «Ексбуд»	0	0	0
31	ДП «Рівненський облавтодор»	15994	1564	14430
32	ДП «Миколаївський облавтодор»	9930	0	9930
33	ДП «Житомирський облавтодор»	20898	3 992	16 906
34	ДП «Донецький облавтодор»	21583	789	20794
	РАЗОМ	520984	28029	492955

3) Станом на 30.06.2015 р. при здійсненні процедури трансформації фінансової звітності Компанією збільшено додатковий капітал по ДП «ШРБУ-100» шляхом проведення запису:

Д-т Цільове фінансування
К-т Додатковий капітал

825 тис. грн.
825 тис. грн.

4) Рекласифікація статті «Доходи майбутніх періодів» до складу статті «Додатковий капітал» на суму залишкової вартості об'єктів основних засобів, оприбуткованих підприємствами групи при проведенні інвентаризацій. Рекласифікація пов'язана з економічною сутністю таких операцій з врахуванням, що такі основні засоби не є безоплатно отримані, оскільки вони входили до вартості майна (об'єктів необоротних активів), яке було передане дочірнім компаніям при їх створенні як внесок до статутного капіталу засновника Компанії – Державного агентства автомобільних доріг України.

Отже, користуючись при формуванні судження можливістю врахування вимог стандартів, в яких описані подібні питання (п. 11 МСБО 8), Компанією прийнято рішення про застосування до таких операцій методу капіталу, що використовується для обліку придбаних засновником за рахунок цільового фінансування необоротних активів, а саме – відображати їх оприбуткування у складі додаткового капіталу.

З врахуванням зазначеного, при проведенні процедури трансформації здійснено запис:

Д-т Доходи майбутніх періодів
К-т Додатковий капітал

24 733 тис. грн.
24 733 тис. грн.

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

Д-т Резервний капітал
К-т Нерозподілені прибутки (збитки)

1 334 тис. грн.
1 334 тис. грн.

4.5 Поточні зобов'язання і забезпечення

1) Станом на 30.06.2015 р. нараховані підприємствами групи поточні забезпечення у окремій фінансовій звітності, складеної за ПСБО, становлять 39 661 тис. грн., в т.ч. забезпечення на виплату відпусток – 37 941 тис. грн. При проведенні трансформації донараховано суму забезпечень на виплату відпусток у розмірі 37 896 тис. грн. (таблиця 12), а також здійснено рекласифікацію забезпечення виплат винагороди за вислугу років по ДП «Ексібуд» в сумі 113 тис. грн. із довгострокових до складу поточних.

Таким чином, загальна сума забезпечень, відображена у консолідованому звіті про фінансовий стан на 30.06.2015 р. складає 77 670 тис. грн., в т.ч. забезпечення на виплату відпусток – 75 837 тис. грн.

Забезпечення на виплату відпусток станом на 30.06.2015 р.

Таблиця 12

Найменування підприємства групи	Дні невикористаної відпустки	Середня зарплата одного працівника, грн.	Нараховане забезпечення (МСБО)	Фактично нараховані забезпечення (ПСБО)	В т. ч. забезпечення на виплату відпусток	Різниця, що підлягає донарахуванню
ДП «Вінницький облавтодор»	34 717	95,77	3 325	153	153	3 172
ДП «Волинський облавтодор»	24 101	96,99	2 338	85	85	2 253
ДП «Дніпропетровський облавтодор»	31 850	93,88	2 990	386	386	2 604
ДП «Донецький облавтодор»	25 609	132,76	3 400	1 619	1 219	2 181
ДП «Житомирський облавтодор»	44 786	108,51	4 860	4 607	4 607	253
ДП «Закарпатський облавтодор»	28 638	91,98	2 634	1 175	969	1 665
ДП «Запорізький облавтодор»	29 251	94,14	2 754	260	260	2 494
ДП «Івано-Франківський облавтодор»	19 117	110,90	2 120	296	296	1 824
ДП «Київський облдоруп»	34 088	107,09	3 651	1 963	1 963	1 688
ДП «Кіровоградський облавтодор»	40 208	96,58	3 883	644	644	3 239
ДП «Луганський облавтодор»	23 700	91,69	2 173	285	285	1 888
ДП «Львівський облавтодор»	60 414	108,50	6 555	4 398	4 398	2 157
ДП «Миколаївський облавтодор»	25 028	104,55	2 617	2 729	2 729	-112
ДП «Одеський облавтодор»	16 274	151,32	2 463	300	300	2 163
ДП «Полтавський облавтодор»	21 654	112,95	2 446	0	0	2 446
ДП «Рівненський облавтодор»	30 632	100,83	3 089	351	351	2 738
ДП «Сумський облавтодор»	22 428	101,86	2 285	871	833	1 452
ДП «Тернопільський облавтодор»	49 126	109,86	5 397	4 802	4 802	595
ДП «Харківський облавтодор»	42 759	93,77	4 009	622	622	3 387
ДП «Херсонський облавтодор»	13 710	97,31	1 334	691	599	735
ДП «Хмельницький облавтодор»	42 497	93,39	3 969	3 028	2 878	1 091
ДП «Черкаський облавтодор»	30 888	91,50	2 826	4 373	3 928	-1 102
ДП «Чернівецький облавтодор»	12 289	94,20	1 158	1 242	1 242	-84
ДП «Чернігівський облавтодор»	23 663	106,06	2 510	2 672	2 641	-131
ДП «Кримський облавтодор»	0	0,00	0	0	0	0

ДП «Севастопольський упрдор»	0	0,00	0	0	0	0
ДП «ШРБУ-100»	250	110,78	28	0	0	28
ДП «Ексбуд»	757	152,45	115	446	88	27
ДП «Львівський дорсервіс»	362	96,09	35	3	3	32
ДП «Західдорвибхупром»	2 456	107,34	264	1 209	1 209	-945
ДП «Пансіонат «Дорожник»	56	80,36	5	0	0	5
ДП «Оздоровчий комплекс «Поділля»	1 916	98,72	189	0	0	189
ДП «Київський облавтодор»	60	162,34	10	0	0	10
ПАТ «ДАК «Автомобільні дороги» (материнське п-тво)	1 439	281,19	405	451	451	-46
Всього	734 723		75 833	39 661	37 941	37 896

3) Станом на 30.06.2015 року при проведенні процедури трансформації статей балансу були виключені зі складу поточної кредиторської заборгованості за одержаними авансами суми податкового зобов'язання (балансовий субрахунок 643), що відображені в бухгалтерському обліку на суму у розмірі 15 334 тис. грн., з одночасним виключенням цієї суми із складу статті «Інші оборотні активи». Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами після проведення трансформації станом на 30.06.2015 р. становить суму у розмірі 74 247 тис. грн.

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

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

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

- Чистий дохід від продажу продукції, робіт, послуг збільшений на вартість робіт в сумі 86 989 тис. грн., які виконані та не прийняті за I півріччя 2015 р. та зменшений на суму визнаного раніше доходу в сумі 39 085 тис. грн. (виконані у попередніх звітних роках роботи, що на підставі актів виконаних робіт включені підприємствами групи до складу доходів за I півріччя 2015 року);
- Собівартість реалізованої продукції, робіт, послуг збільшена на вартість робіт в сумі 85 142 тис. грн., виконаних і не прийнятих протягом I півріччя 2015 року, та зменшена на собівартість реалізованих робіт в розмірі 37 096 тис. грн., які обліковувались у складі незавершеного виробництва станом на 31.12.2014 р., проте були враховані у складі витрат попередніх звітних періодів.

2) Збільшення інших операційних витрат на суму донарахованого резерву сумнівних боргів в розмірі **41 228** тис. грн. та зменшення витрат у зв'язку з врегулюванням сумнівної і безнадійної дебіторської заборгованості на суму **1070** тис. грн., зокрема:

- списання дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги до складу витрат в окремій фінансовій звітності підприємств групи, яка була списана при проведенні трансформації звітів у попередніх звітних періодах як безнадійна заборгованість, на суму 1054 тис. грн.;
- списання іншої поточної дебіторської заборгованості до складу витрат в окремій фінансовій звітності підприємств групи, яка була списана при проведенні трансформації звітів у попередніх звітних періодах як безнадійна заборгованість, в сумі 16 тис. грн.

3) Інші операційні витрати збільшені на суму зміни залишку між нарахованими забезпеченням на виплату відпусток станом на 30.06.15 р. за всіма підприємствами групи на підставі інформації про середньоденну заробітну плату та кількість днів невикористаних відпусток, та забезпеченнями нарахованими за даними окремої фінансової звітності підприємств групи, що складає **11 687** тис. грн.

4) Коригування витрат на суму **4 471** тис. грн. як різницю між сумою невизнаних витрат періоду, що відображені в статті «Витрати майбутніх періодів» станом на 30.06.2015 р. (*10851 тис. грн.*), та сумою несписаних витрат попередніх звітних років, що обліковується у даній статті станом на 31.12.14 р., з врахуванням здійснених протягом звітного року коригувань (*15322 тис. грн.*).

5) Збільшення інших операційних витрат на суму приросту залишку неліквідних активів у складі виробничих запасів у розмірі **3 855** тис. грн. (*11332 тис. грн. – 7477 тис. грн.*).

6) Зменшення інших доходів на суму вибуття та зносу основних засобів, придбаних за рахунок цільового фінансування (державних грантів), що пов'язано із застосуванням методу капіталу для обліку державних грантів, які відповідно до МСБО 20 відображаються поза прибутком або збитком. Сума коригування складає **20 920** тис. грн.

7) Коригування інших доходів на суму амортизації об'єктів основних засобів, оприбуткованих при інвентаризації, на суму **475** тис. грн.

8) Зменшення інших доходів та інших операційних витрат на суму нарахованого зносу об'єктів житлового фонду в розмірі **933** тис. грн.

9) Сторнування суми визнаного доходу від відновлення корисності основних засобів ДП «Запорізький облавтодор» в сумі **1472** тис. грн. у зв'язку з незастосуванням підприємством групи попередньо процедури зменшення корисності, пов'язаної з таким необоротним активом.

Згідно з даними окремих звітів про фінансові результати дочірніх підприємств, складених за вимогами П(С)БО, чистий збиток Компанії за I півріччя 2015 року складає **38 477 тис. грн.** За наслідками проведення

процедури трансформації у відповідності до положень МСФЗ чистий збиток Компанії становить **112 715 тис. грн.**

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

Таблиця 13
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		1086776	39085	86989		1134680
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	1089246		85142	37096	1137292	
Валовий:							
прибуток	2090		-2470		-142		-2612
збиток	2095						
Інші операційні доходи	2120		47655				47655
Адміністративні витрати	2130	45370				45370	
Витрати на збут	2150	3454				3454	
Інші операційні витрати	2180	54947		56770	6474	105243	
Фінансовий результат від операційної діяльності:							
прибуток	2190						
збиток	2195		-58586		-50438		-109024
Інші фінансові доходи	2220		18				18
Інші доходи	2240		26826	23800			3026
Фінансові витрати	2250	5611				5611	
Інші витрати	2270	1124				1124	
Фінансовий результат від операційної діяльності:							
прибуток	2290						
збиток	2295		-38477		-74238		-112715
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300						
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305						
Чистий фінансовий результат:							
прибуток	2350						
збиток	2355		-38477				-112715

Розділ 6. Інша інформація, необхідна для розуміння звітних даних

6.1. Інформація про пов'язані сторони

Згідно з постановою Кабінету Міністрів України від 28.02.2002 р. № 221 засновником Компанії є держава в особі Державного агентства автомобільних доріг України (далі –Укравтодор), яке як вищий орган здійснює управління. Укравтодор є пов'язаною особою Компанії та основним замовником дорожньо-експлуатаційних робіт.

Обсяг виконаних, але не прийнятих Укравтодором дорожньо-експлуатаційних робіт згідно із кошторисною вартістю станом на 30.06.2015 р. становить 279 651 тис. грн.

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

Відомості щодо позовних вимог, пред'явлених до дочірніх підприємств станом на 30.06.2015 р.

Таблиця 14

Дочірнє підприємство	Примітки
ДП «Київський облдорупр»	Загальна сума заявлених позовних вимог — 357311,84 грн. Інформація щодо оскаржених повідомлень-рішень на суму 365 145,17 грн.
ДП «Львівський облавтодор»	Загальна сума заявлених грошових вимог – 25 131 518,71 грн. Інформація щодо оскаржених повідомлень-рішень на суму – 1 950 421,01 грн.
ДП «Дніпропетровський облавтодор»	Загальна сума заявлених грошових вимог – 4 673 416,53 грн. Інформація щодо оскаржених повідомлень-рішень на суму 7352155,69 грн.
ДП «Закарпатський облавтодор»	Загальна сума заявлених позовних вимог до ДП — 1 621 993,05 грн. Загальна сума донарахованих сум по податках та штрафних санкцій — 4 167 112,36 грн.
ДП «Миколаївський облавтодор»	Загальна сума пред'явлених позовів – 952936,57 грн. Загальна сума донарахованих сум по податках та штрафних санкцій – 223472,75 грн.
ДП «Сумський облавтодор»	Загальна сума заявлених позовів – 228007.74 грн. Загальна сума донарахованих сум по податках та штрафних санкцій — 6422779.9 грн.
ДП «Тернопільський облавтодор»	Загальна сума заявлених позовів – 6 367 636,24 грн. Загальна сума донарахованих сум по податках та штрафних санкцій — 8 220 376,33 грн.
ДП «Черкаський облавтодор»	Загальна сума заявлених позовів – 19 955 694 грн.

ДП «Чернігівський облавтодор»	Всього пред'явлено позовів на суму – 1 932 282,15 грн. Загальна сума donaraxovanih сум по податках та штрафних санкцій — 2 421 144,10 грн.
ДП «Херсонський облавтодор»	Загальна сума заявлених позовів – 7979098,43 грн. Загальна сума donaraxovanih сум по податках та штрафних санкцій — 8517884 грн.
ДП «Полтавський облавтодор»	Загальна сума заявлених позовів – 197 748,60 грн.
ДП «Рівненський облавтодор»	Загальна сума заявлених позовів – 549714,19 грн. Загальна сума donaraxovanih сум по податках та штрафних санкцій -- 1 700 540,06 грн.
ДП «Хмельницький облавтодор»	Загальна сума заявлених позовних вимог — 2117129,51 грн. Загальна сума donaraxovanih сум по податках та штрафних санкцій -- 2 590 248,76 грн.
ДП «Вінницький облавтодор»	Загальна сума заявлених позовних вимог — 369125 грн.
ДП «Кіровоградський облавтодор»	Загальна сума заявлених грошових вимог – 3 822 016,28 грн. Загальна сума donaraxovanih сум по податках та штрафних санкцій -- 67 860 509,35 грн.
ДП «Одеський облавтодор»	Загальна сума заявлених грошових вимог – 1929469,7 грн. Загальна сума donaraxovanih сум по податках та штрафних санкцій -- 79359350,33 грн.
ДП «Івано-Франківський облавтодор»	Загальна сума заявлених грошових вимог – 1 769 596,97 грн. Загальна сума donaraxovanih сум по податках та штрафних санкцій — 25 440 556,94 грн.
ДП «Донецький облавтодор»	Загальна сума заявлених позовів – 500 000 грн.
ДП «Запорізький облавтодор»	Загальна сума заявлених позовів – 735681,05 грн. Загальна сума donaraxovanih сум по податках та штрафних санкцій — 37 236 602,87 грн.
ДП «Харківський облавтодор»	Загальна сума заявлених вимог – 171264477,45 грн. Загальна сума donaraxovanih сум по податках та штрафних санкцій — 18 184 205,75 грн.

Інформація щодо відкритих справ виконавчого провадження, в яких підприємства групи виступають боржниками станом на 30.06.2015 р.

Таблиця 15

Дочірнє підприємство	Примітки
ДП «Вінницький облавтодор»	Загальна сума заявлених грошових вимог – 6 276 870,00 грн.
ДП «Київський облдорупр»	Всього подано виконавчих документів на загальну суму 1794654,57 грн.
ДП «Миколаївський облавтодор»	Загальна сума заявлених грошових вимог – 501438,70 грн.

ДП «Черкаський облавтодор»	Загальна сума заявлених грошових вимог — 5 724 459 грн.
ДП «Чернівецький облавтодор»	Всього борг становить - 11 204 749,84 грн.
ДП «Кіровоградський облавтодор»	Загальна сума заявлених грошових вимог – 11 152 696,43 грн.
ДП «Львівський облавтодор»	Загальна сума заявлених грошових вимог: 1 285 826,50 грн.
ДП «Запорізький облавтодор»	Загальна сума заявлених вимог -- 9538558,81 грн.
ДП «Закарпатський облавтодор»	Загальна сума заявлених вимог -- 139769,26 грн.
ДП «Івано-Франківський облавтодор»	Загальна сума заявлених вимог -- 10594978,74 грн.
ДП «Полтавський облавтодор»	Загальна сума заявлених вимог -- 48 053 456,60 грн.
ДП «Рівненський облавтодор»	Загальна сума заявлених вимог – 5228210,62 грн.
ДП «Сумський облавтодор»	Загальна сума заявлених вимог – 6809968,46 грн.
ДП «Харківський облавтодор»	Загальна сума заявлених вимог – 2 594 537,99 грн.
ДП «Херсонський облавтодор»	Загальна сума заявлених вимог – 1166625,95 грн.
ДП «Хмельницький облавтодор»	Загальна сума заявлених вимог – 1360801,57 грн.
ДП «Чернігівський облавтодор»	Загальна сума заявлених вимог – 513 770,70 грн.

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

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

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

Згідно з отриманим Державним агентством автомобільних доріг роз'ясненням від Державної казначейської служби України (лист від 30.04.2014 р. № 17-08/426-10442) законодавчі підстави для внесення змін до обліку об'єктів державної власності, що знаходяться на тимчасово окупованій території, відсутні.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

2) Обмеження можливості отримання доходу від основного виду діяльності

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

3) Реорганізація ПАТ «ДАК «Автомобільні дороги України»

Відповідно до розпорядження Кабінету міністрів України № 432-р від 31 березня 2014 року, а також Плану заходів Фонду державного майна України з виконання програми Кабінету міністрів України та Стратегії сталого розвитку «Україна-2020» у 2015 році, що затверджена наказом ФДМУ від 02.04.2015 р. № 481, протягом 2015-2016 років планується здійснити реорганізацію ПАТ «ДАК «Автомобільні дороги України» шляхом виділення 25 акціонерних товариств із сфери управління Укравтодору до сфери управління облдержадміністрацій. Таким чином, територіальним органам управління передбачається передати виробничо-технічні потужності для обслуговування та ремонту місцевих доріг загального користування. 8 липня 2015 року Кабінет міністрів України ухвалив рішення про ліквідацію ПАТ «ДАК «Автомобільні дороги України».

Голова правління _____

О. Ю. Проник

Головний бухгалтер _____

Н. М. Білоконь