

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за період, що закінчився 30 червня 2019 року

Розділ 1. Загальні відомості про материнську компанію та склад Групи

1.1. Повне найменування материнської компанії: АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ «АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ»

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

1.3. Код ЄДРПОУ: 31899285

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

1.5. Інформація про органи управління.

Управління АТ «ДАК «АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ» (далі – Компанія) здійснюють:

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

Материнське підприємство - АТ «ДАК «АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ»

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

Таблиця 1

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

1.7. Наказом Державного агентства автомобільних доріг України від 29.07.2018 р. № 237 «відповідно до вимог Господарського кодексу України, законів України «Про акціонерні товариства», «Про управління об'єктами державної власності», враховуючи висновки Науково-дослідної розробки «Порядок створення і правовий режим майна юридичних осіб приватного права та юридичних осіб публічного права (доктринальний та практичний підхід)» від 10.05.2019 (№ держреєстрації 0119U101497), проведеної Національним юридичним університетом імені Ярослава Мудрого, Висновок Науково-правової експертизи від 18.03.2019 №01-9/1-46 Науково-дослідного інституту приватного права і підприємництва імені академіка Ф.Г. Бурчака Національної Академії правових наук України» затверджена нова редакція Статуту АТ «ДАК «АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ» (далі – Компанія). Відповідно до нової редакції Статуту метою діяльності Компанії є задоволення потреб держави, територіальних громад, юридичних і фізичних осіб у безпечних та якісних автомобільних дорогах загального користування, роботах та послугах, що виконує (надає) Компанія, одержання прибутку від здійснення господарської діяльності, сприяння у розвитку дорожньої галузі, виробничому та соціальному розвитку підприємств дорожнього господарства, підвищення ефективності використання ними матеріальних, фінансових та інших ресурсів.

Для досягнення цієї мети Компанія:

- 1) здійснює управління дочірніми підприємствами;
- 2) розробляє єдину технічну та економічну стратегію розвитку Компанії і дочірніх підприємств;
- 3) проводить науково-технічну політику з метою скорочення інвестиційного циклу і впровадження найновіших досягнень вітчизняної та зарубіжної науки і техніки, концентрації науково-технічного і виробничого потенціалу з розроблення та впровадження нових прогресивних видів техніки, технологій і матеріалів;
- 4) концентрує фінансові, матеріально-технічні та трудові ресурси з метою ефективного виконання програм розвитку дорожнього господарства України та інфраструктури автомобільних доріг.

Предметом діяльності Компанії та її дочірніх підприємств є:

- діяльність головних управлінь (хед-офісів);
- допоміжне обслуговування наземного транспорту;
- інша допоміжна діяльність у сфері транспорту;
- інша професійна, наукова та технічна діяльність, н.в.і.у.
- консультації з питань комерційної діяльності та управління;
- виконання робіт з будівництва, реконструкції, ремонтів та утримання автомобільних доріг, мостів, автострад, інших споруд та елементів обстановки доріг;
- забезпечення стабільної роботи дорожнього комплексу в умовах стихійного лиха, аварій, катастроф і подолання їх наслідків;
- розвиток промисловості та виробництва будівельних, дорожньо-будівельних матеріалів і конструкцій, інших виробів, необхідних для будівництва та ремонту автомобільних доріг і споруд на них;
- розробка родовищ будівельних матеріалів, переробка гірничої маси, виробництво

будівельних матеріалів;

- підготовка та виконання розкривних робіт, буріння;

- діяльність у сфері інжинірингових робіт;...

- виконання інших функцій, пов'язаних з реалізацією покладених на неї завдань, які не суперечать законодавству;

- інші види господарської діяльності, що не заборонені законодавством та спрямовані на досягнення мети діяльності Компанії.

Нова редакція Статуту змінила юридичний статус компанії. Так, п. 4.1 Статуту має наступну редакцію: *«Компанія є юридичною особою приватного права за законодавством України. Компанія вважається утвореною і такою, що набула прав юридичної особи, з дати її державної реєстрації»*. http://www.adu.com.ua/sites/default/files/vidkryti_dani/Statut_%20DAK_2019_color2.pdf

Розділ 2. Основи підготовки та подання фінансової звітності

Консолідована фінансова звітність АТ «ДАК «АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ» складається з балансу (звіту про фінансовий стан) на 30 червня 2019 р. та відповідних звітів про фінансові результати (єдиного звіту про сукупний дохід), про рух грошових коштів та власний капітал за 1 півріччя 2019 р., а також з стислого викладу суттєвих принципів облікової політики та інших приміток, включаючи інформацію, яка пояснює вплив переходу з попередньо застосованих П(С)БО на МСФЗ.

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

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

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

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

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

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

1) Необоротні (непоточні) активи

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

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

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

Основним засобом визнається закінчений пристрій з усіма пристосуваннями і приладдям до нього, або 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 6000 грн.

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

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

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

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

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

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

2) Оборотні (поточні) активи

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

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

Собівартість запасів при вибутті визначається за допомогою наступних методів:

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

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

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

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

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

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

3) Зобов'язання та капітал

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

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

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

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

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

4) Доходи та витрати

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

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

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

При складанні консолідованої фінансової звітності за МСФЗ загальна сума доходу від продажу товарів та надання послуг (у тому числі за будівельними контрактами) визначається згідно МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами».

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

5) Зміни в обліковій політиці

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

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

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

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

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

У зв'язку з застосуванням МСФЗ 1 «Перше застосування МСФЗ» дочірніми підприємствами групи на вимогу статті 12¹ Закону України Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні від 16.07.1999 № 996-XIV, Компанія знаходиться у перехідному періоді, коли відпрацьовуються облікові політики та оцінки згідно з вимогами МСФЗ. При зміні статусних підходів та за обмеженості фінансових і трудових ресурсів, за відсутності автоматизованих систем управління підприємствами, у тому числі бухгалтерського обліку цей процес може зайняти тривалий час.

4.2. Необоротні активи

4.2.1. Нематеріальні активи

Таблиця 2
тис. грн.

Група нематеріальних активів	Залишок на 31.12.2018 р.			Залишок на 30.06.2019 р.		
	Первісна вартість	Знос	Залишкова вартість	Первісна вартість	Знос	Залишкова вартість
Права користування природними ресурсами	3 021	797	2 224	2 007	1 999	8
Права користування майном	3 176 858	-	3 176 858	3 224 443	-	3 224 443
Авторське право та суміжні з ним права	3 731	2 267	1 464	1001	998	3

Інші нематеріальні активи	23 064	233	22 831	141	121	20
Всього	3 206 674	3 297	3 203 377	3 227 592	3 118	3 224 474

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

Загальна вартість прав постійного користування земельними ділянками, станом на 30.06.2019 року становить 3 224 443 тис. грн. (таблиця 3).

Таблиця 3
тис. грн.

№ з/п	Назва підприємства	Балансова вартість прав постійного користування землею
1	ДП «ШРБУ-100»	170
2	ДП «ОЗ «Поділля»	539
3	ДП «Вінницький облавтодор»	196 835
4	ДП «Сумський облавтодор»	120 695
5	АТ ДАК «Автомобільні дороги України»(материнське п-тво)	-
6	ДП «Чернівецький облавтодор»	72 076
7	ДП «Запорізький облавтодор»	146 285
8	ДП «Луганський облавтодор»	107 061
9	ДП «Волинський облавтодор»	97 532
10	ДП «Закарпатський облавтодор»	46 512
11	ДП «Харківський облавтодор»	386 463
12	ДП «Тернопільський облавтодор»	42 329
13	ДП «Полтавський облавтодор»	221 110
14	ДП «Дорожник»	1 490
15	ДП «Херсонський облавтодор»	45 283
16	ДП «Одеський облавтодор»	383 943
17	ДП «Львівський облавтодор»	68 865
18	ДП «Черкаський облавтодор»	66 096
19	ДП «Хмельницький облавтодор»	234 377
20	ДП «Київський облавтодор»	-
21	ДП «Західдорвибухпром»	84
22	ДП «Львівський дорсервіс»	1 506
23	ДП «Чернігівський облавтодор»	94 357
24	ДП «Кримський облавтодор»	-
25	ДП «Київський облдорупр»	149 759

26	ДП «Севастопольський упрдор»	-
27	ДП «Івано-Франківський облавтодор»	74 888
28	ДП «Кіровоградський облавтодор»	163 124
29	ДП «Дніпропетровський облавтодор»	75 036
30	ДП «Ексбуд»	71 678
31	ДП «Рівненський облавтодор»	139 969
32	ДП «Миколаївський облавтодор»	63 989
33	ДП «Житомирський облавтодор»	73 760
34	ДП «Донецький облавтодор»	78 632
	Всього	3 224 443

4.2.2. Основні засоби

Таблиця 4
тис. грн.

Група основних засобів	Залишок на 31.12.2018 р.			Залишок на 30.06.2019 р.		
	Первісна вартість	Знос	Залишкова вартість	Первісна вартість	Знос	Залишкова вартість
Інвестиційна нерухомість	84 378	23 371	61 007	84 378	23 674	60 704
Будинки, споруди, земля	991 919	479 440	512 479	1 002 802	492 634	510 168
Машини, механізми, обладнання, інструменти, інвентар, інші ОЗ	2 721 462	1 865 342	856 120	2 739 816	1 905 202	834 614
Незавершене будівництво	7 553	0	7 553	3 926	0	3 926
Інші необоротні матеріальні активи (в т.ч. робоча худоба, багаторічні насадження)	3 641	3 436	205	3 392	3 213	179
Всього	3 808 953	2 371 589	1 437 364	3 834 314	2 424 723	1 409 591

Інформація про рух основних засобів за 1 півріччя 2019 року

Таблиця 5
тис. грн.

№ з/п	Показник	Первісна вартість	Знос
1	Переміщення основних засобів	2 194	391
2	Надходження основних засобів	41 111	43
3	Вибуття основних засобів	8 799	8 144

Згідно з оцінкою управлінського персоналу Компанії, об'єкти соціальної сфери, не включаються до складу основних засобів в консолідованій фінансовій звітності, оскільки вони не створюють майбутніх економічних вигід для підприємств, що пов'язано із втратою контролю

(приватизований житловий фонд), або з відсутністю можливості їх використання (реалізувати такі активи, передати в оренду тощо) чи спроможністю зменшувати відтік грошових коштів (використання у виробництві, для проживання власних працівників за рахунок заробітної плати, тощо).

Станом на 30.06.2019 року списання вартості житлового фонду проводилося на підставі наступних коригувань:

- Д-т Інший додатковий капітал	15 659 тис. грн.
- Д-т Нерозподілені прибутки (збитки)	646 тис. грн.
- Д-т Знос основних засобів	21 980 тис. грн.
- К-т Основні засоби	38 285 тис. грн.

Інформацію щодо списання первісної вартості об'єктів житлового фонду за рахунок амортизаційних відрахувань, іншого додаткового капіталу та нерозподіленого прибутку (збитку) зі складу основних засобів у розрізі підприємств групи станом на 30.06.2019 р. наведено нижче (таблиця 6).

Таблиця 6
тис. грн.

№ з/п	Назва підприємства	Балансова вартість житла	Списання первісної вартості об'єктів житлового фонду в кореспонденції з:		
			Нерозподілений прибуток (збиток)	Знос основних засобів	Інший додатковий капітал
1	ДП «Вінницький облавтодор»	106	14	92	0
2	ДП «Сумський облавтодор»	284	0	265	19
3	ДП «Харківський облавтодор»	2 417	0	1 411	1 006
4	ДП «Одеський облавтодор»	718	67	607	44
5	ДП «Львівський облавтодор»	1 666	0	811	855
6	ДП «Київський облдорупр»	10 313	350	5 009	4 954
7	ДП «Івано-Франківський облавтодор»	0	0	0	0
8	ДП «Дніпропетровський облавтодор»	349	174	71	104
9	ДП «Рівненський облавтодор»	267	40	127	100
10	ДП «Житомирський облавтодор»	19 046	0	10 469	8 577
11	ДП «Донецький облавтодор»	3 119	0	3 119	0
	Всього	38 285	645	21 981	15 659

Станом на 30.06.2019 р. балансова вартість необоротних активів, утримуваних для продажу, становить 10 105 тис. грн. У розрізі дочірніх підприємств дана інформація наведена нижче:

- ДП «ШРБУ-100» - 10 тис.грн.;
- ДП «Вінницький облавтодор» - 829 тис.грн.;
- ДП «Луганський облавтодор» - 2 565 тис.грн.;
- ДП «Тернопільський облавтодор» - 23 тис.грн.;
- ДП «Полтавський облавтодор» - 3 263 тис.грн.;
- ДП «Чернігівський облавтодор» - 11 тис.грн.;
- ДП «Київський облдорупр» - 1 257 тис.грн.;
- ДП «Миколаївський облавтодор» - 725 тис.грн.;
- ДП «Донецький облавтодор» - 1 422 тис.грн.

Балансова вартість інвестиційної нерухомості станом на 30.06.2019 р., що обліковуються підприємствами Групи за методом собівартості, становить 60 704 тис. грн., в т.ч.:

- ДП «Ексбуд» на суму 44 907 тис. грн.;
- ДП «Тернопільський облавтодор» на суму 10 295 тис. грн.;
- ДП «Вінницький облавтодор» на суму 3 624 тис. грн.;
- ДП «Рівненський облавтодор» на суму 1 577 тис. грн.;
- ДП «Миколаївський облавтодор» на суму 257 тис. грн.
- ДП «Кіровоградський облавтодор» на суму 44 тис. грн.

4.2.3 Довгострокова дебіторська заборгованість та інші необоротні активи

Балансова вартість статті «Інші необоротні активи» станом на 30.06.2019 р. складає 218 616 тис. грн. та включає:

- залишки грошових коштів дочірніх підприємств на рахунках банківських установ, щодо яких є обмеження у використанні (заблоковані або арештовані рахунки) на загальну суму 1 644 тис. грн.;
- виданий аванс ДП «Київський облавтодор» на придбання основних засобів (дорожньої транспортної техніки) за рахунок отриманого цільового фінансування на суму 216 972 тис. грн. (в окремому балансі дочірнього підприємства відображено у складі оборотних активів, в рядку 1155 «Інша поточна дебіторська заборгованість»).

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

Управлінський персонал Компанії вважає, що включення дочірніх підприємств як кредиторів до реєстру акцептованих вимог кредиторів 7 черги призвело до необхідності нарахування резервів за заборгованістю проблемних банків, оскільки історична практика погашення ліквідаторами зобов'язань банків у стадії ліквідації, а також наявна інформація з відкритих джерел (сайт ФГВФО, судові рішення, дані ЗМІ) засвідчує вкрай низьку ймовірність отримання майбутніх економічних вигід від використання таких активів. Станом на 30.06.2019 р. сума резерву на знецінення дебіторської заборгованості проблемних банків, врахована при складанні консолідованого Балансу, складає 337 тис. грн.

Окрім того, у складі статті «Інші необоротні активи» ДП «Луганський облавтодор» відображено балансову вартість знищеного (вкраденого) майна, що знаходиться в зоні АТО та не перебуває під контролем підприємства. Станом на 30.06.2019 р. сума резерву на знецінення даних активів, врахована при складанні консолідованого Балансу, становить 1 225 тис. грн.

4.3 Оборотні активи

4.3.1 Запаси

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

Таблиця 7
тис. грн.

№	Найменування показника	На початок	Надійшло у	Вибуття	На кінець
---	------------------------	------------	------------	---------	-----------

з/п		звітнього періоду	звітньому періоді	(списано) за звітний період	звітнього періоду
1	Виробничі запаси, в т.ч.:	480686	1673896	1704914	449669
1.1	Паливо-мастильні матеріали	61869	511975	524353	49492
1.2	В'яжучі матеріали	38001	397628	389563	46066
1.3	Щебенева продукція	78982	224796	210379	93399
1.4	Протиожеледні матеріали	74615	89004	129866	33753
1.5	Фарба	6121	17761	15029	8853
1.6	Металопрокат	12174	9571	8480	13264
1.7	Огородження, сигн. стовп.	11335	1176	1959	10552
1.8	Дорожні знаки	30991	12029	10766	32254
1.9	Будівельні матеріали	18717	65644	68905	15456
1.10	Запасні частини	41670	73613	75643	39641
1.11	МШП (рах 22)	11018	10042	10101	10959
1.12	Господарчий інвентар	2146	397	660	1883
1.13	Товарно-загот.витрати	38159	87748	94305	31602
1.14	Складські витрати	1736	2261	3236	761
1.15	Інші матеріали	53152	170251	161669	61734

4.3.2 Поточна дебіторська заборгованість

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

Поточна дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги Компанії станом на 30.06.2019 року за роками виникнення

Таблиця 8

Дебіторська заборгованість за роками виникнення	Сума, тис. грн.
До 2016	2 525
2016 рік	6 994
2017 рік	44 087
2018 рік	70 552
1 півріччя 2019	430 415
Всього дебіторської заборгованості по роках виникнення	554 573
Визнання реалізованих робіт станом на 30.06.2019 р.	131 350
Дебіторська заборгованість в Балансі станом на 30.06.2019 року	685 923

2) Умовні активи

Сума можливих санкцій (інфляційних, пені, 3% річних) за судовими процесами у розмірі 134 075 тис. грн., щодо яких є невизначеність, класифіковані Компанією як умовні активи, існування яких підтвердиться лише після остаточного судового рішення, що набере законної сили (події, не повністю контрольовані підприємствами Групи).

Інформація щодо судових спорів за дебіторською заборгованістю та відкритих справ виконавчого провадження, в яких підприємства групи виступають стягувачами станом на 30.06.2019 р.

Таблиця 9

тис. грн.

Підприємство групи	Сума боргу	Сума санкцій	Сума судового збору	Всього	в т.ч. окремо	
					В судах	В ДВС
ДП "Вінницький облавтодор"	1160	573	28	1761	1082	0
ДП "Волинський облавтодор"	296	238	10	544	0	19
ДП «Дніпровський облавтодор»	942	331	21	1294	1294	0
ДП «Донецький облавтодор»	4399	380	94	4873	1899	1836
ДП «Житомирський облавтодор»	1746	18658	284	20688	20162	2188
ДП "Закарпатський облавтодор"	1509	252	31	1792	1109	1036
ДП "Запорізький облавтодор"	469	36	12	517	0	396
ДП «Івано-Франківський облавтодор»	1036	0	27	1090	0	0
ДП "Кіровоградський облавтодор"	1262	30	20	1312	0	288
ДП «Київський облавтодор»	18	0	0	18	0	0
ДП "Київський облдорупр"	3036	503	69	3608	449	1627
ДП "Луганський облавтодор"	49 237	12031	333	61601	0	0
ДП «Львівський облавтодор»	3000	134	0	3134	0	553
ДП «Миколаївський облавтодор»	61		4	65	0	0
ДП "Одеський облатодор"	1056	995	33	2084	2084	0
ДП "Полтавський облавтодор"	3 989	98855	1121	103965	0	36 221
ДП "Рівненський облавтодор"	4836	336	45	5217	0	0
ДП «Сумський облавтодор»	874	204	25	1103	0	0
ДП "Тернопільський облавтодор"	385	3	1	389	389	380
ДП "Харківський облавтодор"	5 147	0	72	5219	5219	0
ДП "Херсонський облавтодор"	49124	0	24	49148	49148	0
ДП "Хмельницький облавтодор"	1394	248	33	1675	1675	0
ДП "Черкаський облавтодор"	667	131	4	802	281	80
ДП "Чернівецький облавтодор"	47	17	4	68	68	0
ДП "Чернігівський облавтодор"	3837	120	80	4037	4062	804
ДП «ШРБУ 100»	2759	0	51	2810	2573	0
РАЗОМ	142286	134075	2426	278814	91494	45428

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

Заборгованість за авансами отриманими або виданими, та відповідно – інші оборотні активи та зобов'язання – відображені у консолідованій фінансовій звітності Компанії за вирахуванням ПДВ. При здійсненні трансформації статей балансу станом на 30.06.2019 р.:

- виключені зі складу дебіторської заборгованості за виданими авансами суми податкового кредиту (балансовий субрахунок 644), що відображені в бухгалтерському обліку підприємств групи на суму 11 174 тис. грн., з одночасним виключенням цієї суми із складу статті «Інші поточні зобов'язання».
- виключені зі складу поточної кредиторської заборгованості за одержаними авансами суми податкового зобов'язання (балансовий субрахунок 643), що відображені в бухгалтерському обліку на суму 14 824 тис. грн., з одночасним виключенням цієї суми із складу статті «Інші оборотні активи».

4.3.3 Витрати майбутніх періодів

Для цілей складання консолідованого балансу Компанією проведена перекласифікація статті «Витрати майбутніх періодів» станом на 30.06.19 р., що відображено трансформаційним записом:

Д-т Нерозподілені прибутки (збитки)	1 852 тис. грн.
Д-т Аванси видані	589 тис. грн.
<u>К-т Витрати майбутніх періодів</u>	<u>2 441 тис. грн.</u>

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

Таблиця 10
тис. грн.

Назва статті балансу	Станом на 31.12.2018 року	Станом на 30.06.2019 року
Загальна сума витрат майбутніх періодів за даними балансу (МСФЗ)	5 483	7 776
Виправлення помилки шляхом коригування сальдо нерозподіленого прибутку	-	-
Аванси видані	331	589
Витрати періоду (збитки)	144	1 852
Витрати майбутніх періодів після проведення трансформації (МСФЗ)	5 008	5 335

4.4. Оренда

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

Керівництво вважає, що застосування МСФЗ 16 «Оренда» починаючи зі звітних періодів після 1 січня 2019 року не має суттєвого впливу на фінансовий стан та/або показники фінансової діяльності Компанії. Водночас, існує суттєвий вплив від застосування нових (оновлених) стандартів та тлумачень, що вимагає уточнення власної облікової політики та вказує на доцільність перегляду процедур, що використовуються для визначення балансової вартості і класифікації операцій з оренди, фінансових активів та зобов'язань, визнання контрактних активів та зобов'язань. Управлінський персонал не виробив загальної професійної думки з цих питань.

Окремі дочірні підприємства Компанії виступають орендодавцем за договорами оренди. Справедлива вартість об'єктів оренди станом на 30.06.2019 року складає 222 680 тис.грн., в тому числі:

- будівлі та споруди 203 247 тис.грн.
- машини та обладнання 11 799 тис. грн.
- транспортні засоби 5 804 тис.грн.

- інструменти, прилади, інвентар 1 292 тис. грн.
- інші необоротні активи 538 тис.грн.

Балансова вартість об'єктів оренди станом на 30.06.2019 року складає 89 854 тис. грн., в тому числі:

- будівлі та споруди 76 466 тис.грн.
- машини та обладнання 9 275 тис. грн.
- транспортні засоби 3 811 тис.грн.
- інструменти, прилади, інвентар 181 тис. грн.
- інші необоротні активи 121 тис. грн.

Дохід від оренди за 6 місяців 2019 року становить 34 970 тис. грн., в тому числі дохід , пов'язаний зі змінними орендними платежами, які не залежать від індексу або ставки 12 907 тис. грн.

Згідно з оцінкою провідного управлінського персоналу Компанії, який має суттєвий вплив на прийняття рішень, - всі договори оренди класифікуються як договори операційної оренди.

4.5. Забезпечення майбутніх витрат і платежів

4.5.1. Поточні забезпечення

Інформація про поточні забезпечення за результатами 1 півріччя 2019 року

Таблиця 11
тис. грн.

№ з/п	Найменування показника	На початок року	Нараховано (створено) за звітний період	Використано у звітному періоді	Сторновано раніше створеного резерву	На кінець звітного періоду
1	Забезпечення на виплату відпусток	145 199	86 312	71 096	492	159 923
2	Забезпечення виплат винагороди за вислугу років	3 990	9 777	5 358	90	8 319
3	Забезпечення виплат винагороди за підсумками роботи за рік	6 045	3 884	2 152	174	7 603
4	Забезпечення матеріального заохочення	9 062	52 390	19 055	2 141	40 257
5	Інші забезпечення (виплати за обтяжливими контрактами, витрат по тимчасових будівлях і спорудах на виробництві)	10 612	2 479	2 982	17	10 092
	Всього забезпечень	174 908	154 842	100 643	2 914	226 193

4.5.2. Довгострокові забезпечення

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

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

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

Найбільшу питому вагу у складі довгострокових забезпечень на виплату штрафних санкцій за порушення податкового законодавства складають можливі штрафні санкції за несвоєчасну реєстрацію податкових накладних, що станом на 30.06.2019 р. становлять 230 290 тис. грн., або 42% від суми всіх довгострокових забезпечень Компанії.

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

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

Інформація про довгострокові забезпечення за результатами 1 півріччя 2019 року

Таблиця 12
тис. грн.

№ з/п	Найменування показника	На початок року	Нараховано (створено) за звітний період	Використано у звітному періоді	Сторновано раніше створеного резерву	На кінець звітного періоду
1	Забезпечення наступних виплат на штрафні санкції за несвоєчасну сплату податків та нереєстрацію податкових накладних	424 297	102 421	27 610	31	499 077
2	Забезпечення наступних виплат на ймовірні штрафні санкції за судовими рішеннями в наслідок невиконання договірних зобов'язань	8 701	3 638	705	-	11 634
3	Інші довгострокові забезпечення	33 344	587	893	-	33 038
	Разом довгострокові забезпечення	466 342	106 646	29 208	31	543 749

4.6 Власний капітал

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

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

Станом на 30.06.2019 р. при здійсненні процедури трансформації консолідованої фінансової звітності Компанією зменшено суму додаткового капіталу шляхом проведення таких записів:

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

- списання суми дооцінки активів:

Д-т Капітал у дооцінках 82 361 тис. грн.

К-т Нерозподілені прибутки (збитки) 82 361 тис. грн.

2) У зв'язку з відсутністю затверджених Компанією програм із визначенням напрямків використання створеного резервного капіталу, стаття «Резервний капітал», що становить 1 266 тис. грн., підлягає перекласифікації до складу статті «Нерозподілений прибуток (збиток)», що відображено в консолідованій фінансовій звітності трансформаційним записом:

Д-т Резервний капітал 1 266 тис. грн.

К-т Нерозподілені прибутки (збитки) 1 266 тис. грн.

Власний капітал Компанії станом на 30.06.2019 року складає 4 387 469 тис.грн.

4.6.2. Виправлення помилок та перекласифікації статей консолідованого Балансу

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

- списання об'єктів житлового фонду, що не контролюються та не використовуються підприємствами Групи у господарській діяльності (відсутні економічні вигоди);
- списання основних засобів та малоцінних необоротних матеріальних активів з нульовою балансовою вартістю;
- перекласифікація об'єктів інвестиційної нерухомості, що обліковуються за моделлю собівартості, до складу основних засобів;
- перекласифікація частини об'єктів незавершених капітальних інвестицій;
- визнання у складі інших необоротних активів авансів, виданих на придбання техніки, а також списання частини цільового фінансування в сумі отриманого податкового кредиту з ПДВ при придбанні такої техніки;
- списання частини довгострокової дебіторської заборгованості та інших необоротних активів, що не відповідали критеріям визнання активами (кошти на рахунках фінансових установ у стадії ліквідації, активів у зоні АТО/ООС);
- перекласифікація на дату переходу додаткового капіталу, пов'язаного з дооцінками основних засобів, до складу нерозподіленого прибутку (збитку) підприємств Групи.
- списання безнадійної дебіторської заборгованості та нарахування резервів сумнівних боргів щодо окремих дебіторів;
- перекласифікація витрат майбутніх періодів;
- нарахування довгострокових забезпечень на виплату санкцій за порушення податкового законодавства;
- нарахування забезпечень за судовими спорами з кредиторами, щодо яких існувала висока ймовірність програшу справи, або інших поточних зобов'язань у разі остаточного програшу судового спору;
- окремі перекласифікації статей зобов'язань;
- інші коригування, здійснені дочірніми підприємствами в окремій фінансовій звітності, пов'язані з впливом переходу на МСФЗ або виправленням помилок.

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

Таблиця 13
тис. грн.

Актив	На початок звітного періоду	На початок звітного періоду після коригувань (МСФЗ)	На кінець звітного періоду	На кінець звітного періоду після коригувань (МСФЗ)
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи	3 203 377	3 203 377	3 224 474	3 224 474
первісна вартість	3 208 169	3 206 674	3 229 638	3 227 592
накопичена амортизація	4 792	3 297	5 164	3 118
Незавершені капітальні інвестиції	25 168	0	18 476	0
Основні засоби	1 378 885	1 437 364	1 359 356	1 409 590
первісна вартість	4 025 890	3 808 953	4 063 997	3 834 314
знос	2 647 005	2 371 589	2 704 641	2 424 724
Інвестиційна нерухомість	60 923	0	60 620	0
первісна вартість	84 062	0	84 062	0
знос	23 139	0	23 442	0

Довгострокові біологічні активи	0	0	0	0
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	0	0	0	0
інші фінансові інвестиції	1 266 604	1 266 123	1 266 274	1 266 123
Довгострокова дебіторська заборгованість	20 132	20 090	16 184	16 162
Відстрочені податкові активи	0	80 137	0	80 137
Гудвіл	0	0	0	0
Інші необоротні активи	4 620	219 742	220 165	218 616
Усього за розділом I	5 959 709	6 226 833	6 165 549	6 215 102
II. Оборотні активи				
Запаси	548 783	496 406	581 884	465 774
Виробничі запаси	476 123	480 686	445 562	449 669
Незавершене виробництво	57 475	535	121 809	1 592
Готова продукція	14 394	14 394	13 143	13 143
Товари	791	791	1 370	1 370
Поточні біологічні активи	155	155	143	143
Векселі одержані	5 000	5 000	5 000	5 000
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	500 040	552 073	567 719	685 923
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	70 542	68 357	77 283	66 586
з бюджетом	45 877	46 411	45 001	45 001
у тому числі з податку на прибуток	2 932	3 466	2 875	2 875
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	53 203	52 471	51 789	51 789
Інша поточна дебіторська заборгованість	241 343	29 072	32 001	36 289
Поточні фінансові інвестиції	0	0	0	0
Гроші та їх еквіваленти	200 768	200 768	217 284	217 284
Витрати майбутніх періодів	6 339	5 008	7 776	5 335
Інші оборотні активи	46 340	41 189	56 326	39 903
Усього за розділом II	1 718 390	1 496 910	1 642 206	1 619 027
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	12 304	10 212	10 155	10 105
Баланс	7 690 403	7 733 955	7 817 910	7 844 234
I. Власний капітал				
Зареєстрований капітал	2 433 199	2 433 199	2 433 199	2 433 199
Капітал у дооцінках	104 013	0	87 262	0
Додатковий капітал	3 611 744	3 595 208	3 618 296	3 602 637
Резервний капітал	1 335	0	1 266	0
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	-1 686 493	-1 524 500	-1 822 406	-1 648 367
Неоплачений капітал	0	0	0	0
Вилучений капітал	0	0	0	0
Неконтрольована частка	0	0	0	0
Усього за розділом I	4 463 798	4 503 907	4 317 617	4 387 469
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Відстрочені податкові зобов'язання	892	5 275	892	5 275
Довгострокові кредити банків	0	0	0	0
Інші довгострокові зобов'язання	63 678	61 686	57 979	57 979
Довгострокові забезпечення	420 193	466 342	507 481	543 749
Цільове фінансування	309 960	273 798	309 972	273 810

Усього за розділом II	794 723	807 101	876 324	880 813
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Короткострокові кредити банків	36 767	36 767	38 674	38 674
Векселі видані	5 000	5 000	5 000	5 000
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	10 485	10 485	6 835	6 835
товари, роботи, послуги	1 086 709	1 054 655	1 027 686	990 485
розрахунками з бюджетом	557 155	566 849	664 911	671 420
у тому числі з податку на прибуток	6 975	15 314	8 240	14 749
розрахунками зі страхування	64 917	65 015	78 722	78 722
розрахунками з оплати праці	150 687	151 372	187 279	187 279
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	67 449	64 755	85 861	65 530
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	55 320	55 320	54 589	54 589
Поточні забезпечення	195 948	174 908	261 942	226 193
Доходи майбутніх періодів	33	33	25	25
Інші поточні зобов'язання	201 412	237 788	212 445	251 200
Усього за розділом III	2 431 882	2 422 947	2 623 969	2 575 952
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття				
	0	0	0	0
Баланс	7 690 403	7 733 955	7 817 910	7 844 234

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

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

5.1. Трансформаційні записи

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

Записи передбачали наступні коригування:

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

- Чистий дохід від продажу продукції, робіт, послуг скоригований на суму **68 409** тис. грн. як різницю між договірною вартістю робіт, які виконані та не прийняті замовниками за 1 півріччя 2019 р. та сумою визнаного раніше доходу (фактично виконані у попередніх звітних роках роботи, що включені підприємствами групи до складу доходів у 1 півріччі 2019 р.);
- Собівартість реалізованої продукції, робіт, послуг збільшена на суму **63 277** тис. грн. як різницю між виробничою собівартістю робіт, виконаних і не прийнятих за 1 півріччя 2019 р., та собівартістю реалізованих робіт, які обліковувались у складі незавершеного виробництва станом на 31.12.2018 р. та були враховані у складі витрат попередніх звітних періодів при складанні консолідованої фінансової звітності Компанії (у періоді визнання доходу від реалізації);

2) Коригування, пов'язані із нарахуванням та використанням резерву знецінення торгової дебіторської заборгованості підприємств Групи:

- зменшення інших операційних витрат на суму **1 201** тис. грн. у зв'язку з нарахуванням у поточному звітному році резервів та списанням дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги з віднесенням підприємствами групи цієї суми до складу витрат в окремій фінансовій звітності, чиста вартість реалізації якої була скоригована при проведенні трансформації фінансової звітності у попередніх звітних періодах (віднесено на витрати у минулих періодах внаслідок нарахування резерву на знецінення таких фінансових активів);

- збільшення інших операційних витрат на суму донарахованого резерву сумнівних боргів по окремим підприємствам Групи (в залежності від терміну прострочення) на загальну суму **3 612** тис. грн.

3) Донарахування довгострокових забезпечень на майбутні виплати штрафних (фінансових) санкцій за порушення податкового законодавства на загальну суму **5 654** тис. грн., щодо яких виникло юридичне зобов'язання, яке з високою ймовірністю призведе до вибуття у майбутньому економічних вигід для його погашення;

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

- Зменшення інших доходів на суму вибуття та зносу основних засобів, придбаних за рахунок цільового фінансування (державних грантів), що пов'язано із застосуванням методу капіталу для обліку державних грантів, які відповідно до МСБО 20 відображаються поза прибутком або збитком. Сума коригування складає **11 909** тис. грн.

- Коригування інших доходів на суму амортизації безоплатно отриманих (оприбуткованих при інвентаризації) об'єктів основних засобів на суму **2 371** тис. грн., що відповідно до МСБО 20 відображаються поза прибутком або збитком.

- Коригування інших доходів на суму **865** тис. грн. та інших операційних витрат на суму **1128** тис. грн., що пов'язане з нарахуванням зносу та вибуттям об'єктів житлового фонду, що не визнаються як активи у зв'язку з відсутністю економічних вигід від їх використання, та які були списані з балансу при складанні першої консолідованої фінансової звітності за МСФЗ.

5) Коригування (збільшення) витрат на суму **1 708** тис. грн. за рахунок невизнаних дочірніми підприємствами витрат періоду, що відображені в статті «Витрати майбутніх періодів» станом на 30.06.2019 р., скоригованих на раніше визнані витрати у попередніх періодах.

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

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

8) Зменшення інших операційних витрат на суму **15** тис. грн. у зв'язку з нарахуванням резерву знецінення на довгострокову дебіторську заборгованість проблемних банків, що був визнаний при трансформації консолідованої фінансової звітності Компанії до 2019 року.

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

Таблиця 14
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		2810765		68409		2879174
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	2724188		63280		2787468	
Валовий:							
прибуток	2090		86577		5129		91706
збиток	2095						
Інші операційні доходи	2120		87759				87759
Адміністративні витрати	2130	113760				113760	
Витрати на збут	2150	3570				3570	
Інші операційні витрати	2180	190206		9945	1141	199010	
Фінансовий результат від операційної діяльності:							
прибуток	2190						
збиток	2195		-133200		-3675		-136875
Доход від участі в капіталі	2200						0
Інші фінансові доходи	2220		67				67
Інші доходи	2240		21390	15147			6243
Фінансові витрати	2250	1266				1266	
Інші витрати	2270	409				409	
Фінансовий результат від операційної діяльності:							
прибуток	2290						
збиток	2295		-113418		-18822		-132240
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	6868			960	5908	
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305						
Чистий фінансовий результат:							
прибуток	2350						
збиток	2355		-120286		-17862		-138148

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

Таблиця 15
тис. грн.

Найменування показника	Доходи	Витрати
1. Інші операційні доходи і витрати, в тому числі:	87 759	199 010
Операційна оренда активів	21 033	6 121
Реалізація інших оборотних активів	19 368	16 070
Відшкодування одержані; штрафи, пені, неустойки визнані	3 838	17 701
Утримання об'єктів житлово-комунального і соціально-культурного призначення	1 630	3 051
Благодійна допомога та безоплатно надані/отримані активи	6 276	1 071
Врегулювання (списання) сумнівної та безнадійної	12 789	7 455

заборгованості		
Інші непродуктивні витрати і втрати (<i>нарахування довгострокових забезпечень на виплати штрафних санкцій, знецінення запасів, витрати від знецінення, виплати по виконавчим листам, відшкодування судового збору, держмита</i>)	-	54 534
Інші операційні доходи і витрати	22 825	93 007
2. Інші фінансові доходи і витрати, в тому числі:	67	1 266
Відсотки	-	632
Розстрочення податкових платежів	-	634
Інші фінансові доходи і витрати	67	-
3. Інші доходи і витрати	6 243	409
Списання необоротних активів та оприбуткування ТМЦ	6 217	392
Реалізація (списання) фінансових інвестицій	-	-
Доходи та витрати від не операційних курсових різниць	13	-
Інші доходи і витрати	13	17

Розділ 6. Інша інформація, необхідна для розуміння звітних даних

6.1. Розкриття інформації про пов'язані сторони

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

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

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

Кошторисна вартість виконаних, але не прийнятих регіональними Службами автомобільних доріг дорожньо-експлуатаційних робіт станом на 30.06.2019 р. складає 368 481 тис. грн., в тому числі:

- 258 360 тис. грн. - за роботи, виконані за 1 півріччя 2019 року;
- 110 121 тис. грн. - за роботи, виконані у попередніх роках.

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

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

На думку керівництва підприємств групи, їх позиція щодо зазначених судових спорів є юридично обґрунтованою в достатній мірі, і тому остаточні рішення щодо таких питань не матимуть негативного впливу на фінансовий стан або результати діяльності групи. Відповідно, при складанні консолідованої фінансової звітності забезпечення для відшкодування таких потенційних зобов'язань перед постачальниками (підрядниками) та бюджетом не створювались. Інформація про заявлені суми грошових вимог у розрізі підприємств групи, за якими існують непередбачені зобов'язання станом на 30 червня 2019 року, наведено нижче в таблицях.

Відомості щодо позовних вимог, пред'явлених до дочірніх підприємств та відкритих справ виконавчого провадження, в яких підприємства групи виступають боржниками станом на 30.06.2019 р.

Таблиця 16
тис. грн.

№ з/п	Підприємство групи	Сума боргу	Сума санкцій	Сума судового та виконавчого збору	Всього
1	ДП «Вінницький облавтодор»	5 602	0	60	5 662
2	ДП «Волинський облавтодор»	2 467	2 496	53	5 016
3	ДП «Дніпропетровський облавтодор»	20 467	4 971	233	25 671
4	ДП «Донецький облавтодор»	888	1 465	30	2 383
5	ДП «Житомирський облавтодор»	15 547	2 087	281	17 915
6	ДП «Закарпатський облавтодор»	8 041	1 274	138	9 453
7	ДП «Запорізький облавтодор»	16 806	192	216	17 214
8	ДП "Івано-Франківський облавтодор"	42 326	8 338	787	51 451
9	ДП «Кіровоградський облавтодор»	11 376	1 811	176	13 363
10	ДП «Київський облдорупр»	7 335	727	116	8 178
11	ДП «Луганський облавтодор»	6 595	0	36	6 631
12	ДП «Львівський облавтодор»	37 498	4 948	213	42 659
13	ДП «Миколаївський облавтодор»	13 844	1 145	71	15 060
14	ДП «Одеський облавтодор»	8 375	3 600	178	12 153
15	ДП «Полтавський облавтодор»	202 156	2 817	621	205 594
16	ДП «Рівненський облавтодор»	6 697	405	67	7 169
17	ДП «Сумський облавтодор»	2 177	4 197	87	6 461
18	ДП «Тернопільський облавтодор»	31 162	3 244	220	34 626
19	ДП «Харківський облавтодор»	5 677	167	15	5 859
20	ДП «Херсонський облавтодор»	811	376	9	1 196
21	ДП «Хмельницький облавтодор»	1 047	0	12	1 059
22	ДП «Черкаський облавтодор»	30 326	4 537	669	35 532
23	ДП «Чернівецький облавтодор»	7 340	1 298	165	8 803
24	ДП «Чернігівський облавтодор»	1 952	0	29	1 981
	ВСЬОГО:	486 512	50 095	4 482	541 089

Відомості щодо оскаржених повідомлень-рішень, пред'явлених до Компанії органами ДФІ, ДФС та іншими контролюючими органами станом на 30.06.2019 року

Таблиця 17
тис. грн.

№ з/п	Підприємство групи	Сума боргу	Сума санкцій	Сума судового збору	Всього
1	ДП «Дніпропетровський облавтодор»	13 856	0	117	13 973
2	ДП «Донецький облавтодор»	2 491	958	0	3 449
3	ДП «Житомирський облавтодор»	33 132	8 154	108	41 394
4	ДП "Закарпатський облавтодор"	17 015	17 266	381	34 662
5	ДП "Запорізький облавтодор"	19 788	0	0	19 788
6	ДП "Кіровоградський облавтодор"	86 604	20 902	327	107 833
	ДП «Івано-Франківський облавтодор»	27 924	0	12	27 936
7	ДП "Київський облдорупр"	13 810	1 211	400	15 421
8	ДП "Луганський облавтодор"	4 335	0	0	4 335
9	ДП "Миколаївський облавтодор"	8 119	40	56	8 215
10	ДП "Одеський облавтодор"	33 542	8 055	41	41 638
11	ДП "Полтавський облавтодор"	17 223	0	0	17 223
12	ДП "Рівненський облавтодор"	25 062	5 122	6	30 190
13	ДП «Сумський облавтодор»	1415	9 865	169	11 449
14	ДП "Тернопільський облавтодор"	28 937	0	0	28 937
15	ДП "Харківський облавтодор"	15 332	8 517	432	24281
16	ДП "Херсонський облавтодор"	10 265	1 369	182	11 816
17	ДП "Хмельницький облавтодор"	1 047	344	16	1 407
18	ДП "Черкаський облавтодор"	16 559	26 079	348	42 986
	ДП «Чернівецький облавтодор»	913	14	0	927
19	ДП "Чернігівський облавтодор"	21 728	860	12	22 600
20	ДП «Вінницький облавтодор»	2 549	1 131	66	3 746
21	ДП «Львівський облавтодор»	3 703	0	4	3 707
22	ДП «ШРБУ 100»	2 312	0	0	2 312
	РАЗОМ	407 661	109 887	2 677	520 225

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

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

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

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

Відповідно до статті 1 Закону України «Про забезпечення прав і свобод громадян та правовий режим на тимчасово окупованій території України» тимчасово окупована територія є невід'ємною частиною території України, на яку поширюється дія Конституції і законів України. Згідно з отриманим Державним агентством автомобільних доріг роз'ясненням від Державної казначейської служби України (лист від 30.04.2014 р. № 17-08/426-10442) законодавчі підстави для внесення змін до обліку об'єктів державної власності, що знаходяться на тимчасово окупованій території, відсутні.

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

Філії ДП «Луганський облавтор», що знаходяться в зоні проведення АТО (ООС) та на непідконтрольній території України:

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

Філії ДП «Донецький облавтор», що знаходяться в зоні проведення АТО (ООС) 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'язаній з відсутністю достовірної фінансової інформації, необхідної для відображення статей активів, зобов'язань і капіталу даних дочірніх підприємств, а також щодо здатності контролювати вищевказані частини дочірніх підприємств.

Відповідно до МСФЗ 10 «Консолідована фінансова звітність» інвестор, незалежно від характеру його участі у суб'єкті господарювання (об'єкті інвестування), визначає, чи є він материнським підприємством шляхом оцінки, чи контролює він об'єкт інвестування. Водночас, Компанія не має владних повноважень щодо вищевказаних об'єктів інвестування та, відповідно, не має здатності використовувати такі права з метою впливу на результати їх діяльності. Отже,

згідно з параграфом 7 МСФЗ 10 дочірні підприємства (їх філії), які перебувають на тимчасово окупованій території та в зоні ООС, на дату складання і подання консолідованої фінансової звітності не перебувають під контролем Компанії.

Управлінським персоналом Компанії, керуючись МСФЗ 10, при проведенні процедури консолідації статей балансу дочірніх підприємств, які перебувають на тимчасово окупованій території та окремих філій, що знаходяться у зоні проведення ООС, прийнято рішення про відображення їх у відповідності до даних бухгалтерського обліку материнської компанії – у складі інших довгострокових фінансових інвестицій. При складанні консолідованої звітності Компанії процедури консолідації до таких статей не застосовувались. Загальна балансова вартість таких активів станом на 30.06.2019 р. складає 99 065 тис. грн.

Окрім того, у складі статей балансу ДП «Луганський облавтодор» відображено вартість активів філій «Сватівський РАД» та «Станично-Луганський РАД», щодо яких було неможливо провести інвентаризацію у зв'язку з відсутністю можливості їх фізичного перерахунку та огляду (недоступність у зв'язку з мінуванням території), що підтверджується офіційними документами компетентних органів (експертні висновки, акти огляду, тощо). Згідно з п. 8 Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 02.09.2014 р. № 879, підприємства, що знаходяться на території проведення антитерористичної операції, проводять інвентаризацію тоді, коли стане можливим забезпечити безпечний та безперешкодний доступ до активів, первинних документів і реєстрів бухгалтерського обліку.

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

Таблиця 18
тис. грн.

Найменування дочірнього підприємства	Сума арештованих коштів (майна)	Підстава для арешту
ДП «Вінницький облавтодор»	365 048,02	Виконавчі провадження
ДП «Дніпропетровський облавтодор»	4 685 657,96	ТОВ "Альянс Синтез" Наказ № 904/1146/18 виданий 26.06.2019 р.
ДП «Житомирський облавтодор»	5 429 378,00	ГУ ДФС у Житомирській області, Рішення № 1 від 06.06.2019 року
ДП «Запорізький облавтодор»	21 949 145,03	Зведене виконавче провадження №39951778
ДП "Івано-Франківський облавтодор"	11 980 542,55	Виконавчі провадження
ДП «Кіровоградський облавтодор»	16 024 989,55	Виконавчі провадження
ДП «Київський облдорупр»	1 769 987,85	Виконавче провадження № 58917534
ДП «Львівський облавтодор»	1 129 300,00	
ДП «Миколаївський облавтодор»	35 243,07	Судовий наказ № 490/10496/18 виданий 22.04.2019
ДП «Полтавський облавтодор»	42 466 227,58	Виконавчі провадження
ДП «Рівненський облавтодор»	32 835 647,94	Зведене виконавче провадження № 4243745
ДП «Сумський облавтодор»	146 360,81	ФОП Єськова
ДП «Тернопільський облавтодор»	59 226 926,05	Зведене виконавче провадження № 3603566
ДП «Черкаський облавтодор»	11 551 700,00	Зведене виконавче провадження № 34580120
ВСЬОГО:	209 596 154,41	

3) Податкові ризики

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

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

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

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

6.4. Вплив інфляції на монетарні статті

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

6.5. Події після дати балансу

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

Т.в.о. Голови правління _____

Р. В. Косинський

Головний бухгалтер _____

Н. М. Білоконь