

# Примітки до консолідованої фінансової звітності ПАТ «ДАК «Автомобільні дороги України» за І квартал 2019 року

## Розділ Вагальні дані про материнську компанію та склад групи

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

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

1.3. Код ЄДРПОУ: 31899285

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

1.5. Інформація про органи управління.

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

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

Материнське підприємство - ПАТ «ДАК «Автомобільні дороги України»

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

Таблиця 1

№ з/п	Код ЄДРПОУ дочірнього підприємства	Найменування юридичної особи	Місцезнаходження юридичної особи
1.	31829422	Дочірнє підприємство "Криваводор" ВАТ «ДАК «Автомобільні дороги України»	95028, м. Сімферополь, вул. 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, м. Донецьк, Комсомольський проспект, 6А

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

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

## **Розділ 2. Основа складання фінансової звітності**

Консолідована фінансова звітність ПАТ «ДАК «Автомобільні дороги України» (далі – Товариство) складається з балансу (звіту про фінансовий стан) на 31 березня 2014 р. та відповідних звітів про фінансові результати (єдиного звіту про сукупний дохід), про рух грошових коштів та власний капітал за I квартал 2014 р., а також з стислого викладу суттєвих принципів облікової політики та інших приміток, включаючи інформацію, яка пояснює вплив переходу з попередньо застосованих П(С)БО на МСФЗ.

## **Розділ 3. Облікова політика, судження та облікові оцінки**

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

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

дату та застосовується виключно для складання фінансової звітності Компанії у відповідності до МСФЗ.

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

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

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

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

Основним засобом визнається закінчений пристрій з усіма пристосуваннями і приладдям до нього, або 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 посилення на той етап завершеності операції, якій існує на кінець періоду (МСБО 18 «Дохід»).

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

### 3.2 Інформація про коригування вхідних сальдо статей Звіту про фінансовий стан у 1 кварталі 2014 р.

#### 1. ДП «ШРБУ-100».

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

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

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

#### 2. ДП «Вінницький облавтодор».

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

- «виробничі запаси» (код рядка балансу 1101) – зменшення на суму 3315,0 тис. грн.
- «витрати майбутніх періодів» (код рядка балансу 1170) - зменшення на суму 1561 тис. грн.
- «додатковий капітал» (код рядка балансу 1410) – збільшення на суму 119 тис. грн.
- «доходи майбутніх періодів» (код рядка балансу 1665) – зменшення на суму 125 тис. грн.
- «інші поточні зобов'язання» (код рядка балансу 1690) – збільшення на суму 3315,0 тис. грн.

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

Дт Нерозподілені прибутки (збитки)	3321 тис. грн.
Кт Виробничі запаси	3315 тис. грн.
Кт Інші поточні зобов'язання	6 тис. грн.

#### 3. ДП «Житомирський облавтодор»

Внаслідок подання уточнюючої декларації з податку на прибуток за 2013 рік збільшено суму поточних зобов'язань за розрахунками з бюджетом у розмірі 219 тис. грн. Здійснено також коригування вхідного сальдо кредиторської заборгованості на суму 428 тис. грн., сплачену на користь органу Державної виконавчої служби, яка помилково не було нарахована на підставі рішень суду у попередніх звітних роках. Враховуючи, що інформація про суму нарахованого податку на прибуток була відома на дату складання консолідованої фінансової звітності за 2013 рік, коригування залишку зобов'язань за розрахунками з бюджетом в звітності за I квартал 2014 р. не проводиться. Коригування, пов'язане зі збільшенням кредиторської заборгованості, відображене таким записом:

Дт Нерозподілені прибутки (збитки)	428 тис. грн.
Кт Інші поточні зобов'язання	428 тис. грн.

#### 4. ДП «Закарпатський облавтодор»

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

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

#### 5. ДП «Луганський облавтодор».

Відповідно до службової записки, отриманої від ДП «Луганський облавтодор», при складанні податкової декларації з податку на прибуток виявлено помилки у формування фінансової результату, пов'язані з накопиченням на рахунку витрат майбутніх періодів та частково на рахунку виробничих запасів (транспортно-заготівельні витрати) суми витрат, що не були включені до складу собівартості реалізованої продукції у попередніх звітних періодах. Підприємством подано уточнюючу декларацію з податку на прибуток за 2013 рік, внаслідок чого було донараховано та відображено в обліку податковій зобов'язання з податку на прибуток та відкоригований вхідний залишок балансу за статтею «Виробничі запаси». При трансформації консолідованої фінансової звітності коригування витрат майбутніх періодів та заборгованості з податку на прибуток не проводились, оскільки такі записи були здійснені за результатами складання консолідованої звітності за 2013 рік. При трансформації проведено запис:

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

#### 6. ДП «Харківський облавтодор»

Зменшення залишку дебіторської заборгованості за розрахунками з бюджетом за рахунок подання уточнюючої податкової декларації та



нарахування податку на прибуток за 2013 рік в сумі 349 тис. грн.  
Коригування відображене записом:

Дт Нерозподілені прибутки (збитки) 349 тис. грн.  
Кт Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом 349 тис. грн.

#### 7. ДП «Західдорвибухпром»

Коригування кредиторської заборгованості за розрахунками з бюджетом за наслідками подання уточнюючої податкової декларації та донарахування податку на прибуток за 2013 рік на суму 42 тис. грн. Коригування відображене записом:

Дт Нерозподілені прибутки (збитки) 42 тис. грн.  
Кт Кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом 42 тис. грн.

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

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

### 4.1. Трансформаційна таблиця до Звіту про фінансовий стан на 31.03.2014 р.

Таблиця 2  
тис. грн.

Назва статті Звіту про фінансовий стан	Код рядка	Дані консолідованого балансу за П(С)БО		Трансформаційні записи		Дані консолідованого балансу за МСБО	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
<b>Актив</b>							
<b>I. Необоротні активи</b>							
Нематеріальні активи:	1000	3467				3467	
первісна вартість	1001	8740				8740	
знос	1002		5273				5273
Незавершені капітальні інвестиції	1005	180169			180169	0	
Основні засоби	1010	1571821				1601967	

первісна вартість	1011	3369440		145064	158780	3355725	
знос	1012		1797619	49786	5924		1753757
Інвестиційна нерухомість	1015	49006				0	
первісна вартість		54930			54930	0	
знос			5924	5924			0
Інші фінансові інвестиції	1035	7036			7036	0	
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	2844		2933		5777	
Відстрочені податкові активи	1045	1897			1403	494	
Інші необоротні активи	1090	933				933	
<b>Усього за розділом I</b>		<b>1817173</b>				<b>1612638</b>	
<b>II. Оборотні активи</b>							
Запаси:	1100	777218				315065	
виробничі запаси	1101	308674			8101	300573	
незавершене виробництво	1102	452548			451447	1101	
готова продукція	1103	10894				10894	
товари	1104	5102			2605	2497	
Поточні біологічні активи	1110	29				29	
Векселі одержані	1120	625			625	0	
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги:	1125	736483		471998	28473	1180008	
Дебіторська заборгованість за розрахунками з:							
за виданими авансами	1130	66078		1936	9991	58024	
з бюджетом	1135	24450				24450	
<i>в т.ч. податок на прибуток</i>	<i>1136</i>	<i>7217</i>				<i>7217</i>	
Інша поточна ДЗ	1155	17935			1024	16911	
Гроші та їх еквіваленти	1165	11188				11188	
Витрати майбутніх періодів	1170	22583			12498	10085	
Інші оборотні активи	1190	29885			13037	16849	
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1195</b>	<b>1686474</b>				<b>1632608</b>	
<b>III. Необоротні активи та групи вибуття</b>	<b>1200</b>	<b>4637</b>				<b>4637</b>	
<b>Баланс</b>	<b>1300</b>	<b>3508284</b>		<b>677641</b>	<b>936041</b>	<b>3249883</b>	
<b>Пасив</b>							
<b>I. Власний капітал</b>							
Зареєстрований капітал	1400		1266141				1266141
Капітал в дооцінках	1405		158353	158353			0
Додатковий капітал	1410		631506	37099	825		595232
Резервний капітал	1415		1372	1372			0
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	448450		175867	112953	511363	
Неоплачений капітал	1425						

Неконтрольована частка	1490						
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1495</b>		<b>1608922</b>				<b>1350010</b>
<b>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>							
Відстрочені податкові зобов'язання	1500		8	8			0
Довгострокові кредити банків	1510						0
Інші довгострокові зобов'язання	1515		21				21
Довгострокові забезпечення	1520						0
Цільове фінансування	1525		825	825			0
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1495</b>		<b>854</b>				<b>21</b>
<b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>							
Короткострокові кредити банків	1600		76795				76795
Векселі видані	1605						
Поточна кредиторська заборгованість за:							
довгостроковими зобов'язаннями	1610		11222				11222
товари, роботи, послуги	1615		1226737				1226737
розрахунками з бюджетом	1620		120683				120683
<i>в т.ч. податок на прибуток</i>	<i>1621</i>		<i>7239</i>				<i>7239</i>
розрахунками зі страхування	1625		56129				56129
розрахунками з оплати праці	1630		136238				136238
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635		77693	13037			64657
Поточні забезпечення	1660		52474		24371		76845
Доходи майбутніх періодів	1665			0			0
Інші поточні зобов'язання	1690		140537	9991			130547
<b>Усього за розділом III</b>	<b>1695</b>		<b>1898508</b>				<b>1899852</b>
<b>IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття</b>	<b>1700</b>						
<b>Баланс</b>	<b>1900</b>		<b>3508284</b>	<b>396550</b>	<b>138149</b>		<b>3249883</b>

## 4.2. Необоротні активи

### 4.2.1 Нематеріальні активи

Інформація про рух нематеріальних активів за I квартал 2014 року

Таблиця 3  
тис. грн.

Група нематеріальних активів	Залишок на 01.01.14 р.			Залишок на 31.03.14 р.		
	Первісна вартість	Знос	Залишкова вартість	Первісна вартість	Знос	Залишкова вартість
Права користування природними ресурсами	1 795	672	1 123	1 549	606	943
Права користування майном	3 183	1 723	1 460	2 537	1 365	1 172
Авторське право та суміжні з ним права	2 527	2 047	480	2 568	1 831	737
Інші нематеріальні активи	1 092	745	347	2 086	1 471	615
<b>Всього</b>	<b>8 597</b>	<b>5 187</b>	<b>3 410</b>	<b>8 740</b>	<b>5 273</b>	<b>3 467</b>

#### 4.2.2 Основні засоби

Інформація про рух основних засобів за I квартал 2014 року

Таблиця 4  
тис. грн.

Група основних засобів	Залишок на кінець року			Залишок на кінець I кварталу		
	Первісна вартість	Знос	Залишкова вартість	Первісна вартість	Знос	Залишкова вартість
Інвестиційна нерухомість	54 930	5 773	49 157	54 930	5 924	49 006
Будинки, споруди, земля	1 033 607	432 676	600 931	1 033 934	438 112	595 822
Машини, механізми, обладнання, інструменти, інвентар, інші ОЗ	2 164 923	1 286 203	878 720	2 171 978	1 307 603	864 375
Незавершене будівництво	92 803	-	92 803	92 242	-	92 242
Інші необоротні матеріальні активи ( в т.ч. робоча худоба, багаторічні насадження)	2 983	2 575	408	2 640	2 118	522
<b>Всього</b>	<b>3 349 246</b>	<b>1 727 227</b>	<b>1 622 019</b>	<b>3 355 725</b>	<b>1 753 757</b>	<b>1 601 967</b>

При проведенні трансформації проведено коригування балансової вартості основних засобів станом на 31.03.14 р., зокрема:

- списано вартість об'єктів житлового фонду в сумі 42 406 тис. грн. як таких, що не відповідають критеріям визнання активами та не приносять Товариству економічних вигід;
- списано частину вартості малоцінних необоротних матеріальних активів на суму 461 тис. грн., на які не був нарахований знос у розмірі 100%.
- перекласифіковано частину статті «Незавершене будівництво» в сумі 92 242 тис. грн. та статті «Інвестиційна нерухомість» на суму 49 006 тис. грн. до статті «Основні засоби».

#### ***4.2.2 Інші фінансові інвестиції***

Списано частину балансової вартості фінансових інвестицій підприємств групи на суму 7 036 тис. грн., щодо яких об'єкти інвестицій знаходяться на стадії ліквідації або не здійснюють фінансово-господарську діяльність та не мають активів станом на 31.03.2014р.

#### ***4.2.3 Інші довгострокові активи***

Під час трансформації були також здійснені коригуючі записи, які вплинули на формування статті «Інші довгострокові активи». Стаття «Інші довгострокові активи» визначена у розмірі 5 777 тис. грн. та сформована з наступних активів:

- стаття «Довгострокова дебіторська заборгованість» суму 2 844 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 2 108 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 вигід, пов'язаних з їх використанням (неліквідні активи). Балансова вартість неліквідних активів станом на 31.03.2014 р. на загальну суму 10 706 тис. грн. списана за рахунок нерозподіленого прибутку, в т.ч.:

- виробничі запаси – 8 101 тис. грн.;
- товари – 2 605 тис. грн.

У складі незавершеного виробництва обліковуються вартість дорожніх експлуатаційно-ремонтних робіт, що фактично завершені на дату балансу. Оскільки можна достовірно оцінити суму доходу та витрат, пов'язаних з такими роботами та підприємства групи очікують отримати економічні вигоди у вигляді надходження грошових коштів, при проведенні трансформації здійснено відповідні коригувальні записи шляхом списання частини незавершеного виробництва станом на 31.03.2014 р. на суму 451 447 тис. грн.

Інформація про види та трансформацію статей запасів ПАТ «ДАК  
«Автомобільні дороги України» на 31.03.14 р.

Таблиця 5  
тис. грн.

Найменування показника	Балансова вартість на 31.12.13 р. за даними ПСБО	Зміни при трансформації фінансової звітності		Балансова вартість на 31.12.13 р. за даними МСБО
		збільшення	зменшення	
<b>Виробничі запаси, в т. ч.:</b>	<b>308 674</b>	-	<b>8 101</b>	<b>300 573</b>
В'язучі матеріали	31 111	-	1 686	29 425
Щебенева продукція	32 391	-	-	32 391
Противіжелезні матеріали	26 627	-	-	26 627
Дорожні знаки	20 112	-	126	19 986
Паливно-мастильні	20 469	-	292	20177
Металопродукат	8 900	-	22	8 878
Будівельні матеріали	11 394	-	26	11 368
Запасні частини	27 746	-	221	27 525
Транспортно-заготівельні та складські витрати	22 716	-	-	22 716
Малоцінні та швидкозношувані предмети	9 896	-	150	9 896
Інші виробничі запаси	97 312	-	5 578	91 734
<b>Незавершене виробництво</b>	<b>452 548</b>	-	<b>451 447</b>	<b>1 101</b>
<b>Готова продукція</b>	<b>10 894</b>	-	-	<b>10 894</b>
<b>Товари</b>	<b>5 102</b>	-	<b>2605</b>	<b>2 497</b>
<b>Разом</b>	<b>777 218</b>	-	<b>314 967</b>	<b>315 065</b>

#### 4.3.2 Дебіторська заборгованість

1) Станом на 31.03.2014 року Товариством були проведені такі коригування щодо обліку дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги відповідно до вимог МСБО:

- списана дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги за рахунок резерву сумнівних боргів та за рахунок нерозподіленого прибутку в сумі 9 280 тис. грн.;
- визнання реалізованих робіт у складі дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги на суму 471 373 тис. грн.;
- перекласифікація векселів до складу дебіторської заборгованості у сумі 625 тис. грн.;
- нарахований резерв сумнівних боргів станом на 31.03.2014 року в сумі 19 193 тис. грн.

В результаті проведених коригувань станом на 31.03.2014 року на балансі Товариства обліковується дебіторська заборгованість у розмірі 1 180 008 тис. грн.

Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги Товариства  
станом на 31.03.2014 року за роками виникнення

Таблиця 6

Дебіторська заборгованість за роками виникнення	Сума, тис. грн.
2011 рік	17 983
2012 рік	158 254
2013 рік	369 299
1 квартал 2014 року	181 667
<b>Всього дебіторської заборгованості по роках виникнення у</b>	<b>727 203</b>
Резерв сумнівних боргів станом на 31.03.2014 р.	19 193
<b>Дебіторська заборгованість за мінусом резерву сумнівних боргів</b>	<b>708 010</b>
Визнання реалізованих робіт станом на 31.03.2014 р.	471 373
Перекласифікація векселів станом на 31.03.2014 р.	625
<b>Дебіторська заборгованість в Балансі станом на 31.03.2014 року</b>	<b>1 180 008</b>

Інформація щодо судових спорів по дебіторській заборгованості  
станом на 31.03.2014 р.

Таблиця 7

Дочірнє підприємство	Примітки
ДП «Київський облдорупр»	Підприємством всього заявлено 5 позовів на загальну суму 39 453 808,57 грн.
ДП «Луганський облавтодор»	Загальна сума заявлених позовів – 34657344,75 грн. Загальна сума заявлених до суду грошових вимог становить: 20 114 018,07 грн. <ul style="list-style-type: none"> <li>• 20 075 425,40 грн. основного боргу;</li> <li>• 38 592,67 грн. штрафних санкцій.</li> </ul>
ДП «Львівський облавтодор»	
ДП «ШРБУ 100»	Всього заявлено позовів – 10. Загальна сума заявлених позовів – 1 947 566,79 грн.
ДП «Дніпропетровський облавтодор»	Всього заявлено позовів – 23 позови. Загальна сума заявлених позовів – 49 474 831,37грн.
ДП «Донецький облавтодор»	
	Загальна сума заявлених позовів – 259 684,6 грн.

ДП «Житомирський облавтодор»	Загальна сума заявлених позовів – 44604353,16 грн.
ДП «Запорізький облавтодор»	Загальна сума заявлених позовів – 195674,28 грн.
ДП «Західвибухпром»	Загальна сума заявлених позовів – 312606,27 грн.
ДП «Миколаївський облавтодор»	Загальна сума заявлених позовів – 9 467 285,00 грн.
ДП «Сумський облавтодор»	Загальна сума заявлених позовів - 1 940 988,94грн.
ДП «Тернопільський облавтодор»	Загальна сума заявлених позовів - 1174305,17 грн.
ДП «Черкаський облавтодор»	Загальна сума заявлених позовів - 22852810 грн.
ДП «Чернівецький облавтодор»	Всього заявлено позовів (в т. ч. задоволених) на суму 908 553, 98 грн
ДП «Чернігівський облавтодор»	Загальна сума заявлених позовів - 629946 грн.
ДП «Херсонський облавтодор»	Всього в провадженні ДП «Херсонський облавтодор» знаходиться 10 справ на загальну суму 7 874 349,17 грн. 10 позовів задоволено з яких 2 справи знаходяться у виконавчому провадженні. 1 справа знаходиться в Одеському апеляційному адміністративному суді. По одній справі ДП «Херсонський облавтодор» подано касаційну скаргу до Вищого адміністративного суду України.
ДП «Закарпатський облавтодор»	Загальна сума заявлених позовних вимог — 6 799,99 грн. Сума задоволених позовних вимог — 6 709,59 грн.
ДП «Київський ОАД»	Загальна сума заявлених позовних вимог — 25000000 грн.
ДП «Полтавський облавтодор»	Загальна сума заявлених позовних вимог — 4637586 грн.
ДП «Рівненський облавтодор»	Пред'явлено вимог на суму 1647089,31 грн. Задоволено на суму 1465806 грн., Відмовлено в сумі 181283,31 грн.
ДП «Івано-Франківський облавтодор»	Загальна сума заявлених позовних вимог —449 476,67 грн.

Інформація щодо відкритих справ виконавчого провадження, в яких підприємства групи виступають стягувачами станом на 31.03.2014 р.

Таблиця 8

Дочірнє підприємство	Примітки
ДП «Київський облдорупр»	Всього подано виконавчих документів на загальну суму 2 462 252 грн. 09 коп.
ДП «Луганський облавтодор»	Загальна сума заявлених грошових вимог - 1 044 015,4грн



ДП «ШРБУ 100»	Загальна сума заявлених грошових вимог - 542356,49 грн. Загальна сума стягнутих грошових вимог – 0,00 грн.
ДП «Дніпропетровський облавтодор»	Загальна сума заявлених грошових вимог - 1 158 951,52 грн. Залишок боргу – 8 426,00 грн.
ДП «Житомирський облавтодор»	Загальна сума заявлених грошових вимог - 944961,58 грн.; стягнуто 428564,55 грн. Загальна сума стягнутих грошових вимог - 20854,34 грн.
ДП «Закарпатський облавтодор»	Загальна сума заявлених грошових вимог — 89 428,82 грн. Сума стягнутих грошових вимог — 18 180,66 грн.
ДП «Миколаївський облавтодор»	Загальна сума заявлених грошових вимог — 90 712,45 грн.
ДП «Черкаський облавтодор»	Загальна сума заявлених грошових вимог — 77 935,78 грн.
ДП «Чернівецький облавтодор»	Всього заявлено: 747 415.01грн.
ДП «Західвибухпром»	Загальна сума заявлених грошових вимог — 109147,97 грн.
ДП «Львівський дорсервіс»	Загальна сума заявлених грошових вимог — 79678,25 грн.
ДП «Тернопільський облавтодор»	Загальна сума заявлених грошових вимог — 664627,37 грн.

2) Станом на 31.03.2014 року Товариством був нарахований резерв сумнівних боргів по іншій дебіторській заборгованості у сумі 1 024 тис. грн. Інша дебіторська заборгованість становить 16 911 тис. грн.

3) При здійсненні трансформації статей балансу станом на 31.03.2014 р. були виключені зі складу дебіторської заборгованості за виданими авансами суми податкового кредиту (балансовий субрахунок 644), що відображені в бухгалтерському обліку на суму у розмірі 9 991 тис. грн., з одночасним виключенням цієї суми із складу статті «Інші поточні зобов'язання».

### ***4.3.3 Витрати майбутніх періодів***

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

- ВМП в частині витрат на передплату періодичних видань та страхування на загальну суму 1 936 тис. грн. відображені у складі поточних активів у статті «Аванси видані»;

- ВМП в частині витрат сезонного характеру, які не були своєчасно віднесені на витрати у минулих звітних періодах, списані за рахунок нерозподілених прибутків (збитків) або враховані як інші поточні витрати у Звіті про сукупні доходи на загальну суму 10 562 тис. грн.

- ВМП, які пов'язані з підготовкою асфальтобетонних заводів, бітум-баз до сезону та сезонних витрат по утриманню кар'єрів в сумі 10 085 тис. грн. відображені у складі поточних активів у статті «Витрати майбутніх періодів» (далі - ВМП). Таблиця розподілу ВМП станом на 31.03.2014 р. у розрізі підприємств групи наведено нижче (Таблиця ).

Таблиця 9  
тис. грн.

№ з/п	Назва дочірньої компанії	Загальна сума ВМП за даними балансу	Аванси видані	Нерозподілений прибуток	Витрати майбутніх періодів
1	ДП «ШРБУ-100»	9	9	0	0
2	ДП «ОЗ «Поділля»	0	0	0	0
3	ДП «Вінницький облавтодор»	408	19	28	361
4	ДП «Сумський облавтодор»	554	43	52	459
5	ПАТ ДАК «Автомобільні дороги України»	22	22	0	0
6	ДП «Чернівецький облавтодор»	595	63	532	0
7	ДП «Запорізький облавтодор»	247	35	212	0
8	ДП «Луганський облавтодор»	2	2	0	0
9	ДП «Волинський облавтодор»	1987	204	997	786
10	ДП «Закарпатський облавтодор»	490	36	454	0
11	ДП «Харківський облавтодор»	2641	79	2486	76
12	ДП «Тернопільський облавтодор»	501	2	0	499
13	ДП «Полтавський облавтодор»	118	45	0	73
14	ДП «Дорожник»	0	0	0	0
15	ДП «Херсонський облавтодор»	3616	61	0	3555
16	ДП «Одеський облавтодор»	178	16	0	162
17	ДП «Львівський облавтодор»	793	111	682	0
18	ДП «Черкаський облавтодор»	1769	41	0	1728
19	ДП «Хмельницький облавтодор»	342	11	3	328
20	ДП «Київський облавтодор»	0	0	0	0
21	ДП «Західдорвибхпром»	0	0	0	0
22	ДП «Львівський дорсервіс»	0	0	0	0
23	ДП «Чернігівський облавтодор»	501	15	458	28
24	ДП «Кримський облавтодор»	475	282	193	0
25	ДП «Київське ОДУ»	563	295	0	268
26	ДП «Севастопольський упрдор»	24	24	0	0
27	ДП «Івано-Франківський облавтодор»	958	16	0	942
28	ДП «Кіровоградський облавтодор»	2893	218	2675	0
29	ДП «Дніпропетровський облавтодор»	185	6	0	179
30	ДП «Ексбуд»	8	8	0	0
31	ДП «Рівненський облавтодор»	699	69	630	0

32	ДП «Миколаївський облавтодор»	84	33	41	10
33	ДП «Житомирський облавтодор»	1152	33	1119	0
34	ДП «Донецький облавтодор»	769	138	0	631
	<b>РАЗОМ</b>	<b>22583</b>	<b>1936</b>	<b>10562</b>	<b>10085</b>

Коригування, пов'язані з витратами майбутніх періодів здійснені з використанням таких записів:

1) Станом на 31.12.13 р.:

Д-т Нерозподілені прибутки (збитки)	10 562 тис. грн.
Д-т Аванси видані	1 936 тис. грн.
К-т Витрати майбутніх періодів	12 498 тис. грн.

#### 4.4 Власний капітал

Станом на 31.03.14 р. при здійсненні процедури трансформації фінансової звітності аудитором списано додатковий капітал шляхом проведення таких записів:

1) Списання суми дооцінки активів:

Д-т Капітал у дооцінках	158 353 тис. грн.
К-т Нерозподілені прибутки (збитки)	93 051 тис. грн.
К-т Основні засоби	65 302 тис. грн.

2) Списання додаткового капіталу:

Д-т Додатковий капітал	631 506 тис. грн.
К-т Основні засоби	37 099 тис. грн.
К-т Доходи майбутніх періодів	594 407 тис. грн.

Інформація про списання аудитором статті «Додатковий капітал» при проведенні трансформації станом на 31.03.14 р. відображена в

Таблиця .

Таблиця 10  
тис. грн.

№ з/п	Назва підприємства	Сума додаткового капіталу	Вартість житла	Вартість безкоштовно отриманих основних засобів
1	ДП «ШРБУ-100»	112407	0	112407
2	ДП «ОЗ «Поділля»	0	0	0
3	ДП «Вінницький облавтодор»	10951	0	10951
4	ДП «Сумський облавтодор»	15746	0	15746
5	ПАТ ДАК «Автомобільні дороги України» (материнське п-тво)	0	0	0

6	ДП «Чернівецький облавтодор»	8637	154	8483
7	ДП «Запорізький облавтодор»	11268	27	11241
8	ДП «Луганський облавтодор»	25023	0	25023
9	ДП «Волинський облавтодор»	15727	0	15727
10	ДП «Закарпатський облавтодор»	20741	0	20741
11	ДП «Харківський облавтодор»	36162	821	35341
12	ДП «Тернопільський облавтодор»	7054	0	7054
13	ДП «Полтавський облавтодор»	20525	29	20496
14	ДП «Дорожник»	0	0	0
15	ДП «Херсонський облавтодор»	16925	0	16925
16	ДП «Одеський облавтодор»	22460	204	22256
17	ДП «Львівський облавтодор»	24 406	1 001	23405
18	ДП «Черкаський облавтодор»	10829	233	10596
19	ДП «Хмельницький облавтодор»	6098	814	5284
20	ДП «Київський облавтодор»	6371	0	6371
21	ДП «Західдорвибухпром»	0	0	0
22	ДП «Львівський дорсервіс»	57	0	57
23	ДП «Чернігівський облавтодор»	18164	760	17404
24	ДП «Кримський облавтодор»	22717	4967	17750
25	ДП «Київський облдорупр»	69855	20206	49649
26	ДП «Севастопольський упрдор»	2222	703	1519
27	ДП «Івано-Франківський облавтодор»	21791	0	21791
28	ДП «Кіровоградський облавтодор»	22086	209	21877
29	ДП «Дніпропетровський облавтодор»	20331	104	20227
30	ДП «Ексбуд»	0	0	0
31	ДП «Рівненський облавтодор»	18256	1670	16586
32	ДП «Миколаївський облавтодор»	11140	0	11140
33	ДП «Житомирський облавтодор»	23708	4 083	19 625
34	ДП «Донецький облавтодор»	29849	1114	28735
	<b>РАЗОМ</b>	<b>631506</b>	<b>37099</b>	<b>594407</b>

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

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

#### 4.5 Зобов'язання і забезпечення

1) Станом на 31.03.2014 р. нараховані підприємствами групи поточні забезпечення у окремій фінансовій звітності, складеної за ПСБО, становлять 52 474 тис. грн., в т.ч. забезпечення на виплату відпусток – 49 702 тис. грн. При проведенні трансформації донараховано суму забезпечень на виплату відпусток у розмірі 24 371 тис. грн. Загальна сума забезпечень, відображена у консолідованому звіті про фінансовий стан на 31.12.2013 р. складає 76 845 тис. грн.

Забезпечення на виплату відпусток станом на 31.12.2013 р.

Таблиця 11

<p style="text-align: right;"><i>тис. грн</i></p> <p><b>Найменування підприємства групи</b></p>	<p><b>Дні невикористаної відпустки</b></p>	<p><b>Середня зарплата одного працівника, грн.</b></p>	<p><b>Нараховане забезпечення (МСБО)</b></p>	<p><b>Фактично нараховані забезпечення (ПСБО) станом на 30.06.12 р.</b></p>	<p><b>В т. ч. забезпечення на виплату відпусток</b></p>	<p><b>Різниця, що підлягає донараховуванню</b></p>
ДП «Вінницький облавтодор»	42 729	85,67	3 660	230	230	3 430
ДП «Волинський облавтодор»	26 398	87,39	2 307	857	857	1 450
ДП «Дніпропетровський облавтодор»	32 848	84,88	2 788	1 274	1 274	1 514
ДП «Донецький облавтодор»	35 427	106,15	3 760	1 576	1 576	2 184
ДП «Житомирський облавтодор»	34 197	81,77	2 796	4 244	4 244	-1 448
ДП «Закарпатський облавтодор»	33 446	75,10	2 512	2 338	1 779	733
ДП «Запорізький облавтодор»	35 109	84,73	2 975	2 079	2 079	896
ДП «Івано-Франківський облавтодор»	11 330	97,11	1 100	1 656	1 656	-556
ДП «Київський облдоруп»	48 659	105,24	5 121	3 074	2 960	2 161
ДП«Кіровоградський облавтодор»	40 974	77,77	3 186	899	899	2 287
ДП «Луганський облавтодор»	20 460	86,99	1 779	0	0	1 779
ДП «Львівський облавтодор»	62 464	91,34	5 705	4 213	4 213	1 492
ДП «Миколаївський облавтодор»	29 983	90,33	2 708	4 414	3 314	-606
ДП «Одеський облавтодор»	35 196	85,07	2 994	1 744	1 744	1 250
ДП «Полтавський облавтодор»	30 138	97,65	2 943	1 100	1 100	1 843
ДП «Рівненський облавтодор»	33 761	84,93	2 867	609	609	2 258
ДП «Сумський облавтодор»	24 152	81,33	1 964	2 216	1 840	124
ДП «Тернопільський облавтодор»	51 710	86,79	4 488	825	825	3 663
ДП «Харківський облавтодор»	35 230	80,52	2 837	734	734	2 103
ДП «Херсонський облавтодор»	15 116	81,14	1 226	1 083	1 015	211
ДП «Хмельницький облавтодор»	45 628	84,99	3 878	4 640	4 563	-685
ДП «Черкаський облавтодор»	36 002	75,80	2 729	3 165	2 687	42
ДП «Чернівецький облавтодор»	15 609	85,50	1 334	2 048	2 048	-714
ДП «Чернігівський облавтодор»	22 458	82,57	1 854	2 595	2 595	-741

ДП «Кримський облавтодор»	38 581	86,55	3 339	3 197	3 197	142
ДП «Севастопольський упрдор»	3 090	80,41	248	0	0	248
ДП «ШРБУ-100»	1 150	103,05	119	0	0	119
ДП «Ексбуд»	718	132,41	95	40	40	55
ДП «Львівський дорсервіс»	590	86,65	51	6	6	45
ДП «Західдорвибухпром»	2 528	93,42	236	1 028	1 028	-792
ДП «Пансіонат «Дорожник»	21	66,94	1	0	0	1
ДП «Оздоровчий комплекс «Поділля»	1 724	75,32	130	74	74	56
ДП «Київський облавтодор»	18	106,60	2	0	0	2
ПАТ «ДАК «Автомобільні дороги»	1 560	216,60	338	516	516	-178
<b>Всього</b>	<b>849 004</b>		<b>74 073</b>	<b>52 474</b>	<b>49 702</b>	<b>24 371</b>

3) Станом на 31.03.2014 року при проведенні процедури трансформації статей балансу були виключені зі складу поточної кредиторської заборгованості за одержаними авансами суми податкового зобов'язання (балансовий субрахунок 643), що відображені в бухгалтерському обліку на суму у розмірі 13 037 тис. грн., з одночасним виключенням цієї суми із складу статті «Інші оборотні активи». Поточна кредиторська заборгованість за отриманими авансами після проведення трансформації станом на 31.03.2014 р. становить суму у розмірі 64 657 тис. грн.

## **Розділ Розкриття інформації щодо трансформації статей Звіту про сукупний дохід**

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

- 1) Коригування, пов'язанні з визнанням доходу від реалізації та собівартості фактично завершених робіт:
  - Чистий дохід від продажу продукції, робіт, послуг збільшений на вартість робіт в сумі 250685 тис. грн., які виконані та не прийняті за I квартал 2014 р. та зменшений на суму визнаного раніше доходу в сумі 96958 тис. грн. (виконані у попередніх звітних роках роботи, що на підставі актів виконаних робіт включені підприємствами групи до складу доходів за I квартал 2014 р.);
  - Собівартість реалізованої продукції, робіт, послуг збільшена на вартість робіт в сумі 242 883 тис. грн., які не прийняті за I квартал 2014 р. та зменшена на вартість робіт, які обліковувались у складі незавершеного виробництва в сумі 92 594 тис. грн. станом на 31.12.2013 р. та були

враховані у складі витрат попередніх звітних періодів (відображені у складі собівартості підприємств групи за I квартал 2014 р.).

2) Визначення інших операційних прибутків та збитків шляхом згортання доходів і витрат за окремими операціями (продаж необоротних, оборотних активів, оренда):

- Прибутки від реалізації основних засобів відображені в сумі 1020 тис. грн. (різниця між доходом від реалізації необоротних активів в сумі 10414 тис. грн. та їх собівартістю в сумі 9394 тис. грн.);

- Прибутки від реалізації виробничих запасів відображені в сумі 1494 тис. грн. (різниця між доходом від реалізації оборотних активів в сумі 46362 тис. грн. та їх собівартістю в сумі 44868 тис. грн.);

- Прибутки від операційної оренди активів відображені в сумі 5175 тис. грн. (різниця між доходом від операційної оренди активів в сумі 9639 тис. грн. та витратами, пов'язаними з отриманням доходу від операційної оренди та реалізації послуг в сумі 4464 тис. грн.).

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

У процесі трансформації фінансової звітності зменшено витрати на нарахований резерв сумнівних боргів на дебіторську заборгованість за товари, роботи, послуги Товариством у сумі 16538 тис. грн. Знято з витрат 2 тис. грн. дебіторської заборгованості, яка була списана в минулих роках при трансформації фінансової звітності. Окрім того, за 2013 рік було віднесено на витрати безнадійну дебіторську заборгованість за товари, роботи, послуги у сумі 4573 тис. грн.

Таким чином, загальний вплив трансформаційних коригувань на фінансовий результат Товариства становить 21 109 тис. грн. (*16538 тис. грн. + 4573 тис. грн. – 2 тис. грн.*), що підлягає врахуванню у складі інших операційних витрат.

4) Інші витрати збільшені на суму зміни залишку між нарахованими забезпеченням на виплату відпусток станом на 31.03.14 р. за всіма підприємствами групи на підставі інформації про середньоденну заробітну плату та кількість днів невикористаних відпусток, та забезпеченнями нарахованими за даними окремої фінансової звітності підприємств групи, що складає 6051 тис. грн.

5) Коригування витрат на суму 1 тис. грн., що складає різницю між сумою несписаних витрат попередніх звітних років, що обліковуються у складі статті «Витрати майбутніх періодів» станом на 31.12.12 р. (з врахуванням коригувань) та сумою невизнаних витрат періоду, що відображені в даній статті станом на 31.12.13 р. (*10561 тис. грн. – 10562 тис. грн.*).

6) Сторнування інших операційних витрат на суму 60 тис. грн., пов'язане із зменшенням залишку неліквідних активів у складі виробничих запасів (*8161 тис. грн. – 8101 тис. грн.*).

7) Зменшення інших доходів на суму вибуття та зносу основних засобів, придбаних за рахунок цільового фінансування (державних грантів), що

пов'язано із застосуванням методу капіталу для обліку державних грантів, які відповідно до МСБО 20 відображаються поза прибутком або збитком. Загальна сума коригування складає 11 052 тис. грн.

8) Коригування інших доходів на суму 509 тис. грн. (486 + 23), інших операційних витрат на суму 486 тис. грн., інших витрат на суму 6 тис. грн., що пов'язане з нарахуванням зносу та вибуттям об'єктів житлового фонду, які були списані з балансу, зокрема:

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

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

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

Згідно з даними окремих звітів про фінансові результати дочірніх підприємств, складених за вимогами П(С)БО, чистий збиток Товариства за 2013 р. складає **26502 тис. грн.** За наслідками проведення процедури трансформації у відповідності до положень МСФЗ чистий збиток Товариства складає **61234 тис. грн.**

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

Таблиця 12  
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		380197	96958	250685		533924
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	392619		242883	92594	542908	
<b>Валовий:</b>							
прибуток	2090		-12422		3438		-8984
збиток	2095						
Інші операційні доходи	2120		17473				17473
Адміністративні витрати	2130	20711				20711	
Витрати на збут	2150	553				553	
Інші операційні витрати	2180	18714		27161	546	45329	
<b>Фінансовий результат від операційної діяльності:</b>							
прибуток	2190						
збиток	2195		-34927		-23177		-58104
Інші фінансові доходи	2220						0
Інші доходи	2240		12422	11561			861



Фінансові витрати	2250	3606				3606	
Інші витрати	2270	391			6	385	
<b>Фінансовий результат від операційної діяльності:</b>							
прибуток	2290						
збиток	2295		-26502		-34732		-61234
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300						
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305						
<b>Чистий фінансовий результат:</b>							
прибуток	2350						
збиток	2355		0				-61234

Інші сукупні доходи на суму дооцінки необоротних активів у розмірі 134 тис. грн., що відображені підприємствами групи в окремій фінансовій звітності, не враховуються в консолідованому звіті про сукупний дохід, оскільки така дооцінка проведена всупереч обліковій політиці Товариства та положень МСБО 16, якими передбачено оцінку основних засобів підприємств групи за історичною вартістю (собівартістю) без проведення переоцінок.

## **Розділ 6. Інша інформація необхідна для розуміння звітних даних**

### **6.1. Інформація про пов'язані сторони**

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

Обсяг виконаних, але не прийнятих Укравтодором дорожньо-експлуатаційних робіт згідно із кошторисною вартістю станом на 31.03.2014 р. становить 530 800 тис. грн.

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

Відомості щодо позовних вимог, пред'явлених до дочірніх підприємств станом на 31.03.2014 р.

Таблиця 13

<b>Дочірнє підприємство</b>	<b>Примітки</b>
ДП «Київський облдорупр»	Всього подано 4 позови на загальну суму 731 629,06 грн.
ДП «Луганський облавтодор»	Загальна сума пред'явлених позовів – 57737475,58 грн.

ДП «Львівський облавтодор»	<p>Загальна сума заявлених грошових вимог:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• 371 748,46 грн. основного боргу;</li> <li>• 99 061,19 грн. штрафних санкцій;</li> </ul> <p>РАЗОМ: 470 809,65 грн.</p> <p>По оскарженню податкових рішень-повідомлень: Загальна сума донарахованих сум штрафних санкцій – 996 383,32 грн. Загальна сума донарахованих сум основного боргу - 1 601 022,01 грн.</p>
ДП «ШРБУ 100»	<p>Всього пред'явлено позовів – 11. Загальна сума пред'явлених позовів – 11 211 383,51 грн.</p>
ДП «Дніпропетровський облавтодор»	<p>Всього пред'явлено позовів – 20 позовів . Загальна сума пред'явлених позовів – 39 370 456,72грн..</p>
ДП «Донецький облавтодор»	<p>Загальна сума пред'явлених позовів – 161 332,78грн.</p>
ДП «Житомирський облавтодор»	<p>Загальна сума пред'явлених позовів -23795934,29 + 144 МЗП + 9003,29 грн. щомісячно на протязі 18 років, + 9003,29грн. щомісячно на протязі 14 років,</p>
ДП «Закарпатський облавтодор»	<p>Загальна сума заявлених позовних вимог до ДП — 842 523,50 грн. Сума задоволених позовних вимог до ДП — 832 848,86 грн.</p> <p>По оскарженню податкових рішень-повідомлень: Загальна сума донарахованих сум по податках — 747 132,74 грн. Загальна сума штрафних санкцій — 156 876,23 грн.</p>
ДП «Західвибухпром»	<p>Загальна сума пред'явлених позовів – 8056,16 грн.</p>
ДП «Миколаївський облавтодор»	<p>Загальна сума пред'явлених позовів – 8 294 060,61 грн.грн.</p> <p>По оскарженню податкових рішень-повідомлень: Загальна сума донарахованих сум основного боргу та штрафних санкцій – 2 539 777,80 грн.</p>
ДП «Сумський облавтодор»	<p>Загальна сума заявлених позовів - 2 630 767,12 грн.</p>
ДП «Тернопільський облавтодор»	<p>Загальна сума заявлених позовів - 1774406,12 грн.1 грн.</p>
ДП «Черкаський облавтодор»	<p>Загальна сума заявлених позовів - 20 392 271,1 грн.</p>
ДП «Чернівецький облавтодор»	<p>Всього заявлено позовів на суму 363 803,35 грн.</p>
ДП «Чернігівський облавтодор»	<p>Всього пред'явлено позовів на суму 11394665 грн.;Всього задоволено справ в сумі 11288784 грн.</p>
ДП «Херсонський облавтодор»	<p>Всього до ДП «Херсонський облавтодор» подано 8позовних заяв. 2 справи знаходяться у судовому</p>

	проваджені. 2 справи знаходяться в Одеському апеляційному господарському суді.
ДП «Полтавський облавтодор»	Загальна сума заявлених позовів – 12961243 грн.
ДП «Рівненський облавтодор»	Подано позовів на суму 15296703,03 грн. Задоволено позовних вимог –15192702,34грн., відмовлено - 10994,74 грн.
ДП «Івано-Франківський облавтодор»	Загальна сума заявлених позовних вимог —2781312,27 грн.

Інформація щодо відкритих справ виконавчого провадження, в яких підприємства групи виступають боржниками станом на 31.03.2014 р.

Таблиця 14

<b>Дочірнє підприємство</b>	<b>Примітки</b>
ДП «Київський облдорупр»	Всього подано виконавчих документів на загальну суму 47 916 865 грн. 45 коп. Всього сплачено добровільно та стягнуто коштів на загальну суму 5 784 743 грн. 32 коп. Залишок 42 312 122 грн. 13 коп.
ДП «Луганський облавтодор»	Загальна сума заявлених грошових вимог – 31514866,27
ДП «ШРБУ 100»	Загальна сума заявлених грошових вимог – 5 840 058,68 грн. Загальна сума стягнутих грошових вимог – 549 085,97 грн.
ДП «Дніпропетровський облавтодор»	Загальна сума заявлених грошових вимог – 926 681,78 грн.
ДП «Житомирський облавтодор»	Загальна сума заявлених грошових вимог - 2090926,01 грн. Загальна сума стягнутих грошових вимог - 2047349,87 грн.
ДП «Закарпатський облавтодор»	Загальна сума заявлених грошових вимог – 1 587 280, 98 грн. Сума стягнутих грошових вимог — 958 767,25 грн.
ДП «Миколаївський облавтодор»	Загальна сума заявлених грошових вимог – 1 173 765,99 грн.грн.
ДП «Черкаський облавтодор»	Загальна сума заявлених грошових вимог —2144938,62 грн.
ДП «Чернівецький облавтодор»	Загальна сума заявлених грошових вимог -- 13940558,56
ДП «Тернопільський облавтодор»	Загальна сума заявлених грошових вимог – 1477953,72 грн.

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

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

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

Водночас, 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. У квартальній звітності майно, активи, і зобов’язання, що перебувають на тимчасово окупованій території, відображаються у сумі залишків на початок звітного року.

Таким чином, статті активів, капіталу і зобов’язань ДП «Кримавтодор» та ДП «Севастопольський упрдор» на дату балансу визначені в сумі, що була відображена у попередніх фінансових звітах за 2013 рік (станом на 01.01.2014 р.).

Підтверджую ідентичність електронної та паперової форм консолідованої фінансової звітності, складеної за МСФЗ

Голова правління		Проник Орест Юрійович
Головний бухгалтер		Білоконь Надія Миколаївна
Достовірність фінансової звітності підтверджую	Директор ТОВ «АФ Промислова аудиторська спілка»	Голубець Сергій Миколайович