

**Примітки до консолідованої фінансової звітності**  
**ПАТ «ДАК «Автомобільні дороги України»**  
**за I квартал 2017 року**

**Розділ 1. Загальні відомості про материнську компанію та склад групи**

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

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

1.3. Код ЄДРПОУ: 31899285

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

1.5. Інформація про органи управління.

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

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

Материнське підприємство - ПАТ «ДАК «Автомобільні дороги України»

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

Таблиця 1

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

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

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

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

Предметом діяльності Компанії та частини її дочірніх підприємств є:

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

## **Розділ 2. Основи підготовки та подання фінансової звітності**

Консолідована фінансова звітність ПАТ «ДАК «Автомобільні дороги України» складається з балансу (звіту про фінансовий стан) на 31 березня 2017 р. та відповідних звітів про фінансові результати (єдиного звіту про сукупний дохід), про рух грошових коштів та власний капітал за I квартал 2017 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. Суттєві положення облікової політики, істотні судження та облікові оцінки**

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

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

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

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

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

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

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

- очікуваний термін корисного використання, яких перевищує один рік;
- первісна вартість перевищує 6000 грн.

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

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

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

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

Довгострокові фінансові інвестиції дочірніх підприємств 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 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 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».

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

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

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

- Момент визнання та методи обліку доходів і витрат. З врахуванням того, що частина первинних документів, що підтверджують виконання робіт, несвоєчасно підписуються замовниками, до облікової політики внесені уточнення стосовно дати визнання доходу від реалізації та собівартості виконаних робіт. Зокрема, в бухгалтерському обліку доходи (витрати) відображаються у тому звітному періоді, у якому фактично відбулась

господарська операція, про що має бути складено первинний документ - акт наданих (отриманих) послуг (виконаних робіт) тощо або існують інші відомості про настання достовірно визначених зобов'язань (рішення суду, умови договору, планові показники для розрахунків тощо). Витрати, щодо яких на момент складання фінансової звітності не отримано первинних документів від контрагентів, визнаються в періоді визнання доходу, для отримання якого вони здійснені або їх фактичного понесення, якщо витрати неможливо прямо пов'язати з доходом. При цьому достатнім до моменту отримання первинних документів від контрагента є застосування первинних документів, створених підприємством самостійно у довільній формі з дотриманням вимог чинного законодавства щодо обов'язкових реквізитів первинного документа.

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

### **3.2 Інформація про проведені підприємствами групи виправлення помилок, що вплинули на показники консолідованої фінансової звітності на початок звітного періоду**

#### **1. ДП «Тернопільський облавтодор»**

На підставі висновків ревізії Управління Держаудитслужби в Тернопільській області підприємством були подані уточнюючі декларації з податку на землю за 2014-2016 рр., в результаті чого зменшено суму нарахованого податку на 1224 тис. грн., що відображено в балансі збільшенням дебіторської заборгованості на суму 1173 тис. грн. (рядок 1135) та зменшення кредиторської заборгованості на суму 51 тис. грн. (рядок 1620). При складанні фінансової за I квартал 2017 року підприємством також виявлені не відображені в обліку зобов'язання за рішеннями судових органів, прийнятих протягом 2016 року на загальну суму 607 тис. грн., в т.ч.: штрафні санкції (інфляційні, 3% річних, пеня) – 564 тис. грн., відшкодування судового збору – 43 тис. грн. Окрім того, підприємством збільшено інші поточні зобов'язання на суму відшкодування матеріальної шкоди в розмірі 30 тис. грн. (справа № 607/3202/15-ц від 20.07.2016 р.).

Відповідно до вимог П(С)БО 5 вищевказані коригування проведені у кореспонденції з рахунком нерозподіленого прибутку (збитку) та відображені в обліку записами:

Дт Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1 173 тис. грн.
Дт Поточні зобов'язання за розрахунками зі страхування	51 тис. грн.
Кт Поточні зобов'язання за товари, роботи, послуги	607 тис. грн.
Кт Інші поточні зобов'язання	30 тис. грн.
Кт Нерозподілені прибутки (непокриті збитки)	587 тис. грн.

#### **2. ДП «Львівський облавтодор»**



Відповідно до наказу директора підприємства від 10.04.17 р. № 76 підприємством збільшено дебіторську заборгованість та інші поточні зобов'язання на суму ПДВ з одночасним зменшенням залишку незавершеного виробництва станом на 01.01.16 р. на суму виконаних, проте не прийнятих замовником дорожньо-експлуатаційних робіт за 2016 рік. Оскільки таке коригування було проведене при трансформації консолідованої фінансової звітності Компанії за 2015 рік, при складанні консолідованої фінансової звітності за 2016 рік враховано частину визнаної дебіторської заборгованості та інших поточних зобов'язань в сумі податку на подану вартість:

Дт Дебіторська заборгованість за роботи, послуги	1 140 тис. грн.
Кт Інші поточні зобов'язання	1 140 тис. грн.

### **3. ДП «Хмельницький облавтодор»**

Відповідно до пояснювальних записок філіями «Хмельницький райавтодор», «Сатанівська ДЕД», «Летичівська ДЕД» проведені коригування дебіторської та кредиторської заборгованості по окремим контрагентам на підставі аналізу актів звірок взаєморозрахунків, що помилково не були відображені (списані) в обліку протягом 2015-2016 рр. В обліку проведено записи:

Дт Поточні зобов'язання за товари, роботи, послуги	19 тис. грн.
Кт Дебіторська заборгованість за роботи, послуги	13 тис. грн.
Кт Нерозподілені прибутки (непокриті збитки)	6 тис. грн.

### **4. ДП «ШРБУ-100»**

Згідно з поясненням головного бухгалтера Підприємства (лист від 26.04.17 р. № 28) коригування проведене відповідно до висновків Північного офісу Держаудитслужби про необхідність індексації заробітної плати на суму 622 тис. грн. з одночасним нарахуванням єдиного соціального внеску в розмірі 144 тис. грн. Коригування відображене записом:

Дт Нерозподілені прибутки (непокриті збитки)	766 тис. грн.
Кт Поточні зобов'язання з оплати праці	622 тис. грн.
Кт Поточні зобов'язання за розрахунками зі страхування	144 тис. грн.

### **5. ДП «Черкаський облавтодор»**

При підготовці фінансової звітності за 1 квартал 2017 року Підприємством виявлені помилки, пов'язані з несвоєчасним визнанням доходу від реалізації робіт за замовником Служба автомобільних доріг у Черкаській області на суму 151 тис. грн. (2013 рік) та Голов'ятинська сільська рада на суму 21 тис. грн. (2015 рік). На підставі бухгалтерської довідки від 31.03.17 р. з залишку незавершеного виробництва списано собівартість таких робіт на суму 140 тис. грн. та відображена сума ПДВ у складі інших поточних зобов'язань в розмірі 28 тис. грн. При складанні консолідованої фінансової звітності за 2016 рік враховано частину визнаної дебіторської заборгованості та інших поточних зобов'язань в сумі податку на подану вартість, не

відображену раніше при проведенні трансформації консолідованої фінансової звітності Компанії. Коригування відображене записом:

Дт Дебіторська заборгованість за роботи, послуги 28 тис. грн.  
Кт Інші поточні зобов'язання 28 тис. грн.

#### 6. ДП «Волинський облавтодор»

Підприємством нараховано штрафні санкції за несвоєчасну сплату єдиного соціального внеску за попередні роки в сумі 819,6 тис. грн. Коригування відображене записом:

Дт Нерозподілені прибутки (непокриті збитки) 820 тис. грн.  
Кт Поточні зобов'язання за розрахунками зі страхування 820 тис. грн.

#### 4. ДП «Одеський облавтодор»

Підприємством збільшено дебіторську заборгованість за податками та зменшено поточні зобов'язання за розрахунками з бюджетом на суму 2921 тис. грн., що пов'язано з поданням уточнюючих розрахунків з податку на землю, нарахованого у попередніх звітних роках, а також та зменшено зобов'язання з єдиного соціального внеску на 8 тис. грн. Коригування відображене записом:

Дт Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом 1 149 тис. грн.  
Дт Поточні зобов'язання за розрахунками з бюджетом 2 921 тис. грн.  
Дт Поточні зобов'язання за розрахунками зі страхування 8 тис. грн.  
Кт Нерозподілені прибутки (непокриті збитки) 4 078 тис. грн.

Узагальнення інформації про вплив (збільшення або зменшення) виправлення помилок на статті консолідованого балансу станом на 01.01.2017 р.

Таблиця 2  
тис. грн.

№ з/п	Назва статті Звіту про фінансовий стан	Код рядку	Сума
1	Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1125	1155
2	Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1135	2322
3	Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1615	-588
4	Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1620	2921
5	Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками зі страхування	1625	-905
6	Поточні зобов'язання з оплати праці	1630	-622
7	Інші поточні зобов'язання	1690	-1198
8	<b>Нерозподілені прибутки (непокриті збитки)</b>	<b>1420</b>	<b>3085</b>

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

### 4.1. Трансформаційна таблиця до Звіту про фінансовий стан на 31.03.2017 р.

Таблиця 3  
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	2151863				2151863	
первісна вартість	1001	2157504				2157504	
знос	1002		5641				5641
Незавершені капітальні інвестиції	1005	176494			176494	0	
Основні засоби	1010	1262242				1285984	
первісна вартість	1011	3168484		140216	154992	3153708	
знос	1012		1906242	44724	6206		1867724
Інвестиційна нерухомість	1015	45443				0	
первісна вартість		51649			51649	0	
знос			6206	6206			0
Інші фінансові інвестиції	1035	105587			6366	99221	
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	1659		831		2490	
Відстрочені податкові активи	1045	0		3255	3255	0	
Інші необоротні активи	1090	15386			13065	2321	
<b>Усього за розділом I</b>		<b>3758674</b>				<b>3541879</b>	
<b>II. Оборотні активи</b>							
Запаси:	1100	566103				401325	
виробничі запаси	1101	396018			7477	388541	
незавершене виробництво	1102	155651		0	154696	955	
готова продукція	1103	10998				10998	
товари	1104	3436			2605	831	
Поточні біологічні активи	1110	18				18	
Векселі одержані	1120	500			500	0	
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги:	1125	364011		165810	63561	466260	
Дебіторська заборгованість за розрахунками з:							
за виданими авансами	1130	69369		1164	10447	60086	
з бюджетом	1135	10598			0	10598	

<i>в т.ч. податок на прибуток</i>	1136	5796				5796	
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	14276				14276	
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	15650			191	15459	
Гроші та їх еквіваленти	1165	52309				52309	
Витрати майбутніх періодів	1170	12779			4327	8452	
Інші оборотні активи	1190	32190			14294	17896	
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1195</b>	<b>1137803</b>				<b>1046679</b>	
<b>III. Необоротні активи та групи вибуття</b>	<b>1200</b>	<b>16124</b>				<b>16124</b>	
<b>Баланс</b>	<b>1300</b>	<b>4912601</b>		<b>362206</b>	<b>670125</b>	<b>4604682</b>	
<b>Пасив</b>							
<b>I. Власний капітал</b>							
Зареєстрований капітал	1400		1266141				1266141
Капітал в дооцінках	1405		170763	170763			0
Додатковий капітал	1410		2619612	18034	825		2602403
Резервний капітал	1415		1334	1334			0
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	842217		197910	96217	943909	
Неоплачений капітал	1425						
Неконтрольована частка	1490						
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1495</b>		<b>3215633</b>				<b>2924635</b>
<b>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>							
Відстрочені податкові зобов'язання	1500		0	3255	11900		8645
Довгострокові кредити банків	1510						0
Інші довгострокові зобов'язання	1515		0				0
Довгострокові забезпечення	1520			0			0
Цільове фінансування	1525		1036	825			211
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1495</b>		<b>1036</b>				<b>8856</b>
<b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>							
Короткострокові кредити банків	1600		44238				44238
Векселі видані	1605						
Поточна кредиторська заборгованість за:							
довгостроковими зобов'язаннями	1610		10350				10350
товари, роботи, послуги	1615		810074				810074
розрахунками з бюджетом	1620		346167				346167
<i>в т.ч. податок на прибуток</i>	<i>1621</i>		<i>2400</i>				<i>2400</i>
розрахунками зі страхування	1625		42466				42466

розрахунками з оплати праці	1630		108007				108007
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635		90850	14294			76556
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645		8356				8356
Поточні забезпечення	1660		134119		0		134119
Доходи майбутніх періодів	1665		13				13
Інші поточні зобов'язання	1690		101292	10447			90845
<b>Усього за розділом III</b>	<b>1695</b>		<b>1695932</b>				<b>1671191</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>4912601</b>	<b>416862</b>	<b>108942</b>		<b>4604682</b>

## 4.2. Необоротні активи

### 4.2.1. Нематеріальні активи

Таблиця 4  
тис. грн.

Група нематеріальних активів	Залишок на 31.12.2016 р.			Залишок на 31.03.2017 р.		
	Первісна вартість	Знос	Залишкова вартість	Первісна вартість	Знос	Залишкова вартість
Права користування природними ресурсами	1 911	1 058	853	1 926	1 067	859
Права користування майном	2 150 752	1 188	2 149 564	2 150 852	1 201	2 149 651
Авторське право та суміжні з ним права	3 364	2 281	1 083	3 406	2 346	1 060
Інші нематеріальні активи	1 316	1 016	300	1 320	1 027	293
<b>Всього</b>	<b>2 157 343</b>	<b>5 543</b>	<b>2 151 800</b>	<b>2 157 504</b>	<b>5 641</b>	<b>2 151 863</b>

### 4.2.2. Основні засоби

Таблиця 5  
тис. грн.

Група основних	Залишок на 31.12.2015 р.	Залишок на 31.12.2016 р.
----------------	--------------------------	--------------------------

засобів	Первісна вартість	Знос	Залишкова вартість	Первісна вартість	Знос	Залишкова вартість
Інвестиційна нерухомість	51 649	6 081	45 568	51 649	6 206	45 443
Будинки, споруди, земля	998 732	484 887	513 845	805 227	428 682	376 545
Машини, механізми, обладнання, інструменти, інвентар, інші ОЗ	1 994 390	1 348 788	645 602	2 204 381	1 429 495	774 886
Незавершене будівництво	86 456		86 456	88 567		88 567
Інші необоротні матеріальні активи ( в т.ч. робоча худоба, багаторічні насадження)	2 856	2 315	541	3 884	3 341	543
<b>Всього</b>	<b>3 134 083</b>	<b>1 842 071</b>	<b>1 292 012</b>	<b>3 153 708</b>	<b>1 867 724</b>	<b>1 285 984</b>

При проведенні трансформації проведено коригування балансової вартості основних засобів станом на 31.03.17 р., зокрема:

- списано вартість об'єктів житлового фонду в сумі 22 659 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 285 тис. грн., на які не був нарахований знос у розмірі 100%.
- перекласифікація частини статті «Незавершене будівництво» в сумі 88 567 тис. грн. та статті «Інвестиційна нерухомість» із залишковою вартістю 45 443 тис. грн. до складу статті «Основні засоби».

#### **4.2.3. Інші фінансові інвестиції**

Списано частину балансової вартості фінансових інвестицій підприємств групи на суму 6 366 тис. грн., щодо яких об'єкти інвестицій знаходяться на стадії ліквідації або не здійснюють фінансово-господарську діяльність та не мають активів станом на 31.03.2017 р.

У даній статті відображено фінансові інвестиції підприємств групи за собівартістю в сумі 99 221 тис. грн., які тимчасово не перебувають під контролем материнської компанії. Детальна інформація в розрізі підприємств групи та причини відходу від вимог МСФЗ 10 «Консолідована фінансова звітність» щодо обліку таких інвестицій наведено в пункті 6.3 приміток.

#### 4.2.4 Довгострокова дебіторська заборгованість

Під час трансформації були також здійснені коригуючі записи, які вплинули на формування статті «Інші довгострокові активи». Стаття «Інші довгострокові активи» визначена у розмірі 2 490 тис. грн. та сформована з наступних активів:

- стаття «Довгострокова дебіторська заборгованість» суму 1 665 тис. грн. згідно з даними окремих фінансових звітів Товариства, складених у відповідності з П(С)БО.
- 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».

У підприємств групи у складі статті «Інші необоротні активи» окремих фінансових звітів відображені залишки грошових коштів на рахунках банківських установ, щодо яких Національним банком України були прийняті рішення про відкликання ліцензії та початок процедури ліквідації.

Підприємства групи, не включені як кредитори до реєстру акцептованих вимог, позбавлені можливості отримати такі грошові кошти в процесі ліквідації банку і продажу його майна, оскільки такі зобов'язання банку вважатимуться погашеними.

Водночас, частиною підприємств групи було подано документи для включення до реєстру акцептованих вимог (7 черга).

При проведенні процедури трансформації консолідованої фінансової звітності такий активи відображені у складі довгострокової дебіторської заборгованості з одночасним нарахуванням резерву сумнівних боргів на основі інформації про поточний стан ліквідації банку, судових процесів за його участі, стану розрахунків з кредиторами, що розміщується на офіційному сайті ФГВФО, НБУ та інших доступних джерелах.

Окрім того, у складі статті «Інші необоротні активи» відображено вартість знищеного (вкраденого) майна ДП «Донецький облавтодор» та ДП «Луганський облавтодор», що знаходиться в зоні АТО та не перебуває під контролем даних підприємств групи.

Інформація про склад статті «Інші необоротні активи» в розрізі підприємств групи станом на 31.03.15 р. відображена в таблиці 6.

Таблиця 6

№ з/п	Назва дочірньої компанії	ІНА (рядок 1090 балансу)	Кошти проблемних банках / не контрольовані активи		Чистий залишок ІНА на 31.03.17р.
			Сума	Примітки	
1	ДП «ШРБУ-100»	612	387 191	АТ «Брокбізнесбанк» ПАТ «Укрінбанк»	34
2	ДП «ОЗ «Поділля»	0	0	-	0
3	ДП «Вінницький облавтодор»	74	5 4	ПАТ «Надра» ПАТ «Енергобанк»	10

			54 1	АТ «Імексбанк» ПАТ «Златобанк»	
4	ДП «Сумський облавтодор»	609	31 3 130 1 6 95	АТ «Брокбізнесбанк» ПАТ «Фінанси і кредит» Ерсте/Фідобанк ПАТ «Укрінбанк» КБ «Володимирський» ПАТ «КБ Хрещатик»	343
5	ПАТ ДАК «Автомобільні дороги України»	0	0	-	0
6	ДП «Чернівецький облавтодор»	0	0	-	0
7	ДП «Запорізький облавтодор»	783	146 342 190 8	ПАТ «Надра» Банк «Національний кредит» ПАТ «Златобанк» ПАТ «Платинум банк»	97
8	ДП «Луганський облавтодор»	1325	78 948 299	ПАТ «Укркомунбанк» Залишкова вартість зруйнованих основних засобів Нестача матеріалів та основних засобів, знищених при АТО	0
9	ДП «Волинський облавтодор»	83	83	ПАТ «Укрінбанк»	0
10	ДП «Закарпатський облавтодор»	1	1	АТ «Брокбізнесбанк»	0
11	ДП «Харківський облавтодор»	2137	57 2047 33	АКБ «Базис» ПАТ «Банк «Форум» ПАТ «Укрінбанк»	0
12	ДП «Тернопільський облавтодор»	64	16 6	ПАТ «Укрінбанк» КБ «Хрещатик»	42
13	ДП «Полтавський облавтодор»	2324	1749 5 8 1	ПАТ «Банк «Форум» АТ «Фідобанк» ПАТ «Надра» ПАТ «Укрінбанк»	561
14	ДП «Дорожник»	0	0	-	0
15	ДП «Херсонський облавтодор»	0	0	-	0
16	ДП «Одеський облавтодор»	0	0	-	0
17	ДП «Львівський облавтодор»	438	4 20 245 161 8	Банк «Україна» ПАТ «Надра» ПАТ «Укрінбанк» ПАТ «Діамантбанк» (ТА) АТ «Брокбізнесбанк»	0
18	ДП «Черкаський облавтодор»	149	103 14 4	ПАТ «Укрінбанк» (ТА) ПАТ «Радикал Банк» АТ «Брокбізнесбанк»	28
19	ДП «Хмельницький облавтодор»	0	0	-	0
20	ДП «Київський облавтодор»	0	0	-	0



21	ДП «Західдорвибухпром»	0	0	-	0
22	ДП «Львівський дорсервіс»	0	0	-	0
23	ДП «Чернігівський облавтодор»	0	0	-	0
24	ДП «Кримський облавтодор»	0	0	-	0
25	ДП «Київське ОДУ»	2733	61 19 107 92 55 37  18 2 2342	ПАТ «Земельний банк» ПАТ «Старокиївський» ПАТ «Укрінбанк» ПАТ «Надра» ПАТ «Київська Русь» АБ «Банк регіонального розвитку» АТ "Фінанси та кредит" ПАТ «Інтергал-банк» ПАТ «ЮСБ Банк»	0
26	ДП «Севастопольський упрдор»	0	0	-	0
27	ДП «Івано-Франківський облавтодор»	846	158 157 142 95  16 3 1 103	АТ «Брокбізнесбанк» ПАТ «Фінанси і кредит» ПАТ «Надра» ПАТ «Фінансова ініціатива» АКБ «Трансбанк» ПАТ «Укрінбанк» ПАТ «Київська Русь» ПАТ «Діамантбанк»	171
28	ДП «Кіровоградський облавтодор»	2240	815 100 235 9 45 1	АТ «Артем Банк» ПАТ «Надра» АТ «Імексбанк» ПАТ «Терабанк» ПАТ «Укрінбанк» ПАТ «Дельта банк»	1035
29	ДП «Дніпропетровський облавтодор»	24	24	АТ «Брокбізнесбанк»	0
30	ДП «Ексбуд»	9	9	ПАТ «Укрінбанк»	0
31	ДП «Рівненський облавтодор»	0	0	-	0
32	ДП «Миколаївський облавтодор»	0	0	-	0
33	ДП «Житомирський облавтодор»	12	12	ПАТ «Укрінбанк»	0
34	ДП «Донецький облавтодор»	923	308 615	ПАТ «Укрінбанк» Залишкова вартість вкрадених основних засобів	0
	<b>РАЗОМ</b>	<b>15386</b>	<b>13065</b>		<b>2321</b>

## 4.3 Оборотні активи

### 4.3.1 Запаси

Згідно з інформацією, зазначеною у розшифровках до окремої фінансової звітності підприємств групи, на балансі обліковуються залежані товарно-матеріальні цінності, щодо яких не очікується отримання у майбутньому економічних вигод, пов'язаних з їх використанням (неліквідні активи). Балансова вартість неліквідних активів у розмірі 10 082 тис. грн. станом на 31.03.2017 р. списана за рахунок нерозподіленого прибутку, в т.ч.:

- виробничі запаси – 7 477 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 31.03.2017 р. в сумі 154 696 тис. грн. (перекласифікація активу шляхом визнання дебіторської заборгованості за виконані роботи).

Інформація про види та трансформацію статей запасів ПАТ «ДАК  
«Автомобільні дороги України» на 31.03.17 р.

Таблиця 7  
тис. грн.

Найменування показника	Балансова вартість на 31.03.17 р. за даними ПСБО	Зміни при трансформації фінансової звітності		Балансова вартість на 31.03.17 р. за даними МСБО
		збільшення	зменшення	
<b>Виробничі запаси, в т. ч.:</b>	<b>396 018</b>	-	<b>7 477</b>	<b>388 541</b>
В'яжучі матеріали	44 772	-	875	43 897
Щебенева продукція	55 825	-	152	55 673
Противіжелезні матеріали	23 925	-	66	23 859
Дорожні знаки	25 126	-	182	24 944
Паливно-мастильні матеріали	52 813	-	20	52 793
Металопрокат та залізобетонні вироби	18 624	-	117	18 507
Будівельні матеріали	14 599	-	30	14 569
Запасні частини	42 328	-	506	41 822
Транспортно-заготівельні та складські витрати	28 826	-	0	28 826
Малоцінні та швидкозношувані предмети	11 503	-	65	11 438
Інші виробничі запаси	77 677	-	5 464	72 213

<b>Незавершене виробництво</b>	<b>155 651</b>	<b>-</b>	<b>154 696</b>	<b>955</b>
<b>Готова продукція</b>	<b>10 998</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>10 998</b>
<b>Товари</b>	<b>3 436</b>	<b>-</b>	<b>2605</b>	<b>831</b>
<b>Разом</b>	<b>566 103</b>	<b>-</b>	<b>164 778</b>	<b>401 325</b>

#### **4.3.2 Дебіторська заборгованість**

1) Станом на 31.03.2017 року Компанією були проведені такі коригування щодо обліку дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги відповідно до вимог МСБО:

- списана дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги за рахунок резерву сумнівних боргів та за рахунок нерозподіленого прибутку в сумі 1701 тис. грн.;
- визнання реалізованих робіт у складі дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги на суму 165 310 тис. грн.;
- перекласифікація векселів до складу дебіторської заборгованості у сумі 500 тис. грн.;
- нарахований резерв сумнівних боргів станом на 31.03.2017 року в сумі 61860 тис. грн.

В результаті проведених коригувань станом на 31.03.2017 року на балансі Компанії обліковується дебіторська заборгованість у розмірі 333 014 тис. грн.

Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги Компанії станом на 31.03.2017 року за роками виникнення

Таблиця 8

<b>Дебіторська заборгованість за роками виникнення</b>	<b>Сума, тис. грн.</b>
2011 рік	1 920
2012 рік	47 518
2013 рік	30 529
2014 рік	30 645
2015 рік	41 730
2016 рік	56 016
1 квартал 2017 року	153 952
<b>Всього дебіторської заборгованості по роках виникнення</b>	<b>362 310</b>
Резерв сумнівних боргів станом на 31.03.2017 р.	61 860
<b>Дебіторська заборгованість за мінусом резерву сумнівних боргів</b>	<b>300 450</b>
Визнання реалізованих робіт станом на 31.03.2017 р.	165 310
Перекласифікація векселів станом на 31.03.2017 р.	500
<b>Дебіторська заборгованість в Балансі станом на 31.03.2017 року</b>	<b>466 260</b>

Інформація щодо судових спорів по дебіторській заборгованості та відкритих справ виконавчого провадження, в яких підприємства групи виступають стягувачами станом на 31.03.2017 р.

Дочірнє підприємство	Примітки
ДП «Львівський облавтодор»	Загальна сума заявлених до суду грошових вимог становить - 3 474 941,59 грн. Сума штрафних санкцій та судового збору – 297585,88 грн.
ДП «Донецький облавтодор»	Загальна сума заявлених позовів – 6 203 411,83 грн. Сума штрафних санкцій та судового збору – 885792,52 грн.
ДП «Херсонський облавтодор»	Загальна сума заявлених позовів – 7251574,15 грн. Сума штрафних санкцій та судового збору – 28469,96 грн.
ДП «Закарпатський облавтодор»	Загальна сума заявлених позовних вимог — 211 668,93 грн. Сума штрафних санкцій та судового збору – 85 433,78 грн.
ДП «Полтавський облавтодор»	Загальна сума заявлених позовних вимог — 17 123 664,37 грн. Сума штрафних санкцій та судового збору – 27 781 108,38 грн.
ДП «Одеський облавтодор»	Загальна сума заявлених позовних вимог – 1891637 грн. Сума штрафних санкцій та судового збору – 37832,74 грн.
ДП «Кіровоградський облавтодор»	Загальна сума заявлених позовних вимог – 1 040 614 грн. Сума штрафних санкцій та судового збору – 14916,8 грн.
ДП «Київський облдорупр»	Загальна сума заявлених позовних вимог – 3 112 178,75 грн. Сума штрафних санкцій та судового збору – 458 072,65 грн.
ДП «Рівненський облавтодор»	Загальна сума заявлених позовних вимог – 4 647 477,98 грн. Сума штрафних санкцій та судового збору – 351211,9 грн.
ДП «Чернігівський облавтодор»	Загальна сума заявлених позовних вимог – 278 053,73 грн. Сума штрафних санкцій та судового збору – 102 036,87 грн.
ДП «Волинський облавтодор»	Загальна сума заявлених позовних вимог – 521 026,80 тис. грн. Сума штрафних санкцій та судового збору – 238418,83 грн.
ДП «Запорізький облавтодор»	Загальна сума заявлених позовних вимог – 244070,02 грн. Сума штрафних санкцій та судового збору – 23644,85 грн.
ДП «Чернівецький облавтодор»	Загальна сума заявлених позовних вимог – 9791 грн. Сума штрафних санкцій та судового збору – 9000,77 грн.
ДП «Дніпропетровський облавтодор»	Загальна сума заявлених позовних вимог – 448 680 грн. Сума штрафних санкцій та судового збору – 64649,89 грн.
ДП «Вінницький облавтодор»	Загальна сума заявлених позовних вимог – 402692,96 грн. Сума штрафних санкцій та судового збору – 97102,28 грн.
ДП «Житомирський облавтодор»	Загальна сума заявлених позовних вимог – 2561325,93 грн. Сума штрафних санкцій та судового збору – 812029,72 грн.

ДП «Західдорвибухпром»	Загальна сума заявлених позовних вимог – 314561,42 грн.
ДП «Івано-Франківський облавтодор»	Загальна сума заявлених позовних вимог – 1 036 007,50 грн. Сума штрафних санкцій та судового збору – 27 015,02 грн.
ДП «Луганський облавтодор»	Загальна сума заявлених позовних вимог – 4335218,12 грн.
ДП «Тернопільський облавтодор»	Загальна сума заявлених позовних вимог – 424 934,00 грн.
ДП «Харківський облавтодор»	Загальна сума заявлених позовних вимог – 137 132 027,96 грн. Сума штрафних санкцій та судового збору – 8 0257 253,84 грн.
ДП «Хмельницький облавтодор»	Загальна сума заявлених позовних вимог – 527492,02 грн. Сума штрафних санкцій та судового збору – 123824,5 грн.
ДП «Черкаський облавтодор»	Загальна сума заявлених позовних вимог – 158680,24 грн. Сума штрафних санкцій та судового збору – 189822,98 грн.
ДП «ШРБУ 100»	Загальна сума заявлених позовних вимог – 273 958,96 грн.

2) Станом на 31.03.2017 року Компанією нарахований резерв сумнівних боргів по іншій дебіторській заборгованості у сумі 191 тис. грн. В консолідованому балансі інша поточна дебіторська заборгованість відображена за чистою вартістю реалізації та становить 15 459 тис. грн.

3) При здійсненні трансформації статей балансу станом на 31.03.2017 р. були виключені зі складу дебіторської заборгованості за виданими авансами суми податкового кредиту (балансовий субрахунок 644), що відображені в бухгалтерському обліку на суму у розмірі 10 447 тис. грн., з одночасним виключенням цієї суми із складу статті «Інші поточні зобов'язання».

### **4.3.3 Грошові кошти та їх еквіваленти**

Станом на 31.03.2017 р. по статті «Гроші та їх еквіваленти» обліковуються грошові кошти в національній валюті на рахунках у банках на суму 94 447 тис. грн. Сума грошових коштів на рахунках в банках, до яких у I кварталі введено тимчасову адміністрацію НБУ та яка відображена в рядку 1165 балансу, складає 18 тис. грн.

Інформація про залишки грошових коштів станом на 31.03.2017 р. в розрізі підприємств групи наведено в таблиці 10.

Таблиця 10  
тис. грн.

№ з/п	Назва дочірньої компанії	Гроші (рядок)	Кошти у проблемних банках та на арештованих рахунках	Чистий залишок
-------	--------------------------	---------------	--	----------------

		1165 балансу)	Сума	Назва банку	грошових коштів
1	ДП «ШРБУ-100»	58	58	Заблоковані рахунки в банках	0
2	ДП «ОЗ «Поділля»	2	0	-	2
3	ДП «Вінницький облавтодор»	3234	0	-	3234
4	ДП «Сумський облавтодор»	2075	0	-	2075
5	Апарат управління ПАТ ДАК «АДУ»	515	0	-	515
6	ДП «Чернівецький облавтодор»	80	0	-	80
7	ДП «Запорізький облавтодор»	331	0	-	331
8	ДП «Луганський облавтодор»	2892	0	-	2892
9	ДП «Волинський облавтодор»	2261	0	-	2261
10	ДП «Закарпатський облавтодор»	535	0	-	535
11	ДП «Харківський облавтодор»	1818	0	-	1818
12	ДП «Тернопільський облавтодор»	2211	23	ПАТ «Діамантбанк» (ТА)	2188
13	ДП «Полтавський облавтодор»	87	23	ПАТ «Діамантбанк» (ТА)	64
14	ДП «Дорожник»	123	0	-	123
15	ДП «Херсонський облавтодор»	165	0	-	165
16	ДП «Одеський облавтодор»	802	0	-	802
17	ДП «Львівський облавтодор»	3600	0	-	3600
18	ДП «Черкаський облавтодор»	1841	0	-	1841
19	ДП «Хмельницький облавтодор»	5762	0	-	5762
20	ДП «Київський облавтодор»	525	0	-	525
21	ДП «Західдорвибхпром»	404	0	-	404
22	ДП «Львівський дорсервіс»	485	0	-	485
23	ДП «Чернігівський облавтодор»	468	0	-	468
24	ДП «Кримський облавтодор»	0	0	-	0
25	ДП «Київське ОДУ»	1084	18 4	АТ «Альфа банк» ПАТ «Перший банк» (заблоковані рахунки)	1062
26	ДП «Севастопольський упрдор»	0	0	-	0
27	ДП «Івано-Франківський	1140	668	ПАТ «Діамантбанк»	472

	облавтодор»			(ТА)	
28	ДП «Кіровоградський облавтодор»	12158	0	-	12158
29	ДП «Дніпропетровський облавтодор»	4225	0	-	4225
30	ДП «Ексбуд»	127	0	-	127
31	ДП «Рівненський облавтодор»	496	0	-	496
32	ДП «Миколаївський облавтодор»	1266	0	-	1266
33	ДП «Житомирський облавтодор»	162	0	-	162
34	ДП «Донецький облавтодор»	1377	0	-	1377
	<b>РАЗОМ</b>	<b>52 309</b>	<b>794</b>	<b>-</b>	<b>51 515</b>

#### 4.3.4 Витрати майбутніх періодів

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

- ВМП в частині витрат на періодичні видання та страхування в сумі 1164 тис. грн. відображені у складі поточних активів у статті «Аванси видані»;
- ВМП в частині витрат, які не були своєчасно віднесені на витрати у минулих звітних періодах, списані за рахунок нерозподілених прибутків (збитків) або враховані як інші поточні витрати у Звіті про сукупні доходи на загальну суму 3899 тис. грн.
- ВМП, які пов'язані з підготовкою асфальтобетонних заводів, бітум-баз до сезону та сезонних витрат по кар'єрах в сумі 7716 тис. грн. відображені у складі поточних активів у статті «Витрати майбутніх періодів».

Таблиця розподілу ВМП станом на 31.03.17 р. у розрізі підприємств групи наведено нижче в таблиці (таблиця 11).

Таблиця 11

№ з/п	Назва дочірньої компанії	Загальна сума ВМП за даними балансу, тис. грн.	Аванси видані, тис. грн.	Нерозподілений прибуток, тис. грн.	Незавершене виробництво (неприйняті роботи), тис. грн.	Витрати майбутніх періодів, тис. грн.
1	ДП «ШРБУ-100»	4	4	0	0	0
2	ДП «ОЗ «Поділля»	7	0	0	0	7
3	ДП «Вінницький облавтодор»	36	36	0	0	0
4	ДП «Сумський облавтодор»	351	47	42	0	262

5	Апарат управління ПАТ ДАК «АДУ»	25	25	0	0	0
6	ДП «Чернівецький облавтодор»	222	30	91	0	101
7	ДП «Запорізький облавтодор»	977	42	684	0	251
8	ДП «Луганський облавтодор»	0	0	0	0	0
9	ДП «Волинський облавтодор»	65	65	0	0	0
10	ДП «Закарпатський облавтодор»	257	20	122	0	115
11	ДП «Харківський облавтодор»	957	181	0	0	776
12	ДП «Тернопільський облавтодор»	1165	4	291	0	870
13	ДП «Полтавський облавтодор»	60	43	0	0	17
14	ДП «Дорожник»	2	1	0	0	1
15	ДП «Херсонський облавтодор»	2321	114	0	0	2207
16	ДП «Одеський облавтодор»	57	9	0	0	48
17	ДП «Львівський облавтодор»	57	57	0	0	0
18	ДП «Черкаський облавтодор»	1095	79	736	0	280
19	ДП «Хмельницький облавтодор»	220	44	0	0	176
20	ДП «Київський облавтодор»	0	0	0	0	0
21	ДП «Західдорвибухпром»	0	0	0	0	0
22	ДП «Львівський дорсервіс»	0	0	0	0	0
23	ДП «Чернігівський облавтодор»	197	14	99	0	84
24	ДП «Кримський облавтодор»	0	0	0	0	0
25	ДП «Київське ОДУ»	554	85	145	0	324
26	ДП «Севастопольський упрдор»	0	0	0	0	0
27	ДП «Івано-Франківський облавтодор»	47	9	0	0	38
28	ДП «Кіровоградський облавтодор»	35	0	35	0	0
29	ДП «Дніпропетровський облавтодор»	20	13	0	0	7
30	ДП «Ексбуд»	1094	15	0	0	1079
31	ДП «Рівненський облавтодор»	35	35	0	0	0
32	ДП «Миколаївський облавтодор»	1436	44	1026	0	366



33	ДП «Житомирський облавтодор»	417	29	170	0	218
34	ДП «Донецький облавтодор»	1066	119	458	0	489
	<b>РАЗОМ</b>	<b>12779</b>	<b>1164</b>	<b>3899</b>	<b>0</b>	<b>7716</b>

Коригування станом на 31.03.17 р., пов'язані з витратами майбутніх періодів, відображені в консолідованому балансі наступними записами:

Д-т Нерозподілені прибутки (збитки)	3 899 тис. грн.
Д-т Аванси видані	1 164 тис. грн.
К-т Витрати майбутніх періодів	5 063 тис. грн.

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

Таблиця 12

Назва статті балансу	Станом на 31.12.2016 року	Станом на 31.03.2017 року
Загальна сума витрат майбутніх періодів за даними балансу (ПСБО)	10179	12779
Виправлення помилки шляхом коригування сальдо нерозподіленого прибутку	-	-
Аванси видані	1046	1164
Основні засоби	-	-
Витрати періоду (збитки)	1017	3899
Незавершене виробництво	1570	-
Витрати майбутніх періодів після проведення трансформації (МСБО)	6546	7716

#### 4.4 Власний капітал

Станом на 31.03.2017 р. при здійсненні процедури трансформації фінансової звітності Компанією списано додатковий капітал шляхом проведення таких записів:

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

- Списання суми дооцінки активів:	
Д-т Капітал у дооцінках	170 763 тис. грн.
К-т Нерозподілені прибутки (збитки)	84 269 тис. грн.
К-т Основні засоби	86 493 тис. грн.
- Списання з додаткового капіталу об'єктів житлового фонду:	
Д-т Додатковий капітал	18 034 тис. грн.
К-т Основні засоби	18 034 тис. грн.

Інформація про зміни в статті «Додатковий капітал» при проведенні трансформації станом на 31.03.17 р. відображена в таблиці нижче (таблиця 13).

Таблиця 13

№ з/п	Назва підприємства	Сума додаткового капіталу, тис. грн.	Вартість житла, тис. грн.	Вартість безкоштовно отриманих основних засобів, тис. грн.
1	ДП «ШРБУ-100»	101567	0	101567
2	ДП «ОЗ «Поділля»	0	0	0
3	ДП «Вінницький облавтодор»	128163	0	128163
4	ДП «Сумський облавтодор»	130640	85	130555
5	ПАТ ДАК «Автомобільні дороги України» (материнське п-тво)	0	0	0
6	ДП «Чернівецький облавтодор»	53309	0	53309
7	ДП «Запорізький облавтодор»	86526	29	86497
8	ДП «Луганський облавтодор»	114884	0	114884
9	ДП «Волинський облавтодор»	114265	0	114265
10	ДП «Закарпатський облавтодор»	62722	0	62722
11	ДП «Харківський облавтодор»	254756	1233	253523
12	ДП «Тернопільський облавтодор»	38882	0	38882
13	ДП «Полтавський облавтодор»	238932	0	238932
14	ДП «Дорожник»	1490	0	1490
15	ДП «Херсонський облавтодор»	57222	0	57222
16	ДП «Одеський облавтодор»	14195	117	14078
17	ДП «Львівський облавтодор»	86 087	920	85 167
18	ДП «Черкаський облавтодор»	72816	233	72583
19	ДП «Хмельницький облавтодор»	231969	421	231548
20	ДП «Київський облавтодор»	6371	0	6371
21	ДП «Західдорвибхпром»	205	0	205
22	ДП «Львівський дорсервіс»	1506	0	1506
23	ДП «Чернігівський облавтодор»	91844	201	91643
24	ДП «Кримський облавтодор»	0	0	0
25	ДП «Київський облдорупр»	61175	3485	57690
26	ДП «Севастопольський упрдор»	0	0	0
27	ДП «Івано-Франківський облавтодор»	72962	93	72869
28	ДП «Кіровоградський облавтодор»	138422	191	138231
29	ДП «Дніпропетровський облавтодор»	49344	104	49240
30	ДП «Ексбуд»	47786	0	47786
31	ДП «Рівненський облавтодор»	157288	1377	155911
32	ДП «Миколаївський облавтодор»	8389	0	8389
33	ДП «Житомирський облавтодор»	96636	8 828	87 808
34	ДП «Донецький облавтодор»	99259	717	98542

	<b>РАЗОМ</b>	<b>2619612</b>	<b>18034</b>	<b>2601578</b>
--	--------------	----------------	--------------	----------------

2) Згідно з Наказом №217 від 30 грудня 2016р. про зміни до Положення «Про облікову політику» ПАТ ДАК «Автомобільні дороги України», права постійного користування земельними ділянками обліковуються у складі нематеріальних активів за справедливою вартістю (нормативною грошовою оцінкою).

Водночас, окремими підприємствами групи станом права постійного користування земельними ділянками не були відображені у складі нематеріальних активів (ДП «ШРБУ-100», ДП «Одеський облавтодор», ДП «Миколаївський облавтодор»).

Загальна вартість прав постійного користування земельними ділянками, що збільшила вхідний залишок додаткового капіталу шляхом його коригування станом на 01.01.17 р. у зв'язку зі зміною облікової політики, становить 2 148 615 тис. грн. (таблиця 14). Ця сума буде уточнюватись на протязі року по мірі отримання (уточнення) нормативної оцінки земельних ділянок.

Таблиця 14

<b>№ з/п</b>	<b>Назва підприємства</b>	<b>Збільшення додаткового капіталу на вартість прав користування земельними ділянками</b>
1	ДП «ШРБУ-100»	0
2	ДП «ОЗ «Поділля»	0
3	ДП «Вінницький облавтодор»	120 601
4	ДП «Сумський облавтодор»	120 258
5	ПАТ ДАК «Автомобільні дороги України» (материнське п-тво)	0
6	ДП «Чернівецький облавтодор»	45 798
7	ДП «Запорізький облавтодор»	72 156
8	ДП «Луганський облавтодор»	112 883
9	ДП «Волинський облавтодор»	96 151
10	ДП «Закарпатський облавтодор»	45 127
11	ДП «Харківський облавтодор»	223 775
12	ДП «Тернопільський облавтодор»	30 862
13	ДП «Полтавський облавтодор»	221 110
14	ДП «Дорожник»	1 490
15	ДП «Херсонський облавтодор»	44 291
16	ДП «Одеський облавтодор»	0
17	ДП «Львівський облавтодор»	68 865

18	ДП «Черкаський облавтодор»	66 110
19	ДП «Хмельницький облавтодор»	227 666
20	ДП «Київський облавтодор»	0
21	ДП «Західдорвибухпром»	205
22	ДП «Львівський дорсервіс»	1 506
23	ДП «Чернігівський облавтодор»	79 635
24	ДП «Кримський облавтодор»	0
25	ДП «Київський облдорупр»	17 222
26	ДП «Севастопольський упрдор»	0
27	ДП «Івано-Франківський облавтодор»	60 494
28	ДП «Кіровоградський облавтодор»	120 172
29	ДП «Дніпропетровський облавтодор»	31 765
30	ДП «Ексбуд»	47 786
31	ДП «Рівненський облавтодор»	139 655
32	ДП «Миколаївський облавтодор»	0
33	ДП «Житомирський облавтодор»	73 760
34	ДП «Донецький облавтодор»	79 272
	<b>Всього</b>	<b>2 148 615</b>

3) Станом на 31.03.2017 р. при здійсненні процедури трансформації фінансової звітності збільшено додатковий капітал шляхом проведення такого запису:

Д-т Цільове фінансування 825 тис. грн.  
К-т Додатковий капітал 825 тис. грн.

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

Д-т Резервний капітал 1 334 тис. грн.  
К-т Нерозподілені прибутки (збитки) 1 334 тис. грн.

#### 4.5 Поточні зобов'язання і забезпечення

3) Станом на 31.03.2017 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 14 294 тис. грн., з одночасним виключенням її зі складу статті «Інші оборотні активи».

Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами після проведення трансформації станом на 31.03.2017 р. становить 76 556 тис. грн.

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

На підставі наданих підприємствами групи розшифровок складу доходів і витрат та з врахуванням проведених балансових коригувань, Компанією здійснені трансформаційні записи для формування консолідованого звіту про сукупні прибутки та збитки за I квартал 2017 р. 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 117 007 тис. грн., які виконані та не прийняті за I квартал 2017 року та зменшений на суму визнаного раніше доходу в сумі 97 709 тис. грн. (виконані у попередніх звітних роках роботи, що на підставі актів виконаних робіт включені підприємствами групи до складу доходів за I квартал 2017 р.);
- Собівартість реалізованої продукції, робіт, послуг збільшена на вартість робіт в сумі 105 486 тис. грн., виконаних і не прийнятих протягом I кварталу 2017 р., та зменшена на собівартість реалізованих робіт в розмірі 92 079 тис. грн., які обліковувались у складі незавершеного виробництва станом на 31.12.2016 р., проте були враховані у складі витрат попередніх звітних періодів.

2) Зменшення інших операційних витрат на суму **1 197** тис. грн. у зв'язку з нарахуванням резерву та списанням дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги до складу витрат в окремій фінансовій звітності підприємств групи, чиста вартість реалізації якої вже була скоригована при проведенні трансформації фінансової звітності у попередніх звітних періодах (віднесено на витрати у минулих періодах).

3) Інші операційні витрати збільшені на суму нарахованого резерву сумнівних боргів по довгостроковій дебіторській заборгованості, що виникла внаслідок проведення процедури ліквідації банківських установ, в яких підприємствами групи були відкриті поточні рахунки та наявні залишки грошових коштів. Сума таких активів, щодо яких існує суттєва невпевненість в отриманні економічних вигід, складає **13 065** тис. грн.

4) Коригування (збільшення) витрат на суму **2 146** тис. грн. як різницю між сумою невизнаних витрат періоду, що відображені в статті «Витрати майбутніх періодів» станом на 31.03.2017 р. (*3 163 тис. грн.*), та сумою несписаних витрат попередніх звітних років, що була відображена у даній статті станом на 31.12.16 р. (*1 017 тис. грн.*).

5) Коригування (зменшення) інших операційних витрат на суму приросту залишку неліквідних виробничих запасів за I квартал 2017 року в розмірі **1 179** тис. грн. (8 656 тис. грн. – 7 477 тис. грн.).

6) Зменшення інших доходів на суму вибуття та зносу основних засобів, придбаних за рахунок цільового фінансування (державних грантів), що пов'язано із застосуванням методу капіталу для обліку державних грантів, які відповідно до МСБО 20 відображаються поза прибутком або збитком. Сума коригування складає **8 725** тис. грн.

7) Коригування інших доходів на суму амортизації безоплатно отриманих (оприбуткованих при інвентаризації) об'єктів основних засобів на суму **132** тис. грн.

8) Коригування інших доходів та інших операційних витрат на суму в розмірі **216** тис. грн., що пов'язане з нарахуванням зносу на об'єкти житлового фонду, які були списані з балансу, при проведенні трансформації консолідованої фінансової звітності

Згідно з даними окремих звітів про фінансові результати дочірніх підприємств, складених за вимогами П(С)БО, чистий прибуток Компанії за I квартал 2017 року складає **7 458 тис. грн.** Після проведення процедур трансформації консолідованої фінансової звітності у відповідності до положень МСФЗ чистий збиток Компанії становить **8 343 тис. грн.**

Трансформація статей розділу I «Фінансові результати»  
звіту про сукупний дохід за I квартал 2017 року

Таблиця 15  
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		893467	97709	117007		912765
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	846268		105486	92079	859675	
<b>Валовий:</b>							
прибуток	2090		47199		5891		53090
збиток	2095						
Інші операційні доходи	2120		24846				24846
Адміністративні витрати	2130	33589				33589	
Витрати на збут	2150	785				785	
Інші операційні витрати	2180	38501		15211	2592	51120	
<b>Фінансовий результат від операційної діяльності:</b>							
прибуток	2190						
збиток	2195		-830		-6728		-7558

Інші фінансові доходи	2220		0				0
Інші доходи	2240		9654	9073			581
Фінансові витрати	2250	327				327	
Інші витрати	2270	24				24	
<b>Фінансовий результат від операційної діяльності:</b>							
прибуток	2290						
збиток	2295		8473		-15801		-7328
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	1015				1015	
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305						
<b>Чистий фінансовий результат:</b>							
прибуток	2350						
збиток	2355		7458				-8343

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

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

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

Господарські операції Підприємства з пов'язаною особою здійснюються за звичайними цінами на підставі проведення тендерних процедур та укладених договорів на експлуатаційне утримання автомобільних доріг, згідно з якими ціна є динамічною. Оплата фактично виконаних дорожніх робіт відбувається у межах наявного у замовника фінансування. Обсяг замовлень значно перевищує можливу оплату. З врахуванням зазначеного, суттєва частина виконаних підприємствами групи робіт приймається замовником із запізненням (в наступних звітних періодах), що призводить до економічних втрат. Акти звірки взаєморозрахунків або інші документи, що підтверджують наявність у підприємств групи дебіторської заборгованості за виконані роботи, такими замовниками у більшості випадків не підписуються або підписуються з розбіжностями.

Обсяг виконаних, але не прийнятих до оплати замовниками (службами автомобільних доріг у областях) дорожньо-експлуатаційних робіт згідно із

кошторисною вартістю станом на 31.03.2017 р. становить 179 828,6 тис. грн., у тому числі:

- 135 124,9 тис. грн. – за роботи, виконані у I кварталі 2017 року;
- 44 703,7 тис. грн. - за роботи, виконані у попередніх звітних періодах (2011-2016 рр.)

## 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 (за несвоєчасними розрахунками та порушенням умов договорів купівлі-продажу), контролюючі органи (за нарахуваннями податкових зобов'язань, оскарженням вимог Держаудитслужби), а також інші особи (за відшкодуваннями 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 податкових зобов'язань не створювались. Інформація про заявлені суми грошових вимог у розрізі підприємств групи, за якими існують непередбачені зобов'язання станом на 31 березня 2017 року, наведено в таблиці 16.

Відомості щодо позовних вимог, пред'явлених до дочірніх підприємств та відкритих справ виконавчого провадження, в яких підприємства групи виступають боржниками станом на 31.03.2017 р.

Таблиця 16

Дочірнє підприємство	Примітки
ДП «Львівський облавтодор»	Загальна сума заявлених грошових вимог - 39 347 555,16 грн. Сума штрафних санкцій та судового збору – 11953550,37 грн.
ДП «Дніпропетровський облавтодор»	Загальна сума заявлених грошових вимог – 3 752 952,19 грн. Сума штрафних санкцій та судового збору – 295435,83 грн.
ДП «Закарпатський облавтодор»	Загальна сума заявлених позовних вимог до ДП — 774 658,44 грн. Сума штрафних санкцій та судового збору – 56108,77 грн.
ДП «Тернопільський облавтодор»	Загальна сума заявлених позовів - 11855720,82 грн. Сума штрафних санкцій та судового збору – 1537577,61 грн.
ДП «Черкаський облавтодор»	Загальна сума заявлених позовів – 23426557,38 грн. Сума штрафних санкцій та судового збору – 1668604,08 грн.



ДП «Чернігівський облавтодор»	Всього пред’явлено позовів на суму – 8 887 515,61 грн. Сума штрафних санкцій та судового збору – 91 338,74 грн.
ДП «Херсонський облавтодор»	Загальна сума заявлених позовів – 7263352,34 грн. Сума штрафних санкцій та судового збору – 369690,95 грн.
ДП «Рівненський облавтодор»	Загальна сума заявлених позовів – 4 088 268,19 грн. Сума штрафних санкцій та судового збору – 1 340 959,04 грн.
ДП «Хмельницький облавтодор»	Загальна сума заявлених позовних вимог — 737767,73 грн. Сума штрафних санкцій та судового збору – 648680,83 грн.
ДП «Одеський облавтодор»	Загальна сума заявлених грошових вимог – 15579678,57 грн. Сума штрафних санкцій та судового збору – 5 033 271,64 грн.
ДП «Івано-Франківський облавтодор»	Загальна сума заявлених грошових вимог - 25 385 226,92 грн. Сума штрафних санкцій та судового збору – 4 016 043,53 грн.
ДП «Волинський облавтодор»	Загальна сума заявлених позовів - 1 310 758,73 грн. Сума штрафних санкцій та судового збору – 1 048 379,56 грн.
ДП «Житомирський облавтодор»	Загальна сума заявлених позовів – 5297803,46 грн. Сума штрафних санкцій та судового збору – 1 234496,6 грн.
ДП «Чернівецький облавтодор»	Загальна сума заявлених позовних вимог – 8 020 249,10 грн. Сума штрафних санкцій та судового збору – 2025845,54 грн.
ДП «ШРБУ 100»	Загальна сума заявлених позовних вимог – 7 415 819,91 грн. Сума штрафних санкцій та судового збору – 2750574,5 грн.
ДП «Кіровоградський облавтодор»	Загальна сума заявлених позовів – 13 542 749,66 грн. Сума штрафних санкцій та судового збору – 2563335,64 грн.
ДП «Донецький облавтодор»	Загальна сума заявлених позовів – 3 702,81 грн. Сума штрафних санкцій та судового збору – 2630,14 грн.
ДП «Харківський облавтодор»	Загальна сума заявлених позовів – 38 772 596,03 грн. Сума штрафних санкцій та судового збору – 19 353 154,95 грн.
ДП «Вінницький облавтодор»	Загальна сума заявлених позовів – 9 518 460,17 грн., Сума штрафних санкцій та судового збору – 349950,52 грн.
ДП «Запорізький облавтодор»	Загальна сума заявлених позовів – 14813512,09 грн., Сума штрафних санкцій та судового збору – 3076853,38 грн.
ДП «Київський облдорупр»	Загальна сума заявлених позовів – 943 485,64 грн. Сума штрафних санкцій та судового збору – 299 134,30 грн.
ДП «Луганський облавтодор»	Загальна сума заявлених позовів – 6465255,30 грн. Сума штрафних санкцій та судового збору – 36390,59 грн.
ДП «Полтавський облавтодор»	Загальна сума заявлених позовів – 46 706 589,28 грн. Сума штрафних санкцій та судового збору – 36 340 673,88 грн.

ДП «Сумський облавтодор»	Загальна сума заявлених позовів – 6054539,84 грн. Сума штрафних санкцій та судового збору – 2710358,46 грн.
--------------------------	--

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

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

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

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

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

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

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

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

- філія «Новоазовський автодор»;
- філія «Тельманівський автодор»;
- філія «Харцизький автодор»;
- філія «Шахтарський автодор»;

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

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

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

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

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

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

Загальна балансова вартість таких фінансових інвестицій станом на 31.12.16 р. складає 99 221 тис. грн., в тому числі:

- ДП «Кривавтодор» - 38 438 тис. грн.;
- ДП «Севастопольський упрдор» - 5 127 тис. грн.;
- ДП «Донецький облавтодор» - 32 290 тис. грн.;
- ДП «Луганський облавтодор» - 23 366 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 (неможливий доступ 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 року №879, підприємства, що знаходяться на території проведення антитерористичної операції, проводять інвентаризацію тоді, коли стане можливим забезпечити безпечний та безперешкодний доступ до активів, первинних документів і реєстрів бухгалтерського обліку.

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

Таблиця 17

№	Назва філії	Арешт (банкрутство, застава)	
		майно	кошти
1	ДП «Київське обласне дорожнє управління»	Ухвалою Господарського суду м. Київ від 09.09.2011р. по справі №44/258-б порушено провадження у справі про банкрутство. Ухвалою Господарського суду м. Київ від 25.02.2013 р. по справі №44/258-б здійснено перехід у стадію санації.	
2	ДП «Рівенський облавтодор»	-	Відділ примусового виконання рішень УДВС ГУ у Рівненській області ЗВП № 4243745 від 05.01.2016 на загальну суму 11300 тис. грн.
3	ДП «Івано-Франківський райавтодор»	Постанова про арешт майна боржника та оголошення заборони на його відчуження № 47756793 від 23.06.15 р. Сума стягнення - 3792 тис. грн.	Постанова про арешт коштів боржника від 22.09.14 р. (зведене провадження) на загальну суму 7803 тис. грн., а також постанова від 20.10.15 р. на суму 385 тис. грн.
4	ДП «Дніпропетровський облавтодор»	-	Відкриті виконавче провадження (ВП 52894828, ВП 52978009, ВП 52978434) та судовий наказ № 904/10409/14, за якими не стягнені кошти Загальна сума арештованих коштів 5 399 тис. грн.
5	ДП «Луганський облавтодор»	Постановою Донецького апеляційного господарського суду від 01.03.2016 року у справі №913/849/14 ухвалу суду I інстанції про припинення провадження у справі про банкрутство скасовано та відновлено банкрутство. Оскільки комітет кредиторів не сформований, арбітражний керуючий листом від 21.02.17 р. не дав згоду на будь-які дії стосовно майна підприємства (в тому числі щодо нестачі майна в зоні	

		проведенні АТО)	
6	ДП «Волинський облавтодор»	-	Відповідно до зведених виконавчих проваджень № 41392281, 41392282, 41392283 та судових наказів накладено арешт на кошти підприємства в загальному розмірі 9 680 тис. грн.
7	ДП «Запорізький облавтодор»	-	Згідно зведеного виконавчого провадження за постановою від 25.03.2016 р. № 39951778 арештовано кошти на загальну суму 13 277 тис. грн.
8	ДП «Кіровоградський облавтодор»	-	Зведене виконавче провадження № 27768899 на загальну суму 16 025 тис. грн.
9	ДП «Одеський облавтодор»	-	Виконавче провадження від 14.03.2016 р., ВП № 50338135 (4134 тис. грн.), виконавчий лист Любашівського районного суду №22ц/785/4947/16, ВП №53142877 (104 тис. грн.), наказ Господарського суду Одеської області від 23.11.2016р. №916/2046/16, ВП №53093655 (90 тис. грн.)
10	ДП «Полтавський облавтодор»	-	Відкрито 29 виконавчих проваджень на загальну суму 30 676 тис. грн.
11	ДП «Харківський облавтодор»	-	Виконавчий лист № 820/10659/13-а від 25.12.2014 р., ВП № 46612400 від 02.03.2015р., ВП № 46612400 від 02.03.2015 р. (Держинський відділ ДВС ХМУЮ). Сума арештованих коштів – 1 149 тис. грн.
12	ДП «Черкаський облавтодор»	-	Зведене виконавче провадження ЄДРВП № 34580120 на суму 6 376 тис. грн. Арешт згідно постанови від 06.11.2015 р., ВП № 48817312 на суму 10 500 тис. грн.
13	ДП «ШРБУ-100»	-	Зведене ВП № 49718217. Фактично арештовано кошти на рахунках на суму 54 тис. грн.
14	ДП «Чернівецький облавтодор»	-	Постанова про арешт коштів боржника ВП №45565760 від 23.03.2015 року. Сума арештованих коштів - 6 600 тис. грн.

15	ДП «Вінницький облавтодор»		Наказ Господарського суду м. Києва № 32/185 від 26.11.2009, ВП №22346038. Сума арештованих коштів – 749 тис. грн. Ухвала Господарського суду Вінницької області № 902/1549/13 від 09.12.2013, ВП №43493301. Сума – 835 тис. грн.
16	ДП «Донецький облавтодор»		наказ № 905/2757/13. ВП 51342652. Сума – 259 тис. грн. Відбувається оскарження постанов (відкриття, арешт коштів, майна) в судовому порядку.

**В.о. Голови правління** \_\_\_\_\_

**А.О. Гриненко**

**Головний бухгалтер** \_\_\_\_\_

**Н. М.Білоконь**