

Примітки до консолідованої фінансової звітності
ПАТ «ДАК «Автомобільні дороги України»
за 1 квартал 2018 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 агентство 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. Дочірні підприємства (далі – підприємства групи), що входять до складу Компанії для цілей консолідації фінансової звітності:

Таблиця 1

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

Відповідно до нової редакції Статуту ПАТ «ДАК «Автомобільні дороги України» (далі – Компанія), затвердженого Наказом Державного агентства автомобільних доріг України від 11.10.2017 р. № 385 метою діяльності Компанії є «одержання прибутку від здійснення господарської комерційної діяльності, сприяння у структурній перебудові дорожньої галузі, забезпечення власних економічних інтересів, задоволення потреб замовників, власників доріг в удосконаленні й розвитку автомобільних доріг загального користування, розширення можливостей виробничого та соціального розвитку підприємств дорожнього господарства, підвищення ефективності використання матеріальних, фінансових та інших ресурсів».

За попередньою редакцією мета діяльності Компанії - *«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 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;
- діяльність головних управлінь (хед-офісів);
- допоміжне обслуговування наземного транспорту;
- інша допоміжна діяльність у сфері транспорту.

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 2018 р. та відповідних звітів про фінансові результати (єдиного звіту про сукупний дохід), про рух грошових коштів та власний капітал за 1 квартал 2018 р., а також з стислого викладу суттєвих принципів облікової політики та інших приміток, включаючи інформацію, яка пояснює вплив переходу з попередньо застосованих П(С)БО на МСФЗ.

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

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

3.1. Застосування нових МСФЗ та вплив стандартів і тлумачень, що не набрали чинності

Починаючи з 1 січня 2018 року прийняті до застосування нові стандарти:

- МСФЗ 9 «Фінансові інструменти»;
- МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами»

МСФЗ 9 застосовується ретроспективно з деякими виключеннями, але не вимагається виконання перерахунку за попередні періоди у відношенні класифікації та оцінки (включаючи зменшення корисності). У відповідності до МСФЗ 9, існує три категорії обліку боргових інструментів: за амортизованою вартістю, за справедливою вартістю через інший сукупний дохід і за справедливою вартістю через прибутки/збитки. Принципи оцінки кожної категорії є аналогічними до діючих вимог МСБО 39. Класифікація залежить від бізнес-моделі управління фінансовими активами та від того, чи включають контрактні потоки грошових коштів платежі за основною сумою заборгованості і проценти. Компанія застосовує спрощений підхід до визнання очікуваних кредитних збитків по відношенню до всього терміну дії торгової та

іншої дебіторської заборгованості відповідно до МСФЗ 9. Таким чином, застосування моделі очікуваних кредитних збитків згідно з МСФЗ 9 не має суттєвого впливу на суму резервів під сумнівну заборгованість, визнану щодо фінансових активів у вигляді торгової дебіторської заборгованості. Компанія не застосовує облік хеджування відповідно до вимог МСФЗ 9.

МСФЗ 15 «Виручка за контрактами з клієнтами» застосовується до першої річної фінансової звітності за період, що починається з або після 1 січня 2018 року. Стандарт забезпечує єдину комплексну модель обліку виручки на основі п'ятиступінчастої моделі, яка може застосовуватися до всіх договорів з клієнтами, а саме: ідентифікувати договір з клієнтом; ідентифікувати виконання зобов'язань за договором; визначити ціну операції; розподілити ціну операції на зобов'язання виконавця за договором; визнавати виручку в момент (по мірі) виконання зобов'язання виконавця.

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

Керівництво очікує, що застосування МСФЗ 16 «Оренда» починаючи зі звітних періодів після 1 січня 2019 року не матиме суттєвого впливу на фінансовий стан та/або показники фінансової діяльності Компанії. Керівництво Компанії оцінює вплив від застосування нових (оновлених) стандартів та тлумачень для уточнення власної облікової політики та вказує на доцільність перегляду процедур, що використовуються для визначення балансової вартості і класифікації операцій з оренди, фінансових активів та зобов'язань, визнання контрактних активів та зобов'язань.

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

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

2) Оборотні (поточні) активи

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

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

Собівартість запасів при вибутті визначається за допомогою наступних методів:

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

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

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

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

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

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

3) Зобов'язання та капітал

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

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

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

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

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

4) Доходи та витрати

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

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

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

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

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

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.

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

За результатами фінансово-господарської діяльності за 1 квартал 2018 року окремими підприємствами групи виявлені помилки щодо відображення в бухгалтерському обліку та фінансовій звітності операцій, які вплинули на сальдо нерозподіленого прибутку (непокритого збитку) таких підприємств групи. Інформація про здійснені підприємствами групи коригування наведена нижче.

1. ДП «Чернігівський облавтодор»

На підставі наказу № 31/1 від 02.04.2018 р. та згідно з наданими поясненнями ДП «Чернігівський облавтодор» проведені такі коригування:

- внаслідок зміни обсягу робіт за 2017 рік, що були відображені у 2017 році в складі дебіторської заборгованості по Службі автомобільних доріг у Чернігівській області, здійснено зменшення поточної дебіторської заборгованості за виконані роботи на суму 79 тис. грн. та зменшення інших поточних зобов'язань в частині ПДВ на суму 13 тис. грн. з одночасним збільшенням непокритого збитку на 66 тис. грн.;

- збільшено балансову вартість прав користування земельними ділянками філії «Прилуцька ДЕД» на підставі нормативної грошової оцінки з відображенням у складі нематеріальних активів та додаткового капіталу на загальну суму 4 083 тис. грн.

В обліку та окремих звітності підприємства коригування відображені записами:

Дт Нерозподілені прибутки (непокриті збитки)	66 тис. грн.
Дт Нематеріальні активи	4 083 тис. грн.
Дт Інші поточні зобов'язання	13 тис. грн.
Кт Дебіторська заборгованість за роботи, послуги	79 тис. грн.
Кт Додатковий капітал	4 083 тис. грн.

2. ДП «Волинський облавтодор»

Підприємством нараховані та відображені в обліку штрафні санкції по податках і зборах за попередні звітні періоди на підставі проведення звірки з органом ОДП, на загальну суму 3 039 тис. грн., в тому числі: з податку на додану вартість – 1190 тис. грн., з яких 881 тис. грн. розстрочені довгострокові зобов'язання; з єдиного соціального внеску – 1279 тис. грн., з податку на доходи фізичних осіб – 570 тис. грн. В обліку здійснені записи:

Дт Нерозподілені прибутки (непокриті збитки)	3 039 тис. грн.
Кт Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	309 тис. грн.
Кт Інші довгострокові зобов'язання	881 тис. грн.
Кт Поточні зобов'язання за розрахунками з бюджетом	570 тис. грн.

Кт Поточні зобов'язання за розрахунками зі страхування 1 279 тис. грн.

3. ДП «Чернівецький облавтодор»

Згідно з пояснюючою запискою від 14.04.18 р. № 114 дочірнім підприємством проведено коригування вхідного сальдо непокритого збитку на суму нарахованої пені за несвоєчасне погашення податкового боргу з податку на додану вартість за періоди 2016-2017 років, зобов'язання за якими не були відображені в бухгалтерському обліку.

Дт Нерозподілені прибутки (непокриті збитки) 1 213 тис. грн.

Кт Поточні зобов'язання за розрахунками з бюджетом 1 213 тис. грн.

4. ДП «Дніпропетровський облавтодор»

Відповідно до бухгалтерської довідки до фінансової звітності за 1 квартал 2018 року з метою представлення порівняльної інформації щодо попереднього звітного періоду підприємством збільшено вартість нематеріальних активів на суму нормативної оцінки прав користування земельними ділянками в розмірі 19 912 тис. грн., в тому числі:

- по філії «Криворізький райавтодор» - 7 625 тис. грн.;

- по філії «Дніпропетровський автодор» - 12 287 тис. грн.;

Збільшення балансової вартості нематеріальних активів відображене дочірнім підприємством шляхом коригування вхідних сальдо балансу на 01.01.18 р. наступним записом:

Дт Нематеріальні активи 19 912 тис. грн.

Кт Додатковий капітал 19 912 тис. грн.

5. ДП «Кіровоградський облавтодор»

Згідно з бухгалтерською довідкою від 30.03.2018 р. підприємством здійснено коригування (збільшення) вартості прав користування земельними ділянками, що обліковуються у складі нематеріальних активів, на загальну суму 9 081 тис. грн. В балансі станом на 01.01.2018 р. проведено запис:

Дт Нематеріальні активи 9 081 тис. грн.

Кт Додатковий капітал 9 081 тис. грн.

6. ДП «Одеський облавтодор»

На підставі внесених змін до облікової політики Групи у 2017 році в фінансовій звітності за 1 квартал 2018 року підприємством відображено вартість прав користування земельними ділянками на суму 383 943 тис. грн. як коригування вхідного сальдо на 01.01.2018 р. Водночас, при складанні консолідованої фінансової звітності Компанії була врахована надана дочірнім підприємством інформація про нормативну грошову оцінку земельних

ділянок, що перебувають у постійному користуванні, та відображена їх вартість у складі нематеріальних активів в сумі 420 214 тис. грн. З врахуванням зазначеного, для відображення достовірної порівняльної інформації про балансову вартість прав постійного користування земельними ділянками при складанні консолідованого Балансу Компанією проведено коригування:

Дт Додатковий капітал	36 271 тис. грн.
Кт Нематеріальні активи	36 271 тис. грн.

7. ДП «Тернопільський облавтодор»

Відповідно до отриманого листа від ГУ Держгеокадастру у Бережанському районі Тернопільської області визначено нормативну грошову оцінку земельної ділянки, що перебуває у праві постійного користування філії «Бережанський райавтодор» в сумі 61 тис. грн. Оскільки вартість прав постійного користування за даною земельною ділянкою була відображена у балансі на 01.01.18 р. в сумі 3 348 тис. грн. (на підставі витягу з технічної документації про нормативно-грошову оцінку), дочірнім підприємством проведено коригування для зменшення балансової вартості об'єкта нематеріального активу:

Дт Додатковий капітал	3 287 тис. грн.
Кт Нематеріальні активи	3 287 тис. грн.

8. ДП «Закарпатський облавтодор»

Внаслідок уточнення інформації про нормативну грошову оцінку земельних ділянок, що перебувають у постійному користуванні дочірнього підприємства, проведено коригування (збільшення) вартості нематеріальних активів та додаткового капіталу загальну суму 1 316 тис. грн. В балансі станом на 01.01.2018 р. проведено запис:

Дт Нематеріальні активи	1 316 тис. грн.
Кт Додатковий капітал	1 316 тис. грн.

9. ДП «Вінницький облавтодор»

Підприємством здійснено коригування (збільшення) вартості прав користування земельними ділянками, що обліковуються у складі нематеріальних активів, на загальну суму 30 379 тис. грн. В обліку та звітності станом на 01.01.2018 р. проведений запис:

Дт Нематеріальні активи	30 379 тис. грн.
Кт Додатковий капітал	30 379 тис. грн.

10. ДП «Луганський облавтодор»

У зв'язку з набранням чинності Ухвал Господарського суду Луганської області по справі № 913/849/14 від 15.01.18 р. та 12.02.18 р. були визнані грошові вимоги кредиторів ПП «Донбас Нафта» на суму 95 тис. грн., ПП «КІР» на суму 90 тис. грн., а також фізичної особи Трунова О.В. на суму 25 тис. грн., які виникли до 05.05.14 р. та не були відображені в обліку та звітності дочірнього підприємства по причині проведення антитерористичної операції і зміни підприємством свого місцезнаходження (відсутній доступ до бухгалтерських документів). Дочірнім підприємством також було подано уточнюючі податкові декларації з плати за землю за 2014-2017 рр. у зв'язку з тимчасовим звільненням від сплати цього податку платників, у яких земельні ділянки знаходяться на території населених пунктів на лінії зіткнення. Згідно з витягом про нормативну грошову оцінку була змінена оцінка земель Сватівського району Луганської області, внаслідок чого при складанні фінансової звітності за 1 квартал 2018 року зроблені коригування вхідних сальдо статей балансу «Нематеріальні активи» та «Додатковий капітал» на суму 5722 тис. грн. Коригування відображені записами:

Дт Нерозподілені прибутки (непокриті збитки)	130 тис. грн.
Дт Поточні зобов'язання за розрахунками з бюджетом	80 тис. грн.
Дт Додатковий капітал	5 722 тис. грн.
Кт Поточні зобов'язання за товари, роботи, послуги	185 тис. грн.
Кт Поточні зобов'язання за розрахунками із заробітної плати	25 тис. грн.
Кт Нематеріальні активи	5 722 тис. грн.

11. ДП «Запорізький облавтодор»

Дочірнім підприємством проведено донарахування зобов'язань за податками і зборами, які не були своєчасно відображені в обліку та звітності, зокрема:

- нарахування апаратом управління підприємства штрафної санкції та пені з податку на додану вартість на загальну суму 737 тис. грн. відповідно до проведеної звірки з органом ДПІ;

- не відображено у передаточних балансах припинених філій «Приморський облавтодор» та «Бердянський райавтодор», правонаступником яких є філія «Бердянська ДЕД», кредиторську заборгованість з податку на прибуток на суму 11 тис. грн. (окрім того, штрафної санкції – 2 тис. грн.), податку на доходи фізичних осіб – 108 тис. грн., зобов'язання з ЄСВ – 48 тис. грн. (окрім того штрафні санкції – 22 тис. грн.);

- на підставі акту звірки взаєморозрахунків з ДП філією «Токмацький райавтодор» збільшено заборгованість на суму штрафних санкцій і пені з ЄСВ на загальну суму 215 тис. грн. (наказ начальника філії № 11 від 29.03.18 р.)

- відповідно до вимоги про сплату боргу з ЄСВ за штрафними санкціями за несвоєчасну сплату податкових зобов'язань протягом 2015-2017 рр., філією «Оріхівський райавтодор» збільшено зобов'язання за розрахунками зі страхування на суму 66 тис. грн. (наказ начальника філії № 17 від 30.03.18 р.)

- згідно з актом звірки з фіскальною службою філією «Кам'янсько-Дніпровський райавтодор» збільшено заборгованість на суму штрафних санкцій і пені з ЄСВ на загальну суму 246 тис. грн. (наказ начальника філії № 24 від 30.03.18 р.)

- на підставі податкових рішень, датованих 2015-2017 рр., філією «Новомиколаївський райавтодор» виправлено помилки та нараховані зобов'язання за розрахунками по ЄСВ на суму 119 тис. грн. (наказ начальника філії № 30/03/01 від 30.03.18 р.).

Підприємством також скориговано балансову вартість прав постійного користування земельними ділянками на загальну суму 74077 тис. грн.

Коригування відображені записами:

Дт Нерозподілені прибутки (непокриті збитки)	1 599 тис. грн.
Дт Нематеріальні активи	74 077 тис. грн.
Кт Додатковий капітал	74 077 тис. грн.
Кт Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	24 тис. грн.
Кт Поточні зобов'язання за розрахунками з бюджетом	858 тис. грн.
Кт Поточні зобов'язання за розрахунками зі страхування	717 тис. грн.

Таблиця 2
тис. грн.

№ з/п	Назва статті Звіту про фінансовий стан	Код рядку	Сума
1	Нематеріальні активи	1000	93568
2	Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1125	-79
3	Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1135	-333
4	Додатковий капітал	1410	-93568
5	Інші довгострокові зобов'язання	1515	-881
6	Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1615	-185
7	Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1620	-2561
8	Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками зі страхування	1625	-1996
9	Поточні зобов'язання з оплати праці	1630	-25

10	Інші поточні зобов'язання	1690	13
11	Нерозподілені прибутки (непокриті збитки)	1420	-6047

Розділ 4. Розкриття інформації щодо статей Звіту про фінансовий стан

4.1. Трансформаційна таблиця до Звіту про фінансовий стан на 31.03.2018 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
Актив							
I. Необоротні активи							
Нематеріальні активи:	1000	3001341				3001341	
первісна вартість	1001	3007427				3007427	
знос	1002		6086				6086
Незавершені капітальні інвестиції	1005	168039			168039	0	
Основні засоби	1010	1190416				1134776	
первісна вартість	1011	3091464		78244	170087	2999621	
знос	1012		1901048	47864	11661		1864845
Інвестиційна нерухомість	1015	50883				0	
первісна вартість		62544			62544	0	
знос			11661	11661			0
Інші фінансові інвестиції	1035	105050			5829	99221	
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	2478		10865	10865	2478	
Відстрочені податкові активи	1045	0		2330	2330	0	
Інші необоротні активи	1090	13875		63587	10040	67422	
Усього за розділом I		4532082				4305238	
II. Оборотні активи							
Запаси:	1100	464650				389277	
виробничі запаси	1101	382445			7345	375100	
незавершене виробництво	1102	66982			65423	1559	
готова продукція	1103	11878				11878	
товари	1104	3345			2605	740	
Поточні біологічні активи	1110	18				18	
Векселі одержані	1120	0				0	
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги:	1125	566933		71009	34473	603469	
Дебіторська заборгованість за розрахунками з:							
за виданими авансами	1130	74809		1154	12162	63801	
з бюджетом	1135	10490				10490	

<i>в т.ч. податок на прибуток</i>	1136	4360				4360	
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	14272				14272	
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	18388			219	18169	
Гроші та їх еквіваленти	1165	80506				80506	
Витрати майбутніх періодів	1170	16300			2445	13855	
Інші оборотні активи	1190	44468		11689	10832	45325	
Усього за розділом II	1195	1290834				1239182	
III. Необоротні активи та групи вибуття	1200	91867			11689	80178	
Баланс	1300	5914783		298403	588588	5624598	
Пасив							
I. Власний капітал							
Зареєстрований капітал	1400		1266141				1266141
Капітал в дооцінках	1405		185322	185322			0
Додатковий капітал	1410		3431827	18714	825		3413938
Резервний капітал	1415		1334	1334			0
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	900939		182240	91189	991990	
Неоплачений капітал	1425						
Неконтрольована частка	1490						
Усього за розділом I	1495		3983685				3688089
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення							
Відстрочені податкові зобов'язання	1500		858	2330	9982		8510
Довгострокові кредити банків	1510						0
Інші довгострокові зобов'язання	1515		77569				77569
Довгострокові забезпечення	1520			0			0
Цільове фінансування	1525		825	825			0
Усього за розділом II	1495		79252				86079
III. Поточні зобов'язання і забезпечення							
Короткострокові кредити банків	1600		57522				57522
Векселі видані	1605						
Поточна кредиторська заборгованість за:							
довгостроковими зобов'язаннями	1610		8484				8484
товари, роботи, послуги	1615		854626				854626
розрахунками з бюджетом	1620		396880				396880
<i>в т.ч. податок на прибуток</i>	<i>1621</i>		<i>6276</i>				<i>6276</i>
розрахунками зі страхування	1625		44806				44806

розрахунками з оплати праці	1630		107316				107316
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635		68585	10832			57753
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645		1089				1089
Поточні забезпечення	1660		150084		21578		171662
Доходи майбутніх періодів	1665		43				43
Інші поточні зобов'язання	1690		162411	12162			150249
Усього за розділом III	1695		1851846				1850430
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700						
Баланс	1900		5914783	413759	123574		5624598

4.2. Необоротні активи

4.2.1. Нематеріальні активи

Таблиця 4
тис. грн.

Група нематеріальних активів	Залишок на 31.12.2017 р.			Залишок на 31.03.2018 р.		
	Первісна вартість	Знос	Залишкова вартість	Первісна вартість	Знос	Залишкова вартість
Права користування природними ресурсами	1 835	1 075	760	2 513	1 077	1 547
Права користування майном	2 994 096	-	2 994 096	2 996 490		2 996 490
Авторське право та суміжні з ним права	4 295	2 897	1 398	5 353	3 453	1 675
Інші нематеріальні активи	3 270	2 030	1 240	3 071	1 556	1 629
Всього	3 003 496	6 002	2 997 494	3 007 427	6 086	3 001 341

Згідно із Наказом № 217 від 30 грудня 2016 р. про зміни до Положення «Про облікову політику» ПАТ ДАК «Автомобільні дороги України», права постійного користування земельними ділянками обліковуються підприємствами групи у складі нематеріальних активів за справедливою вартістю. Враховуючи відсутність фінансової можливості у підприємств групи

провести експертну оцінку вартості прав користування земельними ділянками, такі активи були відображені в бухгалтерському обліку та фінансовій звітності на підставі інформації про нормативну грошову оцінку.

Загальна вартість прав постійного користування земельними ділянками, у зв'язку зі зміною облікової політики, станом на 31.03.2018 року становить 2 996 490 тис. грн. (таблиця 5).

Таблиця 5
тис. грн.

№ з/п	Назва підприємства	Балансова вартість прав постійного користування землею
1	ДП «ШРБУ-100»	174
2	ДП «ОЗ «Поділля»	539
3	ДП «Вінницький облавтодор»	196 837
4	ДП «Сумський облавтодор»	120 583
5	ПАТ ДАК «Автомобільні дороги України» (материнське п-тво)	0
6	ДП «Чернівецький облавтодор»	62 162
7	ДП «Запорізький облавтодор»	146 456
8	ДП «Луганський облавтодор»	115 201
9	ДП «Волинський облавтодор»	97 589
10	ДП «Закарпатський облавтодор»	46 512
11	ДП «Харківський облавтодор»	228 345
12	ДП «Тернопільський облавтодор»	31 960
13	ДП «Полтавський облавтодор»	221 110
14	ДП «Дорожник»	1 490
15	ДП «Херсонський облавтодор»	45 283
16	ДП «Одеський облавтодор»	383 943
17	ДП «Львівський облавтодор»	68 865
18	ДП «Черкаський облавтодор»	66 110
19	ДП «Хмельницький облавтодор»	234 155
20	ДП «Київський облавтодор»	0
21	ДП «Західдорвибхпром»	205
22	ДП «Львівський дорсервіс»	1 506
23	ДП «Чернігівський облавтодор»	83 183
24	ДП «Кримський облавтодор»	0
25	ДП «Київський облдорупр»	153 192
26	ДП «Севастопольський упрдор»	0
27	ДП «Івано-Франківський облавтодор»	74 908
28	ДП «Кіровоградський облавтодор»	129 253
29	ДП «Дніпропетровський облавтодор»	75 073
30	ДП «Ексбуд»	47 786
31	ДП «Рівненський облавтодор»	139 969
32	ДП «Миколаївський облавтодор»	64 078

33	ДП «Житомирський облатодор»	73 760
34	ДП «Донецький облатодор»	86 263
	Всього	2 996 490

4.2.2. Основні засоби

Таблиця 6
тис. грн.

Група основних засобів	Залишок на 31.12.2017 р.			Залишок на 31.03.2018 р.		
	Первісна вартість	Знос	Залишкова вартість	Первісна вартість	Знос	Залишкова вартість
Інвестиційна нерухомість	61 852	11 228	50 624	62 544	11 661	50 883
Будинки, споруди, земля	806 965	405 106	401 859	806 965	415 106	391 859
Машини, механізми, обладнання, інструменти, інвентар, інші ОЗ	2 020 531	1 406 557	613 974	2 047 149	1 434 768	612 381
Незавершене будівництво	74 469	0	74 469	79 287	0	79 287
Інші необоротні матеріальні активи (в т.ч. робоча худоба, багаторічні насадження)	3 641	3 310	331	3 676	3 310	366
Всього	2 967 458	1 826 201	1 141 257	2 999 621	1 864 845	1 134 776

При проведенні трансформації проведено коригування балансової вартості основних засобів станом на 31.03.2018 р., зокрема:

- списано вартість об'єктів житлового фонду в сумі 44 802 тис. грн. як таких, що не відповідають критеріям визнання активами та не приносять Компанії економічних вигід;
- списано частину вартості малоцінних необоротних матеріальних активів на суму 153 тис. грн., на які не був нарахований знос у розмірі 100% (порушення облікової політики Групи);
- балансова вартість об'єктів незавершеного будівництва, що знаходяться у незмінному стані довгий час (довгобуди) на загальну суму 63 587 тис. грн., які відображені у статті «Незавершені капітальні інвестиції» та щодо яких у звітному періоді не приймалися управлінські рішення, не проводились активні будівельні роботи, перекласифіковано до складу статті «Інші необоротні активи»;

- перекласифікація частини статті «Незавершені капітальні інвестиції» в сумі 15 700 тис. грн. та статті «Інвестиційна нерухомість» із залишковою вартістю 50 883 тис. грн. до складу статті «Основні засоби». Перекласифікація проведена у зв'язку з тим, що залишок необоротних активів у статті «Незавершені капітальні інвестиції» після проведення коригувань не є суттєвим для його окремого розкриття в консолідованій фінансовій звітності. Об'єкти інвестиційної нерухомості відображено у складі основних засобів, оскільки їх облік здійснюється відповідно до М(С)БО 16 за методом історичної собівартості та надання таких активів в оренду не є основним видом економічної діяльності Компанії.

Під час проведення трансформації було переведено частину основних засобів із статті необоротні активи, що утримувані для продажу та групи вибуття в інші оборотні активи на загальну суму 11 689 тис. грн. Перекласифікація пов'язана з іншим цільовим призначенням такої частини основних засобів (списання з оприбуткуванням запасних частин та інших товарно-матеріальних цінностей, що належать до оборотних активів). Залишок статті «Необоротні активи, що утримувані для продажу та групи вибуття» після перекласифікації становить 80 178 тис. грн. (таблиця 7).

Таблиця 7
тис.грн.

№	Назва підприємства	Необоротні активи, що утримувані для продажу, визнані підприємствами групи	Перекласифікація до складу інших оборотних активів	Залишок необоротних активів утримувані для продажу, після перекласифікації
1	ДП «ШРБУ-100»	59	59	0
2	ДП «ОЗ «Поділля»	0	0	0
3	ДП «Вінницький облавтодор»	1 891	734	1 157
4	ДП «Сумський облавтодор»	325	118	207
5	ПАТ ДАК «Автомобільні дороги України» (материнське п-тво)	0		0
6	ДП «Чернівецький облавтодор»	10 243	0	10 243
7	ДП «Запорізький облавтодор»	22 237	982	21 255
8	ДП «Луганський облавтодор»	2 784	2 017	767
9	ДП «Волинський облавтодор»	6 429	0	6 429

10	ДП «Закарпатський обласвтодор»	4 927	136	4 791
11	ДП «Харківський обласвтодор»	2 097	2 097	0
12	ДП «Тернопільський обласвтодор»	3 022	549	2 473
13	ДП «Полтавський обласвтодор»	3 380	634	2 746
14	ДП «Дорожник»	0	0	0
15	ДП «Херсонський обласвтодор»	0	0	0
16	ДП «Одеський обласвтодор»	5 541	0	5 541
17	ДП «Львівський обласвтодор»	3	3	0
18	ДП «Черкаський обласвтодор»	3 085	170	2 915
19	ДП «Хмельницький обласвтодор»	303	147	156
20	ДП «Київський обласвтодор»	0	0	0
21	ДП «Західдорвибухпром»	39	0	39
22	ДП «Львівський дорсервіс»	29	29	0
23	ДП «Чернігівський обласвтодор»	13	13	0
24	ДП «Кримський обласвтодор»	0		0
25	ДП «Київський облдорупр»	4 003	1 336	2 667
26	ДП «Севастопольський упрдор»	0		0
27	ДП «Івано-Франківський обласвтодор»	2 042	279	1 763
28	ДП «Кіровоградський обласвтодор»	677	52	625
29	ДП «Дніпропетровський обласвтодор»	1 564	1 564	0
30	ДП «Ексбуд»	0	0	0
31	ДП «Рівненський обласвтодор»	3 278	629	2 649
32	ДП «Миколаївський обласвтодор»	742	54	688
33	ДП «Житомирський обласвтодор»	174	0	174
34	ДП «Донецький обласвтодор»	12 980	87	12 893
	Всього	91 867	11 689	80 178

4.2.3. Інші фінансові інвестиції

Списано частину балансової вартості фінансових інвестицій підприємств групи на суму 5 829 тис. грн., які знаходяться на стадії ліквідації або не здійснюють фінансово-господарську діяльність та не мають активів станом на 31.03.2018 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 та інші необоротні активи

Згідно з даними окремих фінансових звітів підприємств групи, складених у відповідності до національних П(С)БО, станом на 31.03.18 р. у статті «Довгострокова дебіторська заборгованість» відображено активи балансовою вартістю 2 478 тис. грн.

При трансформації консолідованої фінансової звітності були здійснені коригуючі записи з перекласифікації статей балансу у довгострокову заборгованість та зі зменшення її балансової вартості на сумнівні та безнадійні борги на загальну суму 10 865 тис. грн., у т.ч.:

- 825 тис. грн. – заборгованість перед ДП «ШРБУ-100» за оплачені та не поставлені основні засоби контрагента, діяльність якого припинено. Ця сума обліковується в окремій звітності підприємства у рядку 1005 «Незавершені капітальні інвестиції»;

- 10 040 тис. грн. – заборгованість ліквідатора банків (відділень ФГВФО) за залишком грошових коштів на рахунках таких фінансових установ, а також балансова вартість неконтрольованих дочірніми підприємствами активів, що перебувають в зоні АТО (інформація про такі активи наведена в окремій фінансовій звітності підприємств в рядку 1090 «Інші необоротні активи»).

1) Заборгованість ТОВ «Компанія «Скандік Трак» за непоставлені автопідймачі в сумі 825 тис. грн., що обліковується дочірнім підприємством ДП «ШРБУ-100» у складі незавершених капітальних інвестицій, було перекласифіковано та відображено у консолідованій звітності у попередніх звітних періодах у складі довгострокової дебіторської заборгованості. Водночас, згідно з пояснювальною запискою ДП «ШРБУ-100» до фінансового звіту за 1 півріччя 2017 року, Господарським судом Дніпропетровської області ТОВ «Компанія «Скандік Трак» було визнано банкрутом та відкрито ліквідаційну процедуру у справі на 1 рік до 04.08.2012 року. 24.04.2013 року даного контрагента було ліквідовано (номер запису про припинення в ЄДР: 12241170013010610). Таким чином, сума дебіторської заборгованості ТОВ «Компанія «Скандік Трак» є безнадійною та списана при проведенні

трансформації консолідованої фінансової звітності за рахунок додаткового капіталу, сформованого при отриманні коштів на придбання таких активів.

2) Підприємствами 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. Частиною підприємств групи було подано документи для включення до реєстру акцептованих вимог кредиторів (7 черга). Загальну суму грошових коштів, які знаходяться на рахунках проблемних банків станом на 31.03.2018 р., складає 8 024 тис. грн.

При проведенні процедури трансформації консолідованої фінансової звітності такі активи перекласифіковані до складу статті «Довгострокова дебіторська заборгованість» 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» окремих фінансових звітів ДП «Донецький облавтодор» та ДП «Луганський облавтодор» відображена балансова вартість знищеного (вкраденого) майна, що знаходиться в зоні АТО та не перебуває під контролем даних підприємств групи, на загальну суму 2 016 тис. грн. У консолідованій фінансовій звітності вартість такого майна не відображена, оскільки не відповідає критеріям визнання активами.

Інформація про склад статті «Інші необоротні активи» в розрізі підприємств групи станом на 31.03.18 р. представлена в таблиці 8.

Таблиця 8
тис. грн.

№ з/п	Назва дочірньої компанії	ІНА (рядок 1090 балансу)	Кошти проблемних банках / не контрольовані активи		Чистий залишок ІНА на 31.03.18р.
			Сума	Примітки	
1	ДП «ШРБУ-100»	0	0	-	0
2	ДП «ОЗ «Поділля»	0	0	-	0
3	ДП «Вінницький облавтодор»	78	5 4 54 1	ПАТ «Надра» ПАТ «Енергобанк» АТ «Імексбанк» ПАТ «Златобанк»	14
4	ДП «Сумський облавтодор»	604	32 3 130 2 6 95	АТ «Брокбізнесбанк» ПАТ «Фінанси і кредит» Ерсте/Фідобанк ПАТ «Укрінбанк» КБ «Володимирський» ПАТ «КБ Хрещатик»	336
5	ПАТ ДАК «Автомобільні дороги України» (апарат управління)	0	0	-	0

6	ДП «Чернівецький облавтодор»	0	0	-	0
7	ДП «Запорізький облавтодор»	30	10	Банк «Національний кредит»	20
8	ДП «Луганський облавтодор»	1457	78 1063 296 20	ПАТ «Укркомунбанк» Залишкова вартість зруйнованих основних засобів Нестача матеріалів знищених при АТО Нестача незавершених капітальних інвестицій, знищених при АТО	0
9	ДП «Волинський облавтодор»	58	0	-	58
10	ДП «Закарпатський облавтодор»	0	0	-	0
11	ДП «Харківський облавтодор»	55	0	-	55
12	ДП «Тернопільський облавтодор»	233	8 3 38	ПАТ «Укрінбанк» КБ «Хрещатик» ПАТ «Діамантбанк»	184
13	ДП «Полтавський облавтодор»	972	35	ПАТ «Діамантбанк»	937
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»	1995	103 14 4	ПАТ «Укрінбанк» (ТА) ПАТ «Радикал Банк» АТ «Брокбізнесбанк»	1874
19	ДП «Хмельницький облавтодор»	0	0	-	0
20	ДП «Київський облавтодор»	493	493	ПАТ «Укрінбанк»	0
21	ДП «Західдорвибпром»	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»	2736	61 19 107	ПАТ «Земельний банк» ПАТ «Старокиївський» ПАТ «Укрінбанк»	4

			91 55 37 18 2 2342	ПАТ «Надра» ПАТ «Київська Русь» АБ «Банк регіонального розвитку» АТ "Фінанси та кредит" ПАТ «Інтергал-банк» ПАТ «ЮСБ Банк»	
26	ДП «Севастопольський упрдор»	0	0	-	0
27	ДП «Івано-Франківський облавтодор»	2250	158 157 142 68 16 3 1 1558	АТ «Брокбізнесбанк» ПАТ «Фінанси і кредит» ПАТ «Надра» ПАТ «Фінансова ініціатива» АКБ «Трансбанк» ПАТ «Укрінбанк» ПАТ «Київська Русь» ПАТ «Діамантбанк»	147
28	ДП «Кіровоградський облавтодор»	1410	815 100 235 9 45	АТ «Артем Банк» ПАТ «Надра» АТ «Імексбанк» ПАТ «Терабанк» ПАТ «Укрінбанк»	206
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»	76	76	АТ «Брокбізнесбанк»	0
33	ДП «Житомирський облавтодор»	12	12	ПАТ «Укрінбанк»	0
34	ДП «Донецький облавтодор»	945	308 637	ПАТ «Укрінбанк» Залишкова вартість вкрадених основних засобів	0
	РАЗОМ	13 875	10 040	-	3 835

Балансова вартість інших необоротних активів станом на 31.03.2018 р. становить 67 422 тис. грн., в тому числі:

- 3 835 тис. грн. – тимчасово обмежені у використанні грошові кошти та майно;
- 63 587 тис. грн. – балансова вартість перекласифікованих при складанні консолідованої фінансової звітності об'єктів незавершених капітальних інвестицій, щодо яких не проводяться активні будівельні роботи.

4.3 Оборотні активи

4.3.1 Запаси

Згідно з інформацією, зазначеною у розшифровках до окремої фінансової звітності підприємств групи, на балансі обліковуються залежалі 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 9 950 тис. грн. станом на 31.03.2018 р. списана за рахунок нерозподіленого прибутку, в т.ч.:

- виробничі запаси – 7 345 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 відображення у складі консолідованого звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід) доходів на суму кошторисної вартості завершених етапів дорожніх робіт та витрат на собівартість частини незавершеного виробництва станом на 31.03.2018 р. у сумі 65 423 тис. грн. (визнання дебіторської заборгованості внаслідок виникнення у дочірніх підприємств безумовного права на компенсацію за виконані роботи).

Інформація про види та трансформацію статей запасів ПАТ «ДАК
«Автомобільні дороги України» на 31.03.2018 р.

Таблиця 9
тис. грн.

Найменування показника	Балансова вартість на 31.03.18 р. за даними ПСБО	Зміни при трансформації фінансової звітності		Балансова вартість на 31.03.18 р. за даними МСБО
		збільшення	зменшення	
Виробничі запаси, в т. ч.:	382 445	-	7 345	375 100
В'язучі матеріали	34 123	-	741	33 382
Щебенева продукція	58 490	-	152	58 338
Противіжелезні матеріали	19 010	-	66	18 944
Дорожні знаки	27 818	-	152	27 666
Паливно-мастильні матеріали	49 329	-	111	49 218
Металопрокат та залізобетонні вироби	19 194	-	116	19 078
Будівельні матеріали	10 292	-	52	10 240
Запасні частини	41 400	-	360	41 040
Транспортно-заготівельні та складські витрати	35 863	-	0	35 863
Малоцінні та швидкозношувані предмети	12 212	-	111	12 101
Інші виробничі запаси	74 714	-	5 484	69 230

Незавершене виробництво	66 982	-	65 423	1 559
Готова продукція	11 878	-	-	11 878
Товари	3 345	-	2 605	740
Разом	464 650	-	75 373	389 277

4.3.2 Дебіторська заборгованість

1) Станом на 31.03.2018 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 2581 тис. грн.;
- визнання реалізованих робіт у складі дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги на суму 71009 тис. грн.;
- нарахований резерв сумнівних боргів станом на 31.03.2018 року в сумі 24 025 тис. грн.
- нарахування резерву на дебіторську заборгованість за виконані роботи, що обліковується дочірніми підприємствами у складі незавершеного виробництва, на загальну суму 7867 тис. грн.

У результаті проведених коригувань станом на 31.03.2018 року в консолідованому балансі Компанії відображена поточна дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги у розмірі 603 469 тис. грн.

Поточна дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги Компанії
станом на 31.03.2018 року за роками виникнення

Таблиця 10

Дебіторська заборгованість за роками виникнення	Сума, тис. грн.
2012 рік	5 946
2013 рік	5 976
2014 рік	14 915
2015 рік	17 412
2016 рік	24 943
2017 рік	124 122
1 квартал 2018	371038
Всього дебіторської заборгованості по роках виникнення	564 352
Резерв сумнівних боргів станом на 31.03.2018 р.	- 24 025
Дебіторська заборгованість за мінусом резерву сумнівних боргів	540 327
Визнання реалізованих робіт станом на 31.03.2018 р.	71 009
Резерв за дебіторською заборгованістю за визнаними реалізованими роботами	- 7 867
Дебіторська заборгованість в Балансі станом на 31.03.2018 року	603 469

Інформація щодо судових спорів за дебіторською заборгованістю та відкритих справ виконавчого провадження, в яких підприємства групи виступають стягувачами станом на 31.03.2018 р.

Таблиця 11
тис. грн.

Підприємство групи	Сума боргу	Сума санкцій	Сума судового збору	Всього	в т.ч. окремо	
					В судових органах	В ДВС
ДП "Вінницький облавтодор"	88	83	3	174	129	45
ДП "Волинський облавтодор"	521	228	11	759	0	142
ДП "Закарпатський облавтодор"	335	154	12	501	174	300
ДП "Запорізький облавтодор"	242	15	6	263	36	107
ДП "Західорвибухпром"	228	0	5	233	0	233
ДП "Кіровоградський облавтодор"	1 193	30	19	1 242	0	217
ДП "Київський облдорупр"	4 286	339	84	4 709	1500	1677
ДП "Луганський облавтодор"	28 025	9 871	329	38 225	0	0
ДП "Миколаївський облавтодор"	547	658	17	1 222	1155	321
ДП "Одеський облатодор"	2 943		49	2 992	2992	0
ДП "Полтавський облавтодор"	3 989	31 726	507	36 221		36 221
ДП "Рівненський облавтодор"	4837	341	34	5 211	1468	3 744
ДП "Тернопільський облавтодор"	385	3	2	390	10	380
ДП "Харківський облавтодор"	142 225	80 373	257	222 855	222 855	0
ДП "Херсонський облавтодор"	49 124	0	24	49 148	49 148	0
ДП "Хмельницький облавтодор"	909	124	26	1 059	584	476
ДП "Черкаський облавтодор"	535	213	7	755	666	80
ДП "Чернівецький облавтодор"	10	8	1	19	0	19
ДП "Чернігівський облавтодор"	3 890	159	84	4 133	3 518	523

2) Станом на 31.03.2018 року Компанією був створений резерв сумнівних боргів по іншій дебіторській заборгованості у сумі 219 тис. грн. Інша поточна дебіторська заборгованість відображена в консолідованому балансі за чистою вартістю реалізації та складає 18 169 тис. грн.

3) При здійсненні трансформації статей балансу станом на 31.03.2018 р. були виключені зі складу дебіторської заборгованості за виданими авансами суми податкового кредиту (балансовий субрахунок 644), що відображені в бухгалтерському обліку підприємств групи на суму 12 162 тис. грн., з

одночасним виключенням цієї суми із складу статті «Інші поточні зобов'язання».

4.3.3. Грошові кошти та їх еквіваленти

Станом на 31.03.2018 р. за статтею «Гроші та їх еквіваленти» обліковуються грошові кошти в національній валюті на рахунках у банках у сумі 80 506 тис. грн. Сума грошових коштів на тимчасово заблокованих поточних рахунках, що відображена підприємствами групи в рядку 1165 балансу, складає 363 тис. грн.

Інформація про залишки грошових коштів станом на 31.03.2018 р. в розрізі підприємств групи наведено в таблиці 12.

Таблиця 12
тис. грн.

№ з/п	Назва дочірньої компанії	Кошти на поточних рахунках банків (рядок 1165 балансу)	У тому числі кошти на заблокованих рахунках
1	ДП «ШРБУ-100»	382	352
2	ДП «ОЗ «Поділля»	2	-
3	ДП «Вінницький облавтодор»	17691	-
4	ДП «Сумський облавтодор»	166	-
5	Апарат управління ПАТ ДАК «АДУ»	652	-
6	ДП «Чернівецький облавтодор»	155	-
7	ДП «Запорізький облавтодор»	13	-
8	ДП «Луганський облавтодор»	4378	-
9	ДП «Волинський облавтодор»	653	-
10	ДП «Закарпатський облавтодор»	6348	-
11	ДП «Харківський облавтодор»	14852	-
12	ДП «Тернопільський облавтодор»	533	-
13	ДП «Полтавський облавтодор»	545	-
14	ДП «Дорожник»	299	-
15	ДП «Херсонський облавтодор»	110	-
16	ДП «Одеський облавтодор»	226	-
17	ДП «Львівський облавтодор»	2645	-
18	ДП «Черкаський облавтодор»	1785	-
19	ДП «Хмельницький облавтодор»	195	-
20	ДП «Київський облавтодор»	13	-
21	ДП «Західдорвибхпром»	2563	-
22	ДП «Львівський дорсервіс»	135	-
23	ДП «Чернігівський облавтодор»	602	-
24	ДП «Кримський облавтодор»	0	-
25	ДП «Київське ОДУ»	2852	-
26	ДП «Севастопольський упрдор»	0	-
27	ДП «Івано-Франківський облавтодор»	1150	11
28	ДП «Кіровоградський облавтодор»	1343	-
29	ДП «Дніпропетровський облавтодор»	6001	-
30	ДП «Ексбуд»	381	-
31	ДП «Рівненський облавтодор»	1986	-

32	ДП «Миколаївський облавтодор»	10704	-
33	ДП «Житомирський облавтодор»	352	-
34	ДП «Донецький облавтодор»	794	-
	РАЗОМ	80506	363

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 1154 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 1291 тис. грн.;
- ВМП, які пов'язані з підготовкою асфальтобетонних заводів, бітум-баз до сезону та сезонних витрат по кар'єрах в сумі 13855 тис. грн. відображені у складі поточних активів у статті «Витрати майбутніх періодів».

Таблиця розподілу ВМП станом на 31.03.18 р. у розрізі підприємств групи наведено нижче в таблиці (таблиця 13).

Таблиця 13
тис. грн.

№ з/п	Назва дочірньої компанії	Загальна сума ВМП за даними балансу	Аванси видані	Нерозподілений прибуток	Витрати майбутніх періодів
1	ДП «ШРБУ-100»	4	4	0	0
2	ДП «ОЗ «Поділля»	0	0	0	0
3	ДП «Вінницький облавтодор»	9	8	0	1
4	ДП «Сумський облавтодор»	1026	83	0	943
5	ПАТ ДАК «Автомобільні дороги України»	36	0	0	36
6	ДП «Чернівецький облавтодор»	336	38	128	170
7	ДП «Запорізький облавтодор»	52	28	0	24
8	ДП «Луганський облавтодор»	0	0	0	0
9	ДП «Волинський облавтодор»	451	217	0	234
10	ДП «Закарпатський облавтодор»	1644	42	0	1602
11	ДП «Харківський облавтодор»	631	64	0	567
12	ДП «Тернопільський облавтодор»	805	7	0	798
13	ДП «Полтавський облавтодор»	37	37	0	0
14	ДП «Дорожник»	4	3	0	1
15	ДП «Херсонський облавтодор»	1614	71	0	1543
16	ДП «Одеський облавтодор»	376	26	0	350
17	ДП «Львівський облавтодор»	43	43	0	0

18	ДП «Черкаський облавтодор»	2094	87	0	2007
19	ДП «Хмельницький облавтодор»	494	72	0	422
20	ДП «Київський облавтодор»	0	0	0	0
21	ДП «Західдорвибухпром»	0	0	0	0
22	ДП «Львівський дорсервіс»	285	0	0	285
23	ДП «Чернігівський облавтодор»	91	6	0	85
24	ДП «Кримський облавтодор»	0	0	0	0
25	ДП «Київське ОДУ»	2366	125	0	2241
26	ДП «Севастопольський упрдор»	0	0	0	0
27	ДП «Івано-Франківський облавтодор»	7	7	0	0
28	ДП «Кіровоградський облавтодор»	35	0	35	0
29	ДП «Дніпропетровський облавтодор»	271	19	0	252
30	ДП «Ексбуд»	1088	13	0	1075
31	ДП «Рівненський облавтодор»	11	11	0	0
32	ДП «Миколаївський облавтодор»	1165	7	1008	150
33	ДП «Житомирський облавтодор»	131	14	0	117
34	ДП «Донецький облавтодор»	1194	122	120	952
	РАЗОМ	16300	1154	1291	13855

Коригування станом на 31.03.18 р., пов'язані з витратами майбутніх періодів здійснені Компанією з використанням таких записів:

Дт Нерозподілені прибутки (збитки)	1 291 тис. грн.
Дт Аванси видані	1 154 тис. грн.
Кт Витрати майбутніх періодів	2 445 тис. грн.

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

Таблиця 14
тис. грн.

Назва статті балансу	Станом на 31.12.2017 року	Станом на 31.03.2018 року
Загальна сума витрат майбутніх періодів за даними балансу (ПСБО)	9814	16300
Виправлення помилки шляхом коригування сальдо нерозподіленого прибутку	-	-
Аванси видані	1133	1154
Основні засоби	-	-
Витрати періоду (збитки)	1154	1291
Незавершене виробництво	-	-
Витрати майбутніх періодів після проведення	7527	13855

4.4 Власний капітал

Станом на 31.03.2018 р. при здійсненні процедури трансформації фінансової звітності Компанією проведені коригування балансової вартості додаткового капіталу 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:

Дт Капітал у дооцінках	185 322 тис. грн.
Кт Нерозподілені прибутки (збитки)	84 269 тис. грн.
Кт Основні засоби	101 053 тис. грн.

- Списання додаткового капіталу:

Дт Додатковий капітал	17 889 тис. грн.
Кт Основні засоби	17 889 тис. грн.

Інформація про зміни в статті «Додатковий капітал» при проведенні трансформації станом на 31.03.18 р. відображена в таблиці нижче (Таблиця 115).

Таблиця 15
тис. грн.

№ з/п	Назва підприємства	Сума додаткового капіталу	Балансова вартість житлового фонду	Вартість безкоштовно отриманих основних засобів
1	ДП «ШРБУ-100»	98121	0	98121
2	ДП «ОЗ «Поділля»	539	0	539
3	ДП «Вінницький облавтодор»	203686	0	203686
4	ДП «Сумський облавтодор»	129733	44	129689
5	ПАТ ДАК «Автомобільні дороги України» (материнське п-тво)	0	0	0
6	ДП «Чернівецький облавтодор»	68803	0	68803
7	ДП «Запорізький облавтодор»	159809	28	159781
8	ДП «Луганський облавтодор»	116724	0	116724
9	ДП «Волинський облавтодор»	114389	0	114389
10	ДП «Закарпатський облавтодор»	62346	0	62346
11	ДП «Харківський облавтодор»	256100	1071	255029
12	ДП «Тернопільський Облавтодор»	38993	0	38993
13	ДП «Полтавський облавтодор»	238414	0	238414
14	ДП «Дорожник»	1490	0	1490
15	ДП «Херсонський облавтодор»	57020	0	57020

16	ДП «Одеський обласвтодор»	395770	92	395678
17	ДП «Львівський обласвтодор»	84 100	896	83 204
18	ДП «Черкаський обласвтодор»	71652	233	71419
19	ДП «Хмельницький обласвтодор»	237828	412	237416
20	ДП «Київський обласвтодор»	6371	0	6371
21	ДП «Західдорвибухпром»	205	0	205
22	ДП «Львівський дорсервіс»	1506	0	1506
23	ДП «Чернігівський обласвтодор»	93930	195	93735
24	ДП «Кримський обласвтодор»	0	0	0
25	ДП «Київський облдорупр»	194335	3591	190744
26	ДП «Севастопольський упрдор»	0	0	0
27	ДП «Івано-Франківський обласвтодор»	85142	496	84646
28	ДП «Кіровоградський обласвтодор»	147073	1	147072
29	ДП «Дніпропетровський обласвтодор»	91568	104	91464
30	ДП «Ексбуд»	47786	0	47786
31	ДП «Рівненський обласвтодор»	155911	1293	154618
32	ДП «Миколаївський обласвтодор»	71564	0	71564
33	ДП «Житомирський обласвтодор»	95349	8 716	86 633
34	ДП «Донецький обласвтодор»	105570	717	104853
	РАЗОМ	3431827	17889	3413938

2) На підставі внесення змін до облікової політики підприємствами групи відображено у складі активів права постійного користування земельними ділянками шляхом збільшення додаткового капіталу Компанії на загальну суму 93 568 тис. грн. як коригування вхідних сальдо станом на 01.01.2018 р. Детальніша інформація у розрізі підприємств групи наведена в п. 3.3 Приміток. В консолідованому балансі коригування відображене записом:

Дт Нематеріальні активи 93 568 тис. грн.
Кт Додатковий капітал 93 568 тис. грн.

3) Станом на 31.03.2018 р. при здійсненні процедури трансформації фінансової звітності ДП «ШРБУ-100» збільшено додатковий капітал шляхом проведення такого запису:

Дт Цільове фінансування 825 тис. грн.
Кт Додатковий капітал 825 тис. грн.

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

Дт Резервний капітал 1 334 тис. грн.
Кт Нерозподілені прибутки (збитки) 1 334 тис. грн.

4.5 Поточні зобов'язання і забезпечення

Станом на 31.03.2018 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 10 832 тис. грн., з одночасним виключенням цієї суми із складу статті «Інші оборотні активи».

Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами після проведення трансформації консолідованого балансу Компанії станом на 31.03.2018 р. становить 57 753 тис. грн.

Дочірні підприємства Компанії виступають в якості відповідачів у значній кількості судових процесів, інформація про які наведена в п. 6.2 Приміток. Нараховані при консолідації фінансової звітності забезпечення за судовими позовами є оцінкою керівництва Компанії можливих втрат, які можуть бути понесені в результаті негативних судових рішень, включаючи штрафи і пеню, нараховані податковими органами за несплачені вчасно податки та плату за користування надрами.

Нижче представлена інформація про забезпечення на податкові спори у розрізі підприємств групи, відображені у консолідованій фінансовій звітності на 31.03.2018 року.

Таблиця 16
тис. грн.

Дочірнє підприємство	Сума нарахованого забезпечення на податкові спори
ДП «Волинський облавтодор»	4 502
ДП «Закарпатський облавтодор»	1 619
ДП «Чернігівський облавтодор»	9 769
ДП «Київський облдорупр»	3 370
ДП «Рівненський облавтодор»	1 631
ДП «Чернівецький облавтодор»	666
ДП «Запорізький облавтодор»	21
Всього	21 578

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

5.1. Трансформаційні записи

На підставі наданих підприємствами групи розшифрувань складу доходів і витрат та з врахуванням проведених балансових коригувань, Компанією здійснені трансформаційні записи для формування консолідованого звіту про

сукупні прибутки та збитки за 1 квартал 2018 р. у відповідності до положень МСФЗ.

Записи передбачали наступні коригування:

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

- Чистий дохід від продажу продукції, робіт, послуг збільшений на вартість робіт в сумі 56 671 тис. грн., які виконані та не прийняті замовниками за 2017 рік та зменшений на суму визнаного раніше доходу в сумі 29 876 тис. грн. (виконані у попередніх звітних роках роботи, що на підставі актів виконаних робіт включені підприємствами групи до складу доходів у 1 кварталі 2018 р.);
- Собівартість реалізованої продукції, робіт, послуг збільшена на вартість робіт у сумі 51 419 тис. грн., виконаних і не прийнятих за 1 квартал 2018 р., та зменшена на собівартість реалізованих робіт у розмірі 29 207 тис. грн., які обліковувались у складі незавершеного виробництва станом на 31.12.2017 р. та були враховані у складі витрат попередніх звітних періодів при складанні консолідованої фінансової звітності Компанії.

2) Зменшення інших операційних витрат на суму **216** тис. грн. у зв'язку з нарахуванням у поточному звітному році резервів та списанням дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги з віднесенням підприємствами групи цієї суми до складу витрат в окремій фінансовій звітності, чиста вартість реалізації якої вже була скоригована при проведенні трансформації фінансової звітності у попередніх звітних періодах (віднесено на витрати у минулих періодах).

3) Інші операційні витрати зменшені на суму **60** тис. грн., які були визнані витратами у 2017 році у зв'язку зі списанням довгострокової дебіторської заборгованості банківських установ у стадії ліквідації та активів у зоні проведення антитерористичної операції, а саме: ДП «Донецький облавтодор» - 52 тис. грн. (відновлення в обліку вартості раніше викраденого транспортного засобу), ДП «Запорізький облавтодор» - 8 тис. грн. (списання заборгованості ПАТ «Платіnum банк»).

4) Донарахування забезпечень на виплати за податковими спорами в сумі **687** тис. грн., по яким юридичними службами дочірніх підприємств були надані оцінки щодо високої ймовірності виникнення юридичного зобов'язання та вибуття у майбутньому економічних вигід для його погашення.

б) Коригування (збільшення) витрат на суму **137** тис. грн., як різницю між сумою невизнаних витрат періоду, що відображені в статті «Витрати майбутніх періодів» станом на 31.03.2018 р. (*1 291 тис. грн.*), та сумою несписаних витрат попередніх звітних років, що була відображена у даній статті станом на 31.12.17 р. (*1 154 тис. грн.*).

7) Коригування (збільшення) інших операційних витрат на суму приросту-убутку залишку неліквідних виробничих запасів за 1 квартал 2018 року в розмірі **37** тис. грн. (*7 345 тис. грн. – 7 308 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. Сума коригування складає **7 999** тис. грн.

8) Коригування інших доходів на суму амортизації безоплатно отриманих (оприбуткованих при інвентаризації) об'єктів основних засобів на суму **329** тис. грн., що також відповідно до МСБО 20 відображаються поза прибутком або збитком.

9) Коригування інших доходів на суму **716** тис. грн. (*886 + 619*), інших операційних витрат в розмірі **265** тис. грн., що пов'язане з нарахуванням зносу та вибуттям об'єктів житлового фонду, які були списані з балансу, зокрема:

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

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

Згідно з даними окремих звітів про фінансові результати дочірніх підприємств, складених за вимогами П(С)БО, чистий прибуток Компанії за I квартал 2018 року складає **1 957 тис. грн.** Після проведення процедур трансформації консолідованої фінансової звітності у відповідності до положень МСФЗ чистий збиток Компанії становить **2 787 тис. грн.**

Трансформація статей розділу I «Фінансові результати»
звіту про сукупний дохід за I квартал 2018 року

Таблиця 17
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		1018698	29876	56671		1045493
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	970614		51419	29207	992826	
Валовий:							
прибуток	2090		48084		4583		52667
збиток	2095						
Інші операційні доходи	2120		27930				27930
Адміністративні витрати	2130	44638				44638	
Витрати на збут	2150	1071				1071	
Інші операційні витрати	2180	37421		824	541	37704	
Фінансовий результат від операційної діяльності:							
прибуток	2190		-7116		4300		-2816
збиток	2195						
Доход від участі в капіталі	2200						0

Інші фінансові доходи	2220		30				30
Інші доходи	2240		11695	9044			2651
Фінансові витрати	2250	433				433	
Інші витрати	2270	139				139	
Фінансовий результат від операційної діяльності:							
прибуток	2290		4037		-4744		
збиток	2295						707
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	2080				2080	
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305						
Чистий фінансовий результат:							
прибуток	2350		1957		-4744		
збиток	2355						2787

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

Таблиця 18
тис. грн.

Найменування показника	Доходи	Витрати
1. Інші операційні доходи і витрати, в тому числі:	27 930	37 704
Операційна оренда активів	5 968	2 089
Реалізація інших оборотних активів	5 479	4 816
Відшкодування одержані; штрафи, пені, неустойки визнані	5 379	17 737
Утримання об'єктів житлово-комунального і соціально-культурного призначення	886	1 240
Благодійна допомога та безоплатно надані/отримані активи	3 547	660
Зміни у резерві сумнівних боргів	-	250
Інші непродуктивні витрати і втрати, у т.ч.: - не відшкодовані (невиробничі) витрати - виплати по виконавчим листам, відшкодування судового збору, держмита)	-	2 203 108 2 095
Інші операційні доходи і витрати	6 671	8 709
2. Інші фінансові доходи і витрати, в тому числі:	30	433
Відсотки	-	263
Розстрочення податкових платежів	-	170
Інші фінансові доходи і витрати	30	-
3. Інші доходи і витрати	2 651	139
Списання необоротних активів та оприбуткування ТМЦ	2 637	139
Реалізація (списання) фінансових інвестицій	-	-
Доходи та витрати від не операційних курсових різниць	13	-
Інші доходи і витрати	1	-

Розділ 6. Інша інформація, необхідна для розуміння звітних даних

6.1. Розкриття інформації про пов'язані сторони

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

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

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

Кошторисна вартість виконаних, але не прийнятих регіональними Службами автомобільних доріг дорожньо-експлуатаційних робіт станом на 31.03.2018 р. складає 429 970 тис. грн., в тому числі:

- 280 499 тис. грн. - за роботи, виконані в 1 кварталі 2018 року;
- 149 471 тис. грн. - за роботи, виконані у попередніх періодах.

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

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

На думку керівництва підприємств групи, їх позиція щодо зазначених судових спорів є юридично обґрунтованою в достатній мірі, і тому остаточні рішення щодо таких питань не матимуть негативного впливу на фінансовий стан або результати діяльності групи. Відповідно, при складанні консолідованої фінансової звітності забезпечення для відшкодування таких потенційних зобов'язань перед постачальниками (підрядниками) та бюджетом не створювались. Інформація про заявлені суми грошових вимог у розрізі підприємств групи, за якими існують непередбачені зобов'язання станом на 31 березня 2018 року, наведено нижче в таблицях.

Відомості щодо позовних вимог, пред'явлених до дочірніх підприємств та відкритих справ виконавчого провадження, в яких підприємства групи виступають боржниками станом на 31.03.2018 р.

Таблиця 19
грн.

Підприємство групи	Сума боргу	Сума санкцій	Сума судового збору	Всього
ДП "Вінницький облавтодор"	3 786	0	54	3 840
ДП "Волинський облавтодор"	1 868	603	37	2 508
ДП "Закарпатський облавтодор"	922	860	27	1810
ДП "Запорізький облавтодор"	16165	5535	213	21913
ДП "Кіровоградський облавтодор"	9 866	2 190	194	12 250
ДП "Київський облдорупр"	1 314	0	7	1 321
ДП "Луганський облавтодор"	6465	0	36	6502
ДП "Миколаївський облавтодор"	4300	394	25	4719
ДП "Одеський облавтодор"	11239	4779	242	16259
ДП "Полтавський облавтодор"	32 420	1 408	385	34 213
ДП "Рівненський облавтодор"	7 833	6 196	231	14 260
ДП "Тернопільський облавтодор"	15814	3293	325	19432
ДП "Харківський облавтодор"	43 306	18 969	386	62 661
ДП "Херсонський облавтодор"	5208	514	88	5810
ДП "Хмельницький облавтодор"	769	0	12	781
ДП "Черкаський облавтодор"	15454	1543	116	17113
ДП "Чернівецький облавтодор"	8 035	2 117	178	10 330
ДП "Чернігівський облавтодор"	1 160	0	2	1 162
ДП "ШРБУ 100"	8 902	3 554	170	12 627

Відомості щодо оскаржених повідомлень-рішень, пред'явлених до Компанії
органами ДФІ, ДФС та іншими контролюючими органами станом на
31.03.2018 року

Таблиця 20
тис. грн.

Підприємство групи	Сума боргу	Сума санкцій	Сума судового збору	Всього
ДП "Вінницький облавтодор"	288	0	15	303
ДП "Волинський облавтодор"	7375	751	1	8127
ДП "Закарпатський облавтодор"	10 106	1 847	126	12 079
ДП "Запорізький облавтодор"	21342	0	0	21342
ДП "Кіровоградський облавтодор"	50 443	2 193	23	52 659
ДП "Київський облдорупр"	13810	2325	400	16535
ДП "Луганський облавтодор"	4335	0	0	4335
ДП "Миколаївський облавтодор"		6606	3	6609
ДП "Одеський облавтодор"	33542	2418	11	35971
ДП "Полтавський облавтодор"	4 679	0	0	4 679
ДП "Рівненський облавтодор"	26 904	0	3	26 907
ДП "Тернопільський облавтодор"	25788	0	0	25788
ДП "Харківський облавтодор"	23881	27980	514	52375
ДП "Херсонський облавтодор"	10 266	1 370	187	11 823
ДП "Хмельницький облавтодор"	3102	824	19	3945
ДП "Черкаський облавтодор"	26216	7527	157	33901
ДП "Чернігівський облавтодор"	22 682	646	0	23 328
ДП "ШРБУ 100"	1001	0	0	1001

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

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

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

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

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'язаній з відсутністю достовірної фінансової інформації, необхідної для відображення статей активів, зобов'язань і капіталу даних дочірніх підприємств, а також щодо здатності контролювати вищевказані частини дочірніх підприємств.

Відповідно до МСФЗ 10 «Консолідована фінансова звітність» інвестор, незалежно від характеру його участі у суб'єкті господарювання (об'єкті інвестування), визначає, чи є він материнським підприємством шляхом оцінки, чи контролює він об'єкт інвестування. Водночас, Компанія не має владних повноважень щодо вищевказаних об'єктів інвестування та, відповідно, не має здатності використовувати такі права з метою впливу на результати їх діяльності. Отже, згідно з параграфом 7 МСФЗ 10 дочірні підприємства (їх філії), які перебувають на тимчасово окупованій території та в зоні 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 31.03.2018 р. складає 99 221 тис. грн., у тому числі:

- ДП «Кримавтодор» - 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 р. № 879, підприємства, що знаходяться на території проведення антитерористичної операції, проводять інвентаризацію тоді, коли стане можливим забезпечити безпечний та безперешкодний доступ до активів, первинних документів і реєстрів бухгалтерського обліку.

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

Таблиця 21

Найменування дочірнього підприємства	Сума арештованих коштів (майна), грн.	Примітки
ДП "Вінницький облавтодор"	749 079,77	Наказ № 32/185 від 26.11.2009, що видав: Господарський суд м. Києва 829030 грн. ВП №22346038 ідентифікатор відсутній
	834 690,11	Ухвала № 902/1549/13 від 09.12.2013, що видав: Господарський суд Вінницької області 1854934,12 грн. ВП №43493301 ідентифікатор172597AE41B6
ДП "Рівненський облавтодор"	32 835 647,94	Відділ примусового виконання рішень УДВС ГЮ у Рівненській області ЗВП № 4243745 від 05.01.2016
ДП «Запорізький облавтодор»	30 756 491,69	Виконавчі провадження
ДП "Івано-Франківський облавтодор"	11 980 542,55	За зведеним виконавчим провадженням, згідно постанови від 22.09.2014 року та від 20.10.2015 року
ДП "Кіровоградський облавтодор"	16 024 989,55	Зведене виконавче провадження № 27768899
ДП "Львівський облавтодор"	14 918 924,50	Виконавчі провадження
ДП "Полтавський облавтодор"	34 098 323,02	Виконавчі провадження
ДП "Сумський облавтодор"	5 361 743,27	Виконавчі провадження
ДП "Тернопільський облавтодор"	15 008 770,61	Зведене виконавче провадження №36035661 від 15.01.13 р. Накладений арешт на всі рахунки облавтодору та філій
ДП "Черкаський облавтодор"	11 580 700,00	Арешт згідно постанови від 06.11.2015 р., ВП № 48817312
ДП «Чернівецький облавтодор»	6 600,00	Постанова про арешт коштів боржника ВП №45565760 від 23.03.2015 року, з врахуванням виконавчого збору та з врахуванням витрат на проведення виконавчих дій 4363537,99грн.
ДП "ШРБУ 100"	1271388,95	Зведене ВП №49718217
ДП «Харківський облатодор»	55 184,17	Виконавче провадження № 50549780

3) Податкові ризики

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

Підприємства групи не відображали такі зобов'язання при складанні окремої фінансової звітності за результатами 1 кварталу 2018 року у зв'язку з відсутністю отриманих від фіскальних служб за місцем їх реєстрації податкових рішень про порушення податкового законодавства.

Керівництвом Компанії проведено розрахунок для визначення суми можливих фінансових (штрафних) санкцій за порушення податкового законодавства в частині несвоєчасної сплати зобов'язань з податків і зборів, що, як очікується, можуть бути застосовані до підприємств групи протягом наступних звітних періодів 2018 року. Результати розрахунку, що є наближеною оцінкою фінансового впливу таких умовних зобов'язань, представлені у таблиці 22.

Таблиця 22
тис. грн.

№ з/п	Найменування підприємства групи	Сума потенційних штрафних санкцій
1	ДП "Вінницький облавтодор "	0
2	ДП "Волинський облавтодор"	156
3	ДП "Дніпропетровський облавтодор"	228
4	ДП "Донецький облавтодор"	0
5	ДП "Житомирський облавтодор"	1188
6	ДП "Закарпатський облавтодор"	1364
7	ДП "Запорізький облавтодор"	819
8	ДП "Івано-Франківський облавтодор"	0
9	ДП "Київський облавтодор"	0
10	ДП "Київське облдорупр"	737
11	ДП "Кіровоградський облавтодор"	0
12	ДП "Кривавтодор"	0
13	ДП "Луганський облавтодор"	0
14	ДП "Львівський облавтодор"	17
15	ДП "Миколаївський облавтодор"	572
16	ДП "Одеський облавтодор"	709
17	ДП "Полтавський облавтодор"	2071
18	ДП "Рівненський облавтодор"	0
19	ДП "Севастопольський упдор"	0
20	ДП "Сумський облавтодор"	0
21	ДП "Тернопільський облавтодор"	17
22	ДП "Харківський облавтодор"	0
23	ДП "Херсонський облавтодор"	0

24	ДП "Хмельницький облавтодор"	0
25	ДП "Черкаський облавтодор"	0
26	ДП "Чернівецький облавтодор"	62
27	ДП "Чернігівський облавтодор"	247
28	ДП "ШРБУ-100"	90
29	ДП "Західдорвибхпром"	3
30	ДП "Львівський дорсервіс"	0
31	ДП "Панс."Дорожник"	0
32	ДП "Ексбуд"	0
34	ДП "Озд.комп."Поділля"	0
35	Апарат управління ДАК	0
	Разом	8280

6.4. Вплив інфляції на монетарні статті

Керівництвом Компанії здійснено аналіз за показниками, наведеними у підпунктах «в» і «г» параграфа 3 МСБО 29 стосовно відповідності економіки країни умовам гіперінфляції та оцінено економічний стан в Україні як такий, що не відповідає ситуації, яка характеризується гіперінфляцією. Зважаючи на вищевказане, керівництвом Компанії прийнято рішення не проводити перерахунок фінансової звітності за 1 квартал 2018 року згідно МСБО 29.

6.5. Події після дати балансу

Події після дати балансу відповідно до засад, визначених МСБО 10 щодо подій після дати балансу, події що потребують коригування активів та зобов'язань Компанії - відсутні.

Т.в.о. Голови правління _____

Р. В. Косинський

Головний бухгалтер _____

Н. М. Білоконь