

Примітки до консолідованої фінансової звітності
ПАТ «ДАК «Автомобільні дороги України»
за I півріччя 2016 року

Розділ 1. Загальні відомості про материнську компанію та склад групи

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

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

1.3. Код ЄДРПОУ: 31899285

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

1.5. Інформація про органи управління.

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

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

Материнське підприємство - ПАТ «ДАК «Автомобільні дороги України»

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

Таблиця 1

№ з/п	Код ЄДРПОУ дочірнього підприємства	Найменування юридичної особи	Місцезнаходження юридичної особи
1.	31829422	Дочірнє підприємство "Кривавтодор" 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 упрдор" ВАТ «ДАК «Автомобільні дороги України»	99014, м. Севастополь, вул. Хрустальова, 22
19.	31931024	Дочірнє підприємство "Сумський облавтодор" ВАТ «ДАК «Автомобільні дороги України»	40002, м. Суми, Ковпаківський р-н, вул. Роменська, 79/2
20.	31995099	Дочірнє підприємство "Тернопільський облавтодор" ВАТ «ДАК «Автомобільні дороги України»	46001, м. Тернопіль, вул. Олени Кульчицької, 8
21.	31941174	Дочірнє підприємство "Харківський облавтодор" ВАТ «ДАК «Автомобільні дороги України»	61202, м. Харків, вул. Ахсарова, 2
22.	31918234	Дочірнє підприємство "Херсонський облавтодор" ВАТ «ДАК «Автомобільні дороги України»	73036, м. Херсон, вул. Поповича, 23
23.	31100492	Дочірнє підприємство "Хмельницький облавтодор" ВАТ «ДАК «Автомобільні дороги України»	29000, м. Хмельницький, вул. Свободи, 77
24.	31141625	Дочірнє підприємство "Черкаський облавтодор" ВАТ «ДАК «Автомобільні дороги України»	18006, м. Черкаси, бул. Шевченка, 389
25.	31963989	Дочірнє підприємство "Чернівецький облавтодор" ВАТ «ДАК «Автомобільні дороги України»	58018, м. Чернівці, вул. Головна, 205

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

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

Предметом діяльності Компанії та частини її дочірніх підприємств є:

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

Розділ 2. Основи підготовки та подання фінансової звітності

Консолідована фінансова звітність ПАТ «ДАК «Автомобільні дороги України» складається з балансу (звіту про фінансовий стан) на 30 червня 2016 р. та відповідних звітів про фінансові результати (єдиного звіту про сукупний дохід), про рух грошових коштів та власний капітал за I півріччя 2016 р., а

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

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

3.1. Основа оцінки статей звітів

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

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

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

1) Необоротні (непоточні) активи

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

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

- очікуваний термін корисного використання, яких перевищує один рік;

- первісна вартість перевищує 6000 грн.

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

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

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

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

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

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

2) Оборотні (поточні) активи

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

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

Собівартість запасів при вибутті визначається за допомогою наступних методів:

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

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

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

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

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

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

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

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

3) Зобов'язання та капітал

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

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

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

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

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

4) Доходи та витрати

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

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

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

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

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

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

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

3.2 Рекласифікації у консолідованій фінансовій звітності за звітний рік у порівнянні з фінансовою звітністю попереднього року та виправлення помилок

1) ДП «Херсонський облавтодор»

Дочірнім підприємством проведено коригування сальдо поточної заборгованості за розрахунками зі страхування у зв'язку з несвоєчасним відображенням в обліку штрафних санкцій по єдиному соціальному внеску на підставі податкового повідомлення-рішення, виписаного у 2015 році.

Дт Нерозподілені прибутки (непокриті збитки) 13 тис. грн.

Кт Поточні зобов'язання за розрахунками зі страхування 13 тис. грн.

2) ДП «Житомирський облавтодор»

На підставі наказу № 22 від 31.03.16 р. та бухгалтерської довідки філією «Володарсько-Волинський райавтодор» за рахунок коригування вхідного сальдо списано витрати, пов'язані з підготовкою до виробництва асфальтно-бітумного заводу с. Лісники на суму 287 тис. грн., які не були своєчасно віднесені на витрати у попередніх звітних періодах :

Дт Нерозподілені прибутки (непокриті збитки) 287 тис. грн.

Кт Витрати майбутніх періодів 287 тис. грн.

3) ДП «Чернівецький облавтодор»

Згідно з пояснюючою запискою головного бухгалтера дочірнього підприємства, проведено коригування на суму нарахованого за 4 квартал 2015

року податку за забруднення зі стаціонарних джерел та податку на нерухомість:

Дт Нерозподілені прибутки (непокриті збитки)	22 тис. грн.
Кт Поточні зобов'язання за розрахунками з бюджетом	22 тис. грн.

4) ДП «Полтавський облавтодор»

Відповідно до наказу № 38-В від 30.03.16 р. філією «Решетилівський райавтодор» за рахунок нерозподіленого прибутку були нараховані штрафні санкції з податку на доходи фізичних осіб згідно повідомлення-рішення органу ДФС від 30.12.15 р. на суму 12 тис. грн.

Дт Нерозподілені прибутки (непокриті збитки)	12 тис. грн.
Кт Поточні зобов'язання за розрахунками з бюджетом	12 тис. грн.

5) ДП «Хмельницький облавтодор»

Згідно з поясненням головного бухгалтера підприємством та окремими філіями були виявлені помилки у відображенні статей балансу, виправлення яких проведене записами:

Дт Нерозподілені прибутки (непокриті збитки)	162 тис. грн.
Дт Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	53 тис. грн.
Кт Виробничі запаси	6 тис. грн.
Кт Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	24 тис. грн.
Кт Поточні зобов'язання за розрахунками зі страхування	48 тис. грн.
Кт Поточні зобов'язання за розрахунками з оплати праці	113 тис. грн.
Кт Інші поточні зобов'язання	24 тис. грн.

6) ДП «Київський облдорупр»

Відповідно до пояснень головного бухгалтера підприємства та посадових осіб філій в обліку здійснені коригування по статтям поточних розрахунків та запасів, що відображені нижче:

Дт Нерозподілені прибутки (непокриті збитки)	5 518 тис. грн.
Дт Поточні зобов'язання за одержаними авансами	9 тис. грн.
Кт Виробничі запаси	512 тис. грн.
Кт Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	734 тис. грн.
Кт Інші оборотні активи	2 тис. грн.
Кт Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	3 180 тис. грн.
Кт Поточні зобов'язання за розрахунками з бюджетом	729 тис. грн.
Кт Поточні зобов'язання за розрахунками зі страхування	370 тис. грн.

7) ДП «Запорізький облавтодор»

Філією «Запорізька ДЕД» виявлено помилку в оприбуткуванні основних засобів у 2012 році внаслідок інвентаризації, на підставі чого складено бухгалтерську довідку та збільшено суму додаткового капіталу в розмірі 494 тис. грн. (наказ № 27 від 31.03.2016 р.). Відповідно до наказу № 21 від 04.04.16 р. та підставі бухгалтерської довідки філією «Куйбишевський райавтодор» проведено нарахування штрафних санкцій за несвоєчасну сплату ЕСВ згідно

податкових рішень, прийнятих у попереднього звітному періоді, на загальну суму 88 тис. грн. Коригування проведені записами:

Дт Нерозподілені прибутки (непокриті збитки)	582 тис. грн.
Кт Додатковий капітал	494 тис. грн.
Кт Поточні зобов'язання за розрахунками зі страхування	88 тис. грн.

8) ДП «Харківський облавтодор»

В 2 кварталі 2016 року проведені коригування, пов'язані з визнанням виконаних на користь Служби автомобільних доріг робіт завершеними (збільшення суми дебіторської заборгованості з відповідним зменшенням залишку незавершеного виробництва), нарахування штрафних санкцій та пені згідно з рішеннями контролюючих органів, що стосуються попереднього звітного року (збільшення зобов'язань перед бюджетом), а також відображення в обліку судових, виконавчих зборів та інфляційних витрат на підставі рішень судових інстанцій (збільшення інших поточних зобов'язань). При відображенні коригувань у консолідованій фінансовій звітності не враховувались раніше проведені коригування, пов'язані з визнанням завершених виконаних робіт при проведенні процедури трансформації. Інші коригування відображені таким записом:

Дт Нерозподілені прибутки (непокриті збитки)	2 319 тис. грн.
Кт Поточні зобов'язання за розрахунками з бюджетом	239 тис. грн.
Кт Інші поточні зобов'язання	2 080 тис. грн.

9) ДП «Сумський облавтодор»

На підставі наказу директора дочірнього підприємства від 14.07.16 р. № 77 головним бухгалтером збільшено залишок статті «Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом» (рядок 1620 балансу) на суму нарахованої пені за період 2014-2015 рр. в розмірі 1241 тис. грн. за рахунок нерозподіленого прибутку (непокритого збитку). Відповідно до бухгалтерської довідки в обліку дочірнім підприємством зроблено запис:

Дт Нерозподілені прибутки (непокриті збитки)	1 241 тис. грн.
Кт Поточні зобов'язання за розрахунками з бюджетом	1 241 тис. грн.

10) ДП «Черкаський облавтодор»

Згідно з наказом керівника підприємства від 30.05.16 р. № 41/1 на виконання судових рішень щодо сплати заборгованості перед субпідрядниками ТОВ «Інтертехбудсервіс» та ТОВ «Онур Конструкціон Інтернешнл» та на підставі поданих позовів про стягнення заборгованості із замовника (Служби автомобільних доріг) підприємством визнано дебіторську заборгованість за виконаними в 2013 році роботами в сумі 4876 тис. грн. з одночасним списанням в обліку собівартості таких робіт зі складу незавершеного виробництва в розмірі 4063 тис. грн. Окрім того, у складі поточних зобов'язань відображені також генпідрядні відрахування на загальну суму 49 тис. грн. виправлення помилок проведено за виключенням раніше

проведених коригувань при здійсненні трансформації консолідованої фінансової звітності та відображене в в консолідованому Балансі записом:

Дт Нерозподілені прибутки (непокриті збитки)	772 тис. грн.
Дт Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	49 тис. грн.
Кт Інші поточні зобов'язання	821 тис. грн.

11) ДП «Чернігівський облавтодор»

Відповідно до наказу директора підприємства від 30.06.16 р. № 62/2 головним бухгалтером здійснено коригування вхідного сальдо нерозподіленого прибутку (непокритого збитку) на суму штрафних санкцій та пені за несвоєчасну сплату єдиного соціального внеску згідно виписаних ДФС рішень, датованих 2015 роком, на загальну суму 304 тис. грн. В обліку проведено запис:

Дт Нерозподілені прибутки (непокриті збитки)	304 тис. грн.
Кт Поточні зобов'язання за розрахунками зі страхування	304 тис. грн.

Зведена інформація про здійснені коригування вхідних сальдо показників консолідованої фінансової звітності за рахунок нерозподіленого прибутку (непокритого збитку) за I півріччя 2016 року наведена нижче в таблиці 2.

Таблиця 2
тис. грн.

№ з/п	Назва статті Звіту про фінансовий стан	Код рядку	Сума
1	Виробничі запаси	1101	-518
2	Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1135	-681
3	Витрати майбутніх періодів	1170	-287
4	Інші оборотні активи	1190	-2
5	Додатковий капітал	1410	-494
6	Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1615	-3155
7	Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1620	-2243
8	Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками зі страхування	1625	-823
9	Поточні зобов'язання з оплати праці	1630	-113
10	Поточні зобов'язання за одержаними авансами	1635	9
11	Інші поточні зобов'язання	1690	-2925
12	Нерозподілені прибутки (непокриті збитки)	1420	11232

Розділ 4. Розкриття інформації щодо статей Звіту про фінансовий стан

4.1. Трансформаційна таблиця до Звіту про фінансовий стан на 30.06.2016 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	3206				3206	
первісна вартість	1001	8681				8681	
знос	1002		5475				5475
Незавершені капітальні інвестиції	1005	175729			175729	0	
Основні засоби	1010	1274467				1306744	
первісна вартість	1011	3101394		139451	140124	3100721	
знос	1012		1826927	38779	5829		1793977
Інвестиційна нерухомість	1015	45820				0	
первісна вартість		51649			51649	0	
знос			5829	5829			0
Інші фінансові інвестиції	1035	105587			6366	99221	
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	1663		825		2488	
Відстрочені податкові активи	1045	0		8678	8678	0	
Інші необоротні активи	1090	10601				10601	
Усього за розділом I		1617073				1422260	
II. Оборотні активи							
Запаси:	1100	546251				335204	
виробничі запаси	1101	333536			8845	324691	
незавершене виробництво	1102	200376			199597	779	
готова продукція	1103	8883				8883	
товари	1104	3456			2605	851	
Поточні біологічні активи	1110	329				329	
Векселі одержані	1120	500			500	0	
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги:	1125	572546		207724	45100	735170	
Дебіторська заборгованість за розрахунками з:							
за виданими авансами	1130	70492		900	10393	60999	
з бюджетом	1135	12512			0	12512	

<i>в т.ч. податок на прибуток</i>	1136	8439				8439	
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	12417				12417	
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	13748			520	13228	
Гроші та їх еквіваленти	1165	50436				50436	
Витрати майбутніх періодів	1170	7067			2219	4848	
Інші оборотні активи	1190	36816			19117	17699	
Усього за розділом II	1195	1323114				1242842	
III. Необоротні активи та групи вибуття	1200	16214				16214	
Баланс	1300	2956401		402186	677271	2681316	
Пасив							
I. Власний капітал							
Зареєстрований капітал	1400		1266141				1266141
Капітал в дооцінках	1405		160190	160190			0
Додатковий капітал	1410		500271	18184	825		482912
Резервний капітал	1415		1334	1334			0
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	793725		158088	93230	858582	
Неоплачений капітал	1425						
Неконтрольована частка	1490						
Усього за розділом I	1495		1134211				890471
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення							
Відстрочені податкові зобов'язання	1500		0	8678	13640		4962
Довгострокові кредити банків	1510						0
Інші довгострокові зобов'язання	1515		981				981
Довгострокові забезпечення	1520			0			0
Цільове фінансування	1525		825	825			0
Усього за розділом II	1495		1806				5943
III. Поточні зобов'язання і забезпечення							
Короткострокові кредити банків	1600		42583				42583
Векселі видані	1605						
Поточна кредиторська заборгованість за:							
довгостроковими зобов'язаннями	1610		10350				10350
товари, роботи, послуги	1615		996368				996368
розрахунками з бюджетом	1620		236068				236068
<i>в т.ч. податок на прибуток</i>	<i>1621</i>		<i>1916</i>				<i>1916</i>
розрахунками зі страхування	1625		36185				36185

розрахунками з оплати праці	1630		81029				81029
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635		119129	19117			100012
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645		6474				6474
Поточні забезпечення	1660		96527		-5972		90555
Доходи майбутніх періодів	1665		0				0
Інші поточні зобов'язання	1690		195671	10393			185278
Усього за розділом III	1695		1820384				1784902
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700						
Баланс	1900		2956401	376809	101723		2681316

4.2. Необоротні активи

4.2.1. Нематеріальні активи

Таблиця 4
тис. грн.

Група нематеріальних активів	Залишок на 31.12.2015 р.			Залишок на 30.06.2016 р.		
	Первісна вартість	Знос	Залишкова вартість	Первісна вартість	Знос	Залишкова вартість
Права користування природними ресурсами	1 647	728	919	1 695	765	930
Права користування майном	3 783	2 113	1 670	3 997	2 235	1 762
Авторське право та суміжні з ним права	1 669	1 434	235	1 598	1 498	100
Інші нематеріальні активи	1 338	929	409	1 391	977	414
Всього	8 437	5 204	3 233	8 681	5 475	3 206

4.2.2. Основні засоби

Таблиця 5
тис. грн.

Група основних засобів	Залишок на 31.12.2015 р.	Залишок на 30.06.2016 р.
------------------------	--------------------------	--------------------------

	Первісна вартість	Знос	Залишкова вартість	Первісна вартість	Знос	Залишкова вартість
Інвестиційна нерухомість	51 649	5 575	46 074	51 649	5 829	45 820
Будинки, споруди, земля	966 318	437 208	529 110	987 549	470 323	517 226
Машини, механізми, обладнання, інструменти, інвентар, інші ОЗ	1 991 907	1 311 613	680 294	1 970 988	1 315 447	655 541
Незавершене будівництво	86 910	-	86 910	87 802	-	87 802
Інші необоротні матеріальні активи (в т.ч. робоча худоба, багаторічні насадження)	2 505	2 259	246	2 733	2 378	355
Всього	3 099 289	1 756 655	1 342 634	3 100 721	1 793 977	1 306 744

При проведенні трансформації проведено коригування балансової вартості основних засобів станом на 30.06.16 р., зокрема:

- списано вартість об'єктів житлового фонду в сумі 24 302 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 298 тис. грн., на які не був нарахований знос у розмірі 100%.
- перекласифікація частини статті «Незавершене будівництво» в сумі 87 802 тис. грн. та статті «Інвестиційна нерухомість» із залишковою вартістю 45 820 тис. грн. до складу статті «Основні засоби».

4.2.3. Інші фінансові інвестиції

Списано частину балансової вартості фінансових інвестицій підприємств групи на суму 6 366 тис. грн., щодо яких об'єкти інвестицій знаходяться на стадії ліквідації або не здійснюють фінансово-господарську діяльність та не мають активів станом на 30.06.2016 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 Інші довгострокові активи

Під час трансформації були також здійснені коригуючі записи, які вплинули на формування статті «Інші довгострокові активи». Стаття «Інші довгострокові активи» визначена у розмірі 2 488 тис. грн. та сформована з наступних активів:

- стаття «Довгострокова дебіторська заборгованість» суму 1 663 тис. грн. згідно з даними окремих фінансових звітів Компанії, складених у відповідності з П(С)БО.
- ДП «ШРБУ-100» придбало за рахунок цільового фінансування обладнання на суму 825 тис. грн., яке було повернуто постачальнику. Вартість обладнання у розмірі 825 тис. грн. перенесено до статті «Інші довгострокові активи».

4.3 Оборотні активи

4.3.1 Запаси

Згідно з інформацією, зазначеною у розшифровках до окремої фінансової звітності підприємств групи, на балансі обліковуються залежані товарно-матеріальні цінності, щодо яких не очікується отримання у майбутньому економічних вигод, пов'язаних з їх використанням (неліквідні активи). Балансова вартість неліквідних активів у розмірі 11 450 тис. грн. станом на 30.06.2016 р. списана за рахунок нерозподіленого прибутку, в т.ч.:

- виробничі запаси – 8 845 тис. грн.;
- товари – 2 605 тис. грн.

У складі незавершеного виробництва обліковуються вартість дорожніх експлуатаційно-ремонтних робіт, що фактично завершені на дату балансу. Оскільки можна достовірно оцінити суму доходу та витрат, пов'язаних з такими роботами та підприємства групи очікують отримати економічні вигоди у вигляді надходження грошових коштів, при проведенні трансформації здійснено відповідні коригувальні записи шляхом списання частини незавершеного виробництва станом на 30.06.2016 р. в сумі 199597 тис. грн. (перекласифікація активу шляхом визнання дебіторської заборгованості за виконані роботи).

Інформація про види та трансформацію статей запасів ПАТ «ДАК
«Автомобільні дороги України» на 30.06.16 р.

Таблиця 6
тис. грн.

Найменування показника	Балансова вартість на 30.06.16 р. за даними ПСБО	Зміни при трансформації фінансової звітності		Балансова вартість на 30.06.16 р. за даними МСБО
		збільшення	зменшення	
Виробничі запаси, в т. ч.:	333536	-	8845	324691
В'язучі матеріали	38316	-	1118	37198

Щебенева продукція	37811	-	122	37689
Противажелідні матеріали	34732	-	84	34648
Дорожні знаки	19191	-	233	18958
Паливно-мастильні	33312	-	4	33308
Металопрокат та залізобетонні вироби	18667	-	8	18659
Будівельні матеріали	13706	-	29	13677
Запасні частини	33646	-	234	33412
Транспортно-заготівельні та складські витрати	23939	-	0	23939
Малоцінні та швидкозношувані предмети	10360	-	73	10287
Інші виробничі запаси	69856	-	6940	62916
Незавершене виробництво	200376	-	199597	779
Готова продукція	8883	-	-	8883
Товари	3456	-	2605	851
Разом	546251	-	347293	335204

4.3.2 Дебіторська заборгованість

1) Станом на 30.06.2016 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 10617 тис. грн.;
- визнання реалізованих робіт у складі дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги на суму 207 224 тис. грн.;
- перекласифікація векселів до складу дебіторської заборгованості у сумі 500 тис. грн.;
- нарахований резерв сумнівних боргів станом на 30.06.2016 року в сумі 34483 тис. грн.

В результаті проведених коригувань станом на 30.06.2016 року на балансі Компанії обліковується дебіторська заборгованість у розмірі 735 170 тис. грн.

Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги Компанії станом на 30.06.2016 року за роками виникнення

Таблиця 7

Дебіторська заборгованість за роками виникнення	Сума, тис. грн.
2011 рік	2 370
2012 рік	163 673
2013 рік	33 252
2014 рік	121 607
2015 рік	72 998
1 півріччя 2016 року	168 029
Всього дебіторської заборгованості по роках виникнення	561 929

Резерв сумнівних боргів станом на 30.06.2016 р.	34 483
Дебіторська заборгованість за мінусом резерву сумнівних боргів	527 446
Визнання реалізованих робіт станом на 30.06.2016 р.	207 224
Перекласифікація векселів станом на 30.06.2016 р.	500
Дебіторська заборгованість в Балансі станом на 30.06.2016 року	735 170

Інформація щодо судових спорів по дебіторській заборгованості станом на 30.06.2016 р.

Таблиця 8

Дочірнє підприємство	Примітки
ДП «Луганський облавтодор»	Загальна сума заявлених позовів – 26144460,33 грн.
ДП «Львівський облавтодор»	Загальна сума заявлених до суду грошових вимог – 32 290 368,00 грн.
ДП «Донецький облавтодор»	Загальна сума заявлених позовів – 9860401,79 грн.
ДП «Миколаївський облавтодор»	Загальна сума заявлених позовів – 168046,11 грн.
ДП «Черкаський облавтодор»	Загальна сума заявлених позовів – 387 201 грн.
ДП «Херсонський облавтодор»	Загальна сума заявлених позовів – 82 535 595,45 грн.
ДП «Закарпатський облавтодор»	Загальна сума заявлених позовних вимог – 94 027,65 грн.
ДП «Полтавський облавтодор»	Загальна сума заявлених позовних вимог – 76 115 869,24 грн.
ДП «Вінницький облавтодор»	Загальна сума заявлених позовних вимог – 316129,98 грн.
ДП «Одеський облавтодор»	Загальна сума заявлених позовних вимог – 2470619,83 грн.
ДП «Львівський дорсервіс»	Загальна сума заявлених позовних вимог – 167325,99 грн.
ДП «ШРБУ 100»	Загальна сума заявлених позовних вимог – 76473,43 грн.
ДП «Житомирський облавтодор»	Загальна сума заявлених позовних вимог – 2094090,9 грн.
ДП «Кіровоградський облавтодор»	Загальна сума заявлених позовних вимог – 120064,57 грн.
ДП «Київський облдорупр»	Загальна сума заявлених позовних вимог – 8629306,21 грн.
ДП «Харківський облавтодор»	Загальна сума заявлених позовних вимог – 9 908 266,36 грн.
ДП «Івано-Франківський облавтодор»	Загальна сума заявлених позовних вимог – 204 001,02 грн.
ДП «Рівненський облавтодор»	Загальна сума заявлених позовних вимог – 904325,42 грн.

Інформація щодо відкритих справ виконавчого провадження, в яких підприємства групи виступають стягувачами станом на 30.06.2016 р.

Таблиця 9

Дочірнє підприємство	Примітки
ДП «Львівський облавтодор»	Загальна сума заявлених грошових вимог - 3157304,13 грн.

ДП «Дніпропетровський облавтодор»	Загальна сума заявлених грошових вимог - 53 434,62 грн.
ДП «Миколаївський облавтодор»	Загальна сума заявлених грошових вимог — 179289,60 грн.
ДП «Львівський дорсервіс»	Загальна сума заявлених грошових вимог — 142246,34 грн.
ДП «Івано-Франківський облавтодор»	Загальна сума заявлених вимог – 916 141,50 грн.
ДП «Донецький облавтодор»	Загальна сума заявлених позовів – 12 515 189,35 грн.
ДП «Полтавський облавтодор»	Загальна сума заявлених позовів – 2 835 524,05 грн.
ДП «Хмельницький облавтодор»	Загальна сума заявлених вимог – 601023,32 грн.
ДП «Чернігівський облавтодор»	Загальна сума заявлених вимог – 373 463,93 грн.
ДП «Житомирський облавтодор»	Загальна сума заявлених вимог – 2049123,73 грн.
ДП «Тернопільський облавтодор»	Загальна сума заявлених позовів – 379 934,00 грн.
ДП «Чернівецький облавтодор»	Загальна сума заявлених позовних вимог – 4340 грн.
ДП «ШРБУ 100»	Загальна сума заявлених позовних вимог – 431795,37 грн.
ДП «Київський облдорупр»	Загальна сума заявлених позовних вимог – 601900,11 грн.
ДП «Харківський облавтодор»	Загальна сума заявлених позовних вимог – 218 997 125,05 грн.
ДП «Західдорвибхпром»	Загальна сума заявлених позовних вимог – 319122,12 грн.
ДП «Рівненський облавтодор»	Загальна сума заявлених позовних вимог – 181522 грн.

2) Станом на 30.06.2016 року Компанією нарахований резерв сумнівних боргів по іншій дебіторській заборгованості у сумі 520 тис. грн. Інша поточна дебіторська заборгованість становить 13 228 тис. грн.

3) При здійсненні трансформації статей балансу станом на 30.06.2016 р. були виключені зі складу дебіторської заборгованості за виданими авансами суми податкового кредиту (балансовий субрахунок 644), що відображені в бухгалтерському обліку на суму у розмірі 10 393 тис. грн., з одночасним виключенням цієї суми із складу статті «Інші поточні зобов'язання».

4.3.3 Грошові кошти та їх еквіваленти

Станом на 30.06.2016 р. по статті «Гроші та їх еквіваленти» обліковуються грошові кошти в національній валюті на рахунках у банках на суму 50436 тис. грн. Загальна сума грошових коштів на рахунках у проблемних банках (розпочата процедура ліквідації (Л) або введена тимчасова

адміністрація (ТА), а також грошові кошти на заблокованих рішеннями ДВСУ поточних рахунках, складає 519 тис. грн.

Інформація про залишки грошових коштів станом на 30.06.2016 р. в розрізі підприємств групи наведено в таблиці 10.

Таблиця 10
тис. грн.

№ з/п	Назва дочірньої компанії	Гроші (рядок 1165 балансу)	Кошти у банках з тимчасовою адміністрацією (ТА) або у стадії ліквідації (Л)		Чистий залишок грошових коштів
			Сума	Назва банку	
1	ДП «ШРБУ-100»	162	0	-	162
2	ДП «ОЗ «Поділля»	10	0	-	10
3	ДП «Вінницький облавтодор»	1445	0	-	1445
4	ДП «Сумський облавтодор»	983	0	-	983
5	ПАТ ДАК «Автомобільні дороги України»	832	0	-	832
6	ДП «Чернівецький облавтодор»	2037	0	-	2037
7	ДП «Запорізький облавтодор»	632	0	-	632
8	ДП «Луганський облавтодор»	1092	0	-	1092
9	ДП «Волинський облавтодор»	278	0	-	278
10	ДП «Закарпатський облавтодор»	1616	0	-	1616
11	ДП «Харківський облавтодор»	5471	0	-	5471
12	ДП «Тернопільський облавтодор»	734	0	-	734
13	ДП «Полтавський облавтодор»	5673	0	-	5673
14	ДП «Дорожник»	53	0	-	53
15	ДП «Херсонський облавтодор»	282	0	-	282
16	ДП «Одеський облавтодор»	2646	0	-	2646
17	ДП «Львівський облавтодор»	2422	245	ПАТ «Укрінбанк»	2177
18	ДП «Черкаський облавтодор»	2382	14 4	ПАТ «Радикал Банк» (Л) АТ «Брокбізнесбанк (Л)	2364
19	ДП «Хмельницький облавтодор»	818	0	-	818
20	ДП «Київський облавтодор»	564	0	-	564
21	ДП «Західдорвибхпром»	1076	0	-	1076
22	ДП «Львівський дорсервіс»	357	0	-	357
23	ДП «Чернігівський облавтодор»	615	0	-	615
24	ДП «Кримський облавтодор»	0	0	-	0
25	ДП «Київське ОДУ»	8575	100 78 40 4 19 15	ПАТ «Укрінбанк» (ТА) ПАТ «Надра» АБ «Київська Русь» ПАТ «Перший банк» АТ «Альфа банк» ПАТ «Акорд»	8319
26	ДП «Севастопольський упрдор»	0	0	-	0
27	ДП «Івано-Франківський	1312	0	-	1312

	облавтодор»				
28	ДП «Кіровоградський облавтодор»	1560	0	-	1560
29	ДП «Дніпропетровський облавтодор»	404	0		404
30	ДП «Ексбуд»	118	0	-	118
31	ДП «Рівненський облавтодор»	1661	0	-	1661
32	ДП «Миколаївський облавтодор»	386	0	-	386
33	ДП «Житомирський облавтодор»	711	0	-	711
34	ДП «Донецький облавтодор»	3529	0	-	3529
	РАЗОМ	50436	519		49917

4.3.4 Витрати майбутніх періодів

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

1) Станом на 30.06.16 р.:

- ВМП в частині витрат на періодичні видання та страхування в сумі 900 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 1319 тис. грн.
- ВМП, які пов'язані з підготовкою асфальтобетонних заводів, бітум-баз до сезону та сезонних витрат по кар'єрах в сумі 4848 тис. грн. відображені у складі поточних активів у статті «Витрати майбутніх періодів».

Таблиця розподілу ВМП станом на 30.06.16 р. у розрізі підприємств групи наведено нижче в таблиці (таблиця 11).

Таблиця 11

№ з/п	Назва дочірньої компанії	Загальна сума ВМП за даними балансу, тис. грн.	Аванси видані, тис. грн.	Нерозподілений прибуток, тис. грн.	Витрати майбутніх періодів, тис. грн.
1	ДП «ШРБУ-100»	0	0	0	0
2	ДП «ОЗ «Поділля»	0	0	0	0
3	ДП «Вінницький облавтодор»	7	7	0	0
4	ДП «Сумський облавтодор»	151	59	0	92
5	ПАТ ДАК «Автомобільні дороги України» (материнська компанія)	34	28	0	6
6	ДП «Чернівецький	63	43	0	20

	облавтодор»				
7	ДП «Запорізький облавтодор»	413	4	235	174
8	ДП «Луганський облавтодор»	25	0	0	25
9	ДП «Волинський облавтодор»	44	44	0	0
10	ДП «Закарпатський облавтодор»	893	83	424	386
11	ДП «Харківський облавтодор»	663	96	0	567
12	ДП «Тернопільський облавтодор»	218	3	0	215
13	ДП «Полтавський Облавтодор»	86	86	0	0
14	ДП «Дорожник»	3	0	0	3
15	ДП «Херсонський Облавтодор»	950	52	0	898
16	ДП «Одеський облавтодор»	6	6	0	0
17	ДП «Львівський облавтодор»	53	53	0	0
18	ДП «Черкаський облавтодор»	860	57	0	803
19	ДП «Хмельницький облавтодор»	85	16	0	69
20	ДП «Київський облавтодор»	0	0	0	0
21	ДП «Західдорвибухпром»	0	0	0	0
22	ДП «Львівський дорсервіс»	0	0	0	0
23	ДП «Чернігівський облавтодор»	78	17	27	34
24	ДП «Кримський облавтодор»	0	0	0	0
25	ДП «Київське ОДУ»	206	100	0	106
26	ДП «Севастопольський упрдор»	0	0	0	0
27	ДП «Івано-Франківський облавтодор»	299	9	0	290
28	ДП «Кіровоградський облавтодор»	34	0	0	34
29	ДП «Дніпропетровський облавтодор»	126	12	0	114
30	ДП «Ексібуд»	245	10	0	235
31	ДП «Рівненський облавтодор»	8	8	0	0
32	ДП «Миколаївський облавтодор»	688	19	631	38
33	ДП «Житомирський облавтодор»	186	19	2	165
34	ДП «Донецький облавтодор»	643	69	0	574
	РАЗОМ	7067	900	1319	4848

Коригування станом на 30.06.16 р., пов'язані з витратами майбутніх періодів здійснені аудитором з використанням таких записів:

Д-т Нерозподілені прибутки (збитки)

1 319 тис. грн.

Д-т Аванси видані

9 00 тис. грн.

К-т Витрати майбутніх періодів

2 219 тис. грн.

Витрати майбутніх періодів, відображені підприємствами групи в консолідованому Балансі станом на 31.12.2015р. за П(С)БО з урахуванням здійснених коригувань складають 5924 тис. грн. При здійсненні трансформації витрати майбутніх періодів відображені у фінансовій звітності наступним чином:

- витрати майбутніх періодів в частині витрат на періодичні видання та страхування в сумі 1156 тис. грн. відображені у складі поточних активів у статті «Аванси видані»;
- витрати майбутніх періодів в частині витрат, які не були своєчасно віднесені на витрати у минулих звітних періодах в сумі 372 тис. грн., списані за рахунок нерозподілених прибутків (збитків);
- витрати майбутніх періодів в частині витрат, які пов'язані з підготовкою АБЗ, бітум баз до сезону та сезонних витрат по кар'єрах в сумі 4396 тис. грн. відображені у складі поточних активів у статті «Витрати майбутніх періодів».

Трансформація витрат майбутніх періодів відповідно до вимог МСБО

Таблиця 12
тис. грн.

Назва статті балансу	Станом на 31.12.2015 року	Станом на 30.06.2016 року
Загальна сума витрат майбутніх періодів за даними балансу (ПСБО)	5924	7067
Виправлення помилки шляхом коригування сальдо нерозподіленого прибутку	-	-
Аванси видані	1156	900
Основні засоби	-	-
Витрати періоду (збитки)	372	1319
Витрати майбутніх періодів після проведення трансформації (МСБО)	4396	4848

4.4 Власний капітал

Станом на 30.06.2016 р. при здійсненні процедури трансформації фінансової звітності списано додатковий капітал шляхом проведення таких записів:

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

- Списання суми дооцінки активів:

Д-т Капітал у дооцінках 160 190 тис. грн.
К-т Нерозподілені прибутки (збитки) 84 269 тис. грн.
К-т Основні засоби 75 921 тис. грн.

- Списання додаткового капіталу:

Д-т Додатковий капітал 18 184 тис. грн.

К-т Основні засоби

18 184 тис. грн.

Інформація про списання статті «Додатковий капітал» при проведенні трансформації станом на 30.06.16 р. відображена в таблиці нижче (таблиця 13).

Таблиця 13

№ з/п	Назва підприємства	Сума додаткового капіталу, тис. грн.	Вартість житла, тис. грн.	Вартість безкоштовно отриманих основних засобів, тис. грн.
1	ДП «ШРБУ-100»	104277	0	104277
2	ДП «ОЗ «Поділля»	0	0	0
3	ДП «Вінницький облавтодор»	8287	0	8287
4	ДП «Сумський облавтодор»	11427	96	11331
5	ПАТ ДАК «Автомобільні дороги України» (материнське п-тво)	0	0	0
6	ДП «Чернівецький облавтодор»	7936	0	7936
7	ДП «Запорізький облавтодор»	15000	31	14969
8	ДП «Луганський облавтодор»	2402	0	2402
9	ДП «Волинський облавтодор»	19060	0	19060
10	ДП «Закарпатський облавтодор»	18599	0	18599
11	ДП «Харківський облавтодор»	32468	768	31700
12	ДП «Тернопільський облавтодор»	8804	0	8804
13	ДП «Полтавський облавтодор»	18256	1	18255
14	ДП «Дорожник»	0	0	0
15	ДП «Херсонський облавтодор»	13882	0	13882
16	ДП «Одеський облавтодор»	16585	144	16441
17	ДП «Львівський облавтодор»	19 313	939	18 374
18	ДП «Черкаський облавтодор»	7637	233	7404
19	ДП «Хмельницький облавтодор»	4800	525	4275
20	ДП «Київський облавтодор»	6371	0	6371
21	ДП «Західдорвибухпром»	0	0	0
22	ДП «Львівський дорсервіс»	0	0	0
23	ДП «Чернігівський облавтодор»	13585	210	13375
24	ДП «Кримський облавтодор»	0	0	0
25	ДП «Київський облдорупр»	46733	3800	42933
26	ДП «Севастопольський упрдор»	0	0	0
27	ДП «Івано-Франківський облавтодор»	14657	0	14657
28	ДП «Кіровоградський облавтодор»	19179	191	18988
29	ДП «Дніпропетровський облавтодор»	18443	104	18339
30	ДП «Ексбуд»	0	0	0
31	ДП «Рівненський облавтодор»	18877	1441	17436
32	ДП «Миколаївський облавтодор»	9014	0	9014
33	ДП «Житомирський облавтодор»	24212	8 912	15 300

34	ДП «Донецький облавтодор»	20467	789	19678
	РАЗОМ	500271	18184	482087

2) Станом на 30.06.2016 р. при здійсненні процедури трансформації фінансової звітності збільшено додатковий капітал шляхом проведення такого запису:

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

3) 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:

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

4.5 Поточні зобов'язання і забезпечення

1) Станом на 30.06.2016 р. нараховані підприємствами групи поточні забезпечення у окремій фінансовій звітності, складеної за ПСБО, становлять 96527 тис. грн., в т.ч. забезпечення на виплату відпусток – 90 927 тис. грн. При проведенні трансформації сума забезпечень на виплату відпусток була скоригована на 5 971 тис. грн. (таблиця 14).

Таким чином, загальна сума забезпечень, відображена у консолідованому звіті про фінансовий стан на 30.06.2016 р. складає 90 556 тис. грн., в т.ч. забезпечення на виплату відпусток – 84 956 тис. грн.

Забезпечення на виплату відпусток станом на 30.06.2016 р.

Таблиця 14

Найменування підприємства групи	Дні невикористаної відпустки	Середня зарплата одного працівника, грн.	Нараховане забезпечення (МСБО)	Фактично нараховані забезпечення (ПСБО)	В т. ч. забезпечення на виплату відпусток	Різниця, що підлягає донарахуванню
ДП «Вінницький облавтодор»	35 588	106,34	3 784	3 754	3 754	30
ДП «Волинський облавтодор»	19 068	110,25	2 102	2 522	2 522	-420
ДП «Дніпропетровський облавтодор»	21 972	124,63	2 738	2 038	2 038	700
ДП «Донецький облавтодор»	25 209	144,69	3 648	4 321	4 321	-673
ДП «Житомирський облавтодор»	40 466	100,15	4 053	3 770	3 770	283

ДП «Закарпатський облавтодор»	31 177	117,76	3 672	3 865	2 170	1 502
ДП «Запорізький облавтодор»	27 287	101,35	2 766	3 665	3 665	-899
ДП «Івано-Франківський облавтодор»	28 962	124,47	3 605	3 962	3 962	-357
ДП «Київський облдоруп»	34 782	121,76	4 235	4 314	4 314	-79
ДП «Кіровоградський облавтодор»	43 292	125,96	5 453	5 172	5 172	281
ДП «Луганський облавтодор»	25 447	104,22	2 652	3 441	3 441	-789
ДП «Львівський облавтодор»	46 953	134,84	6 331	6 346	6 346	-15
ДП «Миколаївський облавтодор»	21 463	105,34	2 261	2 689	2 689	-428
ДП «Одеський облавтодор»	12 854	127,74	1 642	1 784	1 784	-142
ДП «Полтавський облавтодор»	20 736	135,73	2 814	3 235	3 235	-421
ДП «Рівненський облавтодор»	30 338	114,95	3 487	3 677	3 677	-190
ДП «Сумський облавтодор»	23 989	111,54	2 676	3 258	3 258	-582
ДП «Тернопільський облавтодор»	45 280	132,18	5 985	5 406	5 406	579
ДП «Харківський облавтодор»	34 307	117,98	4 047	3 599	3 238	809
ДП «Херсонський облавтодор»	12 995	111,92	1 454	1 584	1 348	106
ДП «Хмельницький облавтодор»	43 884	115,81	5 082	7 220	6 221	-1 139
ДП «Черкаський облавтодор»	29 594	115,56	3 420	5 089	4 034	-614
ДП «Чернівецький облавтодор»	11 584	105,36	1 220	1 592	1 592	-372
ДП «Чернігівський облавтодор»	24 976	108,44	2 708	6 736	5 517	-2 809
ДП «Кримський облавтодор»	0	0,00	0	0	0	0
ДП «Севастопольський дупрдор»	0	0,00	0	0	0	0
ДП «ШРБУ-100»	2 904	144,57	420	322	322	98
ДП «Ексбуд»	794	186,06	148	53	53	95
ДП «Львівський дорсервіс»	673	143,59	97	142	142	-45
ДП «Західдорвибухпром»	8 807	181,34	1 597	2 209	2 209	-612
ДП «Пансіонат «Дорожник»	78	102,77	8	35		8
ДП «Оздоровчий комплекс «Поділля»	2 291	100,80	231	149	149	82
ДП «Київський облавтодор»	88	171,45	15	0	0	15
ПАТ «ДАК «Автомобільні дороги» (материнське п-тво)	2 265	266,58	604	578	578	26
Всього	710 103		84 956	96 527	90 927	-5 971

2) Станом на 30.06.2016 року при проведенні процедури трансформації статей балансу були виключені зі складу поточної кредиторської заборгованості за одержаними авансами суми податкового зобов'язання (балансовий субрахунок 643), що відображені в бухгалтерському обліку на

суму у розмірі 19 117 тис. грн., з одночасним виключенням цієї суми із складу статті «Інші оборотні активи».

Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами після проведення трансформації станом на 30.06.2016 р. становить 100 012 тис. грн.

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

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

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

- Чистий дохід від продажу продукції, робіт, послуг збільшений на вартість робіт в сумі 141009 тис. грн., які виконані та не прийняті за I півріччя 2016 р. та зменшений на суму визнаного раніше доходу в сумі 49165 тис. грн. (виконані у попередніх звітних роках роботи, що на підставі актів виконаних робіт включені підприємствами групи до складу доходів за I півріччя 2016 р.);
- Собівартість реалізованої продукції, робіт, послуг збільшена на вартість робіт в сумі 135364 тис. грн., виконаних і не прийнятих протягом I півріччя 2016 року, та зменшена на собівартість реалізованих робіт в розмірі 47272 тис. грн., які обліковувались у складі незавершеного виробництва станом на 31.12.2015 р., проте були враховані у складі витрат попередніх звітних періодів.

2) Збільшення інших операційних витрат на суму донарахованого резерву сумнівних боргів по дебіторській заборгованості на загальну суму **298** тис. грн. та зменшення таких витрат на суму **234** тис. грн. у зв'язку з списанням дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги до складу витрат в окремій фінансовій звітності підприємств групи, чиста вартість реалізації якої вже була скоригована при проведенні трансформації фінансової звітності у попередніх звітних періодах.

3) Інші операційні витрати збільшені на суму зміни залишку між нарахованими забезпеченням на виплату відпусток станом на 30.06.16 р. за всіма підприємствами групи на підставі інформації про середньоденну заробітну плату та кількість днів невикористаних відпусток, та забезпеченнями нарахованими за даними окремої фінансової звітності підприємств групи, що складає **468** тис. грн.

4) Коригування (збільшення) витрат на суму **947** тис. грн. як різницю між сумою невизнаних витрат періоду, що відображені в статті «Витрати майбутніх періодів» станом на 30.06.2016 р. (*1319 тис. грн.*), та сумою несписаних витрат попередніх звітних років, що була відображена у даній статті станом на 31.12.15 р. (*372 тис. грн.*).

5) Коригування (зменшення) інших операційних витрат на суму приросту залишку неліквідних активів у складі виробничих запасів у розмірі **132** тис. грн. (8845 тис. грн. – 8977 тис. грн.).

6) Зменшення інших доходів на суму вибуття та зносу основних засобів, придбаних за рахунок цільового фінансування (державних грантів), що пов'язано із застосуванням методу капіталу для обліку державних грантів, які відповідно до МСБО 20 відображаються поза прибутком або збитком. Сума коригування складає **16872** тис. грн.

7) Коригування інших доходів на суму амортизації безоплатно отриманих (оприбуткованих при інвентаризації) об'єктів основних засобів на суму **1138** тис. грн.

8) Коригування інших доходів на суму **414** тис. грн. (396 + 18), інших операційних витрат в розмірі **396** тис. грн., а також інших витрат в сумі **18** тис. грн., що пов'язане з нарахуванням зносу та вибуттям об'єктів житлового фонду, які були списані з балансу, зокрема:

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

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

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

9) Перенесення витрат, пов'язаних з оплатою праці відділу маркетингу в розмірі **41** тис. грн. з інших операційних витрат до складу витрат на збут, в т.ч.:

- ДП «Дорожник» - 35 тис. грн.;

- ДП «Запорізький облавтодор» - 6 тис. грн.

Згідно з даними окремих звітів про фінансові результати дочірніх підприємств, складених за вимогами П(С)БО, чистий збиток Компанії за I півріччя 2016 року складає **15570 тис. грн.** Після проведення процедур трансформації консолідованої фінансової звітності у відповідності до положень МСФЗ чистий збиток Компанії становить **31175 тис. грн.**

Трансформація статей розділу I «Фінансові результати»
звіту про сукупний дохід за I півріччя 2016 року

Таблиця 15
тис. грн.

Назва статті Звіту про сукупний дохід	Код рядка	Дані Звіту за П(С)БО		Трансформаційні записи		Дані Звіту за М(С)БО	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Чистий дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000		1413434	49165	141009		1505278

Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	1369012		135364	47272	1457104	
Валовий:							
прибуток	2090		44422		3752		48174
збиток	2095						
Інші операційні доходи	2120		48837				48837
Адміністративні витрати	2130	50381				50381	
Витрати на збут	2150	2358		41		2399	
Інші операційні витрати	2180	70275		1713	803	71185	
Фінансовий результат від операційної діяльності:							
прибуток	2190						
збиток	2195		-29755		2842		-26954
Інші фінансові доходи	2220		1				1
Інші доходи	2240		19186	18424			762
Фінансові витрати	2250	3559				3559	
Інші витрати	2270	547			18	529	
Фінансовий результат від операційної діяльності:							
прибуток	2290						
збиток	2295		-14674		-15564		-30279
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	896				896	0
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305						
Чистий фінансовий результат:							
прибуток	2350						
збиток	2355		-15570				-31175

Розділ 6. Інша інформація, необхідна для розуміння звітних даних

6.1. Інформація про пов'язані сторони

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

Обсяг виконаних, але не прийнятих Укравтодором дорожньо-експлуатаційних робіт згідно із кошторисною вартістю станом на 30.06.2016 р. становить 232516 тис. грн.

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

Відомості щодо позовних вимог, пред'явлених до дочірніх підприємств станом на 30.06.2016 р.

Таблиця 16

Дочірнє підприємство	Примітки
ДП «Київський облдорупр»	Загальна сума заявлених позовних вимог – 994 386,79 грн.
ДП «Вінницький облавтодор»	Загальна сума заявлених позовних вимог – 2 309 622,00 грн.
ДП «Львівський облавтодор»	Загальна сума заявлених грошових вимог – 49799589,33 грн.
ДП «Дніпропетровський облавтодор»	Загальна сума заявлених грошових вимог – 3 235 119,85 грн.
ДП «Закарпатський облавтодор»	Загальна сума заявлених позовних вимог до ДП – 995 472,96 грн.
ДП «Миколаївський облавтодор»	Загальна сума пред'явлених позовів – 729612,71 0 грн.
ДП «Сумський облавтодор»	Загальна сума заявлених позовів - 240643,00 грн.
ДП «Тернопільський облавтодор»	Загальна сума заявлених позовів - 1207250,75 грн.
ДП «Черкаський облавтодор»	Загальна сума заявлених позовів – 25 001 601 грн.
ДП «Чернігівський облавтодор»	Всього пред'явлено позовів на суму – 7 152 199,41 грн.
ДП «Херсонський облавтодор»	Загальна сума заявлених позовів – 72 561 174,59 грн.
ДП «Полтавський облавтодор»	Загальна сума заявлених позовів – 41 851 298,43 грн.
ДП «Рівненський облавтодор»	Загальна сума заявлених позовів – 4 832 329,66 грн.
ДП «Хмельницький облавтодор»	Загальна сума заявлених позовних вимог – 2873738,58 грн.
ДП «Одеський облавтодор»	Загальна сума заявлених грошових вимог – 6849581,27 грн.
ДП «Івано-Франківський облавтодор»	Загальна сума заявлених грошових вимог - 1 769 596,97 грн.
ДП «Волинський облавтодор»	Загальна сума заявлених позовів - 5 997 013,49 грн.
ДП «Житомирський облавтодор»	Загальна сума заявлених позовів – 11063849 грн.
ДП «Чернівецький облавтодор»	Загальна сума заявлених позовних вимог – 1 029 335,22 грн.
ДП «ШРБУ 100»	Загальна сума заявлених позовних вимог – 5549758,2 грн.
ДП «Запорізький облавтодор»	Загальна сума заявлених позовів – 3583762,44 грн.
ДП «Харківський облавтодор»	Загальна сума заявлених позовів – 13 898 613,80 грн.
ДП «Кіровоградський облавтодор»	Загальна сума заявлених позовів – 31 151,80 грн.

Інформація щодо відкритих справ виконавчого провадження, в яких підприємства групи виступають боржниками станом на 30.06.2016 р.

Дочірнє підприємство	Примітки
ДП «Вінницький облавтодор»	Загальна сума заявлених грошових вимог – 10 020 907,90 грн.
ДП «Київський облдорупр»	Всього подано виконавчих документів на загальну суму 1 123 651,11 грн.
ДП «Черкаський облавтодор»	Загальна сума заявлених грошових вимог – 5 022 823 грн.
ДП «Чернівецький облавтодор»	Загальна сума заявлених грошових вимог – 9 606 864,31 грн.
ДП «Кіровоградський облавтодор»	Загальна сума заявлених грошових вимог – 11 748 008,43 грн.
ДП «Львівський облавтодор»	Загальна сума заявлених грошових вимог - 14 385 686,44 грн.
ДП «Івано-Франківський облавтодор»	Загальна сума заявлених вимог – 10 670 734,93 грн.
ДП «Полтавський облавтодор»	Загальна сума заявлених вимог – 90 234 301,77 грн.
ДП «Рівненський облавтодор»	Загальна сума заявлених вимог – 1 816 774,54 грн.
ДП «Сумський облавтодор»	Загальна сума заявлених вимог – 858603,66 грн.
ДП «Херсонський облавтодор»	Загальна сума заявлених вимог – 24 694 075,96 грн.
ДП «Чернігівський облавтодор»	Загальна сума заявлених вимог – 1 837 140,29 грн.
ДП «Волинський облавтодор»	Загальна сума заявлених позовів - 8 632 130,15 грн.
ДП «Житомирський облавтодор»	Загальна сума заявлених позовів – 4977449,15 6 грн.
ДП «Одеський облавтодор»	Загальна сума заявлених позовів – 5323498,77 грн.
ДП «Тернопільський облавтодор»	Загальна сума заявлених позовів – 6888117,45 грн.
ДП «ШРБУ 100»	Загальна сума заявлених позовів – 6294859,53 грн.
ДП «Запорізький облавтодор»	Загальна сума заявлених позовів – 10395316,53 грн.
ДП «Харківський облавтодор»	Загальна сума заявлених позовів – 98 206 190,36 грн.
ДП «Хмельницький облавтодор»	Загальна сума заявлених позовів – 37345,21 грн.

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

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

До складу підприємств групи входять 2 дочірні підприємства – ДП «Кримавтодор» та ДП «Севастопольський упрдор», що знаходяться на території автономної республіки Крим (тимчасово окупована територія). Відповідно до статті 1 Закону України «Про забезпечення прав і свобод

громадян та правовий режим на тимчасово окупованій території України» тимчасово окупована територія є невід'ємною частиною території України, на яку поширюється дія Конституції і законів України.

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

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

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

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

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

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

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

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

Управлінський персонал Компанії наголошує на суттєвій невизначеності, пов'язаною з відсутністю достовірної фінансової інформації, необхідної для відображення статей активів, зобов'язань і капіталу даних дочірніх

підприємств, а також щодо здатності суб'єкта господарювання контролювати вищевказані дочірні компанії.

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

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

Загальна балансова вартість таких фінансових інвестицій станом на 30.06.16 р. складає 99 221 тис. грн., в тому числі:

- ДП «Кривавтодор» - 38 438 тис. грн.;
- ДП «Севастопольський упрдор» - 5 127 тис. грн.;
- ДП «Донецький облавтодор» - 32 290 тис. грн.;
- ДП «Луганський облавтодор» - 23 366 тис. грн.

Окрім того, у складі статей балансу ДП «Луганський облавтодор» відображено вартість активів філій «Сватівський РАД» та «Станично-Луганський РАД», щодо яких було неможливо провести інвентаризацію у зв'язку з відсутністю можливості їх фізичного перерахунку та огляду (неможливий доступ у зв'язку з мінуванням території), що підтверджується офіційними документами компетентних органів (експертні висновки, акти огляду, тощо). Згідно з п. 8 Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 02.09.2014 року №879, підприємства, що знаходяться на території проведення антитерористичної операції, проводять інвентаризацію тоді, коли стане можливим забезпечити безпечний та безперешкодний доступ до активів, первинних документів і реєстрів бухгалтерського обліку. Таким чином, в окремій фінансовій звітності такі активи відображені за даними бухгалтерського обліку. Залишкова вартість активів, до яких відсутній доступ, становить 1353,2 тис. грн., в тому числі:

- основні засоби – 1070,8 тис. грн.;
- запаси – 282,4 тис. грн.

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

Таблиця 18

№	Назва філії	Арешт (банкрутство, застава)	
		майно	кошти
1	ДП «Київське обласне дорожнє управління»	Ухвалою Господарського суду м. Київ від 09.09.2011р. по справі №44/258-б порушено провадження у справі про банкрутство. Ухвалою Господарського суду м. Київ від 25.02.2013 р. по справі №44/258-б здійснено перехід у стадію санації.	
2	ДП «Рівенський облавтодор»	Адміністративний позов про надання дозволу на погашення усієї суми податкового боргу за рахунок майна платника податків, що перебуває у податковій заставі № 16218/17-16-10/10 від 28.07.15 р. Сума позову – 7311841,34 грн.	Постанова про арешт коштів боржника № 42423745 від 21.09.2015 р. Сума арешту – 11972826,6 грн.
3	ДП «Івано-Франківський райавтодор»	Постанова про арешт майна боржника та оголошення заборони на його відчуження №47756793 від 23.06.2015р. Сума стягнення - 3447596,64 грн.	Постанова про арешт коштів боржника від 07.05.2014 р. Сума арешту – 5361688,13 грн.
4	ДП «Львівський облавтодор»		Виконавче провадження від 06.09.14 р. на суму 27152,83 грн.; Виконавче провадження від 07.07.14 р. на суму 10159,78 грн.; Виконавче провадження від 14.05.14 р. на суму 7653,66 грн.; Виконавче провадження від 20.10.15 р. на суму 16125,89 грн.; Виконавче провадження від 19.11.15 р. на суму 256997,5 грн.;
5	ДП «Дніпропетровський облавтодор»	Накладено арешт на майно (Постанова про відкриття виконавчого провадження від 16.10.15 р. на загальну суму 3477249,78 грн.)	Накладено арешт на рахунки
6	ДП «Тернопільський облавтодор»	Накладено арешт на майно, порушено провадження у справі про банкрутство	Накладено арешт на рахунки
7	ДП «Луганський облавтодор»	Постановою Донецького апеляційного господарського суду від 01.03.2016 року у справі №913/849/14 ухвалу суду I інстанції про припинення провадження у справі про банкрутство скасовано та відновлено банкрутство.	

Голова ліквідаційної комісії

А.О. Гриненко

**Головний бухгалтер -
член ліквідаційної комісії**

Н. М.Білоконь