

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

Розділ 1. Загальні відомості про материнську компанію та склад групи

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

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

1.3. Код ЄДРПОУ: 31899285

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

1.5. Інформація про органи управління.

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

- вищий орган Компанії, повноваження якого покладені на засновника – Державне 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. Перелік дочірніх підприємств, що входять до групи для цілей консолідації фінансової звітності:

Таблиця 1

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

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

26.	32016315	Дочірнє підприємство "Чернігівський облавтодор" ВАТ «ДАК «Автомобільні дороги України»	14005, м. Чернігів, Деснянський р-н, вул. Київська, 17
27.	05423018	Дочірнє підприємство "ШРБУ-100" ВАТ «ДАК «Автомобільні дороги України»	07335, Київська область, Вишгородський р-н, с. Демидів
28.	31803425	Дочірнє підприємство "Львівський дорсервіс" ВАТ «ДАК «Автомобільні дороги України»	81400, Львівська область, м. Самбір, вул. Чорновола, 32
29.	34891341	Дочірнє підприємство «Оздоровчий комплекс «Поділля» ВАТ «ДАК «Автомобільні дороги України»	32000, Хмельницька обл., Городоцький район, смт. Сатанів
30.	21582733	Дочірнє підприємство "Управління експлуатації будинків" ВАТ "ДАК "Автомобільні дороги України"	03150 м. Київ, вул. Антоновича, 51
31.	03443666	Дочірнє підприємство "Західдорвибхупром" 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 2017 р. та відповідних звітів про фінансові результати (єдиного звіту про сукупний дохід), про рух грошових коштів та власний капітал за I півріччя 2017 р., а

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

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

3.1. Основа оцінки статей звітів

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

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

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

1) Необоротні (непоточні) активи

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

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

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

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

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

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

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

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

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

2) Оборотні (поточні) активи

Оцінка запасів на дату балансу здійснюється за найменшою з двох показників: собівартості або чистої 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».

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

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

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

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

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

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

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

1. ДП «Тернопільський облавтодор»

На підставі висновків ревізії Управління Держаудитслужби в Тернопільській області підприємством були подані уточнюючі декларації з податку на землю за 2014-2016 рр., в результаті чого зменшено суму нарахованого податку, що відображено в балансі збільшенням дебіторської заборгованості на суму 1177 тис. грн. (рядок 1135) та зменшенням кредиторської заборгованості на суму 51 тис. грн. (рядок 1620). При складанні фінансової звітності за I квартал 2017 року підприємством також виявлені не відображені в обліку зобов'язання за рішеннями судових органів, прийнятих у 2016 році на загальну суму 607 тис. грн., в т.ч.: штрафні санкції (інфляційні, 3% річних, пеня) – 564 тис. грн., відшкодування судового збору – 43 тис. грн. Окрім того, підприємством збільшено інші поточні зобов'язання на суму відшкодування матеріальної шкоди в розмірі 30 тис. грн. (справа № 607/3202/15-ц від 20.07.2016 р.).

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

Дт Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1 177 тис. грн.
Дт Поточні зобов'язання за розрахунками з бюджетом	51 тис. грн.
Кт Поточні зобов'язання за товари, роботи, послуги	607 тис. грн.
Кт Інші поточні зобов'язання	30 тис. грн.
Кт Нерозподілені прибутки (непокриті збитки)	591 тис. грн.

2. ДП «Львівський облавтодор»

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

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

3. ДП «Хмельницький облавтодор»

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

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

4. ДП «ШРБУ-100»

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

У I півріччі проведено додаткове коригування в частині збільшення поточних зобов'язань підприємства на суму виконавчого збору за постановою про відкриття виконавчого провадження від 12.02.16 р. ВП №50156415 в сумі 1248 тис. грн. В обліку та звітності виправлення відображені записами:

Дт Нерозподілені прибутки (непокриті збитки)	2 014 тис. грн.
Кт Поточні зобов'язання з оплати праці	622 тис. грн.
Кт Поточні зобов'язання за розрахунками зі страхування	144 тис. грн.
Кт Кредиторська заборгованість за роботи, послуги	1 248 тис. грн.

5. ДП «Черкаський облавтодор»

При підготовці фінансової звітності за 1 квартал 2017 року Підприємством виявлені помилки, пов'язані з несвоєчасним визнанням доходу від реалізації робіт за замовником Служба автомобільних доріг у Черкаській області на суму 151 тис. грн. (2013 рік) та Голов'ятинська сільська рада на суму 21 тис. грн. (2015 рік). На підставі бухгалтерської довідки від 31.03.17 р. з залишку незавершеного виробництва списано собівартість таких робіт на

суму 140 тис. грн. та відображена сума ПДВ у складі інших поточних зобов'язань в розмірі 28 тис. грн. При складанні консолідованої фінансової звітності за 2016 рік враховано частину визнаної дебіторської заборгованості та інших поточних зобов'язань в сумі податку на подану вартість, не відображену раніше при проведенні трансформації консолідованої фінансової звітності Компанії. Коригування відображене записом:

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

6. ДП «Волинський облавтодор»

Підприємством нарахована сума штрафних санкцій за несвоєчасну сплату єдиного соціального внеску у 2016 році в розмірі 820 тис. грн. Проведено запис:

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

7. ДП «Одеський облавтодор»

Підприємством уточнено суму податку на землю за попередні звітні періоди, внаслідок чого внесені зміни до статей розрахунків з бюджетом, а також збільшено кредиторську заборгованість на 136 тис. грн. та зменшено заборгованість з єдиного соціального внеску на 8 тис. грн. Коригування відображене записом:

Дт Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1 102 тис. грн.
Дт Поточні зобов'язання за розрахунками з бюджетом	2 921 тис. грн.
Дт Поточні зобов'язання за розрахунками зі страхування	8 тис. грн.
Кт Кредиторська заборгованість за роботи, послуги	136 тис. грн.
Кт Нерозподілені прибутки (непокриті збитки)	3 895 тис. грн.

8. ДП «Запорізький облавтодор»

Відповідно до наказу керівника дочірнього підприємства від 10.04.17 р. №32, прийнятого на підставі Рішення Господарського суду Запорізької області від 24.05.16 р. за справою №908/716/16, збільшено поточні зобов'язання перед ТОВ «Поліфарб» в розмірі фінансових санкцій (інфляційних, 3% річних), відшкодування вартості судового збору та послуг адвоката на загальну суму 206 тис. грн. Коригування відображене записом:

Дт Нерозподілені прибутки (непокриті збитки)	206 тис. грн.
Кт Кредиторська заборгованість за роботи, послуги	206 тис. грн.

9. ДП «Чернівецький облавтодор»

Згідно з пояснюючою запискою головного бухгалтера підприємства від 18.07.17 р. та бухгалтерської довідки за червень 2017 року в обліку проведено записи зі збільшення кредиторської заборгованості перед Київським НДІ судових експертиз на суму 8 тис. грн. згідно акту приймання-передачі висновку судової експертизи за ухвалою від 20.09.13 р., а також збільшені зобов'язання за розрахунками з бюджетом на суму 47 тис. грн. (помилково не

відображена в обліку пеня при погашенні податкового боргу з ПДВ та штрафні санкції за несвоєчасну сплату податку на нерухоме майно згідно повідомлень-рішень, виписаних у 2016 році). Помилки виправлені записами:

Дт Нерозподілені прибутки (непокриті збитки)	55 тис. грн.
Кт Кредиторська заборгованість за роботи, послуги	8 тис. грн.
Кт Поточні зобов'язання за розрахунками з бюджетом	47 тис. грн.

10. ДП «Херсонський облавтодор»

Згідно з наказом керівника філії «Цурюпинська ДЕД» віж 28.04.17 р. №81а та службової записки, філією збільшено кредиторську заборгованість перед субпідрядником ПП БФ «Автошляхбуд-САА» на підставі наданих актів виконаних робіт по договору від 16.12.11 р. з реконструкції автомобільної дороги Одеса-Мелітополь-Новоазовськ на суму 4 209 тис. грн., роботи за яким проводились протягом 2011-2012 рр., проте не були своєчасно надані бухгалтерії підприємства та відображені в обліку. Відповідно до наказу № 49 від 30.06.17 р. та службової записки філією «Великоолександрівський райавтодор» на підставі звірки з органом ДФС уточнено суму дебіторської заборгованості з податку на землю на суму 4 тис. грн., що спричинене невірним нарахування цього податку у попередньому році. Коригування відображене записом:

Дт Нерозподілені прибутки (непокриті збитки)	4 205 тис. грн.
Дт Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	4 тис. грн.
Кт Кредиторська заборгованість за роботи, послуги	4 209 тис. грн.

Таблиця 2
тис. грн.

№ з/п	Назва статті Звіту про фінансовий стан	Код рядку	Сума
1	Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1125	1155
2	Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1135	2283
3	Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1615	-6395
4	Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1620	2925
5	Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками зі страхування	1625	-956
6	Поточні зобов'язання з оплати праці	1630	-622
7	Інші поточні зобов'язання	1690	-1198
8	Нерозподілені прибутки (непокриті збитки)	1420	-2808

Розділ 4. Розкриття інформації щодо статей Звіту про фінансовий стан

4.1. Трансформаційна таблиця до Звіту про фінансовий стан на 30.06.2017 р.

Таблиця 3
тис. грн.

Назва статті Звіту про фінансовий стан	Код рядка	Дані консолідованого балансу за П(С)БО		Трансформаційні записи		Дані консолідованого балансу за МСБО	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Актив							
I. Необоротні активи							
Нематеріальні активи:	1000	2448088				2448088	
первісна вартість	1001	2453867				2453867	
знос	1002		5779				5779
Незавершені капітальні інвестиції	1005	174714			174714	0	
Основні засоби	1010	1259992				1278696	
первісна вартість	1011	3198559		137611	156931	3179239	
знос	1012		1938567	44357	6332		1900543
Інвестиційна нерухомість	1015	45317				0	
первісна вартість		51649			51649	0	
знос			6332	6332			0
Інші фінансові інвестиції	1035	105050			5829	99221	
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	2383		11238	11238	2383	
Відстрочені податкові активи	1045	0		3255	3255	0	
Інші необоротні активи	1090	13071			10413	2658	
Усього за розділом I		4048615				3831046	
II. Оборотні активи							
Запаси:	1100	613403				393988	
виробничі запаси	1101	387878			7448	380430	
незавершене виробництво	1102	211118		0	209362	1756	
готова продукція	1103	10885				10885	
товари	1104	3522			2605	917	
Поточні біологічні активи	1110	18				18	
Векселі одержані	1120	500			500	0	
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги:	1125	499748		226335	11828	714255	
Дебіторська заборгованість за розрахунками з:							
за виданими авансами	1130	70396		1066	11512	59950	
з бюджетом	1135	10372			0	10372	

<i>в т.ч. податок на прибуток</i>	1136	4490				4490	
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	14282				14282	
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	35467			80	35387	
Гроші та їх еквіваленти	1165	96005				96005	
Витрати майбутніх періодів	1170	10557			3429	7128	
Інші оборотні активи	1190	46068			16480	29588	
Усього за розділом II	1195	1396816				1360973	
III. Необоротні активи та групи вибуття	1200	16122				16122	
Баланс	1300	5461553		430194	683605	5208141	
Пасив							
I. Власний капітал							
Зареєстрований капітал	1400		1266141				1266141
Капітал в дооцінках	1405		175667	175667			0
Додатковий капітал	1410		2906424	18640	825		2888609
Резервний капітал	1415		1334	1334			0
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	780076		139627	102076	817627	
Неоплачений капітал	1425						
Неконтрольована частка	1490						
Усього за розділом I	1495		3569490				3337123
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення							
Відстрочені податкові зобов'язання	1500		873	3255	11027		8645
Довгострокові кредити банків	1510						0
Інші довгострокові зобов'язання	1515		2349				2349
Довгострокові забезпечення	1520			0			0
Цільове фінансування	1525		826	825			1
Усього за розділом II	1495		4048				10995
III. Поточні зобов'язання і забезпечення							
Короткострокові кредити банків	1600		42094				42094
Векселі видані	1605						
Поточна кредиторська заборгованість за:							
довгостроковими зобов'язаннями	1610		10350				10350
товари, роботи, послуги	1615		880010				880010
розрахунками з бюджетом	1620		377414				377414
<i>в т.ч. податок на прибуток</i>	<i>1621</i>		<i>6629</i>				<i>6629</i>
розрахунками зі страхування	1625		46548				46548

розрахунками з оплати праці	1630		152183				152183
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635		91035	16480			74555
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645		8370				8370
Поточні забезпечення	1660		164779		0		164779
Доходи майбутніх періодів	1665		13				13
Інші поточні зобов'язання	1690		115219	11512			103707
Усього за розділом III	1695		1888015				1860023
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700						
Баланс	1900		5461553	367340	113928		5208141

4.2. Необоротні активи

4.2.1. Нематеріальні активи

Таблиця 4
тис. грн.

Група нематеріальних активів	Залишок на 31.12.2016 р.			Залишок на 30.06.2017 р.		
	Первісна вартість	Знос	Залишкова вартість	Первісна вартість	Знос	Залишкова вартість
Права користування природними ресурсами	1 911	1 058	853	1 925	1 076	849
Права користування майном	2 150 752	1 188	2 149 564	2 446 678	1 133	2 445 545
Авторське право та суміжні з ним права	3 364	2 281	1 083	3 380	2 255	1 125
Інші нематеріальні активи	1 316	1 016	300	1 883	1 314	569
Всього	2 157 343	5 543	2 151 800	2 453 867	5 779	2 448 088

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.

Водночас, окремими підприємствами групи станом на 30.06.17 р. права постійного користування земельними ділянками не відображені у складі нематеріальних активів (ДП «Одеський облавтодор» та ДП «ОЗ «Поділля»).

Загальна вартість прав постійного користування земельними ділянками, що збільшила вхідний залишок додаткового капіталу шляхом його коригування станом на 01.01.17 р. в зв'язку зі зміною облікової політики, становить 2 444 449 тис. грн. (таблиця 5).

Таблиця 5
тис. грн.

№ з/п	Назва підприємства	Балансова вартість прав постійного користування землею
1	ДП «ШРБУ-100»	170
2	ДП «ОЗ «Поділля»	0
3	ДП «Вінницький облавтодор»	151 883
4	ДП «Сумський облавтодор»	123 046
5	ПАТ ДАК «Автомобільні дороги України» (материнське п-тво)	0
6	ДП «Чернівецький облавтодор»	47 542
7	ДП «Запорізький облавтодор»	72 156
8	ДП «Луганський облавтодор»	112 883
9	ДП «Волинський облавтодор»	97 529
10	ДП «Закарпатський облавтодор»	45 127
11	ДП «Харківський облавтодор»	227 186
12	ДП «Тернопільський облавтодор»	35 237
13	ДП «Полтавський облавтодор»	221 110
14	ДП «Дорожник»	1 490
15	ДП «Херсонський облавтодор»	44 291
16	ДП «Одеський облавтодор»	0
17	ДП «Львівський облавтодор»	68 865
18	ДП «Черкаський облавтодор»	66 110
19	ДП «Хмельницький облавтодор»	227 666
20	ДП «Київський облавтодор»	0
21	ДП «Західдорвибхпром»	205
22	ДП «Львівський дорсервіс»	1 506
23	ДП «Чернігівський облавтодор»	79 635
24	ДП «Кримський облавтодор»	0
25	ДП «Київський облдорупр»	151 388

26	ДП «Севастопольський упрдор»	0
27	ДП «Івано-Франківський облавтодор»	74 847
28	ДП «Кіровоградський облавтодор»	120 172
29	ДП «Дніпропетровський облавтодор»	55 124
30	ДП «Ексбуд»	47 786
31	ДП «Рівненський облавтодор»	139 969
32	ДП «Миколаївський облавтодор»	61 997
33	ДП «Житомирський облавтодор»	73 760
34	ДП «Донецький облавтодор»	95 769
	Всього	2 444 449

4.2.2. Основні засоби

Таблиця 6
тис. грн.

Група основних засобів	Залишок на 31.12.2016 р.			Залишок на 30.06.2017 р.		
	Первісна вартість	Знос	Залишкова вартість	Первісна вартість	Знос	Залишкова вартість
Інвестиційна нерухомість	51 649	6 081	45 568	51 649	6 332	45 317
Будинки, споруди, земля	998 732	484 887	513 845	694 403	400 831	293 898
Машини, механізми, обладнання, інструменти, інвентар, інші ОЗ	1 994 390	1 348 788	645 602	2 232 825	1 468 567	764 259
Незавершене будівництво	86 456	0	86 456	174 714	0	174 714
Інші необоротні матеріальні активи (в т.ч. робоча худоба, багаторічні насадження)	2 856	2 315	541	25 648	24 813	508
Всього	3 134 083	1 842 071	1 292 012	3 179 239	1 900 543	1 278 696

При проведенні трансформації проведено коригування балансової вартості основних засобів станом на 30.06.2017 р., зокрема:

- списано вартість об'єктів житлового фонду в сумі 43 718 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 327 тис. грн., на які не був нарахований знос у розмірі 100%.
- перекласифікація частини статті «Незавершене будівництво» в сумі 85 962 тис. грн. та статті «Інвестиційна нерухомість» із залишковою вартістю 45 317 тис. грн. до складу статті «Основні засоби».

4.2.3. Інші фінансові інвестиції

Списано частину балансової вартості фінансових інвестицій підприємств групи на суму 5 829 тис. грн., щодо яких об'єкти інвестицій знаходяться на стадії ліквідації або не здійснюють фінансово-господарську діяльність та не мають активів станом на 30.06.2017 р.

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

4.2.4 Довгострокова дебіторська заборгованість

У статті «Довгострокова дебіторська заборгованість» відображено активи балансовою вартістю 2 383 тис. грн. згідно з даними окремих фінансових звітів підприємств групи, складених у відповідності до національних П(С)БО.

При трансформації консолідованої фінансової звітності були також здійснені коригуючі записи зі зменшення балансової вартості довгострокової дебіторської заборгованості на суми сумнівних та безнадійних боргів на загальну суму 11 238 тис. грн., в т.ч.:

- 825 тис. грн. – заборгованість перед ДП «ШРБУ-100» за оплачені та не поставлені основні засоби контрагента, якого було припинено;
- 10 413 тис. грн. – заборгованість ліквідатора банків (відділень ФГВФО) за залишком грошових коштів на рахунках таких фінансових установ.

1) Заборгованість ТОВ «Компанія «Скандік Трак» за непоставлені автопідіймачі 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) У підприємств групи у складі статті «Інші необоротні активи» окремих фінансових звітів відображені залишки грошових коштів на рахунках банківських установ, щодо яких Національним банком України були прийняті рішення про відкликання ліцензії та початок процедури ліквідації. Частиною підприємств групи було подано документи для включення до реєстру акцептованих вимог кредиторів (7 черга).

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

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

Інформація про склад статті «Інші необоротні активи» в розрізі підприємств групи станом на 30.06.17 р. відображена в таблиці 7.

Таблиця 7

№ з/п	Назва дочірньої компанії	ІНА (рядок 1090 балансу)	Кошти проблемних банках / не контрольовані активи		Чистий залишок ІНА на 30.06.17р.
			Сума	Примітки	
1	ДП «ШРБУ-100»	612	387 33	ПАТ «Укрінбанк» АТ «Брокбізнесбанк»	192
2	ДП «ОЗ «Поділля»	0	0	-	0
3	ДП «Вінницький облавтодор»	73	5 4 54 1	ПАТ «Надра» ПАТ «Енергобанк» АТ «Імексбанк» ПАТ «Златобанк»	9
4	ДП «Сумський облавтодор»	524	31 3 131 1 6 95	АТ «Брокбізнесбанк» ПАТ «Фінанси і кредит» Ерсте/Фідобанк ПАТ «Укрінбанк» КБ «Володимирський» ПАТ «КБ Хрещатик»	257
5	ПАТ ДАК «Автомобільні дороги України»	0	0	-	0
6	ДП «Чернівецький облавтодор»	0	0	-	0
7	ДП «Запорізький облавтодор»	724	147 332 190 8	ПАТ «Надра» Банк «Національний кредит» ПАТ «Златобанк» ПАТ «Платинум банк»	47

8	ДП «Луганський облавтодор»	1325	78 948 299	ПАТ «Укркомунбанк» Залишкова вартість зруйнованих основних засобів Нестача матеріалів та основних засобів, знищених при АТО	0
9	ДП «Волинський облавтодор»	20	0	-	20
10	ДП «Закарпатський облавтодор»	0	0	-	0
11	ДП «Харківський облавтодор»	1206	0	-	1206
12	ДП «Тернопільський облавтодор»	124	16 6 38	ПАТ «Укрінбанк» КБ «Хрещатик» ПАТ «Діамантбанк»	64
13	ДП «Полтавський облавтодор»	495	35	ПАТ «Діамантбанк»	460
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»	150	102 14 4	ПАТ «Укрінбанк» (ТА) ПАТ «Радикал Банк» АТ «Брокбізнесбанк»	30
19	ДП «Хмельницький облавтодор»	0	0	-	0
20	ДП «Київський облавтодор»	0	0	-	0
21	ДП «Західдорвибухпром»	0	0	-	0
22	ДП «Львівський дорсервіс»	0	0	-	0
23	ДП «Чернігівський облавтодор»	0	0	-	0
24	ДП «Кримський облавтодор»	0	0	-	0
25	ДП «Київське ОДУ»	2733	61 19 107 92 55 37 18 2 2342	ПАТ «Земельний банк» ПАТ «Старокиївський» ПАТ «Укрінбанк» ПАТ «Надра» ПАТ «Київська Русь» АБ «Банк регіонального розвитку» АТ "Фінанси та кредит" ПАТ «Інтергал-банк» ПАТ «ЮСБ Банк»	0
26	ДП «Севастопольський упрдор»	0	0	-	0
27	ДП «Івано-Франківський	2333	158	АТ «Брокбізнесбанк»	231

	облавтодор»		157 142 67 16 3 1 1558	ПАТ «Фінанси і кредит» ПАТ «Надра» ПАТ «Фінансова ініціатива» АКБ «Трансбанк» ПАТ «Укрінбанк» ПАТ «Київська Русь» ПАТ «Діамантбанк»	
28	ДП «Кіровоградський облавтодор»	1244	815 100 235 9 45	АТ «Артем Банк» ПАТ «Надра» АТ «Імексбанк» ПАТ «Терабанк» ПАТ «Укрінбанк»	40
29	ДП «Дніпропетровський облавтодор»	24	24	АТ «Брокбізнесбанк»	0
30	ДП «Ексбуд»	9	9	ПАТ «Укрінбанк»	0
31	ДП «Рівненський облавтодор»	0	0	-	0
32	ДП «Миколаївський облавтодор»	0	0	-	0
33	ДП «Житомирський облавтодор»	12	12	ПАТ «Укрінбанк»	0
34	ДП «Донецький облавтодор»	1025	308 615	ПАТ «Укрінбанк» Залишкова вартість вкрадених основних засобів	102
	РАЗОМ	13 071	10 413		2 658

4.3 Оборотні активи

4.3.1 Запаси

Згідно з інформацією, зазначеною у розшифровках до окремої фінансової звітності підприємств групи, на балансі обліковуються залежані товарно-матеріальні цінності, щодо яких не очікується отримання у майбутньому економічних вигод, пов'язаних з їх використанням (неліквідні активи). Балансова вартість неліквідних активів у розмірі 10 053 тис. грн. станом на 30.06.2017 р. списана за рахунок нерозподіленого прибутку, в т.ч.:

- виробничі запаси – 7 448 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 30.06.2017 р. в сумі 209 362 тис. грн.

(перекласифікація активу шляхом визнання дебіторської заборгованості за виконані роботи).

Інформація про види та трансформацію статей запасів ПАТ «ДАК
«Автомобільні дороги України» на 30.06.17 р.

Таблиця 8
тис. грн.

Найменування показника	Балансова вартість на 30.06.17 р. за даними ПСБО	Зміни при трансформації фінансової звітності		Балансова вартість на 30.06.17 р. за даними МСБО
		збільшення	зменшення	
Виробничі запаси, в т. ч.:	387 878	-	7 448	380 430
В'язучі матеріали	36 177	-	820	35 357
Щебенева продукція	56 629	-	152	56 477
Протижелезні матеріали	24 481	-	66	24 415
Дорожні знаки	27 388	-	155	27 233
Паливно-мастильні матеріали	47563	-	53	47 510
Металопродукт та залізобетонні вироби	18993	-	120	18 873
Будівельні матеріали	13 422	-	32	13 390
Запасні частини	38 492	-	458	38 034
Транспортно-заготівельні та складські витрати	26 507	-	0	26 507
Малоцінні та швидкозношувані предмети	11 993	-	121	11 872
Інші виробничі запаси	86 262	-	5 471	80 791
Незавершене виробництво	211 118	-	209 362	1 756
Готова продукція	10 885	-	-	10 885
Товари	3 522	-	2605	917
Разом	613 403	-	219 415	393 988

4.3.2 Дебіторська заборгованість

1) Станом на 30.06.2017 року Компанією були проведені такі коригування щодо обліку дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги відповідно до вимог МСБО:

- списана дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги за рахунок резерву сумнівних боргів та за рахунок нерозподіленого прибутку в сумі 1698 тис. грн.;
- визнання реалізованих робіт у складі дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги на суму 225 835 тис. грн.;
- перекласифікація векселів до складу дебіторської заборгованості у сумі 500 тис. грн.;

- нарахований резерв сумнівних боргів станом на 30.06.2017 року в сумі 10130 тис. грн.

В результаті проведених коригувань станом на 30.06.2017 року на балансі Компанії відображена дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги у розмірі 714 255 тис. грн.

Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги Компанії станом на 30.06.2017 року за роками виникнення

Таблиця 9

Дебіторська заборгованість за роками виникнення	Сума, тис. грн.
2011 рік	1 442
2012 рік	14 700
2013 рік	6 035
2014 рік	18 192
2015 рік	21 898
2016 рік	49 925
1 півріччя 2017 року	385 858
Всього дебіторської заборгованості по роках виникнення	498 050
Резерв сумнівних боргів станом на 30.06.2017 р.	10 130
Дебіторська заборгованість за мінусом резерву сумнівних боргів	487 920
Визнання реалізованих робіт станом на 30.06.2017 р.	225 835
Перекласифікація векселів станом на 30.06.2017 р.	500
Дебіторська заборгованість в Балансі станом на 30.06.2017 року	714 255

Інформація щодо судових спорів по дебіторській заборгованості та відкритих справ виконавчого провадження, в яких підприємства групи виступають стягувачами станом на 30.06.2017 р.

Таблиця 10

Дочірнє підприємство	Примітки
ДП «Львівський облавтодор»	Загальна сума заявлених до суду грошових вимог становить - 25 392 238,41 грн. Сума штрафних санкцій та судового збору – 296 388,51 грн. В ДВС - 2 020 376,56 грн.
ДП «Донецький облавтодор»	Загальна сума заявлених позовів – 3 802 326,70 грн. Сума штрафних санкцій та судового збору – 562773,9 грн. В ДВС - 1335240,54 грн.
ДП «Херсонський облавтодор»	Загальна сума заявлених позовів – 12 841 450,21 грн. Сума штрафних санкцій та судового збору – 1 542 832,57 грн.
ДП «Закарпатський облавтодор»	Загальна сума заявлених позовних вимог — 1 361 910 грн. Сума штрафних санкцій та судового збору – 54252,81 грн. В ДВС - 415954,2 грн.
ДП «Полтавський облавтодор»	Загальна сума заявлених позовних вимог — 17 123 664,37 грн. Сума штрафних санкцій та судового збору – 27 781 108,38 грн.
ДП «Одеський облавтодор»	Загальна сума заявлених позовних вимог – 1891637 грн. Сума штрафних санкцій та судового збору – 37832,74

	грн.
ДП «Кіровоградський облавтодор»	Загальна сума заявлених позовних вимог – 1 040 614 грн. Сума штрафних санкцій та судового збору – 14916,8 грн.
ДП «Київський облдорупр»	Загальна сума заявлених позовних вимог – 3 369 844,22 грн. Сума штрафних санкцій та судового збору – 408 210,87 грн. В ДВС - 1676803,72 грн.
ДП «Рівненський облавтодор»	Загальна сума заявлених позовних вимог – 4 647 477,98 грн. Сума штрафних санкцій та судового збору – 351211,9 грн.
ДП «Чернігівський облавтодор»	Загальна сума заявлених позовних вимог – 307 067,73 грн. Сума штрафних санкцій та судового збору – 103 065,41 грн.
ДП «Волинський облавтодор»	Загальна сума заявлених позовних вимог – 521 026,80 тис. грн. Сума штрафних санкцій та судового збору – 238418,83 грн. В ДВС - 142495,72 грн.
ДП «Запорізький облавтодор»	Загальна сума заявлених позовних вимог – 244070,02 грн. Сума штрафних санкцій та судового збору – 23644,85 грн.
ДП «Чернівецький облавтодор»	Загальна сума заявлених позовних вимог – 9791 грн. Сума штрафних санкцій та судового збору – 9000,77 грн.
ДП «Дніпропетровський облавтодор»	Загальна сума заявлених позовних вимог – 448 680 грн. Сума штрафних санкцій та судового збору – 64649,89 грн.
ДП «Вінницький облавтодор»	Загальна сума заявлених позовних вимог – 294 290,13 грн. В ДВС - 28730,44 грн.
ДП «Житомирський облавтодор»	Загальна сума заявлених позовних вимог – 2543826,15 грн. Сума штрафних санкцій та судового збору – 18536027,6 грн. В ДВС - 2283455,05 грн.
ДП «Західдорвибухпром»	Загальна сума заявлених позовних вимог – 314561,42 грн.
ДП «Івано-Франківський облавтодор»	Загальна сума заявлених позовних вимог – 1 036 007,50 грн. Сума штрафних санкцій та судового збору – 27 015,02 грн.
ДП «Луганський облавтодор»	Загальна сума заявлених позовних вимог – 4335218,12 грн.
ДП «Тернопільський облавтодор»	Загальна сума заявлених позовних вимог – 424 934,00 грн. В ДВС - 379 934,00 грн.
ДП «Харківський облавтодор»	Загальна сума заявлених позовних вимог – 137 132 027,96 грн. Сума штрафних санкцій та судового збору – 8 0257 253,84 грн. В ДВС - 217 389 281,80 грн.
ДП «Хмельницький облавтодор»	Загальна сума заявлених позовних вимог – 527492,02 грн. Сума штрафних санкцій та судового збору – 123824,5 грн.
ДП «Черкаський облавтодор»	Загальна сума заявлених позовних вимог – 158680,24 грн. Сума штрафних санкцій та судового збору – 189822,98 грн.
ДП «ШРБУ 100»	Загальна сума заявлених позовних вимог – 273 958,96 грн.

2) Станом на 30.06.2017 року Компанією був нарахований резерв сумнівних боргів по іншій дебіторській заборгованості у сумі 80 тис. грн. Інша поточна дебіторська заборгованість становить 35 387 тис. грн.

3) При здійсненні трансформації статей балансу станом на 30.06.2017 р. були виключені зі складу дебіторської заборгованості за виданими авансами суми податкового кредиту (балансовий субрахунок 644), що відображені в бухгалтерському обліку на суму у розмірі 11 512 тис. грн., з одночасним виключенням цієї суми із складу статті «Інші поточні зобов'язання».

4.3.3 Грошові кошти та їх еквіваленти

Станом на 30.06.2017 р. по статті «Гроші та їх еквіваленти» обліковуються грошові кошти в національній валюті на рахунках у банках на суму 96 005 тис. грн. Сума грошових коштів на тимчасово заблокованих поточних рахунках в банках, яка відображена підприємствами групи в рядку 1165 балансу, складає 196 тис. грн.

Інформація про залишки грошових коштів станом на 30.06.2017 р. наведено в таблиці 11.

Таблиця 11
тис. грн.

№ з/п	Назва дочірньої компанії	Гроші (рядок 1165 балансу)	Кошти у проблемних банках та на заблокованих рахунках		Чистий залишок грошових коштів
			Сума	Назва банку	
1	ДП «ШРБУ-100»	174	50 124	АКБ «БАНК НОВИЙ» (ТА) Рахунки заблоковано	0
2	ДП «ОЗ «Поділля»	107	0	-	107
3	ДП «Вінницький облавтодор»	2118	0	-	2118
4	ДП «Сумський облавтодор»	1064	0	-	1064
5	Апарат управління ПАТ ДАК «АДУ»	264	0	-	264
6	ДП «Чернівецький облавтодор»	281	0	-	281
7	ДП «Запорізький облавтодор»	28	0	-	28
8	ДП «Луганський облавтодор»	6473	0	-	6473
9	ДП «Волинський облавтодор»	429	0	-	429
10	ДП «Закарпатський облавтодор»	3411	0	-	3411
11	ДП «Харківський облавтодор»	10760	0	-	10760
12	ДП «Тернопільський облавтодор»	805	0	-	805

13	ДП «Полтавський облавтодор»	15381	0	-	15381
14	ДП «Дорожник»	262	0	-	262
15	ДП «Херсонський облавтодор»	783	0	-	783
16	ДП «Одеський облавтодор»	4946	0	-	4946
17	ДП «Львівський облавтодор»	4681	0	-	4681
18	ДП «Черкаський облавтодор»	1786	0	-	1786
19	ДП «Хмельницький облавтодор»	2126	0	-	2126
20	ДП «Київський облавтодор»	502	0	-	502
21	ДП «Західдорвибухпром»	996	0	-	996
22	ДП «Львівський дорсервіс»	15	0	-	15
23	ДП «Чернігівський облавтодор»	302	0	-	302
24	ДП «Кримський облавтодор»	0	0	-	0
25	ДП «Київське ОДУ»	3147	18 4	АТ «Альфа банк» ПАТ «Перший банк» (заблоковані рахунки)	3125
26	ДП «Севастопольський упрдор»	0	0	-	0
27	ДП «Івано-Франківський облавтодор»	7917	0	-	7917
28	ДП «Кіровоградський облавтодор»	7425	0	-	7425
29	ДП «Дніпропетровський облавтодор»	10713	0	-	10713
30	ДП «Ексбуд»	640	0	-	640
31	ДП «Рівненський облавтодор»	184	0	-	184
32	ДП «Миколаївський облавтодор»	1941	0	-	1941
33	ДП «Житомирський облавтодор»	856	0	-	856
34	ДП «Донецький облавтодор»	5488	0	-	5488
	РАЗОМ	96005	196		95809

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 1066 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 2363 тис. грн.;

- ВМП, які пов'язані з підготовкою асфальтобетонних заводів, бітум-баз до сезону та сезонних витрат по кар'єрах в сумі 7128 тис. грн. відображені у складі поточних активів у статті «Витрати майбутніх періодів».

Таблиця розподілу ВМП станом на 30.06.17 р. у розрізі підприємств групи наведено нижче в таблиці (таблиця 12).

Таблиця 12
тис. грн.

№ з/п	Назва дочірньої компанії	Загальна сума ВМП за даними балансу, тис. грн.	Аванси видані, тис. грн.	Нерозподілений прибуток, тис. грн.	Незавершене виробництво (неприйняті роботи), тис. грн.	Витрати майбутніх періодів, тис. грн.
1	ДП «ШРБУ-100»	2	2	0	0	0
2	ДП «ОЗ «Поділля»	7	0	0	0	7
3	ДП «Вінницький облавтодор»	11	8	0	0	3
4	ДП «Сумський облавтодор»	276	64	0	0	212
5	ПАТ ДАК «Автомобільні дороги України»	37	37	0	0	0
6	ДП «Чернівецький облавтодор»	94	20	49	0	25
7	ДП «Запорізький облавтодор»	726	45	574	0	107
8	ДП «Луганський облавтодор»	0	0	0	0	0
9	ДП «Волинський облавтодор»	88	88	0	0	0
10	ДП «Закарпатський облавтодор»	681	17	122	0	542
11	ДП «Харківський облавтодор»	452	89	0	0	363
12	ДП «Тернопільський облавтодор»	1065	4	0	0	1061
13	ДП «Полтавський облавтодор»	78	65	0	0	13
14	ДП «Дорожник»	3	2	0	0	1
15	ДП «Херсонський облавтодор»	1068	95	0	0	973
16	ДП «Одеський облавтодор»	26	7	0	0	19
17	ДП «Львівський облавтодор»	42	42	0	0	0
18	ДП «Черкаський	1039	95	475	0	469

	облавтодор»					
19	ДП «Хмельницький облавтодор»	139	36	0	0	103
20	ДП «Київський облавтодор»	0	0	0	0	0
21	ДП «Західдорвибухпром»	0	0	0	0	0
22	ДП «Львівський дорсервіс»	0	0	0	0	0
23	ДП «Чернігівський облавтодор»	154	12	27	0	115
24	ДП «Кримський облавтодор»	0	0	0	0	0
25	ДП «Київське ОДУ»	557	94	0	0	463
26	ДП «Севастопольський упрдор»	0	0	0	0	0
27	ДП «Івано-Франківський облавтодор»	230	16	0	0	214
28	ДП «Кіровоградський облавтодор»	35	0	35	0	0
29	ДП «Дніпропетровський облавтодор»	178	14	0	0	164
30	ДП «Ексбуд»	729	10	0	0	719
31	ДП «Рівненський облавтодор»	43	43	0	0	0
32	ДП «Миколаївський облавтодор»	1264	26	886	0	352
33	ДП «Житомирський облавтодор»	308	26	64	0	218
34	ДП «Донецький облавтодор»	1225	109	131	0	985
	РАЗОМ	10557	1066	2363	0	7128

Коригування станом на 30.06.17 р., пов'язані з витратами майбутніх періодів здійснені аудитором з використанням таких записів:

Дт Нерозподілені прибутки (збитки)	2 363 тис. грн.
Дт Аванси видані	1 066 тис. грн.
Кт Витрати майбутніх періодів	3 429 тис. грн.

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

Таблиця 13
тис. грн.

Назва статті балансу	Станом на 31.12.2016 року	Станом на 30.06.2017 року
Загальна сума витрат майбутніх періодів за даними балансу (ПСБО)	10179	10557

Виправлення помилки шляхом коригування сальдо нерозподіленого прибутку	-	-
Аванси видані	1046	1066
Основні засоби	-	-
Витрати періоду (збитки)	1017	2363
Незавершене виробництво	1570	-
Витрати майбутніх періодів після проведення трансформації (МСБО)	6546	7128

4.4 Власний капітал

Станом на 30.06.2017 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:

Дт Капітал у дооцінках	175 667 тис. грн.
Кт Нерозподілені прибутки (збитки)	84 269 тис. грн.
Кт Основні засоби	91 398 тис. грн.

- Списання додаткового капіталу:

Дт Додатковий капітал	17 815 тис. грн.
Кт Основні засоби	17 815 тис. грн.

Інформація про списання по статті «Додатковий капітал» при проведенні трансформації станом на 30.06.17 р. відображена в таблиці нижче (

Таблиця 114).

Таблиця 14
тис. грн.

№ з/п	Назва підприємства	Сума додаткового капіталу, тис. грн.	Вартість житла, тис. грн.	Вартість безкоштовно отриманих основних засобів, тис. грн.
1	ДП «ШРБУ-100»	100833	0	100833
2	ДП «ОЗ «Поділля»	0	0	0
3	ДП «Вінницький облавтодор»	159232	0	159232
4	ДП «Сумський облавтодор»	133259	82	133177
5	ПАТ ДАК «Автомобільні дороги України» (материнське п-тво)	0	0	0
6	ДП «Чернівецький облавтодор»	54836	0	54836
7	ДП «Запорізький облавтодор»	86319	29	86290
8	ДП «Луганський облавтодор»	114751	0	114751

9	ДП «Волинський облавтодор»	115367	0	115367
10	ДП «Закарпатський облавтодор»	62311	0	62311
11	ДП «Харківський облавтодор»	257396	1218	256178
12	ДП «Тернопільський облавтодор»	43002	0	43002
13	ДП «Полтавський облавтодор»	238800	0	238800
14	ДП «Дорожник»	1490	0	1490
15	ДП «Херсонський облавтодор»	56905	0	56905
16	ДП «Одеський облавтодор»	13504	109	13395
17	ДП «Львівський облавтодор»	85 554	914	84 640
18	ДП «Черкаський облавтодор»	72525	233	72292
19	ДП «Хмельницький облавтодор»	231813	418	231395
20	ДП «Київський облавтодор»	6371	0	6371
21	ДП «Західдорвибухпром»	205	0	205
22	ДП «Львівський дорсервіс»	1506	0	1506
23	ДП «Чернігівський облавтодор»	91442	200	91242
24	ДП «Кримський облавтодор»	0	0	0
25	ДП «Київський облдорупр»	194241	3351	190890
26	ДП «Севастопольський упрдор»	0	0	0
27	ДП «Івано-Франківський облавтодор»	86891	93	86798
28	ДП «Кіровоградський облавтодор»	138331	191	138140
29	ДП «Дніпропетровський облавтодор»	72418	104	72314
30	ДП «Ексбуд»	47786	0	47786
31	ДП «Рівненський облавтодор»	157175	1356	155819
32	ДП «Миколаївський облавтодор»	70238	0	70238
33	ДП «Житомирський облавтодор»	96330	8 800	87 530
34	ДП «Донецький облавтодор»	115593	717	114876
	РАЗОМ	2906424	17815	2888609

2) Відповідно до змін у обліковій політиці на 01.01.17 р. підприємствами групи відображено у складі активів права постійного користування земельними ділянками шляхом збільшення додаткового капіталу Компанії на загальну суму 2 444 449 тис. грн. Детальніша інформація у розрізі підприємств групи наведена в п. 4.2 Приміток.

3) Станом на 30.06.2017 р. при здійсненні процедури трансформації фінансової звітності аудитором збільшено додатковий капітал на суму коштів, отриманих ДП «ШРБУ-100» на здійснення капітальних інвестицій, що відображені дочірнім підприємством у складі цільового фінансування. Водночас, враховуючи що підприємством не було отримано даний об'єкт інвестицій у зв'язку з ліквідацією постачальника та неповерненням останнім оплати, проведено списання дебіторської заборгованості шляхом зменшення додаткового капіталу. У консолідованому балансі здійснено відповідні записи:

а) Дт Цільове фінансування

825 тис. грн.

Кт Додатковий капітал	825 тис. грн.
б) Дт Додатковий капітал	825 тис. грн.
Кт Довгострокова дебіторська заборгованість	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 30.06.2017 року при проведенні процедури трансформації статей балансу були виключені зі складу поточної кредиторської заборгованості за одержаними авансами суми податкового зобов'язання (балансовий субрахунок 643), що відображені в бухгалтерському обліку на суму у розмірі 16 480 тис. грн., з одночасним виключенням цієї суми із складу статті «Інші оборотні активи».

Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами після проведення трансформації станом на 30.06.2017 р. становить суму в розмірі 74555 тис. грн.

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

На підставі наданих підприємствами групи розшифровок складу доходів і витрат та з врахуванням проведених балансових коригувань, Компанією здійснені трансформаційні записи для формування консолідованого звіту про сукупні прибутки та збитки за I півріччя 2017 р. у відповідності до положень МСФЗ. Записи передбачали такі коригування:

- 1) Коригування, пов'язанні з визнанням доходу від реалізації та собівартості фактично завершених робіт:
 - Чистий дохід від продажу продукції, робіт, послуг збільшений на вартість робіт в сумі 204 562 тис. грн., які виконані та не прийняті за I півріччя 2017 року та зменшений на суму визнаного раніше доходу в сумі 127 877 тис. грн. (виконані у попередніх звітних роках роботи, що на підставі актів виконаних робіт включені підприємствами групи до складу доходів за I півріччя 2017 р.);
 - Собівартість реалізованої продукції, робіт, послуг збільшена на вартість робіт в сумі 188 125 тис. грн., виконаних і не прийнятих протягом I півріччя 2017 р., та зменшена на собівартість реалізованих робіт в розмірі

121 898 тис. грн., які обліковувались у складі незавершеного виробництва станом на 31.12.2016 р. та були враховані у складі витрат попередніх звітних періодів при складанні консолідованої фінансової звітності Компанії.

2) Зменшення інших операційних витрат на суму **3 474** тис. грн. у зв'язку з нарахуванням резерву та списанням дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги до складу витрат в окремій фінансовій звітності підприємств групи, чиста вартість реалізації якої вже була скоригована при проведенні трансформації фінансової звітності у попередніх звітних періодах (віднесено на витрати у минулих періодах).

3) Інші операційні витрати збільшені на суму резерву сумнівних боргів по довгостроковій дебіторській заборгованості, що виникла внаслідок проведення процедури ліквідації банківських установ, в яких підприємствами групи були відкриті поточні рахунки та наявні залишки грошових коштів на загальну суму **10 413** тис. грн.

4) Коригування (збільшення) витрат на суму **1 346** тис. грн. як різницю між сумою невизнаних витрат періоду, що відображені в статті «Витрати майбутніх періодів» станом на 30.06.2017 р. (*2 363 тис. грн.*), та сумою несписаних витрат попередніх звітних років, що була відображена у даній статті станом на 31.12.16 р. (*1 017 тис. грн.*).

5) Коригування (зменшення) інших операційних витрат на суму приросту-убутку залишку неліквідних виробничих запасів за I півріччя 2017 року в розмірі **1 208** тис. грн. (*8 656 тис. грн. – 7 448 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 **17 180** тис. грн.

7) Коригування інших доходів на суму амортизації безоплатно отриманих (оприбуткованих при інвентаризації) об'єктів основних засобів на суму **849** тис. грн.

8) Коригування інших доходів та інших операційних витрат на суму зносу об'єктів житлового фонду в розмірі **427** тис. грн., а також на залишкову вартість переданих у комунальну власність об'єктів житлового фонду в сумі **35** тис. грн., що були списані з балансу при проведенні трансформації консолідованої фінансової звітності.

9) Проведено трансформаційний запис зі зменшення інших операційних доходів на суму нарахованих ДП «Житомирський облавтодор» штрафних санкцій за рішенням суду в розмірі **17 483** грн., що не були отримані (компенсовані) підприємству на момент складання та затвердження фінансової звітності. Коригування здійснене на підставі невідповідності відображення результатів такої господарської операції Положенню про облікову політику підприємств групи, згідно з якою, виходячи із принципу обачності, доходи від отримання штрафних (фінансових) санкцій за

порушення умов договору відображаються в бухгалтерському обліку за касовим методом в день їх фактичного отримання.

10) Коригування на суму визнаних інших доходів від оприбуткування основних засобів ДП «Київське ОДУ» в розмірі **260** тис. грн., що не були відображені у складі додаткового капіталу.

11) Штрафні санкції з податку на прибуток в розмірі **9** тис. грн., відображені ДП «Чернівецький облавтодор» у складі витрат з податку на прибуток, перенесено до статті «Інші операційні витрати».

12) Зменшення витрат з податку на прибуток на суму нарахованих ДП «Харківський облавтодор» відстрочених податкових зобов'язань станом на 30.06.17 р. в сумі **530** тис. грн. Відповідно до облікової політики підприємств групи розрахунок відстрочених податкових активів/зобов'язань здійснюється при складанні річної фінансової звітності.

Згідно з даними окремих звітів про фінансові результати дочірніх підприємств, складених за вимогами П(С)БО, чистий прибуток Компанії за I півріччя 2017 року складає **75 385 тис. грн.** Після проведення процедур трансформації консолідованої фінансової звітності у відповідності до положень МСФЗ чистий прибуток Компанії становить **44 009 тис. грн.**

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

Таблиця 16
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		2174542	127877	204562		2251227
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	2074423		188125	121898	2140650	
Валовий:							
прибуток	2090		100119		10458		110577
збиток	2095						
Інші операційні доходи	2120		185577	17483			168094
Адміністративні витрати	2130	76487				76487	
Витрати на збут	2150	2106				2106	
Інші операційні витрати	2180	141654		11768	5109	148313	
Фінансовий результат від операційної діяльності:							
прибуток	2190		65449		-13684		51765
збиток	2195						
Доход від участі в капіталі	2200		6				6
Інші фінансові доходи	2220		0				0

Інші доходи	2240		18950	18716			234
Фінансові витрати	2250	507				507	
Інші витрати	2270	220			35	185	
Фінансовий результат від операційної діяльності:							
прибуток	2290		83678		-32365		51313
збиток	2295						
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	7843			539	7304	
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305						
Чистий фінансовий результат:							
прибуток	2350		75835				44009
збиток	2355						

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.

Господарські операції Підприємства з пов'язаною особою здійснюються за звичайними цінами на підставі проведення тендерних процедур та укладених договорів на експлуатаційне утримання автомобільних доріг, згідно з якими ціна є динамічною. Розрахунки відбуваються у грошових коштах після фактичного виконання робіт в межах наявного замовника фінансування. З врахуванням зазначеного, суттєва частина виконаних підприємствами групи робіт приймається замовником із запізненням (в наступних звітних періодах). Акти звірки взаєморозрахунків або інші документи, що підтверджують наявність у підприємств групи дебіторської заборгованості за виконані роботи, такими замовниками у більшості випадків не підписуються.

Кошторисна вартість виконаних, але не прийнятих Укравтодором дорожньо-експлуатаційних робіт станом на 30.06.2017 р. становить 509 961,1 тис. грн., в тому числі:

- 488 997,9 тис. грн. – за роботи, виконані у 2017 році;
- 20 963,2 тис. грн. - за роботи, виконані у попередніх звітних роках.

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

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

На думку керівництва підприємств Групи, їх позиція щодо зазначених судових спорів є юридично обґрунтованою в достатній мірі, і тому остаточні рішення щодо таких питань не матимуть негативного впливу на фінансовий стан або результати діяльності Групи. Відповідно, при складанні консолідованої фінансової звітності забезпечення для відшкодування таких потенційних податкових зобов'язань не створювались. Інформація про заявлені суми грошових вимог у розрізі підприємств групи, за якими існують непередбачені зобов'язання станом на 30 червня 2017 року, наведено в таблиці 17.

Відомості щодо позовних вимог, пред'явлених до дочірніх підприємств та відкритих справ виконавчого провадження, в яких підприємства групи виступають боржниками станом на 30.06.2017 р.

Таблиця 17

Дочірнє підприємство	Примітки
ДП «Львівський облавтодор»	Загальна сума заявлених грошових вимог - 36 722 026,24 грн. Сума штрафних санкцій та судового збору – 9 792 377,40 грн. В ДВС - 14 421 536,52 грн.
ДП «Дніпропетровський облавтодор»	Загальна сума заявлених грошових вимог – 3 752 952,19 грн. Сума штрафних санкцій та судового збору – 295435,83 грн.
ДП «Закарпатський облавтодор»	Загальна сума заявлених позовних вимог до ДП — 10 517 241,50 грн. Сума штрафних санкцій та судового збору – 2 088 163,35 грн. В ДВС - 8 618 178,38 грн.
ДП «Тернопільський облавтодор»	Загальна сума заявлених позовів - 16352944,18 2 грн. Сума штрафних санкцій та судового збору – 2620685,78 грн. В ДВС - 6778555,96 грн.
ДП «Черкаський облавтодор»	Загальна сума заявлених позовів – 23426557,38 грн. Сума штрафних санкцій та судового збору – 1668604,08 грн.
ДП «Чернігівський облавтодор»	Всього пред'явлено позовів на суму – 9 467 515,61 грн. Сума штрафних санкцій та судового збору – 99 311,92 грн.
ДП «Херсонський облавтодор»	Загальна сума заявлених позовів – 7385885,05 грн. Сума штрафних санкцій та судового збору – 832527,61 грн. В ДВС - 3709540,09 грн.
ДП «Рівненський облавтодор»	Загальна сума заявлених позовів – 4 088 268,19 грн. Сума штрафних санкцій та судового збору – 1 340 959,04 грн.

ДП «Хмельницький облавтодор»	Загальна сума заявлених позовних вимог — 737767,73 грн. Сума штрафних санкцій та судового збору – 648680,83 грн.
ДП «Одеський облавтодор»	Загальна сума заявлених грошових вимог – 11 673 335.17 грн. Сума штрафних санкцій та судового збору – 5 033 271,64 грн. В ДВС - 461889,28 грн.
ДП «Івано-Франківський облавтодор»	Загальна сума заявлених грошових вимог - 25 385 226,92 грн. Сума штрафних санкцій та судового збору – 4 016 043,53 грн.
ДП «Волинський облавтодор»	Загальна сума заявлених позовів - 753 617,19 грн. Сума штрафних санкцій та судового збору – 601 867,34 грн. В ДВС - 587 212,64 грн.
ДП «Житомирський облавтодор»	Загальна сума заявлених позовів – 5410401,66 грн. Сума штрафних санкцій та судового збору – 1337476 грн. В ДВС - 4192699,37 грн.
ДП «Чернівецький облавтодор»	Загальна сума заявлених позовних вимог – 7 539 019,30 грн. Сума штрафних санкцій та судового збору – 2043549 грн. В ДВС - 7241083,7 грн.
ДП «ШРБУ 100»	Загальна сума заявлених позовних вимог – 7 415 819,91 грн. Сума штрафних санкцій та судового збору – 2750574,5 грн.
ДП «Кіровоградський облавтодор»	Загальна сума заявлених позовів – 13 542 749,66 грн. Сума штрафних санкцій та судового збору – 2563335,64 грн.
ДП «Харківський облавтодор»	Загальна сума заявлених позовів – 38 772 596,03 грн. Сума штрафних санкцій та судового збору – 19 353 154,95 грн. В ДВС - 358565,74 грн.
ДП «Вінницький облавтодор»	Загальна сума заявлених позовів – 8 342 596,31 грн., Сума штрафних санкцій та судового збору – 150 220,02 грн. В ДВС - 7 935 140,82 грн.
ДП «Запорізький облавтодор»	Загальна сума заявлених позовів – 14813512,09 грн., Сума штрафних санкцій та судового збору – 3076853,38 грн.
ДП «Київський облдорупр»	Загальна сума заявлених позовів – 1 056 369,29 грн. Сума штрафних санкцій та судового збору – 589 128,02 грн. В ДВС - 117 708,67 грн.
ДП «Луганський облавтодор»	Загальна сума заявлених позовів – 6465255,30 грн. Сума штрафних санкцій та судового збору – 36390,59 грн.
ДП «Полтавський облавтодор»	Загальна сума заявлених позовів – 46 706 589,28 грн. Сума штрафних санкцій та судового збору – 36 340 673,88 грн.
ДП «Сумський облавтодор»	Загальна сума заявлених позовів – 6054539,84 грн. Сума штрафних санкцій та судового збору – 2710358,46 грн.

Компанія також повідомляє, що внаслідок несвоєчасного отримання фінансування з державного бюджету у підприємств групи виникають податкові борги з податку на додану вартість, податку на доходи фізичних

осіб, єдиному соціальному внеску та інших податках і зборах, у зв'язку з чим існує висока ймовірність застосування до таких підприємств групи штрафних санкцій та пені за несвоєчасну сплату податкових зобов'язань, виникнення додаткових фінансових витрат при отриманні рішень про розстрочення таких фіскальних платежів.

Враховуючи відсутність у більшості підприємств групи джерел фінансування для погашення заборгованостей з ПДВ та поповнення казначейського ПДВ-рахунку, існують загрози застосування суттєвих сум штрафних санкцій за несвоєчасну реєстрацію податкових накладних, що спричинені внесеними з 1 січня 2017 року змінами у податкове законодавство (п. 120¹.1 ст. 120¹ Податкового кодексу). Інформацію по такі загрози та офіційні звернення були направлені Компанією до засновника та відповідних органів державної влади.

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

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

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

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

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

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

- філія «Антрацитівська ДЕД»;
- філія «Краснодонський РАД»;
- філія «Лутугінський РАД»;
- філія «Перевальський РАД»;

- філія «Свердловський РАД»;
- філія «Слов'яносербський РАД»;
- філія «Луганська ДЕД».

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

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

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

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

Управлінський персонал Компанії наголошує на суттєвій невизначеності, пов'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 30.06.17 р. складає 99 221 тис. грн., в тому числі:

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

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

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

Таблиця 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»	-	Відділ примусового виконання рішень УДВС ГУ у Рівненській області ЗВП № 4243745 від 05.01.2016 на загальну суму 11300 тис. грн.
3	ДП «Івано-Франківський райавтодор»	Постанова про арешт майна боржника та оголошення заборони на його відчуження № 47756793 від 23.06.15 р. Сума стягнення - 3792 тис. грн.	Постанова про арешт коштів боржника від 22.09.14 р. (зведене провадження) на загальну суму 7803 тис. грн., а також постанова від 20.10.15 р. на суму 385 тис. грн.
4	ДП «Дніпропетровський облавтодор»	-	Відкриті виконавче провадження (ВП 52894828, ВП 52978009, ВП 52978434) та судовий наказ № 904/10409/14, за якими не стягнені кошти Загальна сума

			арештованих коштів 5 399 тис. грн.
5	ДП «Луганський облавтодор»	Постановою Донецького апеляційного господарського суду від 01.03.2016 року у справі №913/849/14 ухвалу суду I інстанції про припинення провадження у справі про банкрутство скасовано та відновлено банкрутство. Оскільки комітет кредиторів не сформований, арбітражний керуючий листом від 21.02.17 р. не дав згоду на будь-які дії стосовно майна підприємства (в тому числі щодо нестачі майна в зоні проведенні АТО)	
6	ДП «Волинський облавтодор»	-	Відповідно до зведених виконавчих проваджень № 41392281, 41392282, 41392283 та судових наказів накладено арешт на кошти підприємства в загальному розмірі 9 680 тис. грн.
7	ДП «Запорізький облавтодор»	-	Згідно зведеного виконавчого провадження за постановою від 25.03.2016 р. № 39951778 арештовано кошти на загальну суму 13 277 тис. грн.
8	ДП «Кіровоградський облавтодор»	-	Зведене виконавче провадження № 27768899 на загальну суму 16 025 тис. грн.
9	ДП «Одеський облавтодор»	-	Загальна сума арештованих коштів (сума основного боргу, штрафні санкції, виконавчий збір) - 440 413.18 грн., з яких: 350 00,00 грн. основного боргу; 50 375.62 грн.- судового збору; 40 037,56 грн - виконавчий збір.
10	ДП «Полтавський облавтодор»	-	Відкрито 29 виконавчих проваджень на загальну суму 30 676 тис. грн.
11	ДП «Харківський облавтодор»	-	Виконавчий лист № 820/10659/13-а від 25.12.2014 р., ВП № 46612400 від 02.03.2015р., ВП № 46612400 від 02.03.2015 р. (Держинський відділ ДВС ХМУЮ). Сума арештованих коштів – 1 149 тис. грн.
12	ДП «Черкаський облавтодор»	-	Зведене виконавче провадження ЄДРВП № 34580120 на суму 6 376 тис. грн. Арешт згідно постанови від 06.11.2015 р., ВП № 48817312 на суму 10 500 тис. грн.
13	ДП «ШРБУ-100»	-	Зведене ВП № 49718217. Фактично арештовано кошти на рахунках на суму 54 тис. грн.

14	ДП «Чернівецький облавтодор»		Постанова про арешт коштів боржника ВП №45565760 від 23.03.2015 року. Сума арештованих коштів - 6 600 тис. грн.
15	ДП «Вінницький облавтодор»		Наказ Господарського суду м. Києва № 32/185 від 26.11.2009, ВП №22346038. Сума арештованих коштів – 749 тис. грн. Ухвала Господарського суду Вінницької області № 902/1549/13 від 09.12.2013, ВП №43493301. Сума – 835 тис. грн.
16	ДП «Донецький облавтодор»		наказ № 905/2757/13. ВП 51342652. Сума – 259 тис. грн. Відбувається оскарження постанов (відкриття, арешт коштів, майна) в судовому порядку.
17	ДП «Львівський облавтодор»		Загальна сума арештованих коштів (сума основного боргу, штрафні санкції, виконавчий збір) - 12 540 тис. грн.
18	ДП «Тернопільський облавтодор»		Зведене виконавче провадження №36035661 від 15.01.13р. Накладений арешт на всі рахунки облавтодору та філій у сумі 8473 тис. грн.

Т.в.о. Голови правління _____

Р.В. Косинський

Головний бухгалтер _____

Н. М.Білоконь