

**Примітки до консолідованої фінансової звітності
ПАТ «ДАК «Автомобільні дороги України»
за 1 півріччя 2018 року**

Розділ 1. Загальні відомості про материнську компанію та склад групи

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

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

1.3. Код ЄДРПОУ: 31899285

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

1.5. Інформація про органи управління.

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

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

Материнське підприємство - ПАТ «ДАК «Автомобільні дороги України»

1.6. Дочірні підприємства (далі – підприємства групи), що входять до складу Компанії для цілей консолідації фінансової звітності:

Таблиця 1

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

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

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

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

За попередньою редакцією мета діяльності Компанії - *«забезпечення економічних інтересів держави, задоволення потреб держави, населення та оборони країни в удосконаленні і розвитку автомобільних доріг загального користування, розширення можливостей виробничого та соціального розвитку підприємств дорожнього господарства, підвищення ефективності використання матеріальних, фінансових та інших ресурсів на основі спільної діяльності, розподілу праці і кооперації».*

Предметом діяльності Компанії та її дочірніх підприємств є:

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

- розробку родовищ будівельних матеріалів, переробку гірничої маси, виробництво будівельних матеріалів;
- діяльність головних управлінь (хед-офісів);
- допоміжне обслуговування наземного транспорту;
- інша допоміжна діяльність у сфері транспорту.

Розділ 2. Основи підготовки та подання фінансової звітності

Консолідована фінансова звітність ПАТ «ДАК «Автомобільні дороги України» складається з балансу (звіту про фінансовий стан) на 30 червня 2018 р. та відповідних звітів про фінансові результати (єдиного звіту про сукупний дохід), про рух грошових коштів та власний капітал за 1 півріччя 2018 р., а також з стислого викладу суттєвих принципів облікової політики та інших приміток, включаючи інформацію, яка пояснює вплив переходу з попередньо застосованих П(С)БО на МСФЗ.

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

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

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

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

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

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

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

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

Компанія починає застосовувати нові стандарти з 01 січня 2018 року. Враховуючи специфіку фінансово-господарської діяльності Компанії та її дочірніх підприємств, МСФЗ 9 та 15 не змінюють загальні принципи обліку, відповідно Компанією не проводились ретроспективні коригування та відсутні очікування значного впливу на консолідовану фінансову звітність внаслідок застосування нових стандартів.

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

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

3.2. Основа оцінки статей звітів

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

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

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

1) Необоротні (непоточні) активи

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

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

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

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

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

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

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

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

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

2) Оборотні (поточні) активи

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

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

Собівартість запасів при вибутті визначається за допомогою наступних методів:

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

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

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

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

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

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

3) Зобов'язання та капітал

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

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

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

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

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

4) Доходи та витрати

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

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

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

При складанні консолідованої фінансової звітності за МСФЗ загальна сума доходу від продажу товарів та надання послуг (у тому числі за

будівельними контрактами) визначається згідно МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами».

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

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

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

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

- Момент визнання та методи обліку доходів і витрат. З врахуванням того, що частина первинних документів, що підтверджують виконання робіт, несвоєчасно підписуються замовниками, до облікової політики внесені уточнення стосовно дати визнання доходу від реалізації та собівартості виконаних робіт. Зокрема, в бухгалтерському обліку доходи (витрати) відображаються у тому звітному періоді, у якому фактично відбулась господарська операція, про що має бути складено первинний документ - акт наданих (отриманих) послуг (виконаних робіт) тощо або існують інші відомості про настання достовірно визначених зобов'язань (рішення суду, умови договору, планові показники для розрахунків тощо). Витрати, щодо яких на момент складання фінансової звітності не отримано первинних документів від контрагентів, визнаються в періоді визнання доходу, для отримання якого вони здійснені або їх фактичного понесення, якщо витрати неможливо прямо пов'язати з доходом. При цьому достатнім до моменту отримання первинних документів від контрагента є застосування первинних документів, створених підприємством самостійно у довільній формі з дотриманням вимог чинного законодавства щодо обов'язкових реквізитів первинного документа.

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

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

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

1. ДП «Чернігівський облавтодор»

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

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

- здійснено додаткове оприбуткування прав користування земельними ділянками філії «Прилуцька ДЕД» за нормативною вартістю з відображенням у складі нематеріальних активів та додаткового капіталу на загальну суму 4 083 тис. грн.

В обліку та окремій звітності підприємства коригування відображені записами:

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

2. ДП «Волинський облавтодор»

За результатами 1 півріччя 2018 року Підприємством нараховані та відображені в обліку штрафні санкції та пеня по податках і зборах за попередні звітні періоди на підставі проведення звірки з органом ОДП, на загальну суму 5 487 тис. грн., в тому числі:

- з податку на додану вартість – 3361 тис. грн., з яких 881 тис. грн. розстрочені довгострокові зобов'язання;

- з єдиного соціального внеску – 1556 тис. грн.,

- з податку на доходи фізичних осіб – 570 тис. грн.

В обліку здійснені записи:

Дт Нерозподілені прибутки (непокриті збитки)	5 487 тис. грн.
Кт Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	309 тис. грн.
Кт Інші довгострокові зобов'язання	881 тис. грн.
Кт Поточні зобов'язання за розрахунками з бюджетом	2 741 тис. грн.
Кт Поточні зобов'язання за розрахунками зі страхування	1 556 тис. грн.

3. ДП «Чернівецький облавтодор»

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

Дт Нерозподілені прибутки (непокриті збитки)	1 213 тис. грн.
Кт Поточні зобов'язання за розрахунками з бюджетом	1 213 тис. грн.

Відповідно до пояснюючої записки від 20.07.2018 р. підприємством здійснені додаткові коригування вхідних сальдо, а саме:

- у філії «Новоселицький райавтодор» виявлено помилкове збільшення у 2017 році балансової вартості основних засобів на суму витрати в розмірі 99 тис. грн., що здійснювались для підтримки об'єктів у робочому стані, які мали бути включені до склад витрат звітного періоду;

- завищення вартості робіт на замовлення Служби автомобільних доріг в Чернівецькій області на суму 59 тис. грн., виявлене при проведенні звірки з замовником;

- зменшення витрат майбутніх періодів на розмір витрат на утримання асфальтно-бетонних заводів та кар'єру протягом 2016-2017 років на загальну суму 128 тис. грн., що належали до витрат звітного періоду та не були своєчасно списані в обліку.

Коригування відображені записами:

Дт Нерозподілені прибутки (непокриті збитки)	286 тис. грн.
Кт Основні засоби	99 тис. грн.
Кт Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	59 тис. грн.
Кт Витрати майбутніх періодів	128 тис. грн.

4. ДП «Дніпропетровський облавтодор»

Відповідно до бухгалтерської довідки до фінансової звітності за 1 квартал 2018 року з метою представлення порівняльної інформації щодо попереднього звітного періоду підприємством збільшено вартість нематеріальних активів на

суму нормативної оцінки прав користування земельними ділянками в розмірі 19 912 тис. грн., в тому числі:

- по філії «Криворізький райавтодор» - 7 625 тис. грн.;
- по філії «Дніпропетровський автодор» - 12 287 тис. грн.;

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

Дт Нематеріальні активи	19 912 тис. грн.
Кт Додатковий капітал	19 912 тис. грн.

5. ДП «Кіровоградський облавтодор»

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

Дт Нематеріальні активи	9 081 тис. грн.
Кт Додатковий капітал	9 081 тис. грн.

6. ДП «Одеський облавтодор»

На підставі внесених змін до облікової політики Групи у 2017 році в фінансовій звітності за 1 квартал 2018 року підприємством відображено вартість прав користування земельними ділянками на суму 383 943 тис. грн. як коригування вхідного сальдо на 01.01.2018 р. Водночас, при складанні консолідованої фінансової звітності Компанії була врахована надана дочірнім підприємством інформація про нормативну грошову оцінку земельних ділянок, що перебувають у постійному користуванні, та відображена їх вартість у складі нематеріальних активів в сумі 420 214 тис. грн. З врахуванням зазначеного, для відображення достовірної порівняльної інформації про балансову вартість прав постійного користування земельними ділянками при складанні консолідованого Балансу проведено наступне коригування:

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

7. ДП «Тернопільський облавтодор»

Відповідно до отриманого листа від ГУ Держгеокадастру у Бережанському районі Тернопільської області визначено нормативну грошову оцінку земельної ділянки, що перебуває у праві постійного користування філії «Бережанський райавтодор» в сумі 61 тис. грн. Оскільки вартість прав

постійного користування за даною земельною ділянкою була відображена у балансі на 01.01.18 р. в сумі 3 348 тис. грн. (на підставі витягу з технічної документації про нормативно-грошову оцінку), дочірнім підприємством проведено коригування для зменшення балансової вартості об'єкта нематеріального активу:

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

За результатами 1 півріччя 2018 р. проведені додаткові коригування, пов'язані з відображенням філією «Тернопільська ДЕД» прав користування земельною ділянкою на суму 10 379 тис. грн., а також збільшення інших поточних зобов'язань на суму страхового відшкодування в сумі 151 тис. грн. (справа № 910/8178/17 від 19.07.17 р.). У звітності коригування відображені записами:

1) Дт Нематеріальні активи	10 379 тис. грн.
Кт Додатковий капітал	10 379 тис. грн.
2) Дт Нерозподілені прибутки (непокриті збитки)	151 тис. грн.
Кт Інші поточні зобов'язання	151 тис. грн.

8. ДП «Закарпатський облавтодор»

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

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

9. ДП «Луганський облавтодор»

У зв'язку з набранням чинності Ухвал Господарського суду Луганської області по справі № 913/849/14 від 15.01.18 р. та 12.02.18 р. були визнані грошові вимоги кредиторів ПП «Донбас Нафта» на суму 95 тис. грн., ПП «КІР» на суму 90 тис. грн., а також фізичної особи Трунова О.В. на суму 25 тис. грн., які виникли до 05.05.14 р. та не були відображені в обліку та звітності дочірнього підприємства по причині проведення антитерористичної операції і зміни підприємством свого місцезнаходження (відсутній доступ до бухгалтерських документів). Дочірнім підприємством також було подано уточнюючі податкові декларації з плати за землю за 2014-2017 рр. у зв'язку з тимчасовим звільненням від сплати цього податку платників, у яких земельні ділянки знаходяться на території населених пунктів на лінії зіткнення. Згідно з

витягом про нормативну грошову оцінку була змінена оцінка земель Сватівського району Луганської області, внаслідок чого при складанні фінансової звітності за 1 півріччя 2018 року зроблені коригування вхідних сальдо статей балансу «Нематеріальні активи» та «Додатковий капітал» на суму 5 243 тис. грн. Коригування відображені записами:

Дт Поточні зобов'язання за розрахунками з бюджетом	1 734 тис. грн.
Дт Нематеріальні активи	5 243 тис. грн.
Кт Поточні зобов'язання за товари, роботи, послуги	185 тис. грн.
Кт Поточні зобов'язання за розрахунками із заробітної плати	25 тис. грн.
Кт Додатковий капітал	5 243 тис. грн.
Кт Нерозподілені прибутки (непокриті збитки)	1 524 тис. грн.

10. ДП «Запорізький облавтодор»

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

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

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

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

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

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

- на підставі податкових рішень, датованих 2015-2017 рр., філією «Новомиколаївський райавтодор» виправлено помилки та нараховані

зобов'язання за розрахунками по ЄСВ на суму 119 тис. грн. (наказ начальника філії № 30/03/01 від 30.03.18 р.).

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

Коригування відображені записами:

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

За результатами 1 півріччя 2018 р. дочірнім підприємством проведені додаткові коригування, а саме:

- на підставі звірки з органом ДФС філією «Василівська ДЕД» зменшено суму зобов'язань з податку на доходи фізичних осіб, військового збору та збору за забруднення на загальну суму 29 тис. грн., а також збільшено заборгованість з єдиного соціального внеску на 51 тис. грн.;

- згідно з наказом керівника підприємства від 19.04.2018 р. № 13 та бухгалтерською довідкою підприємством відображено зобов'язання перед ФОП Іващук О.А. на суму штрафних санкцій, інфляційних та 3% річних на загальну суму 260 тис. грн., що були нараховані на підставі рішення Господарського суду Рівненської області від 19.09.2017 р. у справі № 918/591/17;

- згідно з наказом керівника підприємства від 27.06.2018 р. № 21 у зв'язку з несвоєчасним проведенням документу в обліку відображена сума штрафу за постановою № 83 від 29.12.2016 р. ГУ Держпраці у Запорізькій області на суму 5 тис. грн.

Коригування відображені записами:

Дт Нерозподілені прибутки (непокриті збитки)	286 тис. грн.
Дт Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1 тис. грн.
Дт Поточні зобов'язання за розрахунками з бюджетом	29 тис. грн.
Кт Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	265 тис. грн.
Кт Поточні зобов'язання за розрахунками зі страхування	51 тис. грн.

11. ДП «ШРБУ-100»

Відповідно до службової записки головного бухгалтера № 187 від 20.07.2018 р. за результатами 1 півріччя 2018 року підприємством здійснені такі коригування:

- зменшення дебіторської заборгованості по контрагенту ПП «Промкомплект» на суму 315 тис. грн. (в т.ч. ПДВ – 54 тис. грн.) на підставі ухвали Господарського суду Київської області від 21.06.2018 р. у справі № 911/57/18 та Мирової угоди від 30 травня 2018 року.

- нарахована та відображена в обліку пеня за несвоечасну сплату податку на додану вартість за 2015-2017 рр. на суму 472 тис. грн.;

- визнання суми податкових зобов'язань з ПДВ за отриманим авансом у складі інших поточних активів з одночасним збільшенням поточних зобов'язань за розрахунками з бюджетом на суму 18 тис. грн.;

- збільшення суми переплати з податку на прибуток на суму 53 тис. грн.

Коригування відображені записами:

Дт Нерозподілені прибутки (непокриті збитки)	681 тис. грн.
Дт Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	107 тис. грн.
Дт Інші оборотні активи	18 тис. грн.
Кт Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	315 тис. грн.
Кт Поточні зобов'язання за розрахунками з бюджетом	491 тис. грн.

12. ДП «Оздоровчий комплекс «Поділля»

За результатами інвентаризації підприємством здійснене коригування зобов'язань за розрахунками з бюджетом на суму 32 тис. грн., а також виявлено помилку в бухгалтерській програмі в частині розрахунку первісної вартості обладнання та модернізації окремих основних засобів у 2012 році, на підставі чого 30.04.2018 р. було складено бухгалтерську довідку, відповідно до якої в обліку збільшено суму нарахованого зносу основних засобів на 60 тис. грн. та зменшено первісну вартість основних засобів на 8 тис. грн., що відображено записами:

Дт Нерозподілені прибутки (непокриті збитки)	102 тис. грн.
Кт Основні засоби	70 тис. грн.
Кт Поточні зобов'язання за розрахунками з бюджетом	32 тис. грн.

13. ДП «Харківський облавтодор»

При складанні фінансової звітності за 1 півріччя 2018 року підприємством здійсненні наступні коригування вхідних сальдо станом на 01.01.2018 р.:

- збільшення дебіторської заборгованості на 4 104 тис. грн. та інших оборотних активів на суму ПДВ в розмірі 684 тис. грн. за рішенням Господарського суду у Харківській області від 06.06.2018 р. у справі №922/243/18 (стягнення на користь підприємства вартості виконаних робіт з поточного ремонту у 2015 році за договором №Т2-ПР\12 від 12.01.2012 р. за замовленням Служби автомобільних доріг у Харківській області);

- збільшення інших поточних зобов'язань на суму 4 918 тис. грн. за рішенням Харківського апеляційного господарського суду від 18.01.2018 р. у справі №922/2896/17 (стягнення на користь ПАТ «ШРБУ №33» як субпідрядника при виконанні робіт за договором №Т2-ПР\12, в т.ч.: 4 104 тис. грн. – заборгованість, 684 тис. грн. – ПДВ, 130 тис. грн. – судовий збір);

- перекласифікація частини розстроченої сплати з податку на додану вартість в сумі 4509 тис. грн. згідно листа ДФС від 17.05.2017 р. та постанови Харківського окружного адміністративного суду від 28.02.2017 р.

Дт Нерозподілені прибутки (непокриті збитки)	130 тис. грн.
Дт Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	4 104 тис. грн.
Дт Інші оборотні активи	684 тис. грн.
Дт Інші довгострокові зобов'язання	4509 тис. грн.
Кт Поточна заборгованість за довгостр. зобов'язаннями	4509 тис. грн.
Кт Інші поточні зобов'язання	4918 тис. грн.

14. ДП «Вінницький облавтодор»

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

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

За результатами проведення Держаудитслужбою зустрічної звірки з метою підтвердження операцій зі Службою автомобільних доріг у Вінницькій області були виявлені окремі порушення, виправлення яких було проведено шляхом коригування вхідних сальдо по статтям балансу, зокрема:

- завищення поточної дебіторської заборгованості на вартість (обсяг) робіт за 2017 рік на суму 225 тис. грн.;

- зменшення зобов'язань з ПДВ на суму сторнування податкових зобов'язань в розмірі 32 тис. грн.;

- завищення витрат за субпідрядними роботами на суму 31 тис. грн., що відображена у складі поточної кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги.

Дт Нерозподілені прибутки (непокриті збитки)	162 тис. грн.
Дт Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	31 тис. грн.
Дт Поточні зобов'язання за розрахунками з бюджетом	32 тис. грн.
Кт Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	225 тис. грн.

Таблиця 2
тис. грн.

№ з/п	Назва статті Звіту про фінансовий стан	Код рядку	Сума
1	Нематеріальні активи	1000	114912
2	Основні засоби	1010	-169
3	Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1125	3426
4	Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1135	-225
5	Витрати майбутніх періодів	1170	-128
6	Інші оборотні активи	1190	702
7	Додатковий капітал	1410	-114912
8	Інші довгострокові зобов'язання	1515	3628
9	Поточна заборгованість за довгострок. зобов'язаннями	1610	-4509
10	Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1615	-419
11	Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1620	-3540
12	Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками зі страхування	1625	-2324
13	Поточні зобов'язання з оплати праці	1630	-25
14	Інші поточні зобов'язання	1690	-5056
15	Нерозподілені прибутки (непокриті збитки)	1420	-8639

Розділ 4. Розкриття інформації щодо статей Звіту про фінансовий стан

4.1. Трансформаційна таблиця до Звіту про фінансовий стан на 30.06.2018 р.

Таблиця 3
тис. грн.

Назва статті Звіту про фінансовий стан	Код рядка	Дані консолідованого балансу за П(С)БО		Трансформаційні записи		Дані консолідованого балансу за МСБО	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Актив							
I. Необоротні активи							
Нематеріальні активи:	1000	3010360				3010360	
первісна вартість	1001	3016559				3016559	
знос	1002		6199				6199
Незавершені капітальні інвестиції	1005	164760			164760	0	
Основні засоби	1010	1197240				1130657	
первісна вартість	1011	3120366		74968	179142	3016192	
знос	1012		1923126	49390	11799		1885535
Інвестиційна нерухомість	1015	50745				0	
первісна вартість		62544			62544	0	
знос			11799	11799			0
Інші фінансові інвестиції	1035	105050			5829	99221	
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	12685		10853	10853	12685	
Відстрочені податкові активи	1045	0		2330	2330	0	
Інші необоротні активи	1090	12211		63584	10028	65767	
Усього за розділом I		4553051				4318690	
II. Оборотні активи							
Запаси:	1100	579814				457095	
виробничі запаси	1101	450621			7376	443245	
незавершене виробництво	1102	114718			112738	1980	
готова продукція	1103	10820				10820	
товари	1104	3655			2605	1050	
Поточні біологічні активи	1110	18				18	
Векселі одержані	1120	0				0	
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги:	1125	753691		119798	31360	842129	
Дебіторська заборгованість за розрахунками з:							
за виданими авансами	1130	116343		1136	15355	102124	
з бюджетом	1135	11178				11178	

<i>в т.ч. податок на прибуток</i>	1136	3461				3461	
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	14273				14273	
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	26436			117	26319	
Гроші та їх еквіваленти	1165	52535				52535	
Витрати майбутніх періодів	1170	16549			3837	12712	
Інші оборотні активи	1190	51657		12807	21298	43166	
Усього за розділом II	1195	1622494				1561549	
III. Необоротні активи та групи вибуття	1200	91614			12807	78807	
Баланс	1300	6267159		346665	654778	5959046	
Пасив							
I. Власний капітал							
Зареєстрований капітал	1400		1266141				1266141
Капітал в дооцінках	1405		191645	191645			0
Додатковий капітал	1410		3437920	20773	825		3417972
Резервний капітал	1415		1334	1334			0
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	938547		221898	92663	1067782	
Неоплачений капітал	1425						
Неконтрольована частка	1490						
Усього за розділом I	1495		3958493				3616331
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення							
Відстрочені податкові зобов'язання	1500		858	2330	9982		8510
Довгострокові кредити банків	1510						0
Інші довгострокові зобов'язання	1515		66982				66982
Довгострокові забезпечення	1520			0			0
Цільове фінансування	1525		857	825			32
Усього за розділом II	1495		68697				75524
III. Поточні зобов'язання і забезпечення							
Короткострокові кредити банків	1600		58357				58357
Векселі видані	1605						
Поточна кредиторська заборгованість за:							
довгостроковими зобов'язаннями	1610		10078				10078
товари, роботи, послуги	1615		1070759				1070759
розрахунками з бюджетом	1620		415581				415581
<i>в т.ч. податок на прибуток</i>	<i>1621</i>		<i>5530</i>				<i>5530</i>
розрахунками зі страхування	1625		54155				54155

розрахунками з оплати праці	1630		152545				152545
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635		132777	21298			111479
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645		1090				1090
Поточні забезпечення	1660		153213		63875		217088
Доходи майбутніх періодів	1665		39				39
Інші поточні зобов'язання	1690		191375	15355			176020
Усього за розділом III	1695		2239969				2267191
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700						
Баланс	1900		6267159	475458	167345		5959046

4.2. Необоротні активи

4.2.1. Нематеріальні активи

Таблиця 4
тис. грн.

Група нематеріальних активів	Залишок на 31.12.2017 р.			Залишок на 30.06.2018 р.		
	Первісна вартість	Знос	Залишкова вартість	Первісна вартість	Знос	Залишкова вартість
Права користування природними ресурсами	1 835	1 075	760	2 832	1 129	1 703
Права користування майном	3 015 504	-	3 015 504	3 004 166		3 004 166
Авторське право та суміжні з ним права	4 295	2 897	1 398	5 876	3 472	2 404
Інші нематеріальні активи	3 206	2 030	1 176	3 685	1 598	2 087
Всього	3 024 840	6 002	3 018 838	3 016 559	6 199	3 010 360

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

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

Загальна вартість прав постійного користування земельними ділянками, у зв'язку зі зміною облікової політики, станом на 30.06.2018 року становить 3 004 166 тис. грн. (таблиця 5).

Таблиця 5
тис. грн.

№ з/п	Назва підприємства	Балансова вартість прав постійного користування землею
1	ДП «ШРБУ-100»	174
2	ДП «ОЗ «Поділля»	539
3	ДП «Вінницький облавтодор»	196 845
4	ДП «Сумський облавтодор»	120 587
5	ПАТ ДАК «Автомобільні дороги України» (материнське п-тво)	0
6	ДП «Чернівецький облавтодор»	62 162
7	ДП «Запорізький облавтодор»	146 456
8	ДП «Луганський облавтодор»	121 919
9	ДП «Волинський облавтодор»	97 589
10	ДП «Закарпатський облавтодор»	46 512
11	ДП «Харківський облавтодор»	228 345
12	ДП «Тернопільський облавтодор»	38 931
13	ДП «Полтавський облавтодор»	221 110
14	ДП «Дорожник»	0
15	ДП «Херсонський облавтодор»	45 283
16	ДП «Одеський облавтодор»	383 943
17	ДП «Львівський облавтодор»	68 865
18	ДП «Черкаський облавтодор»	66 110
19	ДП «Хмельницький облавтодор»	234 155
20	ДП «Київський облавтодор»	0
21	ДП «Західдорвибхпром»	205
22	ДП «Львівський дорсервіс»	1 506
23	ДП «Чернігівський облавтодор»	78 648
24	ДП «Кримський облавтодор»	0
25	ДП «Київський облдорупр»	153 192
26	ДП «Севастопольський упрдор»	0
27	ДП «Івано-Франківський облавтодор»	74 908
28	ДП «Кіровоградський облавтодор»	129 253
29	ДП «Дніпропетровський облавтодор»	75 073
30	ДП «Ексбуд»	47 786
31	ДП «Рівненський облавтодор»	139 969
32	ДП «Миколаївський облавтодор»	64 078

33	ДП «Житомирський облавтодор»	73 760
34	ДП «Донецький облавтодор»	86 263
	Всього	3 004 166

4.2.2. Основні засоби

Таблиця 6
тис. грн.

Група основних засобів	Залишок на 31.12.2017 р.			Залишок на 30.06.2018 р.		
	Первісна вартість	Знос	Залишкова вартість	Первісна вартість	Знос	Залишкова вартість
Інвестиційна нерухомість	61 852	11 228	50 624	62 544	11 799	50 745
Будинки, споруди, земля	855 699	454 009	401 690	807 885	416 007	391 878
Машини, механізми, обладнання, інструменти, інвентар, інші ОЗ	2 020 531	1 406 557	613 974	2 066 153	1 454 454	611 699
Незавершене будівництво	74 469	0	74 469	76 008	0	76 008
Інші необоротні матеріальні активи (в т.ч. робоча худоба, багаторічні насадження)	3 641	3 310	331	3602	3 275	327
Всього	2 967 289	1 826 201	1 141 088	3 016 192	1 885 535	1 130 657

При проведенні трансформації проведено коригування балансової вартості основних засобів станом на 30.06.2018 р., зокрема:

- списано вартість об'єктів житлового фонду в сумі 46 511 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 309 тис. грн., на які не був нарахований знос у розмірі 100% (порушення облікової політики Групи);
- балансова вартість об'єктів незавершеного будівництва, що знаходяться у незмінному стані довгий час (довгобуди) на загальну суму 63 587 тис. грн., які відображені у статті «Незавершені капітальні інвестиції» та щодо яких у звітному періоді не приймалися управлінські рішення, не проводились активні будівельні роботи, перекласифіковано до складу статті «Інші необоротні активи»;

- перекласифікація частини статті «Незавершені капітальні інвестиції» в сумі 12 424 тис. грн. та статті «Інвестиційна нерухомість» із залишковою вартістю 50 745 тис. грн. до складу статті «Основні засоби». Перекласифікація проведена у зв'язку з тим, що залишок необоротних активів у статті «Незавершені капітальні інвестиції» після проведення коригувань не є суттєвим для його окремого розкриття в консолідованій фінансовій звітності. Об'єкти інвестиційної нерухомості відображено у складі основних засобів, оскільки їх облік здійснюється відповідно до М(С)БО 16 за методом історичної собівартості та надання таких активів в оренду не є основним видом економічної діяльності Компанії.

Під час проведення трансформації було переведено частину основних засобів із статті необоротні активи, що утримувані для продажу та групи вибуття в інші оборотні активи на загальну суму 12 807 тис. грн. Перекласифікація пов'язана з іншим цільовим призначенням такої частини основних засобів (списання з оприбуткуванням запасних частин та інших товарно-матеріальних цінностей, що належать до оборотних активів). Залишок статті «Необоротні активи, що утримувані для продажу та групи вибуття» після перекласифікації становить 78 807 тис. грн. (таблиця 7).

Таблиця 7
тис.грн.

№	Назва підприємства	Необоротні активи, що утримувані для продажу, визнані підприємствами групи	Перекласифікація до складу інших оборотних активів	Залишок необоротних активів утримувані для продажу, після перекласифікації
1	ДП «ШРБУ-100»	43	43	0
2	ДП «ОЗ «Поділля»	0	0	0
3	ДП «Вінницький облавтодор»	1 891	734	1 157
4	ДП «Сумський облавтодор»	301	90	211
5	ПАТ ДАК «Автомобільні дороги України» (материнське п-тво)	0	0	0
6	ДП «Чернівецький облавтодор»	10 239	0	10 239
7	ДП «Запорізький облавтодор»	22 151	899	21 252
8	ДП «Луганський облавтодор»	2 780	767	2 013
9	ДП «Волинський облавтодор»	6 428	0	6 428

10	ДП «Закарпатський облавтодор»	4 915	124	4 791
11	ДП «Харківський облавтодор»	2 097	2 097	0
12	ДП «Тернопільський облавтодор»	3 020	547	2 473
13	ДП «Полтавський облавтодор»	3 379	704	2 675
14	ДП «Дорожник»	0	0	0
15	ДП «Херсонський облавтодор»	0	0	0
16	ДП «Одеський облавтодор»	5 541	0	5 541
17	ДП «Львівський облавтодор»	3	3	0
18	ДП «Черкаський облавтодор»	3 083	2 666	417
19	ДП «Хмельницький облавтодор»	303	147	156
20	ДП «Київський облавтодор»	0	0	0
21	ДП «Західдорвибухпром»	30	0	30
22	ДП «Львівський дорсервіс»	29	29	0
23	ДП «Чернігівський облавтодор»	13	13	0
24	ДП «Кримський облавтодор»	0	0	0
25	ДП «Київський облдорупр»	4 003	1 336	2 667
26	ДП «Севастопольський упрдор»	0	0	0
27	ДП «Івано-Франківський облавтодор»	2 042	279	1 763
28	ДП «Кіровоградський облавтодор»	677	52	625
29	ДП «Дніпропетровський облавтодор»	1 512	1 512	0
30	ДП «Ексбуд»	0	0	0
31	ДП «Рівненський облавтодор»	3 278	629	2 649
32	ДП «Миколаївський облавтодор»	737	49	688
33	ДП «Житомирський облавтодор»	174	0	174
34	ДП «Донецький облавтодор»	12 945	87	12 858
	Всього	91 614	12 807	78 807

4.2.3. Інші фінансові інвестиції

Списано частину балансової вартості фінансових інвестицій підприємств групи на суму 5 829 тис. грн., які знаходяться на стадії ліквідації або не здійснюють фінансово-господарську діяльність та не мають активів станом на 30.06.2018 р.

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

4.2.4 Довгострокова дебіторська заборгованість та інші необоротні активи

Згідно з даними окремих фінансових звітів підприємств групи, складених у відповідності до національних П(С)БО, станом на 30.06.18 р. у статті «Довгострокова дебіторська заборгованість» відображено активи балансовою вартістю 12 685 тис. грн.

При трансформації консолідованої фінансової звітності були здійснені коригувальні записи з перекласифікації статей балансу у довгострокову заборгованість та зі зменшення її балансової вартості на сумнівні та безнадійні борги на загальну суму 10 853 тис. грн., у т.ч.:

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

- 10 028 тис. грн. – заборгованість ліквідатора банків (відділень ФГВФО) за залишком грошових коштів на рахунках таких фінансових установ, а також балансова вартість неконтрольованих дочірніми підприємствами активів, що перебувають в зоні АТО (інформація про такі активи наведена в окремій фінансовій звітності підприємств в рядку 1090 «Інші необоротні активи»).

1) Заборгованість ТОВ «Компанія «Скандік Трак» за непоставлені 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 Господарським судом Дніпропетровської області ТОВ «Компанія «Скандік Трак» було визнано банкрутом та відкрито ліквідаційну процедуру у справі на 1 рік до 04.08.2012 року. 24.04.2013 року даного контрагента було ліквідовано (номер запису про припинення в ЄДР: 12241170013010610). Таким чином, сума дебіторської заборгованості ТОВ «Компанія «Скандік Трак» є безнадійною та списана при проведенні трансформації консолідованої фінансової звітності за рахунок додаткового капіталу, сформованого при отриманні коштів на придбання таких активів.

2) Підприємствами групи у складі статті «Інші необоротні активи» окремих фінансових звітів відображені залишки грошових коштів на рахунках банківських установ, щодо яких Національним банком України були прийняті рішення про відкликання ліцензії та початок процедури ліквідації. Частиною підприємств групи було подано документи для включення до реєстру акцептованих вимог кредиторів (7 черга). Загальну суму грошових коштів, які знаходяться на рахунках проблемних банків станом на 30.06.2018 р., складає 8 012 тис. грн.

При проведенні процедури трансформації консолідованої фінансової звітності такі активи перекласифіковані до складу статті «Довгострокова дебіторська заборгованість» з одночасним нарахуванням резерву сумнівних боргів на основі інформації про поточний стан ліквідації банку, судових процесів за його участі, стану розрахунків з кредиторами, що розміщується на офіційному сайті ФГВФО, НБУ та інших доступних джерелах.

Окрім того, у складі статті «Інші необоротні активи» окремих фінансових звітів ДП «Донецький облавтодор» та ДП «Луганський облавтодор» відображена балансова вартість знищеного (вкраденого) майна, що знаходиться в зоні АТО та не перебуває під контролем даних підприємств групи, на загальну суму 2 016 тис. грн. У консолідованій фінансовій звітності вартість такого майна не відображена, оскільки не відповідає критеріям визнання активами.

Інформація про склад статті «Інші необоротні активи» в розрізі підприємств групи станом на 30.06.18 р. представлена в таблиці 8.

Таблиця 8
тис. грн.

№ з/п	Назва дочірньої компанії	ІНА (рядок 1090 балансу)	Кошти проблемних банках / не контрольовані активи		Чистий залишок ІНА на 31.03.18р.
			Сума	Примітки	
1	ДП «ШРБУ-100»	0	0	-	0
2	ДП «ОЗ «Поділля»	0	0	-	0
3	ДП «Вінницький облавтодор»	78	5 4 54 1	ПАТ «Надра» ПАТ «Енергобанк» АТ «Імексбанк» ПАТ «Златобанк»	14
4	ДП «Сумський облавтодор»	542	31 3 130 3 6 93	АТ «Брокбізнесбанк» ПАТ «Фінанси і кредит» Ерсте/Фідобанк ПАТ «Укрінбанк» КБ «Володимирський» ПАТ «КБ Хрещатик»	276
5	ПАТ ДАК «Автомобільні дороги України» (апарат управління)	0	0	-	0
6	ДП «Чернівецький облавтодор»	0	0	-	0
7	ДП «Запорізький	15	0	-	15

	облавтодор»				
8	ДП «Луганський облавтодор»	1457	78 1063 296 20	ПАТ «Укркомунбанк» Залишкова вартість зруйнованих основних засобів Нестача матеріалів знищених при АТО Нестача незавершених капітальних інвестицій, знищених при АТО	0
9	ДП «Волинський облавтодор»	56	0	-	56
10	ДП «Закарпатський облавтодор»	0	0	-	0
11	ДП «Харківський облавтодор»	55	0	-	55
12	ДП «Тернопільський облавтодор»	195	8 3 38	ПАТ «Укрінбанк» КБ «Хрещатик» ПАТ «Діамантбанк»	146
13	ДП «Полтавський облавтодор»	972	35	ПАТ «Діамантбанк»	937
14	ДП «Дорожник»	0	0	-	0
15	ДП «Херсонський облавтодор»	0	0	-	0
16	ДП «Одеський облавтодор»	0	0	-	0
17	ДП «Львівський облавтодор»	438	4 20 245 161 8	Банк «Україна» ПАТ «Надра» ПАТ «Укрінбанк» ПАТ «Діамантбанк» (ТА) АТ «Брокбізнесбанк»	0
18	ДП «Черкаський облавтодор»	188	103 14 4	ПАТ «Укрінбанк» (ТА) ПАТ «Радикал Банк» АТ «Брокбізнесбанк»	67
19	ДП «Хмельницький облавтодор»	0	0	-	0
20	ДП «Київський облавтодор»	493	493	ПАТ «Укрінбанк»	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»	2736	61 19 107 91 55 37	ПАТ «Земельний банк» ПАТ «Старокиївський» ПАТ «Укрінбанк» ПАТ «Надра» ПАТ «Київська Русь» АБ «Банк регіонального	4

			18 2 2342	розвитку» АТ "Фінанси та кредит" ПАТ «Інтергал-банк» ПАТ «ЮСБ Банк»	
26	ДП «Севастопольський упрдор»	0	0	-	0
27	ДП «Івано-Франківський облавтодор»	2254	158 157 142 68 16 3 1 1558	АТ «Брокбізнесбанк» ПАТ «Фінанси і кредит» ПАТ «Надра» ПАТ «Фінансова ініціатива» АКБ «Трансбанк» ПАТ «Укрінбанк» ПАТ «Київська Русь» ПАТ «Діамантбанк»	151
28	ДП «Кіровоградський облавтодор»	1666	815 100 235 9 45	АТ «Артем Банк» ПАТ «Надра» АТ «Імексбанк» ПАТ «Терабанк» ПАТ «Укрінбанк»	462
29	ДП «Дніпропетровський облавтодор»	24	24	АТ «Брокбізнесбанк»	0
30	ДП «Ексбуд»	9	9	ПАТ «Укрінбанк»	0
31	ДП «Рівненський облавтодор»	0	0	-	0
32	ДП «Миколаївський облавтодор»	76	76	АТ «Брокбізнесбанк»	0
33	ДП «Житомирський облавтодор»	12	12	ПАТ «Укрінбанк»	0
34	ДП «Донецький облавтодор»	945	308 637	ПАТ «Укрінбанк» Залишкова вартість вкрадених основних засобів	0
	РАЗОМ	12211	10028	-	2183

Балансова вартість інших необоротних активів станом на 30.06.2018 р. становить 67 422 тис. грн., в тому числі:

- 63 584 тис. грн. – балансова вартість перекласифікованих при складанні консолідованої фінансової звітності об'єктів незавершених капітальних інвестицій, щодо яких не проводяться активні будівельні роботи;
- 2 183 тис. грн. – тимчасово обмежені у використанні грошові кошти та майно.

4.3 Оборотні активи

4.3.1 Запаси

Згідно з інформацією, зазначеною у розшифровках до окремої фінансової звітності підприємств групи, на балансі обліковуються залежалі товарно-

матеріальні цінності, щодо яких не очікується отримання у майбутньому економічних вигод, пов'язаних з їх використанням (неліквідні активи). Балансова вартість неліквідних активів у розмірі 9 981 тис. грн. станом на 30.06.2018 р. списана за рахунок нерозподіленого прибутку, в т.ч.:

- виробничі запаси – 7 376 тис. грн.;
- товари – 2 605 тис. грн.

У складі незавершеного виробництва обліковуються вартість дорожніх експлуатаційно-ремонтних робіт, що фактично завершені на дату балансу. Оскільки можна достовірно оцінити суму доходу та витрат, пов'язаних з такими роботами та підприємства групи очікують отримати економічні вигоди у вигляді надходження грошових коштів, при проведенні трансформації здійснено відповідні коригувальні записи шляхом відображення у складі консолідованого звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід) доходів на суму кошторисної вартості завершених етапів дорожніх робіт та витрат на собівартість частини незавершеного виробництва станом на 30.06.2018 р. у сумі 112 738 тис. грн. (визнання дебіторської заборгованості внаслідок виникнення у дочірніх підприємств безумовного права на компенсацію за виконані роботи).

Інформація про види та трансформацію статей запасів ПАТ «ДАК
«Автомобільні дороги України» на 30.06.2018 р.

Таблиця 9
тис. грн.

Найменування показника	Балансова вартість на 30.06.18 р. за даними ПСБО	Зміни при трансформації фінансової звітності		Балансова вартість на 30.06.18 р. за даними МСБО
		збільшення	зменшення	
Виробничі запаси, в т. ч.:	450 621	-	7 376	443 245
В'яжучі матеріали	58 042	-	735	57 307
Щебенева продукція	82 459	-	152	82 307
Противожезедні матеріали	15 825	-	66	15 759
Дорожні знаки	31 559	-	152	31 407
Паливно-мастильні матеріали	47 004	-	93	46 911
Металопрокат та залізобетонні вироби	19 998	-	116	19 882
Будівельні матеріали	14 279	-	52	14 227
Запасні частини	43 875	-	363	43 512
Транспортно-заготівельні та складські витрати	34 226	-	0	34 226
Малоцінні та швидкозношувані предмети	13 332	-	112	13 220
Інші виробничі запаси	90 022	-	5 535	84 487
Незавершене виробництво	114 718	-	112 738	1 980
Готова продукція	10 820	-	-	10 820
Товари	3 655	-	2 605	1 050

Разом	579 814	-	75 373	457 095
--------------	----------------	----------	---------------	----------------

4.3.2 Поточна дебіторська заборгованість

1) Станом на 30.06.2018 року Компанією були проведені такі коригування щодо обліку дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги відповідно до вимог МСБО:

- списана дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги за рахунок резерву сумнівних боргів та за рахунок нерозподіленого прибутку в сумі 1914 тис. грн.;
- визнання реалізованих робіт у складі дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги на суму 119 798 тис. грн.;
- нарахований резерв сумнівних боргів станом на 30.06.2018 року в сумі 21579 тис. грн.
- нарахування резерву на дебіторську заборгованість за виконані роботи, що обліковується дочірніми підприємствами у складі незавершеного виробництва, на загальну суму 7867 тис. грн.

У результаті проведених коригувань станом на 30.06.2018 року в консолідованому балансі Компанії відображена поточна дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги у розмірі 842 129 тис. грн.

Поточна дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги Компанії станом на 30.06.2018 року за роками виникнення

Таблиця 10

Дебіторська заборгованість за роками виникнення	Сума, тис. грн.
2012 рік	4 539
2013 рік	5 396
2014 рік	14 456
2015 рік	9 150
2016 рік	22 850
2017 рік	96 677
1 півріччя 2018	598 709
Всього дебіторської заборгованості по роках виникнення	751 777
Резерв сумнівних боргів станом на 30.06.2018 р.	- 21 579
Дебіторська заборгованість за мінусом резерву сумнівних боргів	730 198
Визнання реалізованих робіт станом на 30.06.2018 р.	119 798
Резерв за дебіторською заборгованістю за визнаними реалізованими роботами	- 7 867
Дебіторська заборгованість в Балансі станом на 30.06.2018 року	842 129

Інформація щодо судових спорів за дебіторською заборгованістю та відкритих справ виконавчого провадження, в яких підприємства групи виступають стягувачами станом на 30.06.2018 р.

Таблиця 11
Тис. грн.

Підприємство групи	Сума боргу	Сума санкцій	Сума судового збору	Всього	в т.ч. окремо	
					В судах	В ДВС
ДП "Вінницький облавтодор"	489	573	18	1080	1035	45
ДП "Волинський облавтодор"	297	238	10	545	58	19
ДП «Донецький облавтодор»	3459	18352	290	22101	2785	3411
ДП «Ексбуд»	46	1	2	49	35	14
ДП «Житомирський облавтодор»	21576	1510	17777	40863	3571	3105
ДП "Закарпатський облавтодор"	1509	230	31	1770	1465	300
ДП "Запорізький облавтодор"	215	8	5	228	-	107
ДП "Західорвибхпром"	228		5	233	-	168
ДП «Івано-Франківський облавтодор»	48565	1546	566	50677	-	-
ДП "Кіровоградський облавтодор"	1 209	44	20	1273	-	217
ДП "Київський облдорупр"	8930	906	180	10016	6310	4097
ДП "Луганський облавтодор"	28025	9871	329	38225	-	-
ДП «Львівський облавтодор»	19062	269	-	19331	702	335
ДП "Миколаївський облавтодор"	547	658	17	1222	1155	321
ДП "Одеський облатодор"	1051		16	1067	-	-
ДП "Полтавський облавтодор"	3 989	31 726	507	36221	-	36 221
ДП "Рівненський облавтодор"	31558	227	25	31810	-	-
ДП "Тернопільський облавтодор"	6448	35	115	6598	6587	2
ДП "Харківський облавтодор"	142 727	80 372	264	223363	22335 2	-
ДП "Херсонський облавтодор"	41869	-	73	41943	-	-
ДП "Хмельницький облавтодор"	842	109	22	973	821	-
ДП "Черкаський облавтодор"	7698	213	7	7908	111	81
ДП "Чернівецький облавтодор"	10	8	1	19	-	19
ДП "Чернігівський облавтодор"	3 890	159	84	4 133	3 518	483
ДП «ШРБУ 100»	833	-	11	844	844	-

2) Станом на 30.06.2018 року Компанією був створений резерв сумнівних боргів (резерв знецінення) по іншій дебіторській заборгованості у сумі 117 тис. грн. Інша поточна дебіторська заборгованість відображена в консолідованому балансі з врахуванням резерву сумнівних боргів складає 26319 тис. грн.

3) При здійсненні трансформації статей балансу станом на 30.06.2018 р. були виключені зі складу дебіторської заборгованості за виданими авансами суми податкового кредиту (балансовий субрахунок 644), що відображені в бухгалтерському обліку підприємств групи на суму 15 355 тис. грн., з

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

4.3.3. Грошові кошти та їх еквіваленти

Станом на 30.06.2018 р. за статтею «Гроші та їх еквіваленти» обліковуються грошові кошти в національній валюті на рахунках у банках у сумі 52 535 тис. грн. Сума грошових коштів на тимчасово заблокованих поточних рахунках, що відображена підприємствами групи в рядку 1165 балансу, складає 362 тис. грн. Інформація про залишки коштів на рахунках підприємств групи, обмежені у використанні (на рахунках банків у стадії ліквідації або заблоковані з невизначеним терміном), зазначена в п. 4.2.4. Приміток.

Інформація про залишки грошових коштів станом на 30.06.2018 р. в розрізі підприємств групи наведено в таблиці 12.

Таблиця 12
тис. грн.

№ з/п	Назва дочірньої компанії	Кошти на поточних рахунках банків (рядок 1165 балансу)	У тому числі кошти на заблокованих рахунках
1	ДП «ШРБУ-100»	456	351
2	ДП «ОЗ «Поділля»	171	-
3	ДП «Вінницький облавтодор»	11232	-
4	ДП «Сумський облавтодор»	1065	-
5	Апарат управління ПАТ ДАК «АДУ»	235	-
6	ДП «Чернівецький облавтодор»	220	-
7	ДП «Запорізький облавтодор»	33	-
8	ДП «Луганський облавтодор»	1750	-
9	ДП «Волинський облавтодор»	1135	-
10	ДП «Закарпатський облавтодор»	3644	-
11	ДП «Харківський облавтодор»	3807	-
12	ДП «Тернопільський облавтодор»	455	-
13	ДП «Полтавський облавтодор»	226	-
14	ДП «Дорожник»	408	-
15	ДП «Херсонський облавтодор»	639	-
16	ДП «Одеський облавтодор»	692	-
17	ДП «Львівський облавтодор»	2810	-
18	ДП «Черкаський облавтодор»	885	-
19	ДП «Хмельницький облавтодор»	9697	-
20	ДП «Київський облавтодор»	9	-
21	ДП «Західдорвибхпром»	1474	-
22	ДП «Львівський дорсервіс»	1420	-
23	ДП «Чернігівський облавтодор»	120	-
24	ДП «Кримський облавтодор»	0	-
25	ДП «Київське ОДУ»	1754	-
26	ДП «Севастопольський упрдор»	0	-
27	ДП «Івано-Франківський облавтодор»	669	11
28	ДП «Кіровоградський облавтодор»	1686	-

29	ДП «Дніпропетровський облавтодор»	398	-
30	ДП «Ексбуд»	75	-
31	ДП «Рівненський облавтодор»	747	-
32	ДП «Миколаївський облавтодор»	2876	-
33	ДП «Житомирський облавтодор»	535	-
34	ДП «Донецький облавтодор»	1212	-
	РАЗОМ	52 535	362

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 1136 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 2701 тис. грн.;
- ВМП, які пов'язані з підготовкою асфальтобетонних заводів, бітум-баз до сезону та сезонних витрат по кар'єрах в сумі 12712 тис. грн. відображені у складі поточних активів у статті «Витрати майбутніх періодів».

Таблиця розподілу ВМП станом на 30.06.18 р. у розрізі підприємств групи наведено нижче в таблиці (таблиця 13).

Таблиця 13
тис. грн.

№ з/п	Назва дочірньої компанії	Загальна сума ВМП за даними балансу	Аванси видані	Нерозподілений прибуток	Витрати майбутніх періодів
1	ДП «ШРБУ-100»	4	4	0	0
2	ДП «ОЗ «Поділля»	0	0	0	0
3	ДП «Вінницький облавтодор»	9	9	0	0
4	ДП «Сумський облавтодор»	1071	92	62	917
5	ПАТ ДАК «Автомобільні дороги України» (апарат управління)	41	0	0	41
6	ДП «Чернівецький облавтодор»	191	47	0	144
7	ДП «Запорізький облавтодор»	422	28	0	394
8	ДП «Луганський облавтодор»	0	0	0	0
9	ДП «Волинський облавтодор»	241	216	0	25
10	ДП «Закарпатський облавтодор»	2464	43	0	2421
11	ДП «Харківський облавтодор»	437	75	0	362
12	ДП «Тернопільський облавтодор»	1105	5	840	260
13	ДП «Полтавський облавтодор»	23	23	0	0

14	ДП «Дорожник»	4	3	0	1
15	ДП «Херсонський облавтодор»	2425	71	155	2199
16	ДП «Одеський облавтодор»	374	24	350	0
17	ДП «Львівський облавтодор»	38	38	0	0
18	ДП «Черкаський облавтодор»	1479	91	0	1388
19	ДП «Хмельницький облавтодор»	70	58	0	12
20	ДП «Київський облавтодор»	0	0	0	0
21	ДП «Західдорвибухпром»	0	0	0	0
22	ДП «Львівський дорсервіс»	190	0	0	190
23	ДП «Чернігівський облавтодор»	92	6	0	86
24	ДП «Кримський облавтодор»	0	0	0	0
25	ДП «Київське ОДУ»	1547	133	578	836
26	ДП «Севастопольський упрдор»	0	0	0	0
27	ДП «Івано-Франківський облавтодор»	10	10	0	0
28	ДП «Кіровоградський облавтодор»	35	0	35	0
29	ДП «Дніпропетровський облавтодор»	1837	19	0	1818
30	ДП «Ексбуд»	726	9	0	717
31	ДП «Рівненський облавтодор»	17	17	0	0
32	ДП «Миколаївський облавтодор»	269	16	107	146
33	ДП «Житомирський облавтодор»	276	14	114	148
34	ДП «Донецький облавтодор»	1152	85	460	607
	РАЗОМ	16549	1136	2701	12712

Коригування станом на 30.06.18 р., пов'язані з витратами майбутніх періодів здійснені Компанією з використанням таких записів:

Дт Нерозподілені прибутки (збитки)	2 701 тис. грн.
Дт Аванси видані	1 136 тис. грн.
Кт Витрати майбутніх періодів	3 837 тис. грн.

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

Таблиця 14
тис. грн.

Назва статті балансу	Станом на 31.12.2017 року	Станом на 30.06.2018 року
Загальна сума витрат майбутніх періодів за даними балансу (ПСБО)	9 814	16 549
Виправлення помилки шляхом коригування сальдо нерозподіленого прибутку	128	-
Аванси видані	1 133	1 136

Витрати періоду (збитки)	1 154	2 701
Витрати майбутніх періодів після проведення трансформації (МСБО)	7 399	12 712

4.4 Власний капітал

Станом на 30.06.2018 р. при здійсненні процедури трансформації консолідованої фінансової звітності Компанією зменшено суму додаткового капіталу шляхом проведення таких записів:

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

- списання суми дооцінки активів:

Дт Капітал у дооцінках 191 645 тис. грн.

Кт Нерозподілені прибутки (збитки) 84 269 тис. грн.

Кт Основні засоби 107 376 тис. грн.

- списання залишкової вартості житлового фонду:

Д-т Додатковий капітал 19 948 тис. грн.

К-т Основні засоби 19 948 тис. грн.

Інформація про коригування Компанією статті «Додатковий капітал» при проведенні трансформації станом на 30.06.18 р. відображена в таблиці нижче (Ошибка! Неверная ссылка закладки.15).

Таблиця 15
тис. грн.

№ з/п	Назва підприємства	Сума додаткового капіталу	Балансова вартість житлового фонду	Вартість безкоштовно отриманих основних засобів
1	ДП «ШРБУ-100»	97217	0	97217
2	ДП «ОЗ «Поділля»	539	0	539
3	ДП «Вінницький облавтодор»	203483	0	203483
4	ДП «Сумський облавтодор»	129366	40	129326
5	ПАТ ДАК «Автомобільні дороги України» (материнське п-тво)	0	0	0
6	ДП «Чернівецький облавтодор»	68591	0	68591
7	ДП «Запорізький облавтодор»	159614	28	159586
8	ДП «Луганський облавтодор»	123290	0	123290
9	ДП «Волинський облавтодор»	114095	0	114095
10	ДП «Закарпатський облавтодор»	62017	0	62017
11	ДП «Харківський облавтодор»	255434	1059	254375
12	ДП «Тернопільський облавтодор»	49140	0	49140
13	ДП «Полтавський облавтодор»	238285	0	238285
14	ДП «Дорожник»	1490	0	1490

15	ДП «Херсонський облавтодор»	56740	0	56740
16	ДП «Одеський облавтодор»	395338	75	395263
17	ДП «Львівський облавтодор»	83 654	890	82 764
18	ДП «Черкаський облавтодор»	71813	233	71580
19	ДП «Хмельницький облавтодор»	237702	410	237292
20	ДП «Київський облавтодор»	6371	0	6371
21	ДП «Західдорвибухпром»	205	0	205
22	ДП «Львівський дорсервіс»	1506	0	1506
23	ДП «Чернігівський облавтодор»	89132	194	88938
24	ДП «Кримський облавтодор»	0	0	0
25	ДП «Київський облдорупр»	194693	5753	188940
26	ДП «Севастопольський упрдор»	0	0	0
27	ДП «Івано-Франківський облавтодор»	84757	484	84273
28	ДП «Кіровоградський облавтодор»	146962	1	146961
29	ДП «Дніпропетровський облавтодор»	91343	104	91239
30	ДП «Ексбуд»	47786	0	47786
31	ДП «Рівненський облавтодор»	155509	1272	154237
32	ДП «Миколаївський облавтодор»	71416	0	71416
33	ДП «Житомирський облавтодор»	95072	8 688	86 384
34	ДП «Донецький облавтодор»	105360	717	104643
	РАЗОМ	3437920	19948	3417972

2) На підставі внесення змін до облікової політики підприємствами групи відображено у складі активів права постійного користування земельними ділянками шляхом збільшення додаткового капіталу Компанії на загальну суму 114 912 тис. грн. як коригування вхідних сальдо станом на 01.01.2018 р. Детальніша інформація у розрізі підприємств групи наведена в п. 3.3 Приміток. В консолідованому балансі коригування відображене записом:

Дт Нематеріальні активи	114 912 тис. грн.
Кт Додатковий капітал	114 912 тис. грн.

3) Станом на 30.06.2018 р. при здійсненні процедури трансформації фінансової звітності ДП «ШРБУ-100» збільшено додатковий капітал шляхом проведення такого запису:

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

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

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

4.5 Поточні зобов'язання і забезпечення

1) Станом на 30.06.2018 року при проведенні процедури трансформації статей балансу були виключені зі складу поточної кредиторської заборгованості за одержаними авансами суми податкового зобов'язання (балансовий субрахунок 643), що відображені в бухгалтерському обліку на суму 21 298 тис. грн., з одночасним виключенням цієї суми із складу статті «Інші оборотні активи».

Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами після проведення трансформації консолідованого балансу Компанії станом на 30.06.2018 р. становить 111 479 тис. грн.

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

Нарахування забезпечень на податкові спори базується на оцінці керівництвом Компанії та її дочірніх підприємств ймовірності вибуття у майбутніх періодах економічних вигід для погашення неузгоджених податкових зобов'язань, штрафних санкцій та пені за податками і зборами, що може відбутись за результатами адміністративного та судового оскарження рішень фіскальних органів.

Нижче представлена інформація про залишок нарахованих забезпечень за податковими спорами станом на 30.06.2018 року, щодо яких існує низька ймовірність отримання рішення на користь підприємств групи.

Таблиця 16
тис. грн.

Дочірнє підприємство	Сума нарахованого забезпечення на податкові спори
ДП «Закарпатський облавтодор»	15 022
ДП «Чернігівський облавтодор»	613
ДП «Київський облдорупр»	23 672
ДП «Рівненський облавтодор»	642
ДП «Чернівецький облавтодор»	74
ДП «Запорізький облавтодор»	20
ДП «ШРБУ-100»	816
ДП «Черкаський облавтодор»	20 491
ДП «Дніпропетровський облавтодор»	2 525
Всього	63 875

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

5.1. Трансформаційні записи

На підставі наданих підприємствами групи розшифрувань складу доходів і витрат та з врахуванням проведених балансових коригувань, Компанією здійснені трансформаційні записи для формування консолідованого звіту про сукупні прибутки та збитки за 1 півріччя 2018 р. у відповідності до положень МСФЗ.

Записи передбачали наступні коригування:

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

- Чистий дохід від продажу продукції, робіт, послуг збільшений на вартість робіт в сумі 108 237 тис. грн., які виконані та не прийняті замовниками за 1 півріччя 2018 р. та зменшений на суму визнаного раніше доходу в сумі 18 019 тис. грн. (виконані у попередніх звітних роках роботи, що на підставі актів виконаних робіт включені підприємствами групи до складу доходів у 1 півріччі 2018 р.);
- Собівартість реалізованої продукції, робіт, послуг збільшена на вартість робіт у сумі 101 203 тис. грн., виконаних і не прийнятих за 1 півріччя 2018 р., та зменшена на собівартість реалізованих робіт у розмірі 17 934 тис. грн., які обліковувались у складі незавершеного виробництва станом на 31.12.2017 р. та були враховані у складі витрат попередніх звітних періодів при складанні консолідованої фінансової звітності Компанії.

2) Зменшення інших операційних витрат на суму **1 092** тис. грн. у зв'язку з нарахуванням у поточному звітному році резервів та списанням дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги з віднесенням підприємствами групи цієї суми до складу витрат в окремій фінансовій звітності, чиста вартість реалізації якої вже була скоригована при проведенні трансформації фінансової звітності у попередніх звітних періодах (віднесено на витрати у минулих періодах внаслідок нарахування резерву на знецінення таких фінансових активів).

3) Інші операційні витрати зменшені на суму **70** тис. грн., які були визнані витратами у 2017 році у зв'язку зі списанням довгострокової дебіторської заборгованості банківських установ у стадії ліквідації та активів у зоні проведення антитерористичної операції, а саме:

- ДП «Донецький облавтодор» - 52 тис. грн. (відновлення в обліку вартості раніше викраденого транспортного засобу);
- ДП «Запорізький облавтодор» - 18 тис. грн. (списання заборгованості ПАТ «Платіnum банк» та ПАТ «Банк Національний кредит»).

4) Донарахування забезпечень на виплати за податковими спорами в сумі **42 984** тис. грн. (*63 875 тис. грн. – 20 891 тис. грн.*), по яким юридичними

службами дочірніх підприємств були надані оцінки щодо високої ймовірності виникнення юридичного зобов'язання та вибуття у майбутньому економічних вигід для його погашення.

5) Коригування (збільшення) витрат на суму **1 419** тис. грн. як різницю між сумою невизнаних витрат періоду, що відображені в статті «Витрати майбутніх періодів» станом на 30.06.2018 р. (*2 701 тис. грн.*), та сумою несписаних витрат попередніх звітних років, що була відображена у даній статті станом на 31.12.17 р. (*1 282 тис. грн.*).

6) Коригування (збільшення) інших операційних витрат на суму приросту-убутку залишку неліквідних виробничих запасів за 1 півріччя 2018 року в розмірі **68** тис. грн. (*7 376 тис. грн. – 7 308 тис. грн.*).

7) Зменшення інших доходів на суму вибуття та зносу основних засобів, придбаних за рахунок цільового фінансування (державних грантів), що пов'язано із застосуванням методу капіталу для обліку державних грантів, які відповідно до МСБО 20 відображаються поза прибутком або збитком. Сума коригування складає **15 629** тис. грн.

8) Коригування інших доходів на суму амортизації безоплатно отриманих (оприбуткованих при інвентаризації) об'єктів основних засобів на суму **516** тис. грн., що відповідно до МСБО 20 відображаються поза прибутком або збитком.

9) Коригування інших доходів на суму **541** тис. грн. (*529 + 12*), інших операційних витрат в розмірі **529** тис. грн., що пов'язане з нарахуванням зносу та вибуттям об'єктів житлового фонду, які були списані з балансу при складанні першої консолідованої фінансової звітності за МСФЗ, зокрема:

- 529 тис. грн. – сума нарахованого зносу, що відображена у складі інших доходів та інших витрат;
- 12 тис. грн. – безоплатно передане житло у комунальну власність, відображене у складі інших доходів.

10) Коригування інших доходів на суму амортизації безоплатно отриманих основних засобів на загальну суму **593** тис. грн., що не були відображені у складі додаткового капіталу, у тому числі:

- ДП «Київське ОДУ» - 396 тис. грн.;
- ДП «Закарпатський облавтодор» - 197 тис. грн.

Згідно з даними окремих звітів про фінансові результати дочірніх підприємств, складених за вимогами П(С)БО, чистий збиток Компанії за I півріччя 2018 року складає **33 180 тис. грн.** Після проведення процедур трансформації консолідованої фінансової звітності у відповідності до положень МСФЗ чистий збиток Компанії становить **86 290 тис. грн.**

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

Таблиця 17
тис. грн.

Назва статті Звіту про сукупний дохід	Код рядка	Дані Звіту за П(С)БО		Трансформаційні записи		Дані Звіту за М(С)БО	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Чистий дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000		2762078	18019	108237		2852296
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	2690015		101203	17934	2773284	
Валовий:							
прибуток	2090		72063		6949		79012
збиток	2095						
Інші операційні доходи	2120		75653				75653
Адміністративні витрати	2130	96499				96499	
Витрати на збут	2150	3597				3597	
Інші операційні витрати	2180	97612		44471	1691	140392	
Фінансовий результат від операційної діяльності:							
прибуток	2190						
збиток	2195		-49992		-35831		-85823
Доход від участі в капіталі	2200						0
Інші фінансові доходи	2220		33				33
Інші доходи	2240		22242	17279			4963
Фінансові витрати	2250	983				983	
Інші витрати	2270	441				441	
Фінансовий результат від операційної діяльності:							
прибуток	2290						
збиток	2295		-29141		-53110		-82251
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	4039				4039	
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305						
Чистий фінансовий результат:							
прибуток	2350						
збиток	2355		-33180		-53110		-86290

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

Таблиця 18
тис. грн.

Найменування показника	Доходи	Витрати
1. Інші операційні доходи і витрати, в тому числі:	75 653	140 392

Операційна оренда активів	12 652	4 102
Реалізація інших оборотних активів	20 351	18 700
Відшкодування одержані; штрафи, пені, неустойки визнані	15 669	43 729
Утримання об'єктів житлово-комунального і соціально-культурного призначення	1 739	3 108
Благодійна допомога та безоплатно надані/отримані активи	4 396	1 455
Врегулювання сумнівної та безнадійної заборгованості	9 754	524
Інші непродуктивні витрати і втрати, у т.ч.:		7 021
- не відшкодовані (невиробничі) витрати	-	556
- виплати по виконавчим листам, відшкодування судового збору, держмита)	-	6 465
Інші операційні доходи і витрати	11 092	61 753
2. Інші фінансові доходи і витрати, в тому числі:	33	983
Відсотки	-	413
Розстрочення податкових платежів	-	570
Інші фінансові доходи і витрати	33	-
3. Інші доходи і витрати	4 963	441
Списання необоротних активів та оприбуткування ТМЦ	4 250	292
Реалізація (списання) фінансових інвестицій	-	-
Доходи та витрати від не операційних курсових різниць	49	-
Інші доходи і витрати	664	149

Розділ 6. Інша інформація, необхідна для розуміння звітних даних

6.1. Розкриття інформації про пов'язані сторони

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

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

Господарські операції підприємств групи з пов'язаними особами здійснюються за цінами, сформованими за правилами визначення вартості дорожніх робіт (СОУ) на підставі проведених тендерних процедур та укладених договорів на експлуатаційне утримання автомобільних доріг.

Розрахунки відбуваються у грошових коштах після фактичного виконання робіт в межах наявного у замовника фінансування. З врахуванням зазначеного, суттєва частина виконаних підприємствами групи робіт приймається замовником із запізненням (в наступних звітних періодах), замовник відмовляється своєчасно документувати факт виконання дорожніх робіт у періоді їх виконання, та вимагає оформлення відповідних первинних документів (актів т.ф. КБ-2в та довідок т.ф. КБ-3) у періоді надходження коштів. Акти звірки взаєморозрахунків або інші документи, що підтверджують наявність у підприємств групи дебіторської заборгованості за виконані роботи, такими замовниками у більшості випадків не підписуються. Такий підхід замовника до відшкодування вартості виконаних робіт дочірніми підприємствами Компанії призводить до виникнення фінансових та економічних втрат.

Кошторисна вартість виконаних, але не прийнятих регіональними Службами автомобільних доріг дорожньо-експлуатаційних робіт станом на 30.06.2018 р. складає 613 074 тис. грн., в тому числі:

- 495 709 тис. грн. - за роботи, виконані у 1 півріччі 2018 року;
- 117 365 тис. грн. - за роботи, виконані у попередніх 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 зобов'язань перед постачальниками (підрядниками) та бюджетом не створювались. Інформація про заявлені суми грошових вимог у розрізі підприємств групи, за якими існують непередбачені зобов'язання станом на 30 червня 2018 року, наведено нижче в таблицях.

Відомості щодо позовних вимог, пред'явлених до дочірніх підприємств та відкритих справ виконавчого провадження, в яких підприємства групи виступають боржниками станом на 30.06.2018 р.

№ з/п	Підприємство групи	Сума боргу	Сума санкцій	Сума судового та виконавчого збору	Всього
1	ДП "Вінницький облавтодор"	1602	56	394	2052
2	ДП "Волинський облавтодор"	11379	3600	1711	16690
3	ДП «Дніпропетровський облавтодор»	8746	905	132	9783
4	ДП «Донецький облавтодор»	45780	43013	943	89736
5	ДП «Житомирський облавтодор»	7621	549	182	8352
6	ДП "Закарпатський облавтодор"	2740	861	54	3655
7	ДП "Запорізький облавтодор"	17272	126	230	17628
8	ДП "Кіровоградський облавтодор"	9060	1891	163	11 114
9	ДП "Київський облдорупр"	1104	0	3071	4175
10	ДП "Луганський облавтодор"	6465	0	36	6502
11	ДП «Львівський облавтодор»	18055	1547	139	19 741
12	ДП "Миколаївський облавтодор"	4409	943	0	5352
13	ДП "Одеський облавтодор"	4378	3131	113	7622
14	ДП "Полтавський облавтодор"	32 420	1 408	385	34 213
15	ДП "Рівненський облавтодор"	11 131	6366	225	17772
16	ДП «Сумський облавтодор»	2747	1846	70	4663
17	ДП "Тернопільський облавтодор"	4593	2774	851	8218
18	ДП "Харківський облавтодор"	43 306	18 969	386	62 661
19	ДП "Херсонський облавтодор"	1086	124	143	1353
20	ДП "Хмельницький облавтодор"	769	0	12	781
21	ДП "Черкаський облавтодор"	21089	1705	223	23017
22	ДП "Чернівецький облавтодор"	1812	0	27	1839
23	ДП "Чернігівський облавтодор"	1289	353	25	1 667

24	ДП "ШРБУ 100"	7174	3 526	2455	13 155
----	---------------	------	-------	------	--------

Відомості щодо оскаржених повідомлень-рішень, пред'явлених до Компанії органами ДФІ, ДФС та іншими контролюючими органами станом на 30.06.2018 року

Таблиця 20
тис. грн.

№ з/п	Підприємство групи	Сума боргу	Сума санкцій	Сума судового збору	Всього
1	ДП "Волинський облавтодор"	1410	0	21	1431
2	ДП «Дніпропетровський облавтодор»	2525	0	19	2544
3	ДП «Донецький облавтодор»	24552	3381	7	27940
4	ДП «Житомирський облавтодор»	6547	422	104	7073
5	ДП "Закарпатський облавтодор"	343	1681	29	2053
6	ДП "Запорізький облавтодор"	19788	0	0	19788
7	ДП «Івано-Франківський облавтодор»	19503	0	0	19503
8	ДП "Кіровоградський облавтодор"	50 443	2 193	23	52659
9	ДП "Київський облдорупр"	13824	17074	261	31159
10	ДП "Луганський облавтодор"	4335	0	0	4335
11	ДП "Миколаївський облавтодор"	0	6606	3	6609
12	ДП "Одеський облавтодор"	13635	2418	1	16054
13	ДП "Полтавський облавтодор"	4 679	0	0	4 679
14	ДП "Рівненський облавтодор"	3	4	0	7
15	ДП «Сумський облавтодор»	1415	5385	112	6912
16	ДП "Тернопільський облавтодор"	0	116	2	118
17	ДП "Харківський облавтодор"	4	6913	60	6977
18	ДП "Херсонський облавтодор"	11 818	0	0	11 818
19	ДП "Хмельницький облавтодор"	2351	474	5	2830
20	ДП "Черкаський облавтодор"	33787	7528	157	41472
21	ДП «Чернівецький облавтодор»	74	7	0	81
22	ДП "Чернігівський облавтодор"	613	0	9	622

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

Консолідована фінансова звітність Компанії підготовлена виходячи з припущення про її функціонування в майбутньому, яке передбачає реалізацію активів і виконання зобов'язань в ході звичайної діяльності. Таким чином,

консолідована фінансова звітність не містить будь-яких коригувань відображених сум активів, які були б необхідні, якби Компанія була неспроможною продовжувати свою діяльність у майбутньому. Водночас, Компанія вважає за доцільне розкрити інформацію щодо відомих на момент оприлюднення звітності ризиків і обмежень, що описані нижче.

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

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

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

Зазначаємо також, що у зв'язку з проведенням військових дій 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 ООС 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 ООС та на непідконтрольній території України:

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

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

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

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

Відповідно до МСФЗ 10 «Консолідована фінансова звітність» інвестор, незалежно від характеру його участі у суб'єкті господарювання (об'єкті інвестування), визначає, чи є він материнським підприємством шляхом оцінки, чи контролює він об'єкт інвестування. Водночас, Компанія не має владних повноважень щодо вищевказаних об'єктів інвестування та, відповідно, не має здатності використовувати такі права з метою впливу на результати їх діяльності. Отже, згідно з параграфом 7 МСФЗ 10 дочірні підприємства (їх філії), які перебувають на тимчасово окупованій території та в зоні ООС, 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 ООС, 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 30.06.2018 р. складає 99 221 тис. грн., у 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 р. № 879, підприємства, що знаходяться на території проведення антитерористичної операції, проводять інвентаризацію тоді, коли стане можливим забезпечити безпечний та безперешкодний доступ до активів, первинних документів і реєстрів бухгалтерського обліку.

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

Таблиця 21

Найменування дочірнього підприємства	Сума арештованих коштів (основний борг, штрафні санкції, виконавчий збір)	Примітки
ДП "Вінницький облавтодор"	56 663,42	ПП "Вальдес" наказ № 32/185 від 26.11.2009, що видав: Господарський суд м. Києва 829030 грн. ВП №22346038 ідентифікатор відсутній
ДП "Рівненський облавтодор"	32 835 647,94	Відділ примусового виконання рішень УДВС ГЮ у Рівненській області ЗВП № 4243745 від 05.01.2016
ДП «Запорізький облавтодор»	21949145,03	За зведеним Виконавчим Провадженням №39951778
ДП "Івано-Франківський облавтодор"	11 980 542,55	За зведеним виконавчим провадженням, згідно постанови від 22.09.2014 року та від 20.10.2015 року
ДП "Кіровоградський облавтодор"	16 024 989,55	Зведене виконавче провадження № 27768899
ДП «Київське ОДУ»	3 925 288,99	3 387 646,63 грн.- основний борг; 2 871,00 грн. - пені; 23 591,00 грн. - 3 % річних; 93 303,52 грн. - інфляційних; 60 123,30 грн. - судового збору; 356 753,54 грн. - винагорода приватного виконавця; витрати виконавчого провадження
ДП "Львівський облавтодор"	11 281 187,00	Виконавчі провадження
ДП "Полтавський облавтодор"	34 098 323,02	Виконавчі провадження
ДП "Тернопільський облавтодор"	15 008 770,61	Зведене виконавче провадження №36035661 від 15.01.13 р. Накладений арешт на всі рахунки облавтодору та філій
ДП "Черкаський облавтодор"	11 580 700,00	Арешт згідно постанови від 06.11.2015 р., ВП № 48817312

ДП «Чернівецький облатодор»	6 600,00	Постанова про арешт коштів боржника ВП №45565760 від 23.03.2015 року, з врахуванням виконавчого збору та з врахуванням витрат на проведення виконавчих дій 4363537,99грн.
ДП "ШРБУ 100"	1271388,95	Зведене ВП №49718217
ДП «Харківський облатодор»	55 184,17	Виконавче провадження № 50549780

3) Податкові ризики

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

Частина можливих штрафних санкцій та пені не відображені підприємствами групи у складі поточних зобов'язань при складанні окремої фінансової звітності за результатами 1 півріччя 2018 року у зв'язку з відсутністю отриманих від фіскальних служб за місцем їх реєстрації податкових рішень про порушення податкового законодавства або внаслідок їх невизнання та проведення процедури оскарження.

Фінансова інформація по оскаржуваним рішенням фіскальних органів щодо нарахування податків, зборів та штрафних санкцій (пені) представлена у консолідованій фінансовій звітності в залежності від оцінки керівництвом підприємств групи (юридичних служб) ймовірності прийняття позитивного рішення, а саме: при низькій ймовірності були нараховані забезпечення (п. 4.5. Приміток); при оцінці ймовірності як високої інформація наведена у складі умовних зобов'язань (п. 6.2 Приміток).

Таким чином, керівництво Компанії наголошує на існуванні високих фіскальних ризиків у Компанії та її дочірніх підприємств, що у подальшому можуть мати суттєвий негативний вплив на їх фінансово-господарську діяльність та можливість належного виконання визначених Статутом функцій у сфері дорожнього господарства.

6.4. Вплив інфляції на монетарні статті

Керівництвом Компанії здійснено аналіз за показниками, наведеними у підпунктах «в» і «г» параграфу 3 МСБО 29 стосовно відповідності економіки країни умовам гіперінфляції та оцінено економічний стан в Україні як такий, що не відповідає ситуації, яка характеризується гіперінфляцією. Зважаючи на

вищевказане, керівництвом Компанії прийнято рішення не проводити перерахунок фінансової звітності за 1 півріччя 2018 року згідно МСБО 29.

6.5. Події після дати балансу

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

Т.в.о. Голови правління _____

Р. В. Косинський

Головний бухгалтер _____

Н. М. Білоконь