

**Примітки до консолідованої річної фінансової звітності
ПАТ «ДАК «Автомобільні дороги України»
за 9 місяців 2014 року**

Розділ 1. Загальні дані 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. Горького, 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 – Товариство) здійснюють:

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

Материнське підприємство - ПАТ «ДАК «Автомобільні дороги України»

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

Таблиця 1

№ з/п	Код ЄДРПОУ дочірнього підприємства	Найменування юридичної особи	Місцезнаходження юридичної особи
1.	31829422	Дочірнє підприємство "Кримавтодор" 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, м. Донецьк, Комсомольський проспект, 6А

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, м. Луганськ, вул. Лінія Залізниці, 9
13.	31978981	Дочірнє підприємство "Львівський облавтодор" ВАТ «ДАК «Автомобільні дороги України»	79053, м. Львів, Франківський р-н, Володимира Великого, 54
14.	31159920	Дочірнє підприємство "Миколаївський облавтодор" ВАТ «ДАК «Автомобільні дороги України»	54029, м. Миколаїв, вул. Галини Петрової, 2А
15.	32018511	Дочірнє підприємство "Одеський облавтодор" ВАТ «ДАК «Автомобільні дороги України»	65031, м. Одеса, вул. Грушевського, 49
16.	32017261	Дочірнє підприємство "Полтавський облавтодор" ВАТ «ДАК «Автомобільні дороги України»	36024, м. Полтава, вул. Куйбишева, 22А
17.	31994540	Дочірнє підприємство "Рівненський облавтодор" ВАТ «ДАК «Автомобільні дороги України»	33000, м. Рівне, вул. Остафова, 7
18.	05422674	Дочірнє підприємство "Севастопольський упрдор" ВАТ «ДАК «Автомобільні дороги України»	99014, м. Севастополь, вул. Хрустальова, 22
19.	31931024	Дочірнє підприємство "Сумський облавтодор" ВАТ «ДАК «Автомобільні дороги України»	40002, м. Суми, Ковпаківський р-н, вул. Роменська, 79/2
20.	31995099	Дочірнє підприємство "Тернопільський облавтодор" ВАТ «ДАК «Автомобільні дороги України»	46001, м. Тернопіль, вул. Олени Кульчицької, 8
21.	31941174	Дочірнє підприємство "Харківський облавтодор" ВАТ «ДАК «Автомобільні дороги України»	61202, м. Харків, вул. Ахсарова, 2
22.	31918234	Дочірнє підприємство "Херсонський облавтодор" ВАТ «ДАК «Автомобільні дороги України»	73036, м. Херсон, вул. Поповича, 23
23.	31100492	Дочірнє підприємство "Хмельницький облавтодор" ВАТ «ДАК «Автомобільні дороги України»	29000, м. Хмельницький, вул. Свободи, 77
24.	31141625	Дочірнє підприємство "Черкаський облавтодор" ВАТ «ДАК «Автомобільні дороги України»	18006, м. Черкаси, бул. Шевченка, 389
25.	31963989	Дочірнє підприємство "Чернівецький облавтодор" ВАТ «ДАК «Автомобільні дороги України»	58018, м. Чернівці, вул. Головна, 205

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

Розділ 2. Основа складання фінансової звітності

Консолідована фінансова звітність ПАТ «ДАК «Автомобільні дороги України» (далі – Товариство) складається з балансу (звіту про фінансовий стан) на 30 вересня 2014 р. та відповідних звітів про фінансові результати (єдиного звіту про сукупний дохід), про рух грошових коштів та власний капітал за 9 місяців 2014 р., а також з стислого викладу суттєвих принципів облікової політики та інших приміток, включаючи інформацію, яка пояснює вплив переходу з попередньо застосованих П(С)БО на МСФЗ.

Розділ 3. Облікова політика, судження та облікові оцінки

3.1. Основа оцінки статей звітів

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

дату та застосовується виключно для складання фінансової звітності Компанії у відповідності до МСФЗ.

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

Визнання та оцінка статей фінансової звітності здійснюється згідно з наступними обліковими політиками:

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 2500 грн.

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

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

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

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

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

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

2) Оборотні (поточні) активи

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

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

Собівартість запасів при вибутті визначається за допомогою наступних методів:

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

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

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

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

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

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

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

3) Зобов'язання та капітал

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

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

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

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

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

4) Доходи та витрати

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

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

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

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

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

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

3.2 Інформація про коригування вхідних сальдо статей Звіту про фінансовий стан за 9 місяців 2014 р.

1. ДП «ШРБУ-100».

Згідно з поясненням головного бухгалтера підприємства в окремій фінансовій звітності проведено коригування у зв'язку з неврахуванням облікового запису щодо списання частини витрат майбутніх періодів на фінансовий результат 2013 року. На підставі бухгалтерської довідки дочірнім підприємством здійснено наступний запис:

Дт Нерозподілені прибутки (збитки)	82 тис. грн.
Кт Витрати майбутніх періодів	82 тис. грн.

Коригування, пов'язане з несвоєчасним списанням незавершеного виробництва в сумі 4866 тис. грн., не змінює вхідні залишки даної статті балансу при складанні консолідованої фінансової звітності, оскільки вже було враховане при трансформації консолідованої фінансової звітності за 2013 рік.

2. ДП «Вінницький облавтодор».

Відповідно до отриманих пояснень ДП «Вінницький облавтодор» при проведенні перевірки правильності складання фінансової звітності філіями підприємства станом на 31 грудня 2013 р. були виявлені помилки в розрахунку фінансового результату діяльності підприємства за 2013 рік, на підставі чого керівництво прийняло рішення подати уточнюючу декларацію з податку на прибуток за 2013 рік та відкоригувати вхідні залишки балансу за статтями:

- «виробничі запаси» (код рядка балансу 1101) – зменшення на суму 3315,0 тис. грн.
- «витрати майбутніх періодів» (код рядка балансу 1170) - зменшення на суму 1561 тис. грн.
- «дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом» (код рядка 1135) – збільшення на 442 тис. грн.
- «додатковий капітал» (код рядка балансу 1410) – збільшення на суму 119 тис. грн.
- «доходи майбутніх періодів» (код рядка балансу 1665) – зменшення на суму 125 тис. грн.
- поточні зобов'язання за розрахунками з бюджетом (код рядка 1620) – зменшення на 476 тис. грн.
- «інші поточні зобов'язання» (код рядка балансу 1690) – збільшення на суму 6 тис. грн.

Враховуючи, що частина коригувань вже була врахована при трансформації консолідованої фінансової звітності за 2013 рік (витрати та доходи майбутніх періодів), Товариством здійснено наступні додаткові коригування станом на 01.01.2014 р.:

Дт Нерозподілені прибутки (збитки)	2403 тис. грн.
------------------------------------	----------------

Дт Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом 442 тис. грн.

Дт Поточні зобов'язання за розрахунками з бюджетом 476 тис. грн.

Кт Виробничі запаси 3315 тис. грн.

Кт Інші поточні зобов'язання 6 тис. грн.

3. ДП «Житомирський облавтодор»

Здійснено коригування вхідного сальдо кредиторської заборгованості на суму 428 тис. грн., сплачену на користь органу Державної виконавчої служби, яка помилково не було нарахована на підставі рішень суду у попередніх звітних роках. Згідно з довідкою Олевської міжрайонної ДФІ від 16.10.13 р. філією «Народицький райавтодор» ДП «Житомирський облавтодор» було завищено вартість виконаних робіт на користь замовника ДП «Народицький спецлігосп», на підставі чого збільшено поточну кредиторську заборгованість станом на 01.01.2014 р. в сумі 44 тис. грн. У консолідованій звітності за 9 місяців 2014 р. дані коригування відображено таким записом:

Дт Нерозподілені прибутки (збитки) 472 тис. грн.

Кт Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги 3 тис. грн.

Кт Поточні зобов'язання за товари, роботи, послуги 41 тис. грн.

Кт Інші поточні зобов'язання 428 тис. грн.

4. ДП «Закарпатський облавтодор»

Коригування вхідного сальдо на суму витрат майбутніх періодів, які не були своєчасно включені до складу витрат періоду (сезонні витрати на утримання кар'єру) та відносяться до попереднього звітного року. Коригувальний запис здійснюється в частині витрат, що не була врахована при здійсненні трансформації консолідованої фінансової звітності за 2013 рік та відображається наступним чином:

Дт Нерозподілені прибутки (збитки) 249 тис. грн.

Кт Витрати майбутніх періодів 249 тис. грн.

5. ДП «Луганський облавтодор».

Відповідно до службової записки, отриманої від ДП «Луганський облавтодор», при складанні податкової декларації з податку на прибуток виявлено помилки у формування фінансової результату, пов'язані з накопиченням на рахунку витрат майбутніх періодів та частково на рахунку виробничих запасів (транспортно-заготівельні витрати) суми витрат, що не були включені до складу собівартості реалізованої продукції у попередніх звітних періодах. Підприємством подано уточнюючу декларацію з податку на прибуток за 2013 рік, внаслідок чого було донараховано та відображено в обліку податкові зобов'язання з податку на прибуток та відкоригований вхідний залишок балансу за статтею «Виробничі запаси». При трансформації консолідованої фінансової звітності коригування статті «Витрати майбутніх

періодів не проводилось, оскільки такий запис був здійснений за результатами складання консолідованої звітності за 2013 рік. Нарахування податку на прибуток також було відображене у консолідованій звітності за 2013 рік як подія після дати балансу, але до оприлюднення звітності. За результатами коригувань здійснене бухгалтерське проведення:

Дт Нерозподілені прибутки (збитки)	3007 тис. грн.
Кт Виробничі запаси	3007 тис. грн.

6. ДП «Чернігівський облавтодор»

На підставі наказу директора ДП «Чернігівський облавтодор» проведено перевірку окремих питань фінансово-господарської діяльності філії «Н-Сіверський райавтодор», за наслідками якої виявлено, що головним бухгалтером філії помилково не було списано частину транспортно-заготівельних витрат в сумі 54,5 тис. грн., які були накопичені у попередніх роках та не підлягають відшкодуванню. Списання транспортно-заготівельних витрат здійснено шляхом коригування вхідного сальдо таким записом:

Дт Нерозподілені прибутки (збитки)	55 тис. грн.
Кт Виробничі запаси	55 тис. грн.

Коригування у складі власного капіталу: перенесення суми дооцінки у розмірі 21 тис. грн. зі статті «Додатковий капітал» в статтю «Капітал в дооцінках», що пов'язано з помилкою при визначенні суми дооцінки на дату переходу на нові форми звітності в 2013 році. В обліку здійснено записи:

Дт Додатковий капітал	21 тис. грн.
Кт Нерозподілені прибутки (збитки)	21 тис. грн.

7. ДП «Львівський облавтодор»

За результатами довідки ДФІ у Львівській області від 13.05.14 р. зустрічної звірки Підприємства з Службою автомобільних доріг у Львівській області виявлено завищення вартості виконаних робіт у 2013 році на суму 10 тис. грн. Коригування вхідного сальдо станом на 01.01.2014 р. відображено в обліку і звітності таким записом:

Дт Нерозподілені прибутки (збитки)	10 тис. грн.
Кт Дебіторська заборгованість за продукцію, роботи, послуги	10 тис. грн.

8. ДП «Оздоровчий комплекс «Поділля»

Збільшення поточних зобов'язань за розрахунками з бюджетом на суму нарахованого податку на прибуток за 2010 рік (24 тис. грн.) та податку на додану вартість за 2011-2012 рр. (9 тис. грн.) за результатами прийнятого податкового повідомлення-рішення Городоцької ОДПІ Головного управління Міндоходів у Хмельницькій області та постанови Хмельницького окружного адміністративного суду від 08.04.2014 р. Здійснено наступний запис:

Дт Нерозподілені прибутки (збитки)	33 тис. грн.
Кт Поточні зобов'язання за розрахунками з бюджетом	33 тис. грн.

9. ДП «Західдорвибухпром»

Збільшення поточних зобов'язань за розрахунками з бюджетом на суму нарахованого податку на прибуток за результатами подачі уточнюючої декларації з податку на прибуток. Здійснено наступний запис:

Дт Нерозподілені прибутки (збитки) 42 тис. грн.
Кт Поточні зобов'язання за розрахунками з бюджетом 42 тис. грн.

10.ДП «Сумський облавтодор»

При проведенні інвентаризації майна філії «Охтирський райавтодор» інвентаризаційною комісією встановлено факт несписання окремих запчастин, встановлених на основні засоби на загальну суму 191,0 тис. грн., а також несписані на фінансові результати попереднього року витрати на утримання асфальтобетонного заводу, що обліковуються у складі витрат майбутніх періодів, у розмірі 195,4 тис. грн. В обліку філії проведено записи:

Дт Нерозподілені прибутки (збитки) 386 тис. грн.
Кт Витрати майбутніх періодів 195 тис. грн.
Кт Виробничі запаси 191 тис. грн.

Розділ 4. Розкриття інформації щодо статей Звіту про фінансовий стан

4.1. Трансформаційна таблиця до Звіту про фінансовий стан на 30.09.2014 р.

Таблиця 2
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	3392				3392	
первісна вартість	1001	8760				8760	
знос	1002		5368				5368
Незавершені капітальні інвестиції	1005	181115			181115	0	
Основні засоби	1010	1533121				1563443	
первісна вартість	1011	3367420		146300	156933	3356788	
знос	1012		1834299	47364	6410		1793345
Інвестиційна нерухомість	1015	48774				0	
первісна вартість		55184			55184	0	
знос			6410	6410			0
Інші фінансові інвестиції	1035	7036			7036	0	
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	2793		2897		5690	

Відстрочені податкові активи	1045	1897			1403	494	
Інші необоротні активи	1090	970				970	
Усього за розділом I		1779098				1573989	
II. Оборотні активи							
Запаси:	1100	726056				320433	
виробничі запаси	1101	314881			7931	306950	
незавершене виробництво	1102	396106			395087	1019	
готова продукція	1103	9987				9987	
товари	1104	5082			2605	2477	
Поточні біологічні активи	1110	21				21	
Векселі одержані	1120	625			625	0	
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги:	1125	628619		407818	37555	998882	
Дебіторська заборгованість за розрахунками з:							
за виданими авансами	1130	59480		1528	8922	52086	
з бюджетом	1135	25538			2440	23098	
<i>в т.ч. податок на прибуток</i>	<i>1136</i>	<i>14409</i>				<i>14409</i>	
Інша поточна ДЗ	1155	19430			1973	17457	
Гроші та їх еквіваленти	1165	51640				51640	
Витрати майбутніх періодів	1170	25420			21366	4054	
Інші оборотні активи	1190	27369			12826	14543	
Усього за розділом II	1195	1564198				1482214	
III. Необоротні активи та групи вибуття	1200	5960				5960	
Баланс	1300	3349256		612317	899411	3062163	
Пасив							
I. Власний капітал							
Зареєстрований капітал	1400		1266141				1266141
Капітал в дооцінках	1405		158464	158464			0
Додатковий капітал	1410		608861	35423	828		574266
Резервний капітал	1415		1372	1372			0
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	484183		212987	105133	592036	
Неоплачений капітал	1425						
Неконтрольована частка	1490						
Усього за розділом I	1495		1550655				1248371
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення							
Відстрочені податкові зобов'язання	1500		8	8			0
Довгострокові кредити банків	1510						0
Інші довгострокові зобов'язання	1515		1				1
Довгострокові забезпечення	1520						0

Цільове фінансування	1525		828	828			0
Усього за розділом II	1495		837				1
III. Поточні зобов'язання і забезпечення							
Короткострокові кредити банків	1600		74510				74510
Векселі видані	1605						
Поточна кредиторська заборгованість за:							
довгостроковими зобов'язаннями	1610		11049				11049
товари, роботи, послуги	1615		1159801				1159801
розрахунками з бюджетом	1620		124760				124760
<i>в т.ч. податок на прибуток</i>	<i>1621</i>		<i>1332</i>				<i>5067</i>
розрахунками зі страхування	1625		38959				38959
розрахунками з оплати праці	1630		150465				150465
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635		77909	12826			65083
Поточні забезпечення	1660		36153		37775		73928
Доходи майбутніх періодів	1665			0			0
Інші поточні зобов'язання	1690		124158	8922			115236
Усього за розділом III	1695		1797764				1813791
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700						
Баланс	1900		3349256	430830	143736		3062163

4.2. Необоротні активи

4.2.1 Нематеріальні активи

Інформація про рух нематеріальних активів за 9 місяців 2014 року

Таблиця 3
тис. грн.

Група нематеріальних активів	Залишок на 31.12.13 р.			Залишок на 30.09.14 р.		
	Первісна вартість	Знос	Залишкова вартість	Первісна вартість	Знос	Залишкова вартість
Права користування природними ресурсами	1 795	672	1 123	1 442	565	877
Права користування майном	3 183	1 723	1 460	2 481	1 334	1 147

Авторське право та суміжні з ним права	2 527	2 047	480	2 987	2 193	794
Інші нематеріальні активи	1 092	745	347	1 850	1 276	574
Всього	8 597	5 187	3 410	8 760	5 368	3 392

4.2.2 Основні засоби

Інформація про рух основних засобів за 9 місяців 2014 року

Таблиця 4
тис. грн.

Група основних засобів	Залишок на 31.12.13 р.			Залишок на 30.09.14 р.		
	Первісна вартість	Знос	Залишкова вартість	Первісна вартість	Знос	Залишкова вартість
Інвестиційна нерухомість	54 930	5 773	49 157	55 184	6 410	48 774
Будинки, споруди, земля	1 033 607	432 676	600 931	905 962	417 638	488 324
Машини, механізми, обладнання, інструменти, інвентар, інші ОЗ	2 164 923	1 286 203	878 720	2 299 773	1 367 160	932 613
Незавершене будівництво	92 803	-	92 803	93 188	-	93 188
Інші необоротні матеріальні активи (в т.ч. робоча худоба, багаторічні насадження)	2 983	2 575	408	2 681	2 137	544
Всього	3 349 246	1 727 227	1 622 019	3 356 788	1 793 345	1 563 443

При проведенні трансформації проведено коригування балансової вартості основних засобів станом на 30.09.14 р., зокрема:

- списано вартість об'єктів житлового фонду в сумі 42 894 тис. грн. як таких, що не відповідають критеріям визнання активами та не приносять Товариству економічних вигід;
- списано частину вартості малоцінних необоротних матеріальних активів на суму 436 тис. грн., на які не був нарахований знос у розмірі 100%.
- перекласифікація частини статті «Незавершене будівництво» в сумі 93 188 тис. грн. та статті «Інвестиційна нерухомість» на суму 48 774 тис. грн. до статті «Основні засоби».

4.2.2 Інші фінансові інвестиції

Списано частину балансової вартості фінансових інвестицій підприємств групи на суму 7 036 тис. грн., щодо яких об'єкти інвестицій знаходяться на стадії ліквідації або не здійснюють фінансово-господарську діяльність та не мають активів станом на 30.09.2014р.

4.2.3 Інші довгострокові активи

Під час трансформації були також здійснені коригуючі записи, які вплинули на формування статті «Інші довгострокові активи». Стаття «Інші довгострокові активи» визначена у розмірі 5 690 тис. грн. та сформована з наступних активів:

- стаття «Довгострокова дебіторська заборгованість» суму 2 793 тис. грн. згідно з даними окремих фінансових звітів Товариства, складених у відповідності з П(С)БО.
- ДП «Пансіонат «Дорожник» передав іншому підприємству цілісний майновий комплекс в оренду на загальну суму 2 072 тис. грн. Балансова вартість майнового комплексу під час здійснення трансформації включена до статті «Інші довгострокові активи».
- ДП «ШРБУ-100» придбало за рахунок цільового фінансування обладнання на суму 825 тис. грн., яке було повернуто постачальнику. Вартість обладнання у розмірі 825 тис. грн. перенесено до статті «Інші довгострокові активи».

4.3 Оборотні активи

4.3.1 Запаси

Згідно з інформацією, зазначеною у розшифровках до окремої фінансової звітності підприємств групи, на балансі обліковуються залежані товарно-матеріальні цінності, щодо яких не очікується отримання у майбутньому економічних вигод, пов'язаних з їх використанням (неліквідні активи). Балансова вартість неліквідних активів станом на 30.09.2014 р. на загальну суму 10 536 тис. грн. списана за рахунок нерозподіленого прибутку, в т.ч.:

- виробничі запаси – 7 931 тис. грн.;
- товари – 2 605 тис. грн.

У складі незавершеного виробництва обліковуються вартість дорожніх експлуатаційно-ремонтних робіт, що фактично завершені на дату балансу. Оскільки можна достовірно оцінити суму доходу та витрат, пов'язаних з такими роботами та підприємства групи очікують отримати економічні вигоди у вигляді надходження грошових коштів, при проведенні трансформації здійснено відповідні коригувальні записи шляхом списання частини незавершеного виробництва станом на 30.09.2014 р. на суму 395 087 тис. грн.

Інформація про види та трансформацію статей запасів ПАТ «ДАК
«Автомобільні дороги України» на 30.09.14 р.

Таблиця 5
тис. грн.

Найменування показника	Балансова вартість на 30.09.14 р. за даними ПСБО	Зміни при трансформації фінансової звітності		Балансова вартість на 30.09.14 р. за даними МСБО
		збільшення	зменшення	
Виробничі запаси, в т. ч.:	314 881	-	7 931	306 950
В'язучі матеріали	24 456	-	1 569	22 887
Щебенева продукція	26 165	-	-	26 165
Протиожеледні матеріали	38 790	-	-	38 790
Дорожні знаки	18 792	-	172	18 620
Паливно-мастильні	21 396	-	297	21 099
Металопрокат	8 652	-	-	8 652
Будівельні матеріали	11 291	-	44	11 247
Запасні частини	25 971	-	270	25 701
Транспортно-заготівельні та складські витрати	20 937	-	-	20 937
Малоцінні та швидкозношувані предмети	9 244	-	131	9 113
Інші виробничі запаси	109 187	-	5448	103 739
Незавершене виробництво	396 106	-	395 081	1 019
Готова продукція	9 987	-	-	9 987
Товари	5 082	-	2605	2 477
Разом	683 292	-	314 967	320 433

4.3.2 Дебіторська заборгованість

1) Станом на 30.09.2014 року Товариством 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 8 226 тис. грн.;
- визнання реалізованих робіт у складі дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги на суму 407 193 тис. грн.;
- перекласифікація векселів до складу дебіторської заборгованості у сумі 625 тис. грн.;
- нарахований резерв сумнівних боргів станом на 30.09.2014 року в сумі 29 329 тис. грн.

В результаті проведених коригувань станом на 30.09.2014 року на балансі Товариства обліковується дебіторська заборгованість у розмірі 998 882 тис. грн.

Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги Товариства
станом на 30.09.2014 року за роками виникнення

Таблиця 6

Дебіторська заборгованість за роками виникнення	Сума, тис. грн.
2011 рік	25 803
2012 рік	167 961
2013 рік	218 504
9 місяців 2014 року	208 125
Всього дебіторської заборгованості по роках виникнення	620 393
Резерв сумнівних боргів станом на 30.09.2014 р.	29 329
Дебіторська заборгованість за мінусом резерву сумнівних боргів	591 064
Визнання реалізованих робіт станом на 30.09.2014 р.	407 193
Перекласифікація векселів станом на 30.06.2014 р.	625
Дебіторська заборгованість в Балансі станом на 31.03.2014 року	998 882

Інформація щодо судових спорів по дебіторській заборгованості
станом на 30.09.2014 р.

Таблиця 7

Дочірнє підприємство	Примітки
ДП «Київський облдорупр»	Підприємством всього заявлено позовів на загальну суму 42 206 286,71 грн.
ДП «Луганський облавтодор»	Загальна сума заявлених позовів – 34657344,75 грн.
ДП «Львівський облавтодор»	Загальна сума заявлених до суду грошових вимог становить: 34 461 086,08 грн. основного боргу; 44 343,42 грн. штрафних санкцій. Загальна сума задоволених грошових вимог становить – 1 960 699, 17 грн.
ДП «ШРБУ 100»	Всього заявлено позовів – 14. Загальна сума заявлених позовів – 1 941 033,45 грн.
ДП «Дніпропетровський облавтодор»	Всього заявлено позовів – 26 позовів Загальна сума заявлених позовів – 49 874 631,55грн. грн.
ДП «Донецький облавтодор»	Загальна сума заявлених позовів – 259 684,6 грн.
ДП «Житомирський облавтодор»	Загальна сума заявлених грошових вимог - 45080816,79 грн.
ДП «Західвибухпром»	Загальна сума заявлених позовів – 195674,28 грн.
ДП «Миколаївський облавтодор»	Загальна сума заявлених позовів – 9 467 285,00 грн.
ДП «Сумський облавтодор»	Загальна сума заявлених позовів - 1 962 974,80
ДП «Тернопільський облавтодор»	Загальна сума заявлених позовів - 1388413,16 грн.
ДП «Черкаський облавтодор»	Загальна сума заявлених позовів – 22897566 грн.
ДП «Чернівецький облавтодор»	Всього заявлено позовів (в т. ч. задоволених) на суму 928 157, 98 грн.

ДП «Чернігівський облавтодор»	Подано позовів на суму - 1 040 644,83 грн.; Виграно справ на сумум - 186 324,83 грн; Програно на суму - 854 320,00 грн.
ДП «Херсонський облавтодор»	Всього в провадженні ДП «Херсонський облавтодор» знаходиться 14 справ на загальну суму 17 287 277,17 грн. 3 справи знаходяться у судовому провадженні I інстанції, 11 позовів задоволено з яких 2 справи знаходяться у виконавчому провадженні і 1 справа знаходиться в Одеському апеляційному адміністративному суді. По одній справі ДП «Херсонський облавтодор» подано касаційну скаргу до Вищого адміністративного суду України
ДП «Закарпатський облавтодор»	Загальна сума заявлених позовних вимог — 315 915,83 грн. Сума задоволених позовних вимог — 33 095,59 грн.
ДП «Київський ОАД»	Загальна сума заявлених позовних вимог — 25000000 грн.
ДП «Полтавський облавтодор»	Загальна сума заявлених позовних вимог — 16642490,35 грн.
ДП «Рівненський облавтодор»	Пред'явлено вимог на суму 1716488,51 грн. Задоволено на суму 4950575,51 грн., Відмовлено в сумі 181283,31 грн.
ДП «Хмельницький облавтодор»	Всього позовів, пред'явлених підприємством на суму 10 000 953,30грн.
ДП «Вінницький облавтодор»	Загальна сума заявлених позовних вимог — 214 000,00 грн.
ДП «Кіровоградський облавтодор»	Загальна сума заявлених позовних вимог 24 446 332,05 грн.
ДП «Запорізький облавтодор»	Загальна сума заявлених позовних вимог -227145,87грн
ДП «Одеський облавтодор»	Загальна сума заявлених позовних вимог -7482770,47

Інформація щодо відкритих справ виконавчого провадження, в яких підприємства групи виступають стягувачами станом на 30.09.2014 р.

Таблиця 8

Дочірнє підприємство	Примітки
ДП «Київський облдорупр»	Всього подано виконавчих документів на загальну суму 2 710 112 грн. 11 коп.
ДП «Луганський облавтодор»	Загальна сума заявлених грошових вимог - 1 044 015,4грн
ДП «ШРБУ 100»	Загальна сума заявлених грошових вимог - 400533,63 грн. Загальна сума стягнутих грошових вимог – 20 712,75 грн.

ДП «Дніпропетровський облавтодор»	Загальна сума заявлених грошових вимог - 1 207 144,65 грн. Залишок боргу – 34 301,00 грн.
ДП «Житомирський облавтодор»	Заявлено 1441438,64 грн. Стягнуто 665518,72 грн.
ДП «Закарпатський облавтодор»	Загальна сума заявлених грошових вимог — 95 198,82 грн. Сума стягнутих грошових вимог — 18 180,66 грн.
ДП «Миколаївський облавтодор»	Загальна сума заявлених грошових вимог — 198 207,96 грн. Стягнуто - 2970,00 грн. Залишок боргу – 195 237,96 грн.
ДП «Черкаський облавтодор»	Загальна сума заявлених грошових вимог — 197169 грн.
ДП «Чернівецький облавтодор»	Всього заявлено: 285482,38 грн. .
ДП «Львівський дорсервіс»	Загальна сума заявлених грошових вимог — 79678,25 грн.
ДП «Тернопільський облавтодор»	Загальна сума заявлених грошових вимог — 706641,36 грн.
ДП «Вінницький облавтодор»	Вимоги, які підлягають виконанню у примусовому порядку, сума стягнення - 1 287 414,30 грн., Вимоги, які примусово виконанні, залишок боргу - 20 774,10 грн.
ДП «Запорізький облавтодор»	Загальна сума заявлених вимог -- 722 421,90 грн.
ДП «Кіровоградський облавтодор»	Загальна сума заявлених грошових вимог — 1336749 грн.

2) Станом на 30.09.2014 року Товариством був нарахований резерв сумнівних боргів по іншій дебіторській заборгованості у сумі 1 973 тис. грн. Інша дебіторська заборгованість становить 17 457 тис. грн.

3) При здійсненні трансформації статей балансу станом на 30.09.2014 р. були виключені зі складу дебіторської заборгованості за виданими авансами суми податкового кредиту (балансовий субрахунок 644), що відображені в бухгалтерському обліку на суму у розмірі 8 922 тис. грн., з одночасним виключенням цієї суми із складу статті «Інші поточні зобов'язання».

4.3.3 Витрати майбутніх періодів

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

1) Станом на 30.09.2014 р.:

- ВМП в частині витрат на періодичні видання та страхування в сумі 1528 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 19838 тис. грн.

ВМП, які пов'язані з підготовкою асфальтобетонних заводів, бітум-баз до сезону та сезонних витрат по кар'єрах в сумі 4054 тис. грн. відображені у складі поточних активів у статті «Витрати майбутніх періодів» (далі - ВМП). Таблиця розподілу ВМП станом на 30.09.2014 р. у розрізі підприємств групи наведено нижче в таблиці:

Таблиця 1
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»	2641	13	2293	335
4	ДП «Сумський облавтодор»	79	32	0	47
5	ПАТ ДАК «Автомобільні дороги України»	10	10	0	0
6	ДП «Чернівецький облавтодор»	625	64	517	44
7	ДП «Запорізький облавтодор»	570	33	328	209
8	ДП «Луганський облавтодор»	2	2	0	0
9	ДП «Волинський облавтодор»	1716	114	1139	463
10	ДП «Закарпатський облавтодор»	828	50	689	89
11	ДП «Харківський облавтодор»	2797	34	2284	479
12	ДП «Тернопільський облавтодор»	524	3	0	521
13	ДП «Полтавський облавтодор»	57	57	0	0
14	ДП «Дорожник»	0	0	0	0
15	ДП «Херсонський облавтодор»	2970	51	2519	400
16	ДП «Одеський облавтодор»	95	11	0	84
17	ДП «Львівський облавтодор»	859	78	749	32
18	ДП «Черкаський облавтодор»	969	25	896	48
19	ДП «Хмельницький облавтодор»	433	5	413	15
20	ДП «Київський облавтодор»	0	0	0	0
21	ДП «Західдорвибухпром»	0	0	0	0
22	ДП «Львівський дорсервіс»	0	0	0	0
23	ДП «Чернігівський облавтодор»	587	11	519	57
24	ДП «Кримський облавтодор»	475	282	193	0
25	ДП «Київське ОДУ»	332	144	0	188
26	ДП «Севастопольський упрдор»	24	24	0	0
27	ДП «Івано-Франківський облавтодор»	1808	3	1805	0
28	ДП «Кіровоградський облавтодор»	3407	226	2541	640
29	ДП «Дніпропетровський облавтодор»	117	3	114	0
30	ДП «Ексбуд»	2	2	0	0

31	ДП «Рівненський облавтодор»	1255	79	1176	0
32	ДП «Миколаївський облавтодор»	93	14	6	73
33	ДП «Житомирський облавтодор»	1372	16	1241	115
34	ДП «Донецький облавтодор»	769	138	416	215
	РАЗОМ	25420	1528	19838	4054

Коригування, пов'язані з витратами майбутніх періодів здійснені аудиторами з використанням таких записів:

1) Станом на 30.09.14 р.:

Д-т Нерозподілені прибутки (збитки)

19838 тис. грн.

Д-т Аванси видані

1528 тис. грн.

К-т Витрати майбутніх періодів

21366 тис. грн.

4.4 Власний капітал

Станом на 30.09.14 р. при здійсненні процедури трансформації фінансової звітності аудиторами списано додатковий капітал шляхом проведення таких записів:

1) Списання суми дооцінки активів:

Д-т Капітал у дооцінках

158 464 тис. грн.

К-т Нерозподілені прибутки (збитки)

93 051 тис. грн.

К-т Основні засоби

65 413 тис. грн.

2) Списання додаткового капіталу:

Д-т Додатковий капітал

608 861 тис. грн.

К-т Основні засоби

35 423 тис. грн.

К-т Доходи майбутніх періодів

573 438 тис. грн.

Інформація про списання аудиторами статті «Додатковий капітал» при проведенні трансформації станом на 30.09.14 р. відображена в 10.

Таблиця 10

тис. грн.

№ з/п	Назва підприємства	Сума додаткового капіталу	Вартість житла	Вартість безкоштовно отриманих основних засобів
1	ДП «ШРБУ-100»	110601	0	110601
2	ДП «ОЗ «Поділля»	0	0	0
3	ДП «Вінницький облавтодор»	10244	0	10244
4	ДП «Сумський облавтодор»	14537	0	14537
5	ПАТ ДАК «Автомобільні дороги України» (материнське п-тво)	0	0	0
6	ДП «Чернівецький облавтодор»	7929	0	7929
7	ДП «Запорізький облавтодор»	10694	26	10668

8	ДП «Луганський облавтодор»	25023	0	25023
9	ДП «Волинський облавтодор»	14982	0	14982
10	ДП «Закарпатський облавтодор»	20337	0	20337
11	ДП «Харківський облавтодор»	35528	810	34718
12	ДП «Тернопільський облавтодор»	6486	0	6486
13	ДП «Полтавський облавтодор»	19732	28	19704
14	ДП «Дорожник»	0	0	0
15	ДП «Херсонський облавтодор»	16219	0	16219
16	ДП «Одеський облавтодор»	21875	202	21673
17	ДП «Львівський облавтодор»	23 206	986	22 220
18	ДП «Черкаський облавтодор»	10113	233	9880
19	ДП «Хмельницький облавтодор»	5345	560	4785
20	ДП «Київський облавтодор»	6371	0	6371
21	ДП «Західдорвибухпром»	0	0	0
22	ДП «Львівський дорсервіс»	43	0	43
23	ДП «Чернігівський облавтодор»	16830	400	16430
24	ДП «Кримський облавтодор»	22717	4967	17750
25	ДП «Київський облдорупр»	67443	19407	48036
26	ДП «Севастопольський упрдор»	2222	703	1519
27	ДП «Івано-Франківський облавтодор»	19695	0	19695
28	ДП «Кіровоградський облавтодор»	20780	209	20571
29	ДП «Дніпропетровський облавтодор»	19666	104	19562
30	ДП «Ексбуд»	0	0	0
31	ДП «Рівненський облавтодор»	17280	1627	15653
32	ДП «Миколаївський облавтодор»	10646	0	10646
33	ДП «Житомирський облавтодор»	22468	4 047	18 421
34	ДП «Донецький облавтодор»	29849	1114	28735
	РАЗОМ	608861	35423	573438

У зв'язку з відсутністю затверджених Товариством програм із визначенням напрямків використання створеного резервного капіталу, стаття «Резервний капітал», що становить 1 372 тис. грн., підлягає перекласифікації до складу статті «Нерозподілений прибуток (збиток)». Під час процедури трансформації фінансової звітності здійснено запис:

Д-т Резервний капітал	1372 тис. грн.
К-т Нерозподілені прибутки (збитки)	1372 тис. грн.

4.5 Зобов'язання і забезпечення

1) Станом на 30.09.2014 р. нараховані підприємствами групи поточні забезпечення у окремій фінансовій звітності, складеної за ПСБО, становлять 36 153 тис. грн., в т.ч. забезпечення на виплату відпусток – 33 865 тис. грн. При проведенні трансформації донараховано суму забезпечень на виплату відпусток у розмірі 37 775 тис. грн. Загальна сума забезпечень, відображена у консолідованому звіті про фінансовий стан на 30.09.2014 р. складає 73 928 тис. грн., в т.ч. забезпечення на виплату відпусток – 71 640 тис. грн.

Забезпечення на виплату відпусток станом на 30.09.2014 р.

Таблиця 11

Найменування підприємства групи	Дні невикористаної відпустки	Середня зарплата одного працівника, грн.	Нараховане забезпечення (МСБО)	Фактично нараховані р. забезпечення (ПСБО)	В т. ч. забезпечення на виплату відпусток	Різниця, що підлягає донарахуванню
ДП «Вінницький облавтодор»	34 430	84,88	2 923	120	120	2 803
ДП «Волинський облавтодор»	25 858	91,88	2 376	339	339	2 037
ДП «Дніпропетровський облавтодор»	22 170	91,69	2 033	879	879	1 154
ДП «Донецький облавтодор»	35 427	102,50	3 631	1 576	1 576	2 055
ДП «Житомирський облавтодор»	38 469	82,38	3 169	2 139	2 139	1 030
ДП «Закарпатський облавтодор»	27 962	80,99	2 265	1 680	1 475	790
ДП «Запорізький облавтодор»	32 757	84,11	2 755	1 415	1 415	1 340
ДП «Івано-Франківський облавтодор»	16 640	97,39	1 621	873	873	748
ДП «Київський облдоруп»	39 441	93,86	3 702	1 848	1 848	1 854
ДП «Кіровоградський облавтодор»	41 004	82,00	3 362	750	750	2 612
ДП «Луганський облавтодор»	20 460	86,21	1 764	0	0	1 764
ДП «Львівський облавтодор»	60 096	94,95	5 706	3 351	3 351	2 355
ДП «Миколаївський облавтодор»	27 752	89,17	2 475	3 728	2 628	-153
ДП «Одеський облавтодор»	25 564	92,70	2 370	622	622	1 748
ДП «Полтавський облавтодор»	18 661	101,11	1 887	69	69	1 818
ДП «Рівненський облавтодор»	31 130	90,49	2 817	297	297	2 520
ДП «Сумський облавтодор»	20 375	85,12	1 734	1 371	983	751
ДП «Тернопільський облавтодор»	47 239	92,70	4 379	165	165	4 214
ДП «Харківський облавтодор»	49 432	124,96	6 177	311	311	5 866
ДП «Херсонський облавтодор»	15 967	82,43	1 316	602	498	818
ДП «Хмельницький облавтодор»	42 767	84,02	3 593	3 716	3 550	43
ДП «Черкаський облавтодор»	31 174	76,87	2 396	1 924	1 599	797
ДП «Чернівецький облавтодор»	12 290	90,26	1 109	1 406	1 406	-297
ДП «Чернігівський облавтодор»	19 059	82,26	1 568	2 082	2 082	-514

ДП «Кримський облавтодор»	38 581	86,54	3 339	3 197	3 197	142
ДП «Севастопольський упрдор»	3 090	80,40	248	0	0	248
ДП «ШРБУ-100»	830	103,38	86	0	0	86
ДП «Ексбуд»	491	135,93	67	2	2	65
ДП «Львівський дорсервіс»	786	96,40	76	0	0	76
ДП «Західдорвибхупром»	3 007	94,70	285	1 276	1 276	-991
ДП «Пансіонат «Дорожник»	35	72,77	3	0	0	3
ДП «Оздоровчий комплекс «Поділля»	1 651	71,30	118	22	22	96
ДП «Київський облавтодор»	0	138,55	0	0	0	0
ПАТ «ДАК «Автомобільні дороги»	1 312	222,60	292	393	393	-101
Всього	785 907		71 640	36 153	33 865	37 775

3) Станом на 30.09.2014 року при проведенні процедури трансформації статей балансу були виключені зі складу поточної кредиторської заборгованості за одержаними авансами суми податкового зобов'язання (балансовий субрахунок 643), що відображені в бухгалтерському обліку на суму у розмірі 12 826 тис. грн., з одночасним виключенням цієї суми із складу статті «Інші оборотні активи». Поточна кредиторська заборгованість за отриманими авансами після проведення трансформації станом на 30.09.2014 р. становить суму у розмірі 65 083 тис. грн.

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

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

- 1) Коригування, пов'язанні з визнанням доходу від реалізації та собівартості фактично завершених робіт:
 - Чистий дохід від продажу продукції, робіт, послуг збільшений на вартість робіт в сумі 231225 тис. грн., які виконані та не прийняті за 9 місяців 2014 р. та зменшений на суму визнаного раніше доходу в сумі 133925 тис. грн. (виконані у попередніх звітних роках роботи, що на підставі актів виконаних робіт включені підприємствами групи до складу доходів за 9 місяців 2014 р.);
 - Собівартість реалізованої продукції, робіт, послуг збільшена на вартість робіт в сумі 228895 тис. грн., які не прийняті за 9 місяців 2014 р. та зменшена на вартість робіт, які обліковувались у складі незавершеного виробництва в сумі 128083 тис. грн. станом на 31.12.2013 р. та були враховані у складі витрат попередніх звітних періодів (відображені у складі собівартості підприємств групи за 9 місяців 2014 р.).

2) Коригування, пов'язані з визнанням дебіторської заборгованості та нарахуванням резервів.

За 9 місяців 2014 року було списано на витрати дебіторську заборгованість за товари, роботи, послуги у сумі 4209 тис. грн., віднесено на витрати донарахований резерв сумнівних боргів у сумі 15452 тис. грн., а також донараховано резерв сумнівних боргів по інші дебіторській заборгованості у сумі 817 тис. грн.

Таким чином, загальний вплив трансформаційних коригувань на фінансовий результат Товариства становить 20 478 тис. грн. (*4209 тис. грн. + 15452 тис. грн. + 817 тис. грн.*), що підлягає врахуванню у складі інших операційних витрат.

3) Інші витрати збільшені на суму зміни залишку між нарахованими забезпеченням на виплату відпусток станом на 30.09.14 р. за всіма підприємствами групи на підставі інформації про середньоденну заробітну плату та кількість днів невикористаних відпусток, та забезпеченнями нарахованими за даними окремої фінансової звітності підприємств групи, що складає 19 453 тис. грн.

4) Коригування витрат на суму 9 276 тис. грн., що сформовані за рахунок між сумою несписаних витрат попередніх звітних років, які обліковуються у складі статті «Витрати майбутніх періодів» станом на 30.09.14 р. (з врахуванням коригувань) та сумою невизнаних витрат періоду, що відображені в даній статті станом на 31.12.13 р. (*19838 тис. грн. – 10562 тис. грн.*).

5) Сторнування інших операційних витрат на суму 230 тис. грн., пов'язане із зменшенням залишку неліквідних активів у складі виробничих запасів (*8161 тис. грн. – 7931 тис. грн.*).

6) Зменшення інших доходів на суму вибуття та зносу основних засобів, придбаних за рахунок цільового фінансування (державних грантів), що пов'язано із застосуванням методу капіталу для обліку державних грантів, які відповідно до МСБО 20 відображаються поза прибутком або збитком. Загальна сума коригування складає 32 015 тис. грн.

7) Коригування інших доходів на суму *2181 тис. грн. (1425 + 756)*, інших операційних витрат на суму *1425 тис. грн.*, інших витрат на суму *578 тис. грн.*, що пов'язане з нарахуванням зносу та вибуттям об'єктів житлового фонду, які були списані з балансу, зокрема:

- 1425 тис. грн. – сума нарахованого зносу, що відображена у складі інших доходів та інших витрат;

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

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

8) Збільшення інших операційних витрат на суму нарахованих контролюючими органами штрафних санкцій по ДП «Черкаський облавтодор» на загальну суму 463 тис. грн., що не були відображені в окремій фінансовій звітності підприємства групи.

9) Збільшення інших операційних витрат на суму штрафних санкцій в розмірі 2440 тис. грн., сплачених ДП «Харківський облавтодор» та ДП «Полтавський облавтодор», які відображені у складі дебіторської заборгованості за розрахунками з бюджетом (не були нараховані та списані на витрати періоду).

Згідно з даними окремих звітів про фінансові результати дочірніх підприємств, складених за вимогами П(С)БО, чистий збиток Товариства за 9 місяців 2014 р. складає **62473 тис. грн.** За наслідками проведення процедури трансформації у відповідності до положень МСФЗ чистий збиток Товариства становить **150058 тис. грн.**

Трансформація статей розділу I «Фінансові результати»
звіту про сукупний дохід за 9 місяців 2014 року

Таблиця 12
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		1221268	133925	231225		1318568
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	1248502		228895	128083	1349314	
Валовий:							
прибуток	2090				-3512		-30746
збиток	2095	-27234					
Інші операційні доходи	2120		68614				68614
Адміністративні витрати	2130	58615				58615	
Витрати на збут	2150	3608				3608	
Інші операційні витрати	2180	74545		52110	1655	125000	
Фінансовий результат від операційної діяльності:							
прибуток	2190						
збиток	2195		-95388		-53967		-149355
Інші фінансові доходи	2220		8				8
Інші доходи	2240		42818	34196			8622
Фінансові витрати	2250	7612				7612	
Інші витрати	2270	2299			578	1721	
Фінансовий результат від операційної діяльності:							
прибуток	2290						
збиток	2295		-62473		-87585		-150058
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300						
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305						
Чистий фінансовий							

результат:							
прибуток	2350						
збиток	2355		-62473				-150058

Розділ 6. Інша інформація, необхідна для розуміння звітних даних

6.1. Інформація про пов'язані сторони

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

Обсяг виконаних, але не прийнятих Укравтодором дорожньо-експлуатаційних робіт згідно із кошторисною вартістю станом на 30.09.2014 р. становить 563 554 тис. грн.

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

Відомості щодо позовних вимог, пред'явлених до дочірніх підприємств станом на 30.09.2014 р.

Таблиця 13

Дочірнє підприємство	Примітки
ДП «Київський облдорупр»	Всього подано позовів на загальну суму 1 907 312,67 грн.
ДП «Луганський облавтодор»	Загальна сума пред'явлених позовів – 57737475,58 грн.
ДП «Львівський облавтодор»	Загальна сума заявлених грошових вимог: 2 998 482,83 грн. основного боргу; 99 061,19 грн. штрафних санкцій; Разом - 3 097 544,02 грн.
ДП «ШРБУ 100»	Всього пред'явлено позовів – 4. Загальна сума пред'явлених позовів – 2 140 395,41 грн.
ДП «Дніпропетровський облавтодор»	Всього пред'явлено позовів – 43 позови . Загальна сума пред'явлених позовів – 40 683 527,97грн..
ДП «Донецький облавтодор»	Загальна сума пред'явлених позовів – 161 332,78грн.
ДП «Житомирський облавтодор»	32395611,77 + 144 МЗП + 9003,29 грн. щомісячно на протязі 18 років, + 9003,29грн. щомісячно на протязі 14 років
ДП «Закарпатський	Загальна сума заявлених позовних вимог до ДП —

облавтодор»	1 141 434,84 грн. Сума задоволених позовних вимог до ДП — 1 096 898,38 грн. Загальна сума донарахованих сум по податках — 747 132,74 грн. Загальна сума штрафних санкцій — 156 876,23 грн.
ДП «Миколаївський облавтодор»	Загальна сума пред'явлених позовів – 10 558 251,77 грн. По оскарженню податкових рішень-повідомлень: ПДВ – 1 708 840,00 грн. Штр. – 770 938,80 грн. Разом – 2 479 778,80 грн.
ДП «Сумський облавтодор»	Загальна сума заявлених позовів - 7 364 463, 60
ДП «Тернопільський облавтодор»	Загальна сума заявлених позовів - 3343079,94 грн.
ДП «Черкаський облавтодор»	Загальна сума заявлених позовів – 20 584084 грн.
ДП «Чернівецький облавтодор»	Всього заявлено позовів на суму 363 803,35_грн.
ДП «Чернігівський облавтодор»	Подано позовів на суму - 2 792 579,13 грн.; Виграно справ на сумум - 2 223 838,48 грн. Програно на суму - 568 740,65 грн.
ДП «Херсонський облавтодор»	Всього до ДП «Херсонський облавтодор» подано 19 позовних заяв. 2 справи знаходяться у судовому провадженні. По 2 справам надано відстрочку до 01.05.2015р. 2 справи знаходяться у виконавчому провадженні. По 1 справі Одеським апеляційним господарським судом призупинено провадження по справі до закінчення справи № 923/1008/14 .
ДП «Полтавський облавтодор»	Загальна сума заявлених позовів – 55133272,59 грн.
ДП «Рівненський облавтодор»	Подано позовів на суму 15995355 грн. Задоволено позовних вимог –513995,74 грн., відмовлено – 15091385,07 грн.
ДП «Хмельницький облавтодор»	Всього позовів, пред'явлених до підприємства на суму 6 484 715,44грн.
ДП «Вінницький облавтодор»	Загальна сума заявлених позовних вимог — 604188,12 грн.
ДП «Кіровоградський облавтодор»	Загальна сума заявлених грошових вимог - 5 408 550,47 грн
ДП «Львівський дорсервіс»	Загальна сума заявлених грошових вимог - 4851147,56 грн.
ДП «Одеський облавтодор»	Загальна сума заявлених грошових вимог - 3276022,89

Інформація щодо відкритих справ виконавчого провадження, в яких підприємства групи виступають боржниками станом на 30.09.2014 р.

Дочірнє підприємство	Примітки
ДП «Київський облдорупр»	Всього подано виконавчих документів на загальну суму 48 183 219 грн. 86 коп. Всього сплачено добровільно та стягнуто коштів на загальну суму 5 784 743 грн. 32 коп. Залишок 42 398 476 грн. 54 коп.
ДП «Луганський облавтодор»	Загальна сума заявлених грошових вимог – 31514866,27 грн.
ДП «ШРБУ 100»	Загальна сума заявлених грошових вимог – 3901895,43 грн. Загальна сума стягнутих грошових вимог – 1298740,00 грн.
ДП «Дніпропетровський облавтодор»	Загальна сума заявлених грошових вимог – 926 681,78 грн.
ДП «Житомирський облавтодор»	Заявлено 6385653,13 грн. Стягнуто 3548563,48 грн.
ДП «Закарпатський облавтодор»	Загальна сума заявлених грошових вимог – 1 612 374,69 грн. Сума стягнутих грошових вимог — 1 124 677,40 грн. Сума сплаченого виконавчого збору – 49 540,59 грн.
ДП «Миколаївський облавтодор»	Загальна сума заявлених грошових вимог – 1 059 864,09 грн. Сплачено – 139 371,11 грн. Залишок боргу – 920 492,98 грн.
ДП «Черкаський облавтодор»	Загальна сума заявлених грошових вимог —1614528 грн.
ДП «Чернівецький облавтодор»	Всього заявлено: 7 369 420,31 грн.
ДП «Тернопільський облавтодор»	Загальна сума заявлених грошових вимог – 6096772,36 грн.
ДП «Вінницький облавтодор»	Вимоги, які підлягають виконанню у примусовому порядку, сума стягнення - 186195,56 грн.
ДП «Кіровоградський облавтодор»	Загальна сума заявлених грошових вимог – 8478592,77 грн.
ДП «Львівський облавтодор»	Загальна сума заявлених грошових вимог: 9 992 282,04 грн. основного боргу; 1 573 840,37 грн. штрафних санкцій.
ДП «Запорізький облавтодор»	Загальна сума заявлених вимог -- 12 535 108,04 грн. Вимоги, які примусово виконані - 4 579 590,36 грн.

6.3. Розкриття інформації щодо зміни організаційно-правової форми та загроз припинення діяльності підприємств групи

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

тимчасово окупована територія є невід'ємною частиною території України, на яку поширюється дія Конституції і законів України.

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

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. В консолідованій фінансовій звітності Товариства майно, активи, і зобов'язання, що перебувають на тимчасово окупованій території, відображаються у сумі залишків на початок звітного року.

Зазначаємо також, що у зв'язку з проведенням АТО та блокуванням фінансово-господарської діяльності на території Донецької та Луганської області від керівництва ДП «Донецький облавтодор» та ДП «Луганський облавтодор» отримано листи з проханням враховувати показники окремої фінансової звітності таких підприємств групи, складеної за результатами I кварталу 2014 року. 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.

Отже, враховуючи відсутність будь-якої додаткової фінансової інформації про статті активів, капіталу і зобов'язань перелічених вище підприємств групи, така інформація відображається у консолідованих фінансових звітах на останню дату, на яку такі суб'єкти господарювання надали окрему фінансову звітність, зокрема:

- ДП «Кривавтодор» та ДП «Севастопольський упрдор» - статті звітності визначені в сумах, що відображені у попередніх фінансових звітах за 2013 рік (станом на 01.01.2014 р.);

- ДП «Донецький облавтодор» та ДП «Луганський облавтодор» - статті звітності визначені в сумах, що відображені фінансових звітах за I квартал 2014 р. (станом на 31.03.2014 р.);

Голова правління

О.Ю.Проник

Головний бухгалтер

Н.М.Білоконь