

Примітки до консолідованої річної фінансової звітності
ПАТ «ДАК «Автомобільні дороги України»
за 9 місяців 2015 року

Розділ 1. Загальні відомості про материнську компанію та склад групи

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

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

1.3. Код ЄДРПОУ: 31899285

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

1.5. Інформація про органи управління.

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

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

Материнське підприємство - ПАТ «ДАК «Автомобільні дороги України»

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

Таблиця 1

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

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

26.	32016315	Дочірнє підприємство "Чернігівський обласний дорожній 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., Городецький район, смт. Сатанів
30.	21582733	Дочірнє підприємство "Управління експлуатації будинків" ВАТ "ДАК "Автомобільні дороги України"	03150 м. Київ, вул. Антоновича, 51
31.	03443666	Дочірнє підприємство "Західдорвибхупром" ВАТ «ДАК "Автомобільні дороги України"	46006, м. Тернопіль, вул. Гайова, 47
32.	34385082	Дочірнє підприємство «Пансіонат «Дорожник» ВАТ «ДАК «Автомобільні дороги України»	72100, Запорізька область, м. Приморськ, вул. Курортна, 85
33.	03445665	Дочірнє підприємство «Київський обласний дорожній ВАТ «ДАК «Автомобільні дороги України»	03150, м. Київ, Солом'янський р-н, вул. Народного ополчення, 11-А

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

Предметом діяльності Компанії та частини її дочірніх підприємств є:

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

Розділ 2. Основа складання фінансової звітності

Консолідована фінансова звітність ПАТ «ДАК «Автомобільні дороги України» складається з балансу (звіту про фінансовий стан) на 30 вересня 2015 р. та відповідних звітів про фінансові результати (єдиного звіту про сукупний дохід), про рух грошових коштів та власний капітал за 9 місяців 2015 року, 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 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 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 на 31.12.2014 р.

1. ДП «Полтавський облавтодор».

Після подачі річних фінансових звітів підприємством були виявлені помилки щодо відображення окремих операцій у 2014 році, які вплинули на вхідні залишки станом на 31.12.2014 р., зокрема:

- 1) Згідно з доповідною запискою філії «Диканський райавтодор» в листопаді 2014 року завищено вартість транспортних послуг в сумі 20 тис. грн. внаслідок невірного розрахунку відстані перевезення виробничих запасів, що є базою для формування ціни таких послуг.
- 2) Відповідно до наказів ДП «Полтавський облавтодор» № 44 та № 44/1 від 31.03.2015 р. списано безнадійну дебіторську заборгованість фізичних осіб за комунальними послугами та квартирною платою філій ДП «Полтавський райавтодор» та «Копилянська ДЕД» на загальну суму 113 тис. грн.
- 3) У зв'язку з визнанням ТОВ «Юнікобуд» банкрутом та відкриттям ліквідаційної процедури (рішення Господарського суду від 24.04.2014 р. № 910/22784/13) філією «Копилянська ДЕД» списано дебіторську заборгованість за надані даному контрагенту послуги на загальну суму 295 тис. грн. За даним контрагентом також зменшено кредиторську заборгованість в розмірі 12 тис. грн.

Виправлення виявлених помилок здійснено шляхом коригування вхідних сальдо відповідних рахунків та нерозподіленого прибутку:

Дт Нерозподілені прибутки (непокриті збитки)	417 тис. грн.
Дт Поточні зобов'язання за товари, роботи, послуги	12 тис. грн.
Кт Виробничі запаси	20 тис. грн.

Кт Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги 295 тис. грн.
Кт Інша поточна дебіторська заборгованість 113 тис. грн.

В 2 кварталі 2015 року на підставі п. 4 розділу IV Положення про інвентаризацію активів і зобов'язань, затвердженого наказом Мінфіну від 02.09.2014 р. № 879, в окремій фінансовій звітності ДП «Полтавський облавтодор» оприбутковані у попередніх звітних періодах основні засоби на суму 15 тис. грн. були відображені у складі доходів майбутніх періодів шляхом коригування вхідного сальдо.

Водночас, при складанні консолідованої фінансової звітності Компанією застосовується метод капіталу, відповідно до якого оприбутковані основні засоби, що були отримані при передачі підприємствам групи майна при їх створенні від засновника, відображаються у складі додаткового капіталу. Таким чином, у 2 кварталі частина підприємств групи відображала залишкову вартість оприбуткованих основних засобів у складі доходів майбутніх періодів. Для цілей складання консолідованих фінансових звітів за вимогами МСФЗ, керуючись рекомендаціями МСБО 8 та застосування принципу аналогії (метод капіталу згідно з МСБО 20), зазначена операція відображена наступним чином:

Дт Нерозподілені прибутки (непокриті збитки) 15 тис. грн.
Кт Додатковий капітал 15 тис. грн.

2. ДП «Житомирський облавтодор»

У I кварталі дочірнім підприємством здійснено коригування інших поточних зобов'язань шляхом коригування вхідного сальдо нерозподіленого прибутку (непокритого збитку) на суму сплачених штрафних санкцій за рішенням судових органів у 2014 році на користь стягувача ТОВ «Агроресурс» в загальній сумі 232 тис. грн. Здійснено запис:

Дт Нерозподілені прибутки (непокриті збитки) 232 тис. грн.
Кт Інші поточні зобов'язання 232 тис. грн.

За результатами II кварталу 2015 р. були додатково проведені коригування, які полягали у наступному:

- збільшення поточних зобов'язань за розрахунками з бюджетом внаслідок проведення звірки з органом ДФС, якою були встановлені розбіжності по авансовим внескам з податку на прибуток на суму нарахованих штрафних санкцій в розмірі 15 тис. грн.;
- проведено перерахунок плати за надані у попередньому звітному періоді послуги по утриманню будинків та прибудинкових територій на суму 79 тис. грн.;
- відновлення додаткового капіталу на суму залишкової вартості основних засобів станом на 31.12.14 р., оприбуткованих при проведенні інвентаризації, що складають 50 тис. грн.;
- списання витрат майбутніх періодів на суму мобілізаційного резерву (філія «Бердичівська ДЕД») в загальній сумі 113 тис. грн.;

- зменшення вартості виробничих запасів на суму несвоєчасно списаних транспортно-заготівельних витрат до складу собівартості виконаних робіт філії «Баранівський райавтодор» на суму 668 тис. грн.

На підставі коригувань II кварталу 2015 року при складанні консолідованого балансу здійснено запис:

Дт Нерозподілені прибутки (непокриті збитки)	925 тис. грн.
Кт Витрати майбутніх періодів	113 тис. грн.
Кт Виробничі запаси	668 тис. грн.
Кт Інша поточна дебіторська заборгованість	79 тис. грн.
Кт Додатковий капітал	50 тис. грн.
Кт Кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	15 тис. грн.

У III кварталі 2015 р. на підставі рішень суду дочірнім підприємством відображено в обліку нарахування штрафних санкцій за 2014 рік по податку на додану вартість в сумі 969 тис. грн. та на користь Державної виконавчої служби на суму 378 тис. грн. У консолідованому балансі здійснено запис:

Дт Нерозподілені прибутки (непокриті збитки)	1 347 тис. грн.
Кт Кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	969 тис. грн.
Кт Інші поточні зобов'язання	378 тис. грн.

3. ДП «Харківський облавтодор»

Дочірнім підприємством збільшено суму дебіторської заборгованості та інших поточних зобов'язань шляхом коригування вхідного сальдо нерозподіленого прибутку (непокритого збитку), що пов'язано з визнанням в бухгалтерському обліку дебіторської заборгованості по завершеним, але не прийнятим дорожньо-експлуатаційним роботам. Оскільки вартість таких робіт без врахування ПДВ вже була врахована при проведенні трансформації консолідованого балансу станом на 31.12.2014 р., коригування проводиться в межах суми визнаних податкових зобов'язань з ПДВ:

Дт Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	5 727 тис. грн.
Кт Інші поточні зобов'язання	5 727 тис. грн.

В 2 кварталі дочірнім підприємством було також збільшено додатковий капітал на суму залишкової вартості оприбуткованих основних засобів при проведенні інвентаризацій до 01.01.15 р., на суму 23 тис. грн.:

Дт Нерозподілені прибутки (непокриті збитки)	23 тис. грн.
Кт Додатковий капітал	23 тис. грн.

4. ДП «Луганський облавтодор»

У зв'язку з відсутністю доступу до частини первинних документів ДП «Луганський облавтодор» уточнено статтю «Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги» та проведено наступне коригування:

Дт Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	9 016 тис. грн.
Кт Нерозподілені прибутки (непокриті збитки)	9 016 тис. грн.

5. ДП «Запорізький облавтодор»

На підставі протоколу засідання робочої інвентаризаційної комісії, бухгалтерської довідки та наказу від 04.03.2015 р. № 8 філією «Запорізький райавтодор» списано помилково оприбуткований у 2014 році об'єкт основних засобів (бітумна батарея) вартістю 159 тис. грн. Коригування відображене наступним чином:

Дт Нерозподілені прибутки (непокриті збитки)	159 тис. грн.
Кт Основні засоби	159 тис. грн.

В 2 кварталі 2015 р. відповідно до наказу ДП «Запорізький облавтодор» від 30.06.2015 р. № 55 були здійснені такі коригування:

- 1) Відображення залишкової вартості оприбуткованих при інвентаризації основних засобів за період з 01.01.12 р. по 31.12.14 р. у складі додаткового капіталу періодів на загальну суму 5248 тис. грн.;
- 2) На підставі бухгалтерської довідки збільшено поточну кредиторську заборгованість за товари, роботи, послуги на суму нарахованих відсотків банку за користування кредитними коштами за період з 01.04.14 р. по 31.12.14 р. в сумі 3086 тис. грн.

В результаті коригувань у консолідованій звітності здійснено записи:

Дт Нерозподілені прибутки (непокриті збитки)	8334 тис. грн.
Кт Додатковий капітал	5248 тис. грн.
Кт Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	3086 тис. грн.

6. ДП «Закарпатський облавтодор»

У результаті виявлення помилки в розрахунку податку на прибуток за 2014 рік дочірнім підприємством подано уточнюючу декларацію, внаслідок чого зменшено дебіторську заборгованість за розрахунками з бюджетом на суму 113 тис. грн. за рахунок коригування вхідного сальдо, зокрема:

Дт Нерозподілені прибутки (непокриті збитки)	113 тис. грн.
Кт Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	113 тис. грн.

7. ДП «Хмельницький облавтодор»

В окремій фінансовій звітності підприємств групи, оприбутковані у попередніх звітних періодах основні засоби були відображені у складі доходів майбутніх періодів шляхом коригування вхідного сальдо. При складанні консолідованої фінансової звітності застосовано метод капіталу, відповідно до якого оприбутковані основні засоби, що були отримані при передачі підприємствам групи майна при їх створенні від засновника, відображаються у складі додаткового капіталу.

Дт Нерозподілені прибутки (непокриті збитки)	986 тис. грн.
Кт Додатковий капітал	986 тис. грн.

8. ДП «Чернігівський облавтодор»

Відповідно до наказу ДП «Чернігівський облавтодор» від 30.06.15 р. № 41/1 з метою відображення достовірної та реальної вартості активів, зобов'язань і власного капіталу підприємством проведені наступні коригування:

- 1) Сторнування зайво нарахованих відстрочених податкових активів філіями в сумі 220 тис. грн.;
- 2) Списання частини незавершених капітальних інвестицій в сумі 944 тис. грн., що пов'язана із включенням до цієї статті вартості робіт з поточного ремонту, які не були своєчасно враховані у складі собівартості (118 тис. грн. філія «Варвинський райавтодор», 36 тис. грн. філія «Куликівський райавтодор», 94 тис. грн. філія «Прилуцька ДЕД», 300 тис. грн. філія «Чернігівська ДЕД»), а також за рахунок здійснення помилкового запису при розподілі виробничих витрат (філія «Рипкінський райавтодор» 26 тис. грн.)
- 3) Зменшення суми виробничих запасів на загальну суму 1630 тис. грн., що включає несвоєчасно віднесену на собівартість частину транспортно-заготівельних витрат в сумі 373, вартості солі, піщаного ґрунту (філія «Сосницька ДЕД» 215 тис. грн.), автомобільних шин (філія «Прилуцька ДЕД» 42 тис. грн.), що помилково не були враховані у складі собівартості та витрат періоду, а також помилки внаслідок збою програмного забезпечення по філії «Чернігівська ДЕД» на суму 1000 тис. грн.
- 4) Коригування суми незавершеного виробництва на суму в розмірі 4467 тис. грн., які не були своєчасно визнані у складі витрат попередніх звітних періодів одночасно з визначенням доходів, для отримання якого вони здійснені.
- 5) Зменшення дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги на 100 тис. грн. внаслідок нарахування резерву сумнівних боргів
- 6) Коригування іншої дебіторської заборгованості на суму 61 тис. грн. за рахунок списання заборгованості з відшкодування шкоди, за якою минув термін позовної давності (45 тис. грн. по філії «Куликівський райавтодор»)
- 7) Зменшення дебіторської заборгованості за розрахунками з бюджетом на суму узгоджених податкових зобов'язань з податку на прибуток в розмірі 11 тис. грн., що нараховані при застосуванні процедури податкового компромісу
- 8) Списання частини витрат майбутніх періодів, що відносяться до сезонних робіт попередніх звітних періодів та не були пов'язані з підготовчими до виробництва роботами, на суму 1035 тис. грн.
- 9) Збільшення поточної кредиторської заборгованості за розрахунками з бюджетом на суму 11 тис. грн. при застосуванні процедури податкового компромісу.
- 10) Збільшення кредиторської заборгованості за розрахунками зі страхування на суму не відображених у 2014 році штрафних санкцій за несвоєчасну сплату єдиного соціального внеску в розмірі 297 тис. грн.
- 11) Збільшення поточних забезпечень в сумі 398 тис. грн. внаслідок донарахування резерву на виплату відпусток станом на 31.12.14 р.

Частина коригувань, що стосуються відстрочених податкових активів, незавершеного виробництва, витрат майбутніх періодів та поточних

забезпечень, була здійснена при трансформації консолідованої фінансової звітності за 2014 рік. В консолідованій фінансовій звітності за 1 півріччя 2015 року відображені наступні коригування:

Дт Нерозподілені прибутки (непокриті збитки)	3054 тис. грн.
Кт Незавершені капітальні інвестиції	944 тис. грн.
Кт Виробничі запаси	1630 тис. грн.
Кт Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	100 тис. грн.
Кт Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	11 тис. грн.
Кт Інша поточна дебіторська заборгованість	61 тис. грн.
Кт Кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	11 тис. грн.
Кт Розрахунки зі страхування	297 тис. грн.

За результатами III кварталу 2015 р. підприємством здійснено додаткові коригування, зокрема:

- 1) При проведенні інвентаризації 20 серпня 2015 р. філією «Коропський РАД» складено акт щодо списано сплачених штрафних санкцій з податку на доходи фізичних осіб та військового збору за 2014 рік в сумі 11 тис. грн. за рахунок нерозподіленого прибутку.
- 2) Філією «Прилуцька ДЕД» на підставі акту інвентаризації станом на 31.12.2014 року списано дебіторську заборгованість за виданими авансами ПП Атрощенко А.В. на суму 22 тис. грн., а також дебіторську заборгованість по виплатам мобілізованим працівникам в сумі 13 тис. грн.
- 3) На підставі даних інвентаризації філією «Чернігівський ДЕД» виявлено не списані витрати при нарахуванні військового збору в сумі 260 тис. грн., що фактично були понесені у 2014 році, а також відсутність відображення в обліку кредиторської заборгованості на суму 272 тис. грн. у зв'язку з несвоєчасним наданням в бухгалтерію первинних документів (коригування поточної кредиторської заборгованості).
- 4) Філією «Городнянський райавтодор» зменшено суму іншої дебіторської заборгованості в розмірі нарахованих за 2014 рік виплат мобілізованим працівникам у розмірі 67 тис. грн.
- 5) Філією «Ніжинський райавтодор» списано зі складу іншої дебіторської заборгованості нарахованих за 2014 рік виплат мобілізованим працівникам у сумі 38 тис. грн.
- 6) Філією «Вертіївська ДЕД» списано зі складу іншої дебіторської заборгованості нарахованих за 2014 рік виплат мобілізованим працівникам на суму 80 тис. грн.

Дт Нерозподілені прибутки (непокриті збитки)	763 тис. грн.
Кт Дебіторська заборгованість за виданими авансами	22 тис. грн.
Кт Інша поточна дебіторська заборгованість	458 тис. грн.
Кт Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	272 тис. грн.
Кт Кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	11 тис. грн.

9. ДП «Західдорвибхпром»

Дочірнім підприємством збільшено поточну кредиторську заборгованість за розрахунками з бюджетом на суму 113 тис. грн. за результатами перевірки органу ДФС в розмірі заниження об'єкта оподаткування податком на прибуток попереднього звітного періоду:

Дт Нерозподілені прибутки (непокриті збитки)	113 тис. грн.
Кт Кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	113 тис. грн.

10. ДП «Тернопільський облавтодор»

Дочірнім підприємством збільшено доходи майбутніх періодів на суму залишкової вартості оприбуткованих основних засобів при проведенні інвентаризації у розмірі 3931 тис. грн.:

Дт Нерозподілені прибутки (непокриті збитки)	3931 тис. грн.
Кт Додатковий капітал	3931 тис. грн.

11. ДП «Чернівецький облавтодор»

Дочірнім підприємством збільшено доходи майбутніх періодів на суму залишкової вартості оприбуткованих основних засобів при проведенні інвентаризації у розмірі 1019 тис. грн.:

Дт Нерозподілені прибутки (непокриті збитки)	1019 тис. грн.
Кт Додатковий капітал	1019 тис. грн.

12. ДП «Дніпропетровський облавтодор»

Дочірнім підприємством збільшено доходи майбутніх періодів на суму залишкової вартості оприбуткованих основних засобів при проведенні інвентаризації у розмірі 1086 тис. грн.:

Дт Нерозподілені прибутки (непокриті збитки)	1086 тис. грн.
Кт Додатковий капітал	1086 тис. грн.

13. ДП «Рівненський облавтодор»

На підставі Розпорядження керівника від 25.06.15 р. № 11/932 дочірнім підприємством збільшено доходи майбутніх періодів на суму залишкової вартості оприбуткованих основних засобів при проведенні інвентаризації у розмірі 4541 тис. грн.:

Дт Нерозподілені прибутки (непокриті збитки)	4541 тис. грн.
Кт Додатковий капітал	4541 тис. грн.

14. ДП «Сумський облавтодор»

Відповідно до наказу керівника ДП «Сумський облавтодор» від 21.07.15 р. № 64 та бухгалтерської довідки бухгалтерією підприємства виявлено здійснення некоректних записів у бухгалтерському обліку, що призвело до завищення статті «Поточні зобов'язання за розрахунками з бюджетом» на суму 11 тис. грн. (застосування процедури податкового компромісу). В обліку проведені записи:

Дт Нерозподілені прибутки (непокриті збитки)	11 тис. грн.
Кт Кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	11 тис. грн.

15. ДП «Волинський облавтодор»

Дочірнім підприємством збільшено доходи майбутніх періодів на суму залишкової вартості оприбуткованих основних засобів при проведенні інвентаризації у розмірі 5372 тис. грн.:

Дт Нерозподілені прибутки (непокриті збитки)	5372 тис. грн.
Кт Додатковий капітал	5372 тис. грн.

16. ДП «Донецький облавтодор»

При проведенні інвентаризації дебіторської та кредиторської заборгованості дочірнім підприємством виявлено невідповідність у статтях балансу за внутрішніми розрахунками та кредиторською заборгованістю за товари, роботи, послуги станом на 31.12.14 р. Виправлення помилки здійснене коригуванням:

Дт Дебіторська заборгованість за внутрішніми розрахунками	1867 тис. грн.
Кт Кредиторська заборгованість за внутрішніми розрахунками	687 тис. грн.
Кт Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1180 тис. грн.

17. ДП «Херсонський облавтодор»

Згідно з поясненням філії «Великоолександрівський райавтодор» підприємством не було відображено у 2014 році суму штрафу та пені за несвоєчасну сплату ЕСВ за рішенням органу ДФС від 25.11.2014 р. на загальну суму 10 тис. грн. Коригування відображене в обліку записом:

Дт Нерозподілені прибутки (непокриті збитки)	10 тис. грн.
Кт Розрахунки зі страхування	10 тис. грн.

18. ДП «Львівський облавтодор»

Дочірнім підприємством збільшено суму дебіторської заборгованості та інших поточних зобов'язань шляхом коригування вхідного сальдо нерозподіленого прибутку (непокритого збитку), у зв'язку з визнанням в бухгалтерському обліку дебіторської заборгованості по завершеним, але не прийнятим дорожньо-експлуатаційним роботам. Оскільки вартість таких робіт без врахування ПДВ вже була врахована при проведенні трансформації консолідованого балансу станом на 31.12.2014 р., коригування проводиться в межах суми визнаних податкових зобов'язань з ПДВ:

Дт Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	2 116 тис. грн.
Кт Інші поточні зобов'язання	2 116 тис. Грн.

Розділ 4. Розкриття інформації щодо статей Звіту про фінансовий стан

4.1. Трансформаційна таблиця до Звіту про фінансовий стан на 30.09.2015 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	3092				3092	
первісна вартість	1001	8406				8406	
знос	1002		5314				5314
Незавершені капітальні інвестиції	1005	177133			177133	0	
Основні засоби	1010	1311124				1346410	
первісна вартість	1011	3084555		140855	136703	3088707	
знос	1012		1773431	36581	5447		1742297
Інвестиційна нерухомість	1015	46202				0	
первісна вартість		51649			51649	0	
знос			5447	5447			0
Інші фінансові інвестиції	1035	106031			6366	99665	
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	1749		825		2574	
Відстрочені податкові активи	1045	485		3619	4104	0	
Інші необоротні активи	1090	9183				9183	
Усього за розділом I		1654999				1460924	
II. Оборотні активи							
Запаси:	1100	531233				286913	
виробничі запаси	1101	281322			8764	272558	
незавершене виробництво	1102	233864			232951	913	
готова продукція	1103	12649				12649	
товари	1104	3398			2605	793	
Поточні біологічні активи	1110	26				26	
Векселі одержані	1120	500			500	0	
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги:	1125	695707		240425	69802	866330	
Дебіторська заборгованість за розрахунками з:							
за виданими авансами	1130	81504		937	12014	70427	
з бюджетом	1135	19141			0	19141	
<i>в т.ч. податок на прибуток</i>	<i>1136</i>	<i>12517</i>				<i>12517</i>	
Дебіторська заборгованість за розрахунками із	1145	14279				14279	

внутрішніх розрахунків							
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	18401			867	17534	
Гроші та їх еквіваленти	1165	28688				28688	
Витрати майбутніх періодів	1170	22183			9666	12517	
Інші оборотні активи	1190	32857			18478	14380	
Усього за розділом II	1195	1444519				1330235	
III. Необоротні активи та групи вибуття	1200	7024				7024	
Баланс	1300	3106542		428689	737049	2798183	
Пасив							
I. Власний капітал							
Зареєстрований капітал	1400		1266141				1266141
Капітал в дооцінках	1405		167038	167038			0
Додатковий капітал	1410		495665	11347	25722		510040
Резервний капітал	1415		1334	1334			0
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	556883		238880	95993	699770	
Неоплачений капітал	1425						
Неконтрольована частка	1490						
Усього за розділом I	1495		1373295				1076411
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення							
Відстрочені податкові зобов'язання	1500		7	4104	10114		6017
Довгострокові кредити банків	1510						0
Інші довгострокові зобов'язання	1515						0
Довгострокові забезпечення	1520			0			0
Цільове фінансування	1525		1045	825			220
Усього за розділом II	1495		1052				6237
III. Поточні зобов'язання і забезпечення							
Короткострокові кредити банків	1600		46319				46319
Векселі видані	1605						
Поточна кредиторська заборгованість за:							
довгостроковими зобов'язаннями	1610		10609				10609
товари, роботи, послуги	1615		916199				916199
розрахунками з бюджетом	1620		187407				187407
<i>в т.ч. податок на прибуток</i>	<i>1621</i>		<i>1490</i>				<i>1490</i>
розрахунками зі страхування	1625		58131				58131
розрахунками з оплати праці	1630		121821				121821
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635		108618	18478			90141

Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645		8394				8394
Поточні забезпечення	1660		35810		38728		74538
Доходи майбутніх періодів	1665		24897	24897			0
Інші поточні зобов'язання	1690		213990	12014			201976
Усього за розділом III	1695		1732195				1715535
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700						
Баланс	1900		3106542	478916	170557		2798183

4.2. Необоротні активи

4.2.1. Нематеріальні активи

Таблиця 3
тис. грн.

Група нематеріальних активів	Залишок на 01.01.2015 р.			Залишок на 30.09.2015 р.		
	Первісна вартість	Знос	Залишкова вартість	Первісна вартість	Знос	Залишкова вартість
Права користування природними ресурсами	1 428	584	844	1 418	635	783
Права користування майном	2 471	1 349	1 122	2 467	1 368	1 099
Авторське право та суміжні з ним права	2 701	1 936	765	2 762	1 964	798
Інші нематеріальні активи	1 589	1 168	421	1 759	1 347	412
Всього	8 189	5 037	3 152	8 406	5 314	3 092

4.2.2. Основні засоби

Таблиця 4
тис. грн.

Група основних засобів	Залишок на 01.01.2015 р.			Залишок на 30.09.2015 р.		
	Первісна вартість	Знос	Залишкова вартість	Первісна вартість	Знос	Залишкова вартість
Інвестиційна нерухомість	55 184	6 559	48 625	51 649	5 447	46 202

Будинки, споруди, земля	973 786	418 699	555 087	966 318	437 208	529 110
Машини, механізми, обладнання, інструменти, інвентар, інші ОЗ	1 960 962	1 251 410	709 552	1 978 801	1 297 360	681 441
Незавершене будівництво	90 122	-	90 122	89 206	-	89 206
Інші необоротні матеріальні активи (в т.ч. робоча худоба, багаторічні насадження)	2 608	2 131	477	2 733	2 282	451
Всього	3 082 662	1 678 799	1 403 863	3 088 707	1 742 297	1 346 410

При проведенні трансформації проведено коригування балансової вартості основних засобів станом на 30.09.15 р., зокрема:

- списано вартість об'єктів житлового фонду в сумі 19 638 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 306 тис. грн., на які не був нарахований знос у розмірі 100%.
- перекласифікація частини статті «Незавершене будівництво» в сумі 89 206 тис. грн. та статті «Інвестиційна нерухомість» на суму 46 202 тис. грн. до статті «Основні засоби».

4.2.3. Інші фінансові інвестиції

Списано частину балансової вартості фінансових інвестицій підприємств групи на суму 6 366 тис. грн., щодо яких об'єкти інвестицій знаходяться на стадії ліквідації або не здійснюють фінансово-господарську діяльність та не мають активів станом на 30.09.2015 р.

У даній статті відображено фінансові інвестиції підприємств групи за собівартістю в сумі 99 665 тис. грн., які тимчасово не перебувають під контролем материнської компанії. Детальна інформація в розрізі підприємств групи та причини відходу від вимог МСФЗ 10 «Консолідована фінансова звітність» щодо обліку таких інвестицій наведено в пункті 6.3 приміток.

4.2.4 Інші довгострокові активи

Під час трансформації були також здійснені коригуючі записи, які вплинули на формування статті «Інші довгострокові активи». Стаття «Інші довгострокові активи» визначена у розмірі 2 574 тис. грн. та сформована з наступних активів:

- стаття «Довгострокова дебіторська заборгованість» суму 1 749 тис. грн. згідно з даними окремих фінансових звітів Товариства, складених у відповідності з П(С)БО.
- ДП «ШРБУ-100» придбало за рахунок цільового фінансування обладнання на суму 825 тис. грн., яке було повернуто постачальнику. Вартість обладнання у розмірі 825 тис. грн. перенесено до статті «Інші довгострокові активи».

4.3 Оборотні активи

4.3.1 Запаси

Згідно з інформацією, зазначеною у розшифровках до окремої фінансової звітності підприємств групи, на балансі обліковуються залежані товарно-матеріальні цінності, щодо яких не очікується отримання у майбутньому економічних вигод, пов'язаних з їх використанням (неліквідні активи). Балансова вартість неліквідних активів у розмірі 11 369 тис. грн. станом на 30.09.2015 р. списана за рахунок нерозподіленого прибутку, в т.ч.:

- виробничі запаси – 8 764 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 30.09.2015 р. на суму 232 963 тис. грн.

Інформація про види та трансформацію статей запасів ПАТ «ДАК
«Автомобільні дороги України» на 30.09.15 р.

Таблиця 5
тис. грн.

Найменування показника	Балансова вартість на 30.09.15 р. за даними ПСБО	Зміни при трансформації фінансової звітності		Балансова вартість на 30.09.15 р. за даними МСБО
		збільшення	зменшення	
Виробничі запаси, в т. ч.:	281322	-	8764	272558
В'язучі матеріали	26461	-	1891	24570
Щебенева продукція	25643	-	153	25490
Протиожеледні матеріали	31296	-	66	31230
Дорожні знаки	14253	-	181	14072
Паливно-мастильні	20566	-	20	20546
Металопрокат	11874	-	110	11764
Будівельні матеріали	13137	-	36	13101
Запасні частини	28381	-	418	27963

Транспортно-заготівельні та складські витрати	21749	-	-	21749
Малоцінні та швидкозношувані предмети	9372	-	74	9298
Інші виробничі запаси	78590	-	5815	72775
Незавершене виробництво	233864	-	232963	901
Готова продукція	12649	-	-	12649
Товари	3398	-	2605	793
Разом	531233	-	244332	286901

4.3.2 Дебіторська заборгованість

1) Станом на 30.09.2015 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 6190 тис. грн.;
- визнання реалізованих робіт у складі дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги на суму 239 925 тис. грн.;
- перекласифікація векселів до складу дебіторської заборгованості у сумі 500 тис. грн.;
- нарахований резерв сумнівних боргів станом на 30.09.2015 року на суму 63 612 тис. грн.

В результаті проведених коригувань станом на 30.09.2015 року на балансі Товариства обліковується дебіторська заборгованість у розмірі 866330 тис. грн.

Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги Товариства станом на 30.09.2015 року за роками виникнення

Таблиця 6

Дебіторська заборгованість за роками виникнення	Сума, тис. грн.
2011 рік	10 325
2012 рік	141 779
2013 рік	72 692
2014 рік	188 944
9 місяців 2015 року	275 690
Всього дебіторської заборгованості по роках виникнення	689 517
Резерв сумнівних боргів станом на 30.09.2015 р.	63 612
Дебіторська заборгованість за мінусом резерву сумнівних боргів	626 779
Визнання реалізованих робіт станом на 30.09.2015 р.	239 925
Перекласифікація векселів станом на 30.09.2015 р.	500
Дебіторська заборгованість в Балансі станом на 30.09.2015 року	866 330

Інформація щодо судових спорів по дебіторській заборгованості станом на 30.09.2015 р.

Таблиця 7

Дочірнє підприємство	Примітки
ДП «Луганський облавтодор»	Загальна сума заявлених позовів – 26144460,33 грн.
ДП «Львівський облавтодор»	Загальна сума заявлених до суду грошових вимог становить – 38 661 272,39 грн.
ДП «Донецький облавтодор»	Загальна сума заявлених позовів – 722 370,05 грн.
ДП «Миколаївський облавтодор»	Загальна сума заявлених позовів – 17369,55 грн.
ДП «Черкаський облавтодор»	Загальна сума заявлених позовів – 843 233 грн.
ДП «Чернігівський облавтодор»	Подано позовів на суму – 680 408,00 грн.
ДП «Херсонський облавтодор»	Загальна сума заявлених позовів – 83 440 864,68 грн.
ДП «Закарпатський облавтодор»	Загальна сума заявлених позовних вимог – 149 762,24 грн.
ДП «Полтавський облавтодор»	Загальна сума заявлених позовних вимог – 27 916 597,39 грн.
ДП «Вінницький облавтодор»	Загальна сума заявлених позовних вимог – 42 368 грн.
ДП «Одеський облавтодор»	Загальна сума заявлених позовних вимог – 1771651 грн.
ДП «Дніпропетровський облавтодор»	Загальна сума заявлених позовних вимог – 419084,52 грн.
ДП «Львівський дорсервіс»	Загальна сума заявлених позовних вимог – 126788,5 грн.
ДП «ШРБУ 100»	Загальна сума заявлених позовних вимог – 1827 грн.

Інформація щодо відкритих справ виконавчого провадження, в яких підприємства групи виступають стягувачами станом на 30.09.2015 р.

Таблиця 8

Дочірнє підприємство	Примітки
ДП «Львівський облавтодор»	Загальна сума заявлених грошових вимог – 3 729 487,19 грн.
ДП «Дніпропетровський облавтодор»	Загальна сума заявлених грошових вимог – 134575,2 грн.
ДП «Закарпатський облавтодор»	Загальна сума заявлених грошових вимог – 65 829,01 грн.
ДП «Миколаївський облавтодор»	Загальна сума заявлених грошових вимог – 256115,87 грн.
ДП «Львівський дорсервіс»	Загальна сума заявлених грошових вимог – 10090,58 грн.
ДП «Івано-Франківський облавтодор»	Загальна сума заявлених вимог – 1 120 142,52 грн.
ДП «Ексбуд»	Загальна сума заявлених вимог – 29 295 грн.
ДП «Донецький облавтодор»	Загальна сума заявлених позовів – 93301,84 грн.
ДП «Полтавський облавтодор»	Загальна сума заявлених позовів – 41 778 121,20 грн.
ДП «Хмельницький облавтодор»	Загальна сума заявлених вимог – 544 000 грн.
ДП «Чернігівський облавтодор»	Загальна сума заявлених вимог – 23 859,30 грн.
ДП «Житомирський облавтодор»	Загальна сума заявлених вимог – 2455440 грн.

ДП «Тернопільський облавтодор»	Загальна сума заявлених позовів – 379 934,00 грн.
ДП «Чернівецький облавтодор»	Загальна сума заявлених позовних вимог – 4340 грн.
ДП «ШРБУ 100»	Загальна сума заявлених позовних вимог – 467262,62 грн.

2) Станом на 30.09.2015 року Товариством був нарахований резерв сумнівних боргів по іншій дебіторській заборгованості у сумі 867 тис. грн. Інша дебіторська заборгованість становить 17 534 тис. грн.

3) При здійсненні трансформації статей балансу станом на 30.09.2015 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 12 014 тис. грн., з одночасним виключенням цієї суми із складу статті «Інші поточні зобов'язання».

4.3.2 Грошові кошти та їх еквіваленти

Станом на 30.09.2015 загальна сума за статтею «Гроші та їх еквіваленти» становить 28688 тис. грн. Грошові кошти, обмежені у використанні, складають 758 тис. грн., в тому числі:

- грошові кошти на рахунках у банках, в яких розпочата процедура ліквідації (Л) або введено тимчасову адміністрацію (ТА) – 32 тис. грн.;
- грошові кошти на рахунках у банках, що заблоковані згідно з рішеннями контролюючих органів – 726 тис. грн.

Інформація про залишки грошових коштів станом на 30.09.2015 р. в розрізі підприємств групи наведено нижче в таблиці 6.

Таблиця 9
тис. грн.

№ з/п	Назва дочірньої компанії	Гроші (рядок 1165 балансу)	Кошти у банках з тимчасовою адміністрацією (ТА) або у стадії ліквідації (Л)		Чистий залишок грошових коштів
			Сума	Назва банку	
1	ДП «ШРБУ-100»	334	217	Заблоковані рахунки	117
2	ДП «ОЗ «Поділля»	3	0	-	3
3	ДП «Вінницький облавтодор»	636	0	-	636
4	ДП «Сумський облавтодор»	686	0	-	686
5	ПАТ ДАК «Автомобільні дороги України»	70	0	-	70
6	ДП «Чернівецький облавтодор»	144	0	-	144
7	ДП «Запорізький облавтодор»	499	0	-	499
8	ДП «Луганський облавтодор»	1934	0	-	1934
9	ДП «Волинський облавтодор»	470	0	-	470
10	ДП «Закарпатський облавтодор»	549	0	-	549
11	ДП «Харківський облавтодор»	2850	0	-	2850

12	ДП «Тернопільський облавтодор»	429	0	-	429
13	ДП «Полтавський облавтодор»	371	0	-	371
14	ДП «Дорожник»	1439	0	-	1439
15	ДП «Херсонський облавтодор»	463	0	-	463
16	ДП «Одеський облавтодор»	607	0	-	607
17	ДП «Львівський облавтодор»	1020	489	Арештовані кошти	531
18	ДП «Черкаський облавтодор»	1653	28 4	ПАТ «ВіЕйБі Банк» (Л) АТ «Брокбізнесбанк (ТА)	1621
19	ДП «Хмельницький облавтодор»	456	0	-	456
20	ДП «Київський облавтодор»	543	0	-	543
21	ДП «Західдорвибухпром»	897	0	-	897
22	ДП «Львівський дорсервіс»	110	0	-	110
23	ДП «Чернігівський облавтодор»	313	0	-	313
24	ДП «Кримський облавтодор»	0	0	-	0
25	ДП «Київське ОДУ»	2077	20	Заблокований рахунок (Юніон Стандарт банк)	2057
26	ДП «Севастопольський упрдор»	0	0	-	0
27	ДП «Івано-Франківський облавтодор»	610	0	ПАТ «Надра» (ТА)	610
28	ДП «Кіровоградський облавтодор»	2348	0	-	2348
29	ДП «Дніпропетровський облавтодор»	1508	0	-	1508
30	ДП «Ексбуд»	234	0	-	234
31	ДП «Рівненський облавтодор»	526	0	-	526
32	ДП «Миколаївський облавтодор»	2621	0	-	2621
33	ДП «Житомирський облавтодор»	492	0	-	492
34	ДП «Донецький облавтодор»	1796	0	-	1796
	РАЗОМ	28688	758		27930

4.3.4 Витрати майбутніх періодів

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

1) Станом на 30.09.15 р.:

- ВМП в частині витрат на періодичні видання та страхування в сумі 937 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 8729 тис. грн.

- ВМП, які пов'язані з підготовкою асфальтобетонних заводів, бітум-баз до сезону та сезонних витрат по кар'єрах в сумі 12517 тис. грн. відображені у складі поточних активів у статті «Витрати майбутніх періодів» (далі - ВМП). Таблиця розподілу ВМП станом на 30.09.15 р. у розрізі підприємств групи наведено нижче в таблиці 10.

Таблиця 10
тис. грн.

№ з/п	Назва дочірньої компанії	Загальна сума ВМП за даними балансу	Аванси видані	Нерозподілений прибуток	Витрати майбутніх періодів
1	ДП «ШРБУ-100»	0	0	0	0
2	ДП «ОЗ «Поділля»	0	0	0	0
3	ДП «Вінницький облавтодор»	827	12	667	148
4	ДП «Сумський облавтодор»	53	41	0	12
5	ПАТ ДАК «Автомобільні дороги України»	18	18	0	0
6	ДП «Чернівецький облавтодор»	943	35	220	688
7	ДП «Запорізький облавтодор»	904	34	201	669
8	ДП «Луганський облавтодор»	17	0	0	17
9	ДП «Волинський облавтодор»	1945	32	0	1913
10	ДП «Закарпатський облавтодор»	2384	54	1268	1062
11	ДП «Харківський облавтодор»	1506	67	125	1314
12	ДП «Тернопільський облавтодор»	1556	2	677	877
13	ДП «Полтавський облавтодор»	78	78	0	0
14	ДП «Дорожник»	0	0	0	0
15	ДП «Херсонський облавтодор»	1571	48	543	980
16	ДП «Одеський облавтодор»	4	4	0	0
17	ДП «Львівський облавтодор»	128	70	0	58
18	ДП «Черкаський облавтодор»	228	31	0	197
19	ДП «Хмельницький облавтодор»	636	5	335	296
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»	96	13	36	47
24	ДП «Кримський облавтодор»	0	0	0	0
25	ДП «Київське ОДУ»	427	151	0	276
26	ДП «Севастопольський упрдор»	0	0	0	0
27	ДП «Івано-Франківський облавтодор»	3002	5	1920	1077
28	ДП «Кіровоградський облавтодор»	720	138	90	492
29	ДП «Дніпропетровський облавтодор»	531	23	0	508
30	ДП «Ексбуд»	6	6	0	0
31	ДП «Рівненський облавтодор»	1460	5	1181	274
32	ДП «Миколаївський облавтодор»	1284	13	505	766
33	ДП «Житомирський облавтодор»	1569	8	959	602
34	ДП «Донецький облавтодор»	290	44	2	244
	РАЗОМ	22183	937	8729	12517

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

1) Станом на 30.09.15 р.:

Д-т Нерозподілені прибутки (збитки)

8 729 тис. грн.

Д-т Аванси видані

937 тис. грн.

К-т Витрати майбутніх періодів

9 666 тис. грн.

Витрати майбутніх періодів, відображені підприємствами групи в консолідованому Балансі станом на 31.12.2014 р. за П(С)БО з урахуванням здійснених коригувань складають 19485 тис. грн. При здійсненні трансформації витрати майбутніх періодів відображені у фінансовій звітності наступним чином:

- витрати майбутніх періодів в частині витрат на періодичні видання та страхування в сумі 1323 тис. грн. відображені у складі поточних активів у статті «Аванси видані»;
- витрати майбутніх періодів в частині витрат, які не були своєчасно віднесені на витрати у минулих звітних періодах в сумі 14685 тис. грн., списані за рахунок нерозподілених прибутків (збитків);
- витрати майбутніх періодів в частині витрат, які пов'язані з підготовкою АБЗ, бігум баз до сезону та сезонних витрат по кар'єрах в сумі 3477 тис. грн. відображені у складі поточних активів у статті «Витрати майбутніх періодів».

Трансформація витрат майбутніх періодів відповідно до вимог МСБО

Таблиця 11

Назва статті балансу	Станом на 31.12.2014 року	Станом на 30.09.2015 року
Загальна сума витрат майбутніх періодів за даними балансу (ПСБО)	19485	22183
Виправлення помилки шляхом коригування сальдо нерозподіленого прибутку	-	-
Аванси видані	1323	937
Основні засоби	-	-
Витрати періоду (збитки)	14685	8729
Витрати майбутніх періодів після проведення трансформації (МСБО)	3477	12517

4.4 Власний капітал

Станом на 30.09.2015 р. при здійсненні процедури трансформації фінансової звітності проведені коригування та перекласифікації, описані нижче.

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

- Списання суми дооцінки активів:

Д-т Капітал у дооцінках

167 038 тис. грн.

К-т Нерозподілені прибутки (збитки)

87 685 тис. грн.

К-т Основні засоби

79 353 тис. грн.

- Списання додаткового капіталу:

Д-т Додатковий капітал

11 347 тис. грн.

К-т Основні засоби

11 347 тис. грн.

Інформація про списання вартості об'єктів житлового фонду зі складу статті «Додатковий капітал» станом на 30.09.15 р. відображена у таблиці 12.

Таблиця 12
тис. грн.

№ з/п	Назва підприємства	Сума додаткового капіталу	Вартість житла	Вартість безкоштовно отриманих основних засобів
1	ДП «ШРБУ-100»	106986	0	106986
2	ДП «ОЗ «Поділля»	0	0	0
3	ДП «Вінницький облавтодор»	8955	0	8955
4	ДП «Сумський облавтодор»	12495	0	12495
5	ПАТ ДАК «Автомобільні дороги України» (материнське п-тво)	0	0	0
6	ДП «Чернівецький облавтодор»	7051	0	7051
7	ДП «Запорізький облавтодор»	9938	24	9914
8	ДП «Луганський облавтодор»	2621	0	2621
9	ДП «Волинський облавтодор»	13150	0	13150
10	ДП «Закарпатський облавтодор»	19351	0	19351
11	ДП «Харківський облавтодор»	33941	787	33154
12	ДП «Тернопільський облавтодор»	5433	0	5433
13	ДП «Полтавський облавтодор»	18750	12	18738
14	ДП «Дорожник»	0	0	0
15	ДП «Херсонський облавтодор»	14873	0	14873
16	ДП «Одеський облавтодор»	18521	176	18345
17	ДП «Львівський облавтодор»	20 939	958	19 981
18	ДП «Черкаський облавтодор»	8674	233	8441
19	ДП «Хмельницький облавтодор»	4423	551	3872
20	ДП «Київський облавтодор»	6371	0	6371
21	ДП «Західдорвибхпром»	0	0	0
22	ДП «Львівський дорсервіс»	14	0	14
23	ДП «Чернігівський облавтодор»	14938	381	14557
24	ДП «Кримський облавтодор»	0	0	0
25	ДП «Київський облдорупр»	46857	1663	45194
26	ДП «Севастопольський упрдор»	0	0	0
27	ДП «Івано-Франківський облавтодор»	16331	0	16331
28	ДП «Кіровоградський облавтодор»	19512	191	19321
29	ДП «Дніпропетровський облавтодор»	18362	104	18258
30	ДП «Ексбуд»	0	0	0
31	ДП «Рівненський облавтодор»	15580	1504	14076
32	ДП «Миколаївський облавтодор»	9717	0	9717
33	ДП «Житомирський облавтодор»	20516	3 974	16 542

34	ДП «Донецький облавтодор»	21366	789	20577
	РАЗОМ	495665	11347	484318

2) Перекласифікація статті «Доходи майбутніх періодів» до складу статті «Додатковий капітал» на суму залишкової вартості об'єктів основних засобів, оприбуткованих підприємствами групи при проведенні інвентаризацій.

Відповідно до п. 4 розділу IV Положення про інвентаризацію активів і зобов'язань, затвердженого наказом Мінфіну від 02.09.2014 р. № 879 (далі – Інструкція № 879) виявлені при інвентаризації розбіжності між фактичною наявністю активів і даними бухгалтерського обліку основних засобів, що призвели до виникнення надлишків, **підлягають оприбуткуванню зі збільшенням доходів майбутніх періодів**. Варто відзначити, що відповідна норма безпосередньо в самих П(С)БО не зазначена.

В окремі фінансовій звітності деяких підприємств групи, складеної за національними П(С)БО, у попередніх звітних періодах оприбутковані основні засоби були відображені у складі доходів таких періодів. У 2015 році на підставі Інструкції № 879 такими підприємствами здійснені коригування вхідного сальдо шляхом відновлення доходів майбутніх періодів за рахунок нерозподілених прибутків / непокритих збитків (дебет рахунку 44 - кредит рахунку 69) на суму залишкової вартості оприбуткованих основних засобів станом на 01.01.2015 р.

Параграфом 10 МСБО 8 встановлено, що у разі, якщо немає МСФЗ, який конкретно застосовується до операції, іншої події або умови, управлінський персонал має застосовувати судження під час розробки та застосування облікової політики, щоб інформація була:

- а) доречною для потреб користувачів з прийняття економічних рішень;
- б) достовірною, в тому значенні, що фінансові звіти:
 - і) подають достовірно фінансовий стан, фінансові результати діяльності та грошові потоки суб'єкта господарювання;
 - ii) відображають економічну сутність операцій, інших подій або умов, а не лише юридичну форму;
 - iii) є нейтральними, тобто вільними від упереджень;
 - iv) є обачливими;
 - v) є повними в усіх суттєвих аспектах.

Визнання при оприбуткуванні лишків основних засобів як доходів майбутніх періодів, на думку управлінського персоналу Компанії, не є доречним та обачливим підходом з точки зору висвітлення інформації у фінансовій звітності, оскільки така стаття балансу відображається у складі зобов'язань. Враховуючи, що оприбуткування основних засобів під час інвентаризації не призвело до виникнення кредиторської заборгованості, збільшення зобов'язань підприємства може бути розцінене як викривлення фінансової інформації.

Відмітимо, що дочірніми підприємствами достовірно не встановлені обставини та причини, за яких дані об'єкти основних засобів не були відображені в обліку (попереднє помилкове списання, включення їх вартості

до складу інших об'єктів, нерухомості, тощо). Відтак, відсутні докази того, що оприбутковані в процесі інвентаризації основні засоби були набуті у процесі здійснення господарської діяльності підприємства та помилково не відображені в обліку.

Оприбутковані основні засоби також не є безоплатно отриманими активами, оскільки вони входили до вартості майна (об'єктів необоротних активів), що було передане дочірнім компаніям при їх створенні як внесок до статутного капіталу засновника Товариства – Державного агентства автомобільних доріг України.

Отже, користуючись при формуванні судження можливістю врахування вимог МСБО, в яких описані подібні питання (п. 11 МСБО 8), найбільш доцільним у даному конкретному випадку є застосування до таких операцій методу капіталу, що використовується Товариством для обліку придбаних засновником за рахунок цільового фінансування необоротних активів, а саме – відобразити їх оприбуткування у складі додаткового капіталу.

З врахуванням зазначеного, при проведенні процедури трансформації здійснено запис:

Д-т Доходи майбутніх періодів	24 897 тис. грн.
К-т Додатковий капітал	24 897 тис. грн.

3) Станом на 30.09.2015 р. при здійсненні процедури трансформації фінансової звітності аудитором збільшено додатковий капітал шляхом проведення такого запису:

Д-т Цільове фінансування	1 045 тис. грн.
К-т Додатковий капітал	1 045 тис. грн.

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

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

4.5 Поточні зобов'язання і забезпечення

1) Станом на 30.09.2015 р. нараховані підприємствами групи поточні забезпечення у окремій фінансовій звітності, складеної за ПСБО, становлять 35 810 тис. грн., в т.ч. забезпечення на виплату відпусток – 32 054 тис. грн. При проведенні трансформації донараховано суму забезпечень на виплату відпусток у розмірі 38 728 тис. грн. (таблиця 13).

Таким чином, загальна сума забезпечень, відображена у консолідованому звіті про фінансовий стан на 30.09.2015 р. складає 74 538 тис. грн., в т.ч. забезпечення на виплату відпусток – 70 782 тис. грн.

Забезпечення на виплату відпусток станом на 30.09.2015 р.

Таблиця 13
тис.грн.

Найменування підприємства групи	Дні невикористаної відпустки	Середня зарплата одного працівника, грн.	Нараховане забезпечення (МСБО)	Фактично нараховані забезпечення (ПСБО)	В т. ч. забезпечення на виплату відпусток	Різниця, що підлягає донарахуванню
ДП «Вінницький облавтодор»	30 401	99,02	3 010	123	123	2 887
ДП «Волинський облавтодор»	21 099	98,91	2 087	17	17	2 070
ДП «Дніпропетровський облавтодор»	29 982	101,47	3 042	230	230	2 812
ДП «Донецький облавтодор»	21 531	128,18	2 760	991	591	2 169
ДП «Житомирський облавтодор»	34 006	108,05	3 674	3 123	3 123	551
ДП «Закарпатський облавтодор»	25 223	100,25	2 529	2 344	935	1 594
ДП «Запорізький облавтодор»	27 959	99,02	2 768	173	173	2 595
ДП «Івано-Франківський облавтодор»	18 020	109,04	1 965	201	201	1 764
ДП «Київський облдоруп»	27 661	105,96	2 931	994	994	1 937
ДП «Кіровоградський облавтодор»	38 280	101,92	3 901	646	646	3 255
ДП «Луганський облавтодор»	22 701	91,63	2 080	0	0	2 080
ДП «Львівський облавтодор»	58 996	110,35	6 510	4 016	4 016	2 494
ДП «Миколаївський облавтодор»	21 849	105,22	2 299	2 399	2 399	-100
ДП «Одеський облавтодор»	15 947	159,26	2 540	325	325	2 215
ДП «Полтавський облавтодор»	19 655	118,53	2 330	849	849	1 481
ДП «Рівненський облавтодор»	28 385	103,90	2 949	200	200	2 749
ДП «Сумський облавтодор»	20 607	104,79	2 159	1 325	1 287	872
ДП «Тернопільський	44 427	116,81	5 189	4 020	4 020	1 169

облавтодор»						
ДП «Харківський облавтодор»	38 535	95,90	3 695	591	591	3 104
ДП «Херсонський облавтодор»	12 333	100,22	1 236	660	578	658
ДП «Хмельницький облавтодор»	37 828	96,61	3 654	2 576	2 426	1 228
ДП «Черкаський облавтодор»	28 191	95,76	2 700	3 911	2 771	-71
ДП «Чернівецький облавтодор»	11 289	96,64	1 091	532	532	559
ДП «Чернігівський облавтодор»	23 613	106,31	2 510	3 049	3 049	-539
ДП «Кримський облавтодор»	0	0,00	0	0	0	0
ДП «Севастопольський упрдор»	0	0,00	0	0	0	0
ДП «ШРБУ-100»	220	109,87	24	20	20	4
ДП «Ексбуд»	489	167,62	82	597	60	22
ДП «Львівський дорсервіс»	311	103,27	32	5	5	27
ДП «Західдорвибухпром»	2 952	179,69	530	1 566	1 566	-1 036
ДП «Пансіонат «Дорожник»	63	75,48	5	0	0	5
ДП «Оздоровчий комплекс «Поділля»	1 898	93,41	177	1	1	176
ДП «Київський облавтодор»	56	157,34	9	0	0	9
ПАТ «ДАК «Автомобільні дороги» (материнське п-тво)	1 121	280,16	314	326	326	-12
Всього	665 628	-	70 782	35 810	32 054	38 728

3) Станом на 30.09.2015 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 18 478 тис. грн., з одночасним виключенням цієї суми із складу статті «Інші оборотні активи». Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами після проведення трансформації станом на 30.09.2015 р. становить суму у розмірі 90 141 тис. грн.

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

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

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

- Чистий дохід від продажу продукції, робіт, послуг збільшений на вартість робіт в сумі 117345 тис. грн., які виконані та не прийняті за 9 місяців 2015 р. та зменшений на суму визнаного раніше доходу в сумі 41814 тис. грн. (виконані у попередніх звітних роках роботи, що на підставі актів виконаних робіт включені підприємствами групи до складу доходів за 9 місяців 2015 року);
- Собівартість реалізованої продукції, робіт, послуг збільшена на вартість робіт в сумі 114002 тис. грн., виконаних і не прийнятих протягом 9 місяців 2015 року, та зменшена на собівартість реалізованих робіт в розмірі 39598 тис. грн., які обліковувались у складі незавершеного виробництва станом на 31.12.2014 р., проте були враховані у складі витрат попередніх звітних періодів.

2) Збільшення інших операційних витрат на суму донарахованого резерву сумнівних боргів в розмірі **41 228** тис. грн. та зменшення витрат у зв'язку з врегулюванням сумнівної і безнадійної дебіторської заборгованості на суму **1870** тис. грн., зокрема:

- списання дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги до складу витрат в окремій фінансовій звітності підприємств групи, яка була списана при проведенні трансформації звітів у попередніх звітних періодах як безнадійна заборгованість, на суму 1854 тис. грн.;
- списання іншої поточної дебіторської заборгованості до складу витрат в окремій фінансовій звітності підприємств групи, яка була списана при проведенні трансформації звітів у попередніх звітних періодах як безнадійна заборгованість, в сумі 16 тис. грн.

3) Інші операційні витрати збільшені на суму зміни залишку між нарахованими забезпеченням на виплату відпусток станом на 30.09.15 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 **12 525** тис. грн.

4) Коригування витрат на суму **5 843** тис. грн. як різницю між сумою невизнаних витрат періоду, що відображені в статті «Витрати майбутніх періодів» станом на 30.09.2015 р. (*8729 тис. грн.*), та сумою несписаних витрат попередніх звітних років, що обліковується у даній статті станом на 31.12.14 р., з врахуванням здійснених протягом звітного року коригувань (*14572 тис. грн.*).

5) Збільшення інших операційних витрат на суму приросту залишку неліквідних активів у складі виробничих запасів у розмірі **1 287** тис. грн. (*8764 тис. грн. – 7477 тис. грн.*).

6) Зменшення інших доходів на суму вибуття та зносу основних засобів, придбаних за рахунок цільового фінансування (державних грантів), що пов'язано із застосуванням методу капіталу для обліку державних грантів, які відповідно до МСБО 20 відображаються поза прибутком або збитком. Сума коригування складає **29 728** тис. грн.

7) Коригування інших доходів на суму амортизації об'єктів основних засобів, оприбуткованих при інвентаризації, на суму **568** тис. грн.

8) Коригування інших доходів на суму **16 870** тис. грн. ($15593 + 1277$), інших операційних витрат в розмірі **1 277** тис. грн., а також інших витрат в сумі **15 578** тис. грн., що пов'язане з нарахуванням зносу та вибуттям об'єктів житлового фонду, які були списані з балансу, зокрема:

- 1277 тис. грн. – сума нарахованого зносу, що відображена у складі інших доходів та інших витрат;

- 15593 тис. грн. – безоплатно передане житло у комунальну власність, відображене у складі інших доходів;

- 15578 тис. грн. – залишкова вартість житла, переданого у комунальну власність, відображена у складі інших витрат.

9) Збільшення інших операційних витрат на суму нарахованих контролюючими органами штрафних санкцій в розмірі **11** тис. грн. згідно з повідомленнями рішеннями, прийнятими у 2015 році, що були відображені в окремій звітності ДП «Чернігівський облавтодор» шляхом коригування вхідного сальдо нерозподіленого прибутку.

10) Сторнування інших операційних доходів на суму **113** тис. грн., що була визнані ДП «ШРБУ-100» при здійсненні дооцінки.

11) Перекласифікація інших витрат в розмірі нарахованої амортизації неvirобничих основних засобів ДП «Ексбуд» на суму 6 тис. грн. до складу інших операційних витрат.

Згідно з даними окремих звітів про фінансові результати дочірніх підприємств, складених за вимогами П(С)БО, чистий збиток Компанії за 9 місяців 2015 року складає **46 859 тис. грн.** Після проведення процедур трансформації консолідованої фінансової звітності у відповідності до положень МСФЗ чистий збиток Компанії становить **123 494 тис. грн.**

**Трансформація статей розділу I «Фінансові результати»
звіту про сукупний дохід за 9 місяців 2015 року**

Таблиця 14
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		1732026	41814	117345		1807557
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	1723284		114002	39598	1797688	
Валовий:							
прибуток	2090		8742		1127		9869
збиток	2095						

Інші операційні доходи	2120		89155	113			89042
Адміністративні витрати	2130	70111				70111	
Витрати на збут	2150	5817				5817	
Інші операційні витрати	2180	95846		55057	8990	141913	
Фінансовий результат від операційної діяльності:							
прибуток	2190						
збиток	2195		-73877		-45053		-118930
Інші фінансові доходи	2220		18				18
Інші доходи	2240		51728	47166			4562
Фінансові витрати	2250	7636				7636	
Інші витрати	2270	17092			15584	1508	
Фінансовий результат від операційної діяльності:							
прибуток	2290						
збиток	2295		-46859		-76635		-123494
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300						
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305						
Чистий фінансовий результат:							
прибуток	2350						
збиток	2355		-46859				-123494

Розділ 6. Інша інформація, необхідна для розуміння звітних даних

6.1. Інформація про пов'язані сторони

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

Обсяг виконаних, але не прийнятих Укравтодором дорожньо-експлуатаційних робіт згідно із кошторисною вартістю станом на 30.09.2015 р. становить 303 107 тис. грн.

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

Відомості щодо позовних вимог, пред'явлених до дочірніх підприємств станом на 30.09.2015 р.

Дочірнє підприємство	Примітки
ДП «Київський облдорупр»	Загальна сума заявлених позовних вимог — 747729,86 грн. Інформація щодо оскаржених повідомлень-рішень на суму – 280435,89 грн.
ДП «Львівський облавтодор»	Загальна сума заявлених грошових вимог – 50446456,3 грн. Інформація щодо оскаржених повідомлень-рішень на суму – 1 996 263,24 грн.
ДП «Дніпропетровський облавтодор»	Загальна сума заявлених грошових вимог – 4783829,76 грн. Інформація щодо оскаржених повідомлень-рішень на суму 7352155,69 грн.
ДП «Закарпатський облавтодор»	Загальна сума заявлених позовних вимог до ДП — 1 491 335 грн.
ДП «Миколаївський облавтодор»	Загальна сума пред'явлених позовів – 601175,14 грн. Загальна сума donaraxovanih сум по податках та штрафних санкцій – 573893,58 грн.
ДП «Сумський облавтодор»	Загальна сума заявлених позовів – 23470 грн. Загальна сума donaraxovanih сум по податках та штрафних санкцій — 6422779,9 грн.
ДП «Тернопільський облавтодор»	Загальна сума заявлених позовів – 400329,04 грн. Загальна сума donaraxovanih сум по податках та штрафних санкцій — 13432635,39 грн.
ДП «Черкаський облавтодор»	Загальна сума заявлених позовів – 24 191 454 грн.
ДП «Чернігівський облавтодор»	Всього пред'явлено позовів на суму – 11 585 716,71 грн. Загальна сума donaraxovanih сум по податках та штрафних санкцій — 3 961 470,66 грн.
ДП «Херсонський облавтодор»	Загальна сума заявлених позовів – 92420538 грн. Загальна сума donaraxovanih сум по податках та штрафних санкцій — 15 939 152,94 грн.
ДП «Полтавський облавтодор»	Загальна сума заявлених позовів – 17 619 460,95 грн. Загальна сума donaraxovanih сум по податках та штрафних санкцій — 141 889,13 грн.
ДП «Рівненський облавтодор»	Загальна сума заявлених позовів – 2935306 грн.. Загальна сума donaraxovanih сум по податках та штрафних санкцій – 5 636 999,72 грн.
ДП «Хмельницький облавтодор»	Загальна сума заявлених позовних вимог — 2117129,51 грн. Загальна сума donaraxovanih сум по податках та штрафних санкцій – 2 590 248,76 грн.
ДП «Кіровоградський облавтодор»	Загальна сума заявлених грошових вимог – 5 681014,89 грн. Загальна сума donaraxovanih сум по податках та штрафних санкцій – 70 686 393,11 грн.
ДП «Одеський облавтодор»	Загальна сума заявлених грошових вимог – 2536912,7 грн. Загальна сума donaraxovanih сум по податках та штрафних санкцій – 86205350,6 грн.
ДП «Івано-Франківський облавтодор»	Загальна сума заявлених грошових вимог – 1 769 596,97 грн.

	Загальна сума донарахованих сум по податках та штрафних санкцій — 25 440 556,94 грн.
ДП «Донецький облавтодор»	Загальна сума заявлених позовів – 718 138 грн.
ДП «Волинський облавтодор»	Загальна сума заявлених позовів – 2 220 146,82 грн.
ДП «Житомирський облавтодор»	Загальна сума заявлених позовів – 4410954 грн.
ДП «Чернівецький облавтодор»	Загальна сума заявлених позовних вимог – 2 600 033,48 грн.
ДП «ШРБУ 100»	Загальна сума заявлених позовних вимог – 1378724,27 грн. Загальна сума донарахованих сум по податках та штрафних санкцій — 1091195,51 грн.

Інформація щодо відкритих справ виконавчого провадження, в яких підприємства групи виступають боржниками станом на 30.09.2015 р.

Таблиця 16

Дочірнє підприємство	Примітки
ДП «Вінницький облавтодор»	Загальна сума заявлених грошових вимог – 6 276 870,00 грн.
ДП «Київський облдорупр»	Всього подано виконавчих документів на загальну суму 1188251,61 грн.
ДП «Миколаївський облавтодор»	Загальна сума заявлених грошових вимог – 309949,90 грн.
ДП «Черкаський облавтодор»	Загальна сума заявлених грошових вимог — 5462423,79 грн.
ДП «Чернівецький облавтодор»	Всього борг становить – 9 333 389,83 грн.
ДП «Кіровоградський облавтодор»	Загальна сума заявлених грошових вимог – 10 599 243,29 грн.
ДП «Львівський облавтодор»	Загальна сума заявлених грошових вимог – 11 285 826,50 грн.
ДП «Івано-Франківський облавтодор»	Загальна сума заявлених вимог – 10594978,74 грн.
ДП «Полтавський облавтодор»	Загальна сума заявлених вимог – 87 146 514,75 грн.
ДП «Рівненський облавтодор»	Загальна сума заявлених вимог – 5 228 211,01 грн.
ДП «Сумський облавтодор»	Загальна сума заявлених вимог – 6809968,46 грн.
ДП «Херсонський облавтодор»	Загальна сума заявлених вимог – 3 470 214,16 грн.
ДП «Хмельницький облавтодор»	Загальна сума заявлених вимог – 1360801,57 грн.
ДП «Чернігівський облавтодор»	Загальна сума заявлених вимог – 21 260,60 грн.
ДП «Волинський облавтодор»	Загальна сума заявлених позовів – 4 804 158,21 грн.
ДП «Житомирський облавтодор»	Загальна сума заявлених позовів – 7711595 грн.
ДП «Одеський облавтодор»	Загальна сума заявлених позовів – 206088,08 грн.
ДП «Тернопільський облавтодор»	Загальна сума заявлених позовів – 6792512,51 грн.
ДП «ШРБУ 100»	Загальна сума заявлених позовів – 17977743,8 грн.

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

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 АТО на території Донецької та Луганської області, ДП «Донецький облавтодор» та ДП «Луганський облавтодор» втратили контроль над частиною активів та їх утримувачами (філіями).

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Загальна балансова вартість таких фінансових інвестицій складає 99 665 тис. грн., в тому числі:

- ДП «Кримавтодор» - 38 438 тис. грн.;
- ДП «Севастопольський упрдор» - 5 127 тис. грн.;
- ДП «Донецький облавтодор» - 32 734 тис. грн.;
- ДП «Луганський облавтодор» - 23 366 тис. грн.

2) Обмеження можливості отримання доходу від основного виду діяльності

Дочірні підприємства “Київський облдорупр”, “Одеський облавтодор” та “Луганський облавтодор” не виграли тендери на виконання робіт з

експлуатаційного утримання автомобільних доріг загального користування у відповідних областях, що проводили регіональні Служби автомобільних доріг на 2015 рік. Дані тендери проводились не щодо обслуговування доріг в області в цілому – закупки здійснювались по окремих районах та по видах робіт, за результатами яких перевагу було надано приватним суб'єктам господарювання.

3) Припинення ПАТ «ДАК «Автомобільні дороги України»

Відповідно до постанови Кабінету міністрів України від 10.07.2015 р. № 576 прийнято пропозицію Державного агентства автомобільних доріг та Міністерства інфраструктури щодо ліквідації ПАТ «ДАК «Автомобільні дороги України» та віднести її дочірні підприємства до сфери управління Державного агентства автомобільних доріг після задоволення вимог кредиторів.

На виконання вищезазначеної постанови, Державним агентством автомобільних доріг видано наказ від 19.09.2015 р. № 215 «Про припинення ПАТ «ДАК «Автомобільні дороги України», яким передбачено припинення Компанії шляхом ліквідації, призначення ліквідаційної комісії, встановлення строку заявляння кредиторами своїх вимог та проведення інших заходів, пов'язаних з ліквідацією.

Голова правління

О. Ю. Проник

Головний бухгалтер

Н. М. Білоконь