

Примітки до консолідованої фінансової звітності
ПАТ «ДАК «Автомобільні дороги України»
за 9 місяців 2016 року

Розділ 1. Загальні відомості про материнську компанію та склад групи

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

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

1.3. Код ЄДРПОУ: 31899285

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

1.5. Інформація про органи управління.

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

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

Материнське підприємство - ПАТ «ДАК «Автомобільні дороги України»

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

Таблиця 1

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

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

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

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

Предметом діяльності Компанії та частини її дочірніх підприємств є:

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

Розділ 2. Основи підготовки та подання фінансової звітності

Консолідована фінансова звітність ПАТ «ДАК «Автомобільні дороги України» складається з балансу (звіту про фінансовий стан) на 30 вересня 2016 р. та відповідних звітів про фінансові результати (єдиного звіту про сукупний дохід), про рух грошових коштів та власний капітал за 9 місяців 2016 р., а

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

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

3.1. Основа оцінки статей звітів

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

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

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

1) Необоротні (непоточні) активи

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

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

- очікуваний термін корисного використання, яких перевищує один рік;

- первісна вартість перевищує 6000 грн.

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

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

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

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

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

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

2) Оборотні (поточні) активи

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

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

Собівартість запасів при вибутті визначається за допомогою наступних методів:

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

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

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

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

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

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

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

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

3) Зобов'язання та капітал

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

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

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

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

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

4) Доходи та витрати

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

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

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

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

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

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

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

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

1) ДП «Херсонський облавтодор»

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

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

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

На підставі службової записки головного бухгалтера та відповідно до наказу начальника філії «Цюрупинська ДЕД» № 121-а від 30.09.16 р. проведено збільшення кредиторської заборгованості перед субпідрядником ПП БК «Автошляхбуд-САА» за виконані у 2012 році роботи на суму 2351 тис. грн. як виправлення помилки (несвоєчасне отримання первинних документів). В обліку коригування відображене записом:

Дт Нерозподілені прибутки (непокриті збитки) 2 351 тис. грн.

Кт Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги 2 351 тис. грн.

2) ДП «Житомирський облавтодор»

На підставі наказу № 22 від 31.03.16 р. та бухгалтерської довідки філією «Володарсько-Волинський райавтодор» за рахунок коригування вхідного

сальдо списано витрати, пов'язані з підготовкою до виробництва асфальтно-бітумного заводу с. Лісники на суму 287 тис. грн., які не були своєчасно віднесені на витрати у попередніх звітних періодах :

Дт Нерозподілені прибутки (непокриті збитки)	287 тис. грн.
Кт Витрати майбутніх періодів	287 тис. грн.

3) ДП «Чернівецький облавтодор»

Згідно з пояснювальною запискою головного бухгалтера дочірнього підприємства, проведено коригування на суму нарахованого за 4 квартал 2015 року податку за забруднення зі стаціонарних джерел та податку на нерухомість:

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

Відповідно до пояснювальної записки головного бухгалтера дочірнього підприємства, при складанні фінансової звітності за 3 квартали 2016 року здійснено коригування вхідного сальдо рахунку 44 на суму невідображених в обліку штрафних санкцій за несвоєчасну сплату авансових внесків з податку на прибуток, нарахованих на підставі отриманих повідомлень-рішень 2015 року, на загальну суму 17 тис. грн.:

Дт Нерозподілені прибутки (непокриті збитки)	17 тис. грн.
Кт Поточні зобов'язання за розрахунками з бюджетом	17 тис. грн.

4) ДП «Полтавський облавтодор»

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

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

5) ДП «Хмельницький облавтодор»

Відповідно до наданих пояснювальних записок філіями підприємства за 9 місяців 2016 року здійснені коригування, пов'язані з уточненням податку на прибуток (з врахуванням авансових внесків) за звітні періоди 2013-2014 рр., зменшенням вартості виконаних робіт на підставі актів ДФІ та претензії замовника (САД у Хмельницькій області), індексацією заробітної плати за періоди 2015 року та інші коригування, проведені в обліку такими записами:

Дт Нерозподілені прибутки (непокриті збитки)	172 тис. грн.
Дт Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	68 тис. грн.
Кт Виробничі запаси	6 тис. грн.
Кт Витрати майбутніх періодів	32 тис. грн.
Кт Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	24 тис. грн.
Кт Поточні зобов'язання за розрахунками зі страхування	41 тис. грн.
Кт Поточні зобов'язання за оплати праці	113 тис. грн.

Кт Інші поточні зобов'язання

24 тис. грн.

6) ДП «Київський облдорупр»

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

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

7) ДП «Запорізький облавтодор»

Філією «Запорізька ДЕД» виявлено помилку в оприбуткуванні основних засобів у 2012 році внаслідок інвентаризації, на підставі чого складено бухгалтерську довідку та збільшено суму додаткового капіталу в розмірі 494 тис. грн. (наказ № 27 від 31.03.2016 р.). Відповідно до наказу № 21 від 04.04.16 р. та підставі бухгалтерської довідки філією «Куйбишевський райавтодор» проведено нарахування штрафних санкцій за несвоєчасну сплату ЕСВ згідно податкових рішень, прийнятих у попереднього звітному періоді, на загальну суму 88 тис. грн. Коригування проведені записами:

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

8) ДП «Харківський облавтодор»

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

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

В 3 кварталі 2016 року збільшено інші поточні зобов'язання на суму 57 тис. грн. за рахунок вхідного сальдо нерозподіленого прибутку на підставі наказу директора підприємства від 30.09.16 р. та згідно з вимогою ДФІ у Харківській області від 07.08.15 р. № 06-25/5959 шляхом проведення запису:

Дт Нерозподілені прибутки (непокриті збитки)	57 тис. грн.
Кт Інші поточні зобов'язання	57 тис. грн.

9) ДП «Сумський облавтодор»

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

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

У 3 кварталі 2016 року відповідно до наказу директора підприємства від 24.10.16 р. № 112 на підставі бухгалтерської довідки зменшено суму переплати з податку на прибуток в розмірі 180 тис. грн. (подання уточнюючої декларації за 2014 рік) та інші оборотні активи в сумі 49 тис. грн. (списання суми податкового кредиту з ПДВ за неотриманою вчасно податковою накладною). В обліку проведено запис:

Дт Нерозподілені прибутки (непокриті збитки)	229 тис. грн.
Кт Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	180 тис. грн.
Кт Інші оборотні активи	49 тис. грн.

10) ДП «Черкаський облавтодор»

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

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

11) ДП «Чернігівський облавтодор»

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

Дт Нерозподілені прибутки (непокриті збитки) 304 тис. грн.

Кт Поточні зобов'язання за розрахунками зі страхування 304 тис. грн.

Згідно наказу директора підприємства від 30.09.16 р. № 95/1 здійснено додаткове коригування вхідного сальдо нерозподіленого прибутку (непокритого збитку) на суму штрафних санкцій та пені за несвоєчасну сплату єдиного соціального внеску (філія «Сосницька ДЕД», «Бахмацький райавтодор») згідно виписаних ДФС рішень, датованих 2015 роком, на суму 123 тис. грн. В обліку проведено запис:

Дт Нерозподілені прибутки (непокриті збитки) 123 тис. грн.

Кт Поточні зобов'язання за розрахунками зі страхування 123 тис. грн.

12. ДП «Західдорвибухпром»

Відповідно до пояснювальної записки головного бухгалтера підприємства, коригування статей балансу було проведено за результатами перевірки територіального органу ДФС та відображене в обліку записом:

Дт Дебіторська заборгованість за авансами 1041 тис. грн.

Дт Основні засоби 4 тис. грн.

Кт Поточні зобов'язання за розрахунками з бюджетом 188 тис. грн.

Кт Нерозподілені прибутки (непокриті збитки) 857 тис. грн.

Зведена інформація про здійснені коригування вхідних сальдо показників консолідованої фінансової звітності за рахунок нерозподіленого прибутку (непокритого збитку) за 9 місяців 2016 року наведена нижче в таблиці 2.

Таблиця 2
тис. грн.

№ з/п	Назва статті Звіту про фінансовий стан	Код рядку	Сума
1	Основні засоби	1101	4
2	Виробничі запаси	1101	-518
3	Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1135	-846
4	Дебіторська заборгованість за виданими авансами	1130	1041
5	Витрати майбутніх періодів	1170	-319
6	Інші оборотні активи	1190	-51
7	Додатковий капітал	1410	-494
8	Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1615	-5506
9	Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1620	-2448
10	Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками зі страхування	1625	-939

11	Поточні зобов'язання з оплати праці	1630	-113
12	Поточні зобов'язання за одержаними авансами	1635	9
13	Інші поточні зобов'язання	1690	-2982
14	Нерозподілені прибутки (непокриті збитки)	1420	13162

Розділ 4. Розкриття інформації щодо статей Звіту про фінансовий стан

4.1. Трансформаційна таблиця до Звіту про фінансовий стан на 30.09.2016 р.

Таблиця 3
тис. грн.

Назва статті Звіту про фінансовий стан	Код рядка	Дані консолідованого балансу за П(С)БО		Трансформаційні записи		Дані консолідованого балансу за МСБО	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Актив							
I. Необоротні активи							
Нематеріальні активи:	1000	3217				3217	
первісна вартість	1001	8803				8803	
знос	1002		5586				5586
Незавершені капітальні інвестиції	1005	176203			176203	0	
Основні засоби	1010	1262848				1297362	
первісна вартість	1011	3116329		139925	140853	3115401	
знос	1012		1853481	41398	5956		1818039
Інвестиційна нерухомість	1015	45693				0	
первісна вартість		51649			51649	0	
знос			5956	5956			0
Інші фінансові інвестиції	1035	105587			6366	99221	
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	1756		825		2581	
Відстрочені податкові активи	1045	0		8678	8678	0	
Інші необоротні активи	1090	13223				13223	
Усього за розділом I		1608527				1415604	
II. Оборотні активи							
Запаси:	1100	574844				377354	
виробничі запаси	1101	375630			8884	366746	
незавершене виробництво	1102	186760			186001	759	
готова продукція	1103	9012				9012	
товари	1104	3442			2605	837	
Поточні біологічні активи	1110	18				18	
Векселі одержані	1120	500			500	0	
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги:	1125	487113		200042	40731	646424	
Дебіторська заборгованість за розрахунками з:							
за виданими авансами	1130	82695		701	11342	72054	
з бюджетом	1135	10806			0	10806	

<i>в т.ч. податок на прибуток</i>	1136	7836				7836	
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	14278				14278	
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	15161			214	14947	
Гроші та їх еквіваленти	1165	93459				93459	
Витрати майбутніх періодів	1170	6148			1836	4312	
Інші оборотні активи	1190	41181			22674	18507	
Усього за розділом II	1195	1326203				1252159	
III. Необоротні активи та групи вибуття	1200	16214				16214	
Баланс	1300	2950944		397525	664492	2683977	
Пасив							
I. Власний капітал							
Зареєстрований капітал	1400		1266141				1266141
Капітал в дооцінках	1405		160420	160420			0
Додатковий капітал	1410		490614	18157	825		473282
Резервний капітал	1415		1334	1334			0
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	788472		153582	99144	842910	
Неоплачений капітал	1425						
Неконтрольована частка	1490						
Усього за розділом I	1495		1130037				896513
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення							
Відстрочені податкові зобов'язання	1500		0	8678	13640		4962
Довгострокові кредити банків	1510						0
Інші довгострокові зобов'язання	1515		981				981
Довгострокові забезпечення	1520			0			0
Цільове фінансування	1525		831	825			6
Усього за розділом II	1495		1812				5949
III. Поточні зобов'язання і забезпечення							
Короткострокові кредити банків	1600		43129				43129
Векселі видані	1605						
Поточна кредиторська заборгованість за:							
довгостроковими зобов'язаннями	1610		10350				10350
товари, роботи, послуги	1615		986412				986412
розрахунками з бюджетом	1620		286010				286010
<i>в т.ч. податок на прибуток</i>	<i>1621</i>		<i>2060</i>				<i>2060</i>
розрахунками зі страхування	1625		33924				33924

розрахунками з оплати праці	1630		79828				79828
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635		156110	22674			133436
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645		8372				8372
Поточні забезпечення	1660		100377		-3564		96813
Доходи майбутніх періодів	1665		0				0
Інші поточні зобов'язання	1690		114583	11342			103241
Усього за розділом III	1695		1819095				1781515
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700						
Баланс	1900		2950944	377012	110045		2683977

4.2. Необоротні активи

4.2.1. Нематеріальні активи

Таблиця 4
тис. грн.

Група нематеріальних активів	Залишок на 31.12.2015 р.			Залишок на 30.09.2016 р.		
	Первісна вартість	Знос	Залишкова вартість	Первісна вартість	Знос	Залишкова вартість
Права користування природними ресурсами	1 647	728	919	1 699	778	921
Права користування майном	3 783	2 113	1 670	4 065	2 296	1 769
Авторське право та суміжні з ним права	1 669	1 434	235	1 617	1 523	94
Інші нематеріальні активи	1 338	929	409	1 422	989	433
Всього	8 437	5 204	3 233	8 803	5 586	3 217

4.2.2. Основні засоби

Таблиця 5
тис. грн.

Група основних	Залишок на 31.12.2015 р.	Залишок на 30.09.2016 р.
----------------	--------------------------	--------------------------

засобів	Первісна вартість	Знос	Залишкова вартість	Первісна вартість	Знос	Залишкова вартість
Інвестиційна нерухомість	51 649	5 575	46 074	51 649	5 956	45 693
Будинки, споруди, земля	966 318	437 208	529 110	991 653	473 531	518 122
Машини, механізми, обладнання, інструменти, інвентар, інші ОЗ	1 991 907	1 311 613	680 294	1 981 002	1 336 100	644 902
Незавершене будівництво	86 910	-	86 910	88 276	-	88 276
Інші необоротні матеріальні активи (в т.ч. робоча худоба, багаторічні насадження)	2 505	2 259	246	2 821	2 452	369
Всього	3 099 289	1 756 655	1 342 634	3 115 401	1 818 039	1 297 362

При проведенні трансформації проведено коригування балансової вартості основних засобів станом на 30.09.16 р., зокрема:

- списано вартість об'єктів житлового фонду в сумі 21 986 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 494 тис. грн., на які не був нарахований знос у розмірі 100%.
- перекласифікація частини статті «Незавершене будівництво» в сумі 88 276 тис. грн. та статті «Інвестиційна нерухомість» із залишковою вартістю 45 693 тис. грн. до складу статті «Основні засоби».

4.2.3. Інші фінансові інвестиції

Списано частину балансової вартості фінансових інвестицій підприємств групи на суму 6 366 тис. грн., щодо яких об'єкти інвестицій знаходяться на стадії ліквідації або не здійснюють фінансово-господарську діяльність та не мають активів станом на 30.09.2016 р.

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

4.2.4 Інші довгострокові активи

Під час трансформації були також здійснені коригуючі записи, які вплинули на формування статті «Інші довгострокові активи». Станом на 30.09.16 р. стаття «Інші довгострокові активи» визначена у розмірі 2 581 тис. грн. та сформована з наступних активів:

- стаття «Довгострокова дебіторська заборгованість» суму 1 756 тис. грн. згідно з даними окремих фінансових звітів Компанії, складених у відповідності з П(С)БО.
- вартість придбаного ДП «ШРБУ-100» за рахунок цільового фінансування обладнання на суму 825 тис. грн., яке було повернуто постачальнику (заміна).

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 11 489 тис. грн. станом на 30.09.2016 р. списана за рахунок нерозподіленого прибутку, в т.ч.:

- виробничі запаси – 8 884 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 30.09.2016 р. в сумі 186001 тис. грн. (перекласифікація активу шляхом визнання дебіторської заборгованості за виконані роботи).

Інформація про види та трансформацію статей запасів ПАТ «ДАК
«Автомобільні дороги України» на 30.09.16 р.

Таблиця 6
тис. грн.

Найменування показника	Балансова вартість на 30.09.16 р. за даними ПСБО	Зміни при трансформації фінансової звітності		Балансова вартість на 30.09.16 р. за даними МСБО
		збільшення	зменшення	
Виробничі запаси, в т. ч.:	375630	-	8884	366746
В'язучі матеріали	47633	-	963	46670

Щебенева продукція	37938	-	174	37764
Противожезедні матеріали	59853	-	135	59718
Дорожні знаки	21063	-	182	20881
Паливно-мастильні	31443	-	20	31423
Металопрокат та залізобетонні вироби	17860	-	117	17743
Будівельні матеріали	13875	-	29	13846
Запасні частини	36097	-	537	35560
Транспортно-заготівельні та складські витрати	22779	-	0	22779
Малоцінні та швидкозношувані предмети	10591	-	65	10526
Інші виробничі запаси	76498	-	6662	69836
Незавершене виробництво	186760	-	186001	759
Готова продукція	9012	-	-	9012
Товари	3442	-	2605	837
Разом	546251	-	347293	377354

4.3.2 Дебіторська заборгованість

1) Станом на 30.09.2016 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 6432 тис. грн.;
- визнання реалізованих робіт у складі дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги на суму 199542 тис. грн.;
- перекласифікація векселів до складу дебіторської заборгованості у сумі 500 тис. грн.;
- нарахований резерв сумнівних боргів станом на 30.09.2016 року в сумі 34299 тис. грн.

В результаті проведених коригувань станом на 30.09.2016 року на балансі Товариства обліковується дебіторська заборгованість у розмірі 646 424 тис. грн.

Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги Товариства станом на 30.09.2016 року за роками виникнення

Таблиця 7

Дебіторська заборгованість за роками виникнення	Сума, тис. грн.
2011 рік	2 257
2012 рік	76 803
2013 рік	31 940

2014 рік	94 708
2015 рік	68 501
9 місяців 2016 року	206 472
Всього дебіторської заборгованості по роках виникнення	480 681
Резерв сумнівних боргів станом на 30.09.2016 р.	34 299
Дебіторська заборгованість за мінусом резерву сумнівних боргів	446 382
Визнання реалізованих робіт станом на 30.09.2016 р.	199 542
Перекласифікація векселів станом на 30.09.2016 р.	500
Дебіторська заборгованість в Балансі станом на 30.09.2016 року	646 424

Інформація щодо судових спорів по дебіторській заборгованості
станом на 30.09.2016 р.

Таблиця 8

Підприємство групи	Примітки
ДП «Луганський облавтодор»	Загальна сума заявлених позовів – 26144460,33 грн.
ДП «Львівський облавтодор»	Загальна сума заявлених до суду грошових вимог становить - 32 290 368,00 грн.
ДП «Донецький облавтодор»	Загальна сума заявлених позовів – 2129897,9 грн.
ДП «Миколаївський облавтодор»	Загальна сума заявлених позовів – 168046,11 грн.
ДП «Черкаський облавтодор»	Загальна сума заявлених позовів – 387 201 грн.
ДП «Херсонський облавтодор»	Загальна сума заявлених позовів – 82 579 376,27 грн.
ДП «Закарпатський облавтодор»	Загальна сума заявлених позовних вимог — 264 868,78 грн.
ДП «Полтавський облавтодор»	Загальна сума заявлених позовних вимог — 22235639,77 грн.
ДП «Вінницький облавтодор»	Загальна сума заявлених позовних вимог — 316129,98 грн.
ДП «Одеський облавтодор»	Загальна сума заявлених позовних вимог – 2470619,83 грн.
ДП «Львівський дорсервіс»	Загальна сума заявлених позовних вимог – 167325,99 грн.
ДП «ШРБУ 100»	Загальна сума заявлених позовних вимог – 76473,43 грн.
ДП «Житомирський облавтодор»	Загальна сума заявлених позовних вимог – 2336010,1 грн.
ДП «Кіровоградський облавтодор»	Загальна сума заявлених позовних вимог – 120064,57 грн.
ДП «Київський облдорупр»	Загальна сума заявлених позовних вимог – 8629306,21 грн.
ДП «Івано-Франківський облавтодор»	Загальна сума заявлених позовних вимог – 204 001,02 грн.
ДП «Рівненський облавтодор»	Загальна сума заявлених позовних вимог – 904325,42 грн.
ДП «Чернігвський облавтодор»	Загальна сума заявлених позовних вимог – 373 463,93 грн.

Інформація щодо відкритих справ виконавчого провадження, в яких підприємства групи виступають стягувачами станом на 30.09.2016 р.

Таблиця 9

Підприємство групи	Примітки
ДП «Львівський облавтодор»	Загальна сума заявлених грошових вимог - 3 157 304,13 грн.
ДП «Дніпропетровський облавтодор»	Загальна сума заявлених грошових вимог - 53 434,62 грн.
ДП «Миколаївський облавтодор»	Загальна сума заявлених грошових вимог — 320827,30 грн.
ДП «Львівський дорсервіс»	Загальна сума заявлених грошових вимог — 142246,34 грн.
ДП «Івано-Франківський облавтодор»	Загальна сума заявлених вимог – 1 120 142,52 грн.
ДП «Донецький облавтодор»	Загальна сума заявлених позовів – 1354069,7 грн.
ДП «Полтавський облавтодор»	Загальна сума заявлених позовів – 77 404 528,49 грн.
ДП «Хмельницький облавтодор»	Загальна сума заявлених вимог – 601023,32 грн.
ДП «Чернігівський облавтодор»	Загальна сума заявлених вимог – 349 604,63 грн.
ДП «Житомирський облавтодор»	Загальна сума заявлених вимог – 2283076,75 грн.
ДП «Тернопільський облавтодор»	Загальна сума заявлених позовів – 379 934,00 грн.
ДП «Чернівецький облавтодор»	Загальна сума заявлених позовних вимог – 4340 грн.
ДП «ШРБУ 100»	Загальна сума заявлених позовних вимог – 431795,37 грн.
ДП «Київський облдорупр»	Загальна сума заявлених позовних вимог – 601900,11 грн.
ДП «Західдорвибхупром»	Загальна сума заявлених позовних вимог – 319122,12 грн.
ДП «Рівненський облавтодор»	Загальна сума заявлених позовних вимог – 181522 грн.
ДП «Закарпатський облавтодор»	Загальна сума заявлених позовних вимог – 59 388,84 грн.
ДП «Запорізький облавтодор»	Загальна сума заявлених позовних вимог – 11420,34 грн.

2) Станом на 30.09.2016 року Товариством був нарахований резерв сумнівних боргів по іншій дебіторській заборгованості у сумі 214 тис. грн. Інша поточна дебіторська заборгованість становить 14 947 тис. грн.

3) При здійсненні трансформації статей балансу станом на 30.09.2016 р. були вилучені зі складу дебіторської заборгованості за виданими авансами суми податкового кредиту (балансовий субрахунок 644) на суму 11 342 тис. грн., з одночасним виключенням цієї суми із складу статті «Інші поточні зобов'язання».

4.3.3 Грошові кошти та їх еквіваленти

Станом на 30.09.2016 р. по статті «Гроші та їх еквіваленти» обліковуються грошові кошти в національній валюті на рахунках у банках на

суму 93459 тис. грн. Загальна сума грошових коштів на рахунках у проблемних банках (розпочата процедура ліквідації (Л) або введена тимчасова адміністрація (ТА), а також грошові кошти на заблокованих рішеннями ДВСУ поточних рахунках, складає 140 тис. грн.

Інформація про залишки грошових коштів станом на 30.09.2016 р. в розрізі підприємств групи наведено в таблиці 10.

Таблиця 10
тис. грн.

№ з/п	Назва дочірньої компанії	Гроші (рядок 1165 балансу)	Кошти у проблемних банках та на арештованих рахунках		Чистий залишок грошових коштів
			Сума	Назва банку	
1	ДП «ШРБУ-100»	92	0	-	92
2	ДП «ОЗ «Поділля»	24	0	-	24
3	ДП «Вінницький облавтодор»	4189	0	-	4189
4	ДП «Сумський облавтодор»	1960	0	-	1960
5	ПАТ ДАК «Автомобільні дороги України»	891	0	-	891
6	ДП «Чернівецький облавтодор»	109	0	-	109
7	ДП «Запорізький облавтодор»	5507	0	-	5507
8	ДП «Луганський облавтодор»	1308	0	-	1308
9	ДП «Волинський облавтодор»	1569	0	-	1569
10	ДП «Закарпатський облавтодор»	973	0	-	973
11	ДП «Харківський облавтодор»	2859	0	-	2859
12	ДП «Тернопільський облавтодор»	425	0	-	425
13	ДП «Полтавський облавтодор»	1557	0	-	1557
14	ДП «Дорожник»	390	0	-	390
15	ДП «Херсонський облавтодор»	5653	0	-	5653
16	ДП «Одеський облавтодор»	6986	0	-	6986
17	ДП «Львівський облавтодор»	4958	0	-	4958
18	ДП «Черкаський облавтодор»	1279	103 14 4	ПАТ «Укрінбанк» (ТА) ПАТ «Радикал Банк» (Л) АТ «Брокбізнесбанк (Л)	1158
19	ДП «Хмельницький облавтодор»	3298	0	-	3298
20	ДП «Київський облавтодор»	531	0	-	531
21	ДП «Західдорвибухпром»	930	0	-	930
22	ДП «Львівський дорсервіс»	704	0	-	704
23	ДП «Чернігівський облавтодор»	2774	0	-	2774
24	ДП «Кримський облавтодор»	0	0	-	0
25	ДП «Київське ОДУ»	7793	19	АТ «Альфа банк»	7774
26	ДП «Севастопольський упрдор»	0	0	-	0
27	ДП «Івано-Франківський облавтодор»	4902	0	-	4902

28	ДП «Кіровоградський облавтодор»	15112	0	-	15112
29	ДП «Дніпропетровський облавтодор»	682	0		682
30	ДП «Ексбуд»	290	0	-	290
31	ДП «Рівненський облавтодор»	807	0	-	807
32	ДП «Миколаївський облавтодор»	2245	0	-	2245
33	ДП «Житомирський облавтодор»	3226	0	-	3226
34	ДП «Донецький облавтодор»	9436	0	-	9436
	РАЗОМ	93459	140		93319

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 30.09.16 р.:

ВМП в частині витрат на періодичні видання та страхування в сумі 701 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 1135 тис. грн.

ВМП, які пов'язані з підготовкою асфальтобетонних заводів, бітум-баз до сезону та сезонних витрат по кар'єрах в сумі 4312 тис. грн. відображені у складі поточних активів у статті «Витрати майбутніх періодів».

Таблиця розподілу ВМП станом на 30.09.16 р. у розрізі підприємств групи наведено нижче (таблиця 11).

Таблиця 11

№ з/п	Назва дочірньої компанії	Загальна сума ВМП за даними балансу, тис. грн.	Аванси видані, тис. грн.	Нерозподілений прибуток, тис. грн.	Витрати майбутніх періодів, тис. грн.
1	ДП «ШРБУ-100»	12	12	0	0
2	ДП «ОЗ «Поділля»	0	0	0	0
3	ДП «Вінницький облавтодор»	9	9	0	0
4	ДП «Сумський облавтодор»	52	49	0	3
5	ПАТ ДАК «Автомобільні дороги України» (материнська компанія)	23	16	0	7
6	ДП «Чернівецький облавтодор»	177	48	0	129
7	ДП «Запорізький облавтодор»	444	54	220	170

8	ДП «Луганський обласвтодор»	0	0	0	0
9	ДП «Волинський обласвтодор»	24	24	0	0
10	ДП «Закарпатський обласвтодор»	809	60	291	458
11	ДП «Харківський обласвтодор»	575	76	0	499
12	ДП «Тернопільський обласвтодор»	401	2	0	399
13	ДП «Полтавський обласвтодор»	75	0	0	75
14	ДП «Дорожник»	0	0	0	0
15	ДП «Херсонський обласвтодор»	1101	35	0	1066
16	ДП «Одеський обласвтодор»	24	4	0	20
17	ДП «Львівський обласвтодор»	52	52	0	0
18	ДП «Черкаський обласвтодор»	626	49	0	577
19	ДП «Хмельницький обласвтодор»	22	13	0	9
20	ДП «Київський обласвтодор»	0	0	0	0
21	ДП «Західдорвибухпром»	0	0	0	0
22	ДП «Львівський дорсервіс»	0	0	0	0
23	ДП «Чернігівський обласвтодор»	108	11	14	83
24	ДП «Кримський обласвтодор»	0	0	0	0
25	ДП «Київське ОДУ»	181	82	0	99
26	ДП «Севастопольський упрдор»	0	0	0	0
27	ДП «Івано-Франківський обласвтодор»	63	2	0	61
28	ДП «Кіровоградський обласвтодор»	35	0	0	35
29	ДП «Дніпропетровський обласвтодор»	87	13	0	74
30	ДП «Ексбуд»	128	10	0	118
31	ДП «Рівненський обласвтодор»	7	7	0	0
32	ДП «Миколаївський обласвтодор»	673	11	610	52
33	ДП «Житомирський обласвтодор»	21	16	0	5
34	ДП «Донецький обласвтодор»	419	46	0	373
	РАЗОМ	6148	701	1135	4312

Коригування станом на 30.09.16 р., пов'язані з витратами майбутніх періодів здійснені аудитором з використанням таких записів:

Д-т Нерозподілені прибутки (збитки)

1 135 тис. грн.

Д-т Аванси видані

701 тис. грн.

К-т Витрати майбутніх періодів

1 836 тис. грн.

Трансформація витрат майбутніх періодів відповідно до вимог МСБО

Таблиця 12
тис. грн.

Назва статті балансу	Станом на 31.12.2015 року	Станом на 30.09.2016 року
Загальна сума витрат майбутніх періодів за даними балансу (ПСБО)	5924	6148
Виправлення помилки шляхом коригування сальдо нерозподіленого прибутку	-	-
Аванси видані	1156	701
Основні засоби	-	-
Витрати періоду (збитки)	372	1135
Витрати майбутніх періодів після проведення трансформації (МСБО)	4396	4312

4.4 Власний капітал

Станом на 30.09.2016 р. при здійсненні процедури трансформації фінансової звітності аудиторами списано додатковий капітал шляхом проведення таких записів:

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

- Списання суми дооцінки активів:

Д-т Капітал у дооцінках	160 420 тис. грн.
К-т Нерозподілені прибутки (збитки)	84 269 тис. грн.
К-т Основні засоби	76 151 тис. грн.

- Списання додаткового капіталу:

Д-т Додатковий капітал	18 157 тис. грн.
К-т Основні засоби	18 157 тис. грн.

Інформація про списання аудиторами статті «Додатковий капітал» при проведенні трансформації станом на 30.09.16 р. відображена в таблиці нижче (таблиця 13).

Таблиця 13

№ з/п	Назва підприємства	Сума додаткового капіталу, тис. грн.	Вартість житла, тис. грн.	Вартість безкоштовно отриманих основних засобів, тис. грн.
1	ДП «ШРБУ-100»	103377	0	103377
2	ДП «ОЗ «Поділля»	0	0	0
3	ДП «Вінницький облавтодор»	7999	0	7999
4	ДП «Сумський облавтодор»	11067	92	10975
5	ПАТ ДАК «Автомобільні дороги України» (материнське п-тво)	0	0	0

6	ДП «Чернівецький облавтодор»	7708	0	7708
7	ДП «Запорізький облавтодор»	14768	31	14737
8	ДП «Луганський облавтодор»	2282	0	2282
9	ДП «Волинський облавтодор»	18774	0	18774
10	ДП «Закарпатський облавтодор»	18296	0	18296
11	ДП «Харківський облавтодор»	31930	761	31169
12	ДП «Тернопільський облавтодор»	8544	0	8544
13	ДП «Полтавський облавтодор»	18132	1	18131
14	ДП «Дорожник»	0	0	0
15	ДП «Херсонський облавтодор»	13562	0	13562
16	ДП «Одеський облавтодор»	15474	135	15339
17	ДП «Львівський облавтодор»	18 679	933	17 746
18	ДП «Черкаський облавтодор»	7333	233	7100
19	ДП «Хмельницький облавтодор»	4627	523	4104
20	ДП «Київський облавтодор»	6371	0	6371
21	ДП «Західдорвибухпром»	0	0	0
22	ДП «Львівський дорсервіс»	0	0	0
23	ДП «Чернігівський облавтодор»	13052	207	12845
24	ДП «Кримський облавтодор»	0	0	0
25	ДП «Київський облдорупр»	45696	3853	41843
26	ДП «Севастопольський упрдор»	0	0	0
27	ДП «Івано-Франківський облавтодор»	14425	0	14425
28	ДП «Кіровоградський облавтодор»	19075	191	18884
29	ДП «Дніпропетровський облавтодор»	18154	104	18050
30	ДП «Ексбуд»	0	0	0
31	ДП «Рівненський облавтодор»	18427	1420	17007
32	ДП «Миколаївський облавтодор»	8780	0	8780
33	ДП «Житомирський облавтодор»	23820	8 884	14 936
34	ДП «Донецький облавтодор»	20262	789	19473
	РАЗОМ	490614	18157	472457

2) Станом на 30.09.2016 р. при здійсненні процедури трансформації фінансової звітності збільшено додатковий капітал шляхом проведення такого запису:

Д-т Цільове фінансування

825 тис. грн.

К-т Додатковий капітал

825 тис. грн.

3) У зв'язку з відсутністю затверджених 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.

4.5 Поточні зобов'язання і забезпечення

1) Станом на 30.09.2016 р. нараховані підприємствами групи поточні забезпечення у окремій фінансовій звітності, складеної за ПСБО, становлять 100 377 тис. грн., в т.ч. забезпечення на виплату відпусток – 86 990 тис. грн. При проведенні трансформації сума забезпечень на виплату відпусток була скоригована на 3 564 тис. грн. (таблиця 14).

Таким чином, загальна сума забезпечень, відображена у консолідованому звіті про фінансовий стан на 30.09.2016 р. складає 96 813 тис. грн., в т.ч. забезпечення на виплату відпусток – 83 428 тис. грн.

Забезпечення на виплату відпусток станом на 30.09.2016 р.

Таблиця 14

Найменування підприємства групи	Дні невикористані. 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»	32 158	113,38	3 646	5 201	4 167	-521
ДП «Волинський облавтодор»	19 078	119,73	2 284	2 976	1 915	369
ДП «Дніпропетровський облавтодор»	22 716	125,19	2 844	2 266	2 266	578
ДП «Донецький облавтодор»	20 894	153,97	3 217	4 071	4 071	-854
ДП «Житомирський облавтодор»	38 424	102,67	3 945	2 879	2 879	1 066
ДП «Закарпатський облавтодор»	29 721	127,60	3 793	6 337	2 818	975
ДП «Запорізький облавтодор»	27 103	107,54	2 915	3 540	3 540	-625
ДП «Івано-Франківський облавтодор»	30 387	127,87	3 886	3 445	3 445	441
ДП «Київський облдоруп»	28 621	129,54	3 708	3 205	3 205	503
ДП «Кіровоградський облавтодор»	42 175	135,62	5 720	5 857	5 857	-137
ДП «Луганський облавтодор»	24 790	106,90	2 650	4 246	3 848	-1 198
ДП «Львівський облавтодор»	44 200	139,62	6 171	5 787	5 787	384
ДП «Миколаївський облавтодор»	20 249	109,47	2 217	2 549	2 549	-332
ДП «Одеський облавтодор»	12 621	125,76	1 587	1 786	1 786	-199
ДП «Полтавський облавтодор»	18 597	140,73	2 617	2 810	2 810	-193

ДП «Рівненський облавтодор»	27 222	121,86	3 317	3 299	3 299	18
ДП «Сумський облавтодор»	23 553	119,70	2 819	6 147	3 359	-540
ДП «Тернопільський облавтодор»	42 035	138,68	5 829	4 797	4 797	1 032
ДП «Харківський облавтодор»	29 307	121,63	3 564	3 203	2 969	595
ДП «Херсонський облавтодор»	13 792	114,51	1 579	1 235	1 190	389
ДП «Хмельницький облавтодор»	39 649	118,54	4 700	8 339	6 000	-1 300
ДП «Черкаський облавтодор»	29 732	120,52	3 583	5 779	4 897	-1 314
ДП «Чернівецький облавтодор»	10 289	113,37	1 167	1 365	1 365	-198
ДП «Чернігівський облавтодор»	23 366	108,42	2 533	5 879	4 792	-2 259
ДП «Кримський облавтодор»	0	0,00	0	0	0	0
ДП «Севастопольський упрдор»	0	0,00	0	0	0	0
ДП «ШРБУ-100»	2 270	149,42	339	183	183	156
ДП «Ексбуд»	569	195,30	111	3	3	108
ДП «Львівський дорсервіс»	949	136,93	130	155	155	-25
ДП «Західдорвибхпром»	8 381	198,55	1 664	2 410	2 410	-746
ДП «Пансіонат «Дорожник»	138	105,01	14	30	30	-16
ДП «Оздоровчий комплекс «Поділля»	2 400	97,94	235	155	155	80
ДП «Київський облавтодор»	31	175,84	5	0	0	5
ПАТ «ДАК «Автомобільні дороги» (материнське п-тво)	1 968	323,65	637	443	443	194
Всього	667 385	-	83 428	100 377	86 990	-3 562

3) Станом на 30.09.2016 року при проведенні процедури трансформації статей балансу були виключені зі складу поточної кредиторської заборгованості за одержаними авансами суми податкового зобов'язання (балансовий субрахунок 643), що відображені в бухгалтерському обліку на суму у розмірі 22 674 тис. грн., з одночасним виключенням цієї суми із складу статті «Інші оборотні активи».

Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами після проведення трансформації станом на 30.09.2016 р. становить 133 436 тис. грн.

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

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

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

- Чистий дохід від продажу продукції, робіт, послуг збільшений на вартість робіт в сумі 133 887 тис. грн., які виконані та не прийняті за 9 місяців 2016 р. та зменшений на суму визнаного раніше доходу в сумі 49 716 тис. грн. (виконані у попередніх звітних роках роботи, що на підставі актів виконаних робіт включені підприємствами групи до складу доходів за 9 місяців 2016 р.);
- Собівартість реалізованої продукції, робіт, послуг збільшена на вартість робіт в сумі 122 460 тис. грн., виконаних і не прийнятих протягом 9 місяців 2016 року, та зменшена на собівартість реалізованих робіт в розмірі 47 792 тис. грн., які обліковувались у складі незавершеного виробництва станом на 31.12.2015 р., проте були враховані у складі витрат попередніх звітних періодів.

2) Зменшення інших операційних витрат на суму **325** тис. грн. у зв'язку з нарахуванням резерву та списанням дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги до складу витрат в окремій фінансовій звітності підприємств групи, чиста вартість реалізації якої вже була скоригована при проведенні трансформації фінансової звітності у попередніх звітних періодах (віднесено на витрати у минулих періодах).

3) Інші операційні витрати збільшені на суму зміни залишку між нарахованими забезпеченням на виплату відпусток станом на 30.09.16 р. за всіма підприємствами групи на підставі інформації про середньоденну заробітну плату та кількість днів невикористаних відпусток, та забезпеченнями нарахованими за даними окремої фінансової звітності підприємств групи, що складає **2876** тис. грн.

4) Коригування (збільшення) витрат на суму **763** тис. грн. як різницю між сумою невизнаних витрат періоду, що відображені в статті «Витрати майбутніх періодів» станом на 30.09.2016 р. (*1135 тис. грн.*), та сумою несписаних витрат попередніх звітних років, що була відображена у даній статті станом на 31.12.15 р. (*372 тис. грн.*).

5) Коригування (зменшення) інших операційних витрат на суму приросту залишку неліквідних активів у складі виробничих запасів у розмірі **93** тис. грн. (*8884 тис. грн. – 8977 тис. грн.*).

6) Зменшення інших доходів на суму вибуття та зносу основних засобів, придбаних за рахунок цільового фінансування (державних грантів), що пов'язано із застосуванням методу капіталу для обліку державних грантів, які відповідно до МСБО 20 відображаються поза прибутком або збитком. Сума коригування складає **26370** тис. грн.

7) Коригування інших доходів на суму амортизації безоплатно отриманих (оприбуткованих при інвентаризації) об'єктів основних засобів на суму **1132** тис. грн.

8) Коригування інших доходів на суму **513** тис. грн. (*495 + 18*), інших операційних витрат в розмірі **495** тис. грн., а також інших витрат в сумі **18** тис.

грн., що пов'язане з нарахуванням зносу та вибуттям об'єктів житлового фонду, які були списані з балансу, зокрема:

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

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

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

9) Перенесення витрат, пов'язаних з оплатою праці відділу маркетингу в розмірі **47 тис. грн.** з інших операційних витрат до складу витрат на збут, в т.ч.:

- ДП «Дорожник» - 37 тис. грн.;

- ДП «Запорізький облавтодор» - 10 тис. грн.

Згідно з даними окремих звітів про фінансові результати дочірніх підприємств, складених за вимогами П(С)БО, чистий збиток Компанії за 9 місяців 2016 року складає **7 445 тис. грн.** Після проведення процедур трансформації консолідованої фінансової звітності у відповідності до положень МСФЗ чистий збиток Компанії становить **28 665 тис. грн.**

Трансформація статей розділу I «Фінансові результати»
звіту про сукупний дохід за 9 місяців 2016 року

Таблиця 15
тис. грн.

Назва статті Звіту про сукупний дохід	Код рядка	Дані Звіту за П(С)БО		Трансформаційні записи		Дані Звіту за М(С)БО	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Чистий дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000		2756028	49716	133887		2840199
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	2663134		122460	47792	2737802	
Валовий:							
прибуток	2090		92894		9503		102397
збиток	2095						
Інші операційні доходи	2120		79112				79112
Адміністративні витрати	2130	78633				78633	
Витрати на збут	2150	4305		47		4352	
Інші операційні витрати	2180	121040		3639	960	123719	
Фінансовий результат від операційної діяльності:							
прибуток	2190						
збиток	2195		-31972		6824		-25195
Інші фінансові доходи	2220		0				0
Інші доходи	2240		29028	28015			1013

Фінансові витрати	2250	1119				1119	
Інші витрати	2270	710			18	692	
Фінансовий результат від операційної діяльності:							
прибуток	2290						
збиток	2295		-4773		-21173		-25993
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	2672				2672	0
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305						
Чистий фінансовий результат:							
прибуток	2350						
збиток	2355		-7445				-28665

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 30.09.2016 р. становить 188936 тис. грн.

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

Відомості щодо позовних вимог, пред'явлених до дочірніх підприємств станом на 30.09.2016 р.

Таблиця 16

Підприємство групи	Примітки
ДП «Київський облдорупр»	Загальна сума заявлених позовних вимог — 2308800,56 грн.
ДП «Львівський облавтодор»	Загальна сума заявлених грошових вимог - 42237646 грн.
ДП «Дніпропетровський облавтодор»	Загальна сума заявлених грошових вимог – 1836075,33 грн.
ДП «Закарпатський облавтодор»	Загальна сума заявлених позовних вимог до ДП — 995472,96 грн.
ДП «Миколаївський	Загальна сума пред'явлених позовів – 3393207,41

облавтодор»	грн.
ДП «Сумський облавтодор»	Загальна сума заявлених позовів - 240643,00 грн.
ДП «Тернопільський облавтодор»	Загальна сума заявлених позовів - 4037052,39 грн.
ДП «Черкаський облавтодор»	Загальна сума заявлених позовів – 24668253 грн.
ДП «Чернігівський облавтодор»	Всього предявлено позовів на суму – 21384965,25 грн.
ДП «Херсонський облавтодор»	Загальна сума заявлених позовів – 95890752,86 грн.
ДП «Полтавський облавтодор»	Загальна сума заявлених позовів – 41851298,43 грн.
ДП «Рівненський облавтодор»	Загальна сума заявлених позовів – 1207771,74 грн.
ДП «Хмельницький облавтодор»	Загальна сума заявлених позовних вимог — 2873738,58 грн.
ДП «Одеський облавтодор»	Загальна сума заявлених грошових вимог – 6773162,71 грн.
ДП «Івано-Франківський облавтодор»	Загальна сума заявлених грошових вимог - 6982111,65 грн.
ДП «Волинський облавтодор»	Загальна сума заявлених позовів - 3688556,33 грн.
ДП «Житомирський облавтодор»	Загальна сума заявлених позовів – 9193087,50 грн.
ДП «Чернівецький облавтодор»	Загальна сума заявлених позовних вимог – 1029335,22 грн.
ДП «ШРБУ 100»	Загальна сума заявлених позовних вимог – 5549758,2 грн.
ДП «Запорізький облавтодор»	Загальна сума заявлених позовів – 3583762 грн.
ДП «Кіровоградський облавтодор»	Загальна сума заявлених позовів – 611735440,05 грн.

Інформація щодо відкритих справ виконавчого провадження, в яких підприємства групи виступають боржниками станом на 30.09.2016 р.

Таблиця 17

Підприємство групи	Примітки
ДП «Вінницький облавтодор»	Загальна сума заявлених грошових вимог – 10000577,90 грн.
ДП «Київський облдорупр»	Всього подано виконавчих документів на загальну суму 296315,36 грн.
ДП «Черкаський облавтодор»	Загальна сума заявлених грошових вимог — 15302335 грн.
ДП «Чернівецький облавтодор»	Загальна сума заявлених грошових вимог – 9606864,31 грн.
ДП «Кіровоградський облавтодор»	Загальна сума заявлених грошових вимог – 11482113,95 грн.
ДП «Львівський облавтодор»	Загальна сума заявлених грошових вимог - 14453804,33 грн.
ДП «Івано-Франківський облавтодор»	Загальна сума заявлених вимог - 11428296,79 грн.
ДП «Полтавський облавтодор»	Загальна сума заявлених вимог - 130763077,21 грн.

ДП «Рівненський облавтодор»	Загальна сума заявлених вимог – 4632329,66 грн.
ДП «Сумський облавтодор»	Загальна сума заявлених вимог – 8356683,45 грн.
ДП «Чернігівський облавтодор»	Загальна сума заявлених вимог – 403776,39 грн.
ДП «Волинський облавтодор»	Загальна сума заявлених позовів - 6837125,50 грн.
ДП «Житомирський облавтодор»	Загальна сума заявлених позовів – 3694521,88 грн.
ДП «Одеський облавтодор»	Загальна сума заявлених позовів – 4250654,19 грн.
ДП «Тернопільський облавтодор»	Загальна сума заявлених позовів – 5788082,33 грн.
ДП «ШРБУ 100»	Загальна сума заявлених позовів – 6294859,53 грн.
ДП «Запорізький облавтодор»	Загальна сума заявлених позовів – 10395317 грн.
ДП «Хмельницький облавтодор»	Загальна сума заявлених позовів – 37345,21 грн.
ДП «Дніпропетровський облавтодор»	Загальна сума заявлених позовів – 876413,37 грн.
ДП «Миколаївський облавтодор»	Загальна сума заявлених позовів – 352143,27 грн.

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

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

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

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

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

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

- філія «Антрацитівська ДЕД»;

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

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

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

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

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

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

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

Таким чином, зважаючи на вимоги чинного законодавства та МСФЗ 10, при проведенні процедури консолідації статей балансу дочірніх підприємств, які перебувають на тимчасово окупованій території та окремих філій, що

знаходяться у зоні проведення АТО, їх вартість відображена у відповідності до даних бухгалтерського обліку материнської компанії – у складі інших фінансових інвестицій. При складанні консолідованої звітності Компанії процедури консолідації до таких статей не застосовувались.

Загальна балансова вартість таких фінансових інвестицій станом на 30.09.16 р. складає 99 221 тис. грн., в тому числі:

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

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

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

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

Таблиця 18

№	Назва філії	Арешт (банкрутство, застава)	
		майно	кошти
1	ДП «Київське обласне дорожнє управління»	Ухвалою Господарського суду м. Київ від 09.09.2011р. по справі №44/258-б порушено провадження у справі про банкрутство. Ухвалою Господарського суду м. Київ від 25.02.2013 р. по справі №44/258-б здійснено перехід у стадію санації.	
2	ДП «Рівенський облавтодор»	Адміністративний позов про надання дозволу на погашення усієї суми податкового боргу за рахунок майна платника податків, що перебуває у податковій заставі № 16218/17-16-10/10 від 28.07.15 р. Сума	Відділ примусового виконання рішень УДВС ГУ у Рівненській області ЗВП № 4243745 від 05.01.2016 на загальну суму 11300 тис. грн.

		позову – 7311841,34 грн.	
3	ДП «Івано-Франківський райавтодор»	Постанова про арешт майна боржника та оголошення заборони на його відчуження №47756793 від 23.06.2015р. Сума стягнення - 3792 тис. грн.	Постанова про арешт коштів боржника від 22.09.2014 р. (зведене провадження) на загальну суму 7803 тис. грн
4	ДП «Львівський облавтодор»		Виконавче провадження від 06.09.14 р. на суму 27152,83 грн.; Виконавче провадження від 07.07.14 р. на суму 10159,78 грн.; Виконавче провадження від 14.05.14 р. на суму 7653,66 грн.; Виконавче провадження від 20.10.15 р. на суму 16125,89 грн.; Виконавче провадження від 19.11.15 р. на суму 256997,5 грн.;
5	ДП «Дніпропетровський облавтодор»	Накладено арешт на майно (Постанова про відкриття виконавчого провадження від 16.10.15 р. на загальну суму 3477249,78 грн.)	Відкрито виконавче провадження, накладено арешт на майно та кошти (ВП 51075604, ВП 51955609, ВП 51955697). Загальна суму арештованих коштів 1076 тис. грн.
6	ДП «Тернопільський облавтодор»	Накладено арешт на майно, порушено провадження у справі про банкрутство	Постанови УДВС ГУ юстиції у Тернопільській області про арешт коштів боржника (від 02.03.2015 р., 26.10.2015 р, 09.03.2016 р., 04.04.16 р) на загальну суму 7392 тис. грн.
7	ДП «Луганський облавтодор»	Постановою Донецького апеляційного господарського суду від 01.03.2016 року у справі №913/849/14 ухвалу суду I інстанції про припинення провадження у справі про банкрутство скасовано та відновлено банкрутство.	
8	ДП «Волинський облавтодор»	-	Відповідно до Зведеного виконавчого провадження № 41392281 та судових наказів накладено арешт на кошти підприємства в загальному розмірі 11 753 тис. грн.)
9	ДП «Запорізький облавтодор»	-	Згідно зведеного виконавчого провадження за постановою від 08.10.2015р. № 237/2 та постановою від 25.03.2016 р. № 39951778 арештовано кошти на загальну суму 19346 тис. грн.
10	ДП	-	Постанови про арешт коштів

	«Кіровоградський облавтодор»		(ВП № 33498627, ВП № 37284572) на загальну суму 16165 тис. грн.
11	ДП «Одеський облавтодор»	-	Постанова державного виконавця відділу примусового виконання рішень управління ДВС ГУ юстиції в Одеській області від 14.03.2016 ВП № 50338135 на суму 4134 тис. грн.
12	ДП «Полтавський облавтодор»	-	Відкрито 36 виконавчих проваджень на загальну суму 65195 тис. грн.
13	ДП «Харківський облавтодор»	-	Постанова ВПВР ГТУЮ по виконавчому провадженню № 51246962 на суму 3864 тис. грн.
14	ДП «Черкаський облавтодор»	-	Зведене виконавче провадження ЄДРВП № 34580120 на суму 8 млн. грн.
15	ДП «ШРБУ-100»	-	Відкрито 8 виконавчих проваджень, загальна сума арештованих коштів – 20 048 тис. грн.

Голова ліквідаційної комісії

А.О. Гриненко

**Головний бухгалтер -
член ліквідаційної комісії**

Н. М.Білоконь