

**Примітки до консолідованої річної фінансової звітності
ПАТ «ДАК «Автомобільні дороги України»
за 2015 рік**

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 "Кримавтодор" ВАТ «ДАК «Автомобільні дороги України»	95028, м.Сімферополь, вул. Кечкетметська, 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. Саганів
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 31 грудня 2015 р. та відповідних звітів про фінансові результати (єдиного звіту про сукупний дохід), про рух грошових коштів та власний капітал за 2015 рік, 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.

На підставі прийнятих засновником ПАТ «ДАК «Автомобільні дороги України» – Державним агентством автомобільних доріг України – управлінських рішень, пов'язаних з початком процедури ліквідації Компанії, існує значний сумнів щодо її здатності продовжувати у 2016 році діяльність на безперервній основі.

Зокрема, відповідно до постанови Кабінету міністрів України від 10.07.2015 р. № 576 було прийнято пропозицію Державного агентства автомобільних доріг та Міністерства інфраструктури про ліквідацію ПАТ «ДАК «Автомобільні дороги України» та віднесення її дочірніх підприємств 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. У ході здійснення цих кроків виявилось, що процедура ліквідації Компанії як один із способів розкорпоратизації не дає бажаних результатів, оскільки без вирішення долі дочірніх підприємств Компанії (без їх ліквідації) припинення Компанії і виключення відомостей про неї із ЄДР не виявляється можливим. У той час, без виключення Компанії із ЄДР виконання п. 2 Постанови (віднесення дочірніх підприємств Компанії до сфери управління Укравтодору) теж не виявляється можливим. Законодавець не передбачив спосіб віднесення дочірніх підприємств Компанії до сфери управління Укравтодору, що робить Постанову КМУ від 10 липня 2015 року №576 «Про деякі питання публічного акціонерного товариства «Державна акціонерна компанія «Автомобільні дороги України» декларативною, такою що не можлива до виконання.

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

3.1. Основа оцінки статей звітів

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

бухгалтерського обліку (МСБО) та тлумачень Комітету з тлумачень міжнародної фінансової звітності, чинних станом на відповідну дату та застосовується виключно для складання фінансової звітності Компанії у відповідності до МСФЗ.

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

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

1) Необоротні (непоточні) активи

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

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

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

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

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

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

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

Довгострокові фінансові інвестиції дочірніх підприємств відображати у консолідованій фінансовій звітності за МСФЗ згідно з вимогами МСБО 28

«Інвестиції в асоційовані компанії» та МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка».

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

2) Оборотні (поточні) активи

Оцінка запасів на дату балансу здійснюється за найменшою з двох показників: собівартості або 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 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 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 посилання 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

Згідно наказу ПАТ «ДАК «Автомобільні дороги України» від 25.09.15 р. № 118 «Про проведення суцільної інвентаризації активів та зобов'язань, підприємствами групи була проведена повна інвентаризація майна дочірнього підприємства, під час якої робочими комісіями виявлені численні невідповідності між даними бухгалтерського обліку та фактичною наявністю або оцінкою активів або зобов'язань. На підставі протоколів комісій філій та наказів керівників дочірніх підприємств відповідними бухгалтерськими службами були здійснені коригування статей балансу за рахунок вхідного сальдо нерозподіленого прибутку (непокритого збитку). У цих Примітках наводиться лише та частина проведених підприємствами групи коригувань, що не була відображена при здійсненні процедур консолідації фінансової звітності та її трансформації відповідно до вимог МСФЗ у попередніх звітних періодах.

1) ДП «Кіровоградський облавтодор»

1) Коригування на вартість неліквідних та несвоєчасно списаних активів, а також визнаних сум штрафних санкцій за рішеннями судових та контролюючих органів:

Дт Нерозподілені прибутки (непокриті збитки)	13 828 тис. грн.
Кт Основні засоби	221 тис. грн.
Кт Виробничі запаси	4 207 тис. грн.
Кт Готова продукція	2 006 тис. грн.
Кт Дебіторська заборгованість за роботи, послуги	369 тис. грн.
Кт Дебіторська заборгованість за виданими авансами	217 тис. грн.
Кт Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	49 тис. грн.
Кт Інші оборотні активи	857 тис. грн.
Кт Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	3 670 тис. грн.
Кт Поточні зобов'язання за розрахунками з бюджетом	1 602 тис. грн.
Кт Поточні зобов'язання зі страхування	614 тис. грн.
Кт Інші поточні зобов'язання	16 тис. грн.

2) На суму залишку грошових коштів на рахунках, щодо яких накладено арешт або іншим чином обмежено їх використання:

Дт Інші необоротні активи	245 тис. грн.
Кт Грошові кошти та їх еквіваленти	245 тис. грн.

2) ДП «Сумський облавтодор»

За результатами проведення інвентаризації філіями дочірнього підприємства проведено коригування статей активів та зобов'язань за рахунок непокритого збитку, що відображені в обліку записами:

Дт Нерозподілені прибутки (непокриті збитки)	1 151 тис. грн.
Кт Основні засоби	87 тис. грн.
Кт Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	45 тис. грн.
Кт Інша поточна дебіторська заборгованість	2 тис. грн.
Кт Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1 003 тис. грн.
Кт Інші поточні зобов'язання	14 тис. грн.

3) ДП «Полтавський облавтодор»

За результатами проведення інвентаризації філіями дочірнього підприємства проведено коригування статей активів та зобов'язань за рахунок непокритого збитку, що відображені в обліку записами:

Дт Нерозподілені прибутки (непокриті збитки)	6 154 тис. грн.
Кт Незавершені капітальні інвестиції	43 тис. грн.
Кт Основні засоби	56 тис. грн.
Кт Виробничі запаси	559 тис. грн.
Кт Дебіторська заборгованість за роботи, послуги	3 512 тис. грн.
Кт Дебіторська заборгованість за виданими авансами	9 тис. грн.
Кт Інша поточна дебіторська заборгованість	402 тис. грн.
Кт Інші оборотні активи	186 тис. грн.
Кт Додатковий капітал	14 тис. грн.
Кт Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1 268 тис. грн.
Кт Поточні зобов'язання за розрахунками зі страхування	49 тис. грн.
Кт Інші поточні зобов'язання	56 тис. грн.

4) ДП «Херсонський облавтодор»

За результатами проведення інвентаризації та аналізу даних фінансової звітності за попередні роки дочірнім підприємством проведено коригування статей активів та зобов'язань за рахунок непокритого збитку, що відображені в обліку записами:

Дт Нерозподілені прибутки (непокриті збитки)	331 тис. грн.
Кт Дебіторська заборгованість за роботи, послуги	318 тис. грн.
Кт Дебіторська заборгованість за виданими авансами	3 тис. грн.
Кт Поточні зобов'язання за розрахунками зі страхування	10 тис. грн.

5) ДП «Західдорвибухпром»

Дочірнім підприємством збільшено поточну кредиторську заборгованість за розрахунками з бюджетом на суму 46 тис. грн. (донарахування податку на

прибуток за попередній звітний період) та збільшено поточну дебіторську заборгованість на 105 тис. грн., що відображено в обліку записом:

Дт Дебіторська заборгованість за роботи, послуги	105 тис. грн.
Кт Нерозподілені прибутки (непокриті збитки)	59 тис. грн.
Кт Кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	46 тис. грн.

6) 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.

7) ДП «Хмельницький облавтодор»

1) Згідно даних повної інвентаризації майна дочірнього підприємства комісіями виявлені невідповідності між даними бухгалтерського обліку та фактичною наявністю або оцінкою активів або зобов'язань, на підставі яких філіями були здійснені записи:

Дт Нерозподілені прибутки (непокриті збитки)	1 194 тис. грн.
Кт Нематеріальні активи	1 тис. грн.
Кт Основні засоби	112 тис. грн.
Кт Виробничі запаси	703 тис. грн.
Кт Дебіторська заборгованість за роботи, послуги	146 тис. грн.
Кт Інша поточна дебіторська заборгованість	79 тис. грн.
Кт Інші оборотні активи	13 тис. грн.
Кт Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	32 тис. грн.
Кт Поточні зобов'язання за розрахунками зі страхування	49 тис. грн.
Кт Інші поточні зобов'язання	59 тис. грн.

2) Внаслідок подачі уточнюючого розрахунку зменшено податкове зобов'язання з плати за землю за попередні звітні періоди:

Дт Дебіторська заборгованість за податками	935 тис. грн.
Дт Кредиторська заборгованість за податками	18 тис. грн.
Кт Нерозподілені прибутки (непокриті збитки)	953 тис. грн.

3) 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)	977 тис. грн.
--	---------------

Кт Додатковий капітал

977 тис. грн.

8) ДП «Рівненський облавтодор»

На виконання розпорядження ДП «Рівненський облавтодор» від 16.12.15 р. № 11/1781 було затверджено протоколи інвентаризаційних комісій та прийнято рішення щодо відображення результатів інвентаризації в обліку, на підставі чого бухгалтерськими службами підприємства та його філій були проведені такі коригування:

Дт Нерозподілені прибутки (непокриті збитки)	15 835 тис. грн.
Кт Дебіторська заборгованість за роботи, послуги	6 207 тис. грн.
Кт Інша поточна дебіторська заборгованість	49 тис. грн.
Кт Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	2 299 тис. грн.
Кт Поточні зобов'язання за розрахунками з бюджетом	2 778 тис. грн.
Кт Додатковий капітал	4 502 тис. грн.

9) ДП «Донецький облавтодор»

1) При проведенні повної інвентаризація майна дочірнього підприємства комісіями виявлено завищення інших оборотних активів, що не були своєчасно списані в обліку. Виправлення помилки здійснене коригуванням:

Дт Нерозподілені прибутки (непокриті збитки)	4 тис. грн.
Дт Додатковий капітал	12 тис. грн.
Кт Інші оборотні активи	16 тис. грн.

2) При проведенні інвентаризації дебіторської та кредиторської заборгованості дочірнім підприємством виявлено невідповідність у статтях балансу за внутрішніми розрахунками з філіями, що знаходяться на непідконтрольній території, а також 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	1180 тис. грн.
Кт Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	687 тис. грн.

10) ДП «Київський облавтодор»

За результатами інвентаризації дочірнім підприємством виявлені невідповідності між даними бухгалтерського обліку та фактичною наявністю або оцінкою інших необоротних активів на суму 447 тис. грн. (залишок коштів в АК АПБ «Україна»). Виправлення помилки проведене записом:

Дт Нерозподілені прибутки (непокриті збитки)	447 тис. грн.
Кт Інші необоротні активи	447 тис. грн.

11) ДП «Чернігівський облавтодор»

Відповідно до наказів ДП «Чернігівський облавтодор» від 30.06.15 р. № 41/1 та від 29.01.16 р. № 14/1 з метою відображення достовірної та реальної вартості активів, зобов'язань і власного капіталу підприємством проведені наступні коригування:

Дт Нерозподілені прибутки (непокриті збитки)	3 915 тис. грн.
Кт Незавершені капітальні інвестиції	944 тис. грн.
Кт Виробничі запаси	1 630 тис. грн.
Кт Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	100 тис. грн.
Кт Дебіторська заборгованість за виданими авансами	22 тис. грн.
Кт Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	11 тис. грн.
Кт Інша поточна дебіторська заборгованість	519 тис. грн.
Кт Інші оборотні активи	4 тис. грн.
Кт Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	272 тис. грн.
Кт Кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	22 тис. грн.
Кт Поточні зобов'язання за розрахунками зі страхування	297 тис. грн.
Кт Інші поточні зобов'язання	52 тис. грн.
Кт Додатковий капітал	42 тис. грн.

12) ДП «Вінницький облавтодор»

Підприємством проведено річну інвентаризацію майна, під час якої комісіями виявлені невідповідності між даними бухгалтерського обліку та фактичною наявністю або оцінкою активів або зобов'язань. Наказом керівника підприємства від 16.01.16 р. № 8 було затверджено рішення про коригування вхідних статей балансу, на підставі чого бухгалтерією здійснені записи:

Дт Нерозподілені прибутки (непокриті збитки)	2 943 тис. грн.
Кт Виробничі запаси	1 707 тис. грн.
Кт Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	50 тис. грн.
Кт Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1 126 тис. грн.
Кт Поточні зобов'язання за розрахунками з бюджетом	51 тис. грн.
Кт Додатковий капітал	9 тис. грн.

13) ДП «Київський облдорупр»

Згідно наказу ПАТ «ДАК «Автомобільні дороги України» від 25.09.15 р. № 118 «Про проведення суцільної інвентаризації активів та зобов'язань підприємством була проведена повна інвентаризація майна дочірнього підприємства, за результатами якої бухгалтерією здійснені коригування:

Дт Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	52 тис. грн.
Кт Інші поточні зобов'язання	9 тис. грн.
Кт Нерозподілені прибутки (непокриті збитки)	43 тис. грн.

14) ДП «Харківський облавтодор»

Дочірнім підприємством здійснено коригування вхідних залишків дебіторської заборгованості та інших поточних зобов'язань, що пов'язані з визнанням в обліку виконаних, але не прийнятих замовником робіт на підставі рішень судових органів, а також інші коригування за результатами проведення суцільної інвентаризації активів та зобов'язань. В звітності коригування відображені записами:

Дт Нерозподілені прибутки (непокриті збитки)	1 114 тис. грн.
Кт Дебіторська заборгованість за роботи, послуги	72 тис. грн.
Кт Дебіторська заборгованість за виданими авансами	24 тис. грн.
Кт Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	303 тис. грн.
Кт Поточні зобов'язання за розрахунками з бюджетом	692 тис. грн.
Кт Додатковий капітал	23 тис. грн.

15) ДП «Дніпропетровський облавтодор»

За результатами проведення річної інвентаризації майна дочірнього підприємства комісіями виявлені невідповідності між даними бухгалтерського обліку та фактичною наявністю або оцінкою активів або зобов'язань, на підставі чого підприємством здійснені такі записи:

Дт Нерозподілені прибутки (непокриті збитки)	6 143 тис. грн.
Кт Виробничі запаси	643 тис. грн.
Кт Інша поточна дебіторська заборгованість	1 680 тис. грн.
Кт Інші оборотні активи	407 тис. грн.
Кт Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1 576 тис. грн.
Кт Інші поточні зобов'язання	751 тис. грн.
Кт Додатковий капітал	1 086 тис. грн.

16) ДП «Житомирський облавтодор»

За результатами проведення інвентаризації філіями дочірнього підприємства проведено коригування частини статей активів та зобов'язань за рахунок непокритого збитку або перекласифікації, що відображені в звітності записами:

Дт Нерозподілені прибутки (непокриті збитки)	7 143 тис. грн.
Кт Нематеріальні активи	6 тис. грн.
Кт Незавершені капітальні інвестиції	13 тис. грн.
Кт Інші необоротні активи	56 тис. грн.
Кт Виробничі запаси	3 053 тис. грн.
Кт Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	35 тис. грн.
Кт Інші оборотні активи	128 тис. грн.
Кт Витрати майбутніх періодів	113 тис. грн.
Кт Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	2 135 тис. грн.
Кт Поточні зобов'язання за розрахунками з бюджетом	984 тис. грн.
Кт Інші поточні зобов'язання	620 тис. грн.

17) ДП «Запорізький облавтодор»

На підставі проведення річної інвентаризації майна дочірнього підприємства робочими комісіями виявлені невідповідності між даними бухгалтерського обліку та фактичною наявністю або оцінкою активів або зобов'язань, на підставі чого підприємством проведені коригування:

Дт Нерозподілені прибутки (непокриті збитки)	10 384 тис. грн.
Кт Основні засоби	159 тис. грн.
Кт Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	46 тис. грн.
Кт Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	33 тис. грн.
Кт Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	4 898 тис. грн.
Кт Додатковий капітал	5 248 тис. грн.

18) ДП «Тернопільський облавтодор»

За результатами проведення річної інвентаризації майна дочірнього підприємства робочими комісіями виявлені невідповідності між даними бухгалтерського обліку та фактичною наявністю або оцінкою активів або зобов'язань. Коригування статей балансу відображені такими записами:

Дт Нерозподілені прибутки (непокриті збитки)	7153 тис. грн.
Кт Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	3 043 тис. грн.
Кт Інші поточні зобов'язання	179 тис. грн.
Кт Додатковий капітал	3 931 тис. грн.

19) ДП «Закарпатський облавтодор»

За результатами проведення річної інвентаризації майна дочірнього підприємства робочими комісіями виявлені невідповідності щодо відображення в обліку дебіторської заборгованості. виправлення помилки бухгалтерією відображене в звітності записом:

Дт Додатковий капітал	51 тис. грн.
Кт Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	48 тис. грн.
Кт Дебіторська заборгованість за виданими авансами	1 тис. грн.
Кт Нерозподілені прибутки (непокриті збитки)	2 тис. грн.

20) ДП «Волинський облавтодор»

За результатами проведення річної інвентаризації майна дочірнього підприємства робочими комісіями виявлено заниження кредиторської заборгованості, на підставі чого підприємством проведені коригування:

Дт Нерозподілені прибутки (непокриті збитки)	7 549 тис. грн.
Кт Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1 928 тис. грн.
Кт Кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	249 тис. грн.
Кт Додатковий капітал	5 372 тис. грн.

21) ДП «Черкаський облавтодор»

На підставі первинних та розпорядчих документів (наказ від 30.12.15 р. № 153), складених за результатами річної інвентаризації активів та зобов'язань, бухгалтерією підприємства проведено наступні коригування:

Дт Нерозподілені прибутки (непокриті збитки)	1 767 тис. грн.
Кт Інші необоротні активи	17 тис. грн.
Кт Інші оборотні активи	1 750 тис. грн.

22) ДП «Чернівецький облавтодор»

За результатами проведення річної інвентаризації майна дочірнього підприємства робочими комісіями виявлені невідповідності між даними бухгалтерського обліку та фактичною наявністю або оцінкою активів або зобов'язань, на підставі чого бухгалтерією проведені коригування:

Дт Нерозподілені прибутки (непокриті збитки)	2 153 тис. грн.
Дт Кредиторська заборгованість за податками	93 тис. грн.
Кт Виробничі запаси	237 тис. грн.
Кт Дебіторська заборгованість за виданими авансами	95 тис. грн.
Кт Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	744 тис. грн.
Кт Додатковий капітал	1 170 тис. грн.

23) ДП «ШРБУ-100»

За результатами проведення річної інвентаризації майна дочірнього підприємства робочими комісіями виявлені заниження суми кредиторської заборгованості. Бухгалтерією підприємства здійснено коригування:

Дт Нерозподілені прибутки (непокриті збитки)	1 544 тис. грн.
Кт Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1 544 тис. грн.

24) ДП «Луганський облавтодор»

У зв'язку з відсутністю доступу до частини первинних документів та за результатами проведення річної інвентаризації майна дочірнього підприємства робочими комісіями виявлені невідповідності між даними бухгалтерського обліку та фактичною наявністю або оцінкою активів або зобов'язань. Бухгалтерією підприємства проведені такі коригування:

1) Дт Нерозподілені прибутки (непокриті збитки)	9 016 тис. грн.
Кт Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	9 016 тис. грн.
2) Дт Виробничі запаси	169 тис. грн.
Кт Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	169 тис. грн.

25) ПАТ «ДАК «Автомобільні дороги України»

У зв'язку з відновленням податкового кредиту з ПДВ, відображенням в обліку суми ЕСВ за 2014 рік, списанням залишку коштів по ліквідованому

банку та коригуванням дебіторської заборгованості за виданими авансами підприємством були проведені коригування відповідних статей балансу:

Дт Дебіторська заборгованість за податками	143 тис. грн.
Кт Інші необоротні активи	1 тис. грн.
Кт Інша поточна дебіторська заборгованість	13 тис. грн.
Кт Дебіторська заборгованість за виданими авансами	2 тис. грн.
Кт Нерозподілені прибутки (непокриті збитки)	127 тис. грн.

Зведена інформація про здійснені коригування вхідних сальдо показників консолідованої фінансової звітності за рахунок нерозподіленого прибутку (непокритого збитку) за 2015 рік наведена нижче (таблиця 2).

Таблиця 2
тис. грн.

№ з/п	Назва статті Звіту про фінансовий стан	Код рядку	Сума
1.	Нематеріальні активи	1000	-6
2.	Основні засоби	1010	-635
3.	Незавершені капітальні інвестиції	1005	-1000
4.	Інші необоротні активи	1090	-276
5.	Виробничі запаси	1101	-12570
6.	Готова продукція	1103	-2006
7.	Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1125	-8766
8.	Дебіторська заборгованість за отриманими авансами	1130	-373
9.	Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1135	855
10.	Дебіторська заборгованість за внутрішніми розрахунками	1145	1867
11.	Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	-2744
12.	Гроші та їх еквіваленти	1170	-245
13.	Витрати майбутніх періодів	1170	-113
14.	Інші оборотні активи	1190	-3361
15.	Додатковий капітал	1410	-22311
16.	Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1615	-35492
17.	Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1620	-6313
18.	Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками зі страхування	1625	-1019
19.	Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-1180
20.	Інші поточні зобов'язання	1690	-3872
21.	Нерозподілені прибутки (непокриті збитки)	1420	99560

Розділ 4. Розкриття інформації щодо статей Звіту про фінансовий стан

4.1. Трансформаційна таблиця до Звіту про фінансовий стан на 31.12.2015 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	3233				3233	
первісна вартість	1001	8437				8437	
знос	1002		5204				5204
Незавершені капітальні інвестиції	1005	174837			174837	0	
Основні засоби	1010	1302302				1342634	
первісна вартість	1011	3085763		138559	125033	3099289	
знос	1012		1783461	32381	5575		1756655
Інвестиційна нерухомість	1015	46074				0	
первісна вартість		51649			51649	0	
знос			5575	5575			0
Інші фінансові інвестиції	1035	105587			6366	99221	
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	1690		825		2515	
Відстрочені податкові активи	1045	0		8678	8678	0	
Інші необоротні активи	1090	9660				9660	
Усього за розділом I		1643383				1457263	
II. Оборотні активи							
Запаси:	1100	470553				338217	
виробничі запаси	1101	335650			8977	326673	
незавершене виробництво	1102	121332			120754	578	
готова продукція	1103	9999				9999	
товари	1104	3572			2605	967	
Поточні біологічні активи	1110	18				18	
Векселі одержані	1120	500			500	0	
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги:	1125	487634		124748	61927	550455	
Дебіторська заборгованість за розрахунками з:							
за виданими авансами	1130	79040		1156	9713	70483	
з бюджетом	1135	19513			0	19513	
<i>в т.ч. податок на прибуток</i>	<i>1136</i>	<i>13881</i>				<i>13881</i>	
Дебіторська заборгованість	1145	14254				14254	

за розрахунками із внутрішніх розрахунків							
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	12199			251	11948	
Гроші та їх еквіваленти	1165	56651				56651	
Витрати майбутніх періодів	1170	6211			1528	4683	
Інші оборотні активи	1190	30956			17373	13584	
Усього за розділом II	1195	1177529				1079806	
III. Необоротні активи та групи вибуття	1200	8994				8994	
Баланс	1300	2829906		311922	595766	2546063	
Пасив							
I. Власний капітал							
Зареєстрований капітал	1400		1266141				1266141
Капітал в дооцінках	1405		159027	159027			0
Додатковий капітал	1410		513248	13891	829		500186
Резервний капітал	1415		1334	1334			0
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	768489		170831	89228	850092	
Неоплачений капітал	1425						
Неконтрольована частка	1490						
Усього за розділом I	1495		1171261				916235
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		982				982
Довгострокові забезпечення	1520			0			0
Цільове фінансування	1525		825	825			0
Усього за розділом II	1495		1807				5944
III. Поточні зобов'язання і забезпечення							
Короткострокові кредити банків	1600		39572				39572
Векселі видані	1605						
Поточна кредиторська заборгованість за:							
довгостроковими зобов'язаннями	1610		10566				10566
товари, роботи, послуги	1615		876338				876338
розрахунками з бюджетом	1620		219493				219493
<i>в т.ч. податок на прибуток</i>	<i>1621</i>		<i>1648</i>				<i>1648</i>
розрахунками зі страхування	1625		46794				46794
розрахунками з оплати праці	1630		66310				66310
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635		107155	17373			89783

Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645		9192				9192
Поточні забезпечення	1660		95041		-5865		89176
Доходи майбутніх періодів	1665		4	4			0
Інші поточні зобов'язання	1690		186373	9713			176660
Усього за розділом III	1695		1656838				1623884
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700						
Баланс	1900		2829906	381675	97832		2546063

4.2. Необоротні активи

4.2.1. Нематеріальні активи

Таблиця 4
тис. грн.

Група нематеріальних активів	Залишок на 01.01.2015 р.			Залишок на 31.12.2015 р.		
	Первісна вартість	Знос	Залишкова вартість	Первісна вартість	Знос	Залишкова вартість
Права користування природними ресурсами	1 653	668	985	1 647	728	919
Права користування майном	2 981	1 742	1 239	3 783	2 113	1 670
Авторське право та суміжні з ним права	2 459	1 863	596	1 669	1 434	235
Інші нематеріальні активи	1 089	764	325	1 338	929	409
Всього	8 182	5 037	3 145	8 437	5 204	3 233

4.2.2. Основні засоби

Таблиця 5
тис. грн.

Група основних засобів	Залишок на 01.01.2015 р.			Залишок на 31.12.2015 р.		
	Первісна вартість	Знос	Залишкова вартість	Первісна вартість	Знос	Залишкова вартість
Інвестиційна нерухомість	55 184	6 559	48 625	51 649	5 575	46 074

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	1 991 907	1 311 613	680 294
Незавершене будівництво	90 122	-	90 122	86 910	-	86 910
Інші необоротні матеріальні активи (в т.ч. робоча худоба, багаторічні насадження)	2 608	2 131	477	2 505	2 259	246
Всього	3 082 662	1 678 799	1 403 863	3 099 289	1 756 655	1 342 634

При проведенні трансформації проведено коригування балансової вартості основних засобів станом на 31.12.15 р., зокрема:

- списано вартість об'єктів житлового фонду в сумі 16 916 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 284 тис. грн., на які не був нарахований знос у розмірі 100%.
- перекласифікація частини статті «Незавершене будівництво» в сумі 86 910 тис. грн. та статті «Інвестиційна нерухомість» на суму 46 074 тис. грн. до статті «Основні засоби».

При трансформації показників статті «Незавершені капітальні інвестиції» з її складу виключено суми, пов'язані з аерофотознімальними роботами в зв'язку з їх невідповідністю критеріям визнання активами, що пов'язано з невикористання такого активу у господарській діяльності Товариства та відсутністю можливості отримати від нього економічні вигоди в іншому вигляді. Отже, вартість аерофотознімальних робіт на загальну суму 87927 тис. грн. підлягає списанню за рахунок нерозподілених прибутків (непокритих збитків).

Інша інформація про основні засоби, що підлягає розкриттю:

- вартість основних засобів, щодо яких існують передбачені чинним законодавством обмеження права власності – 164 тис. грн.;
- вартість оформлених у заставу основних засобів – 7 106 тис. грн.;
- залишкова вартість основних засобів, що тимчасово не використовуються – 51 335 тис. грн.;
- первісна (переоцінена) вартість повністю амортизованих основних засобів – 156 908 тис. грн.;

- основні засоби орендованих цілісних майнових комплексів – 13 330 тис. грн.;
- вартість основних засобів призначених для продажу – 11 325 тис.грн.
- вартість основних засобів, що взяті в операційну оренду – 2 224 тис. грн.

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 31.12.2015 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 6.4 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 2 515 тис. грн. та сформована з наступних активів:

- стаття «Довгострокова дебіторська заборгованість» суму 1 690 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 для ремонту. 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 11 582 тис. грн. станом на 31.12.2015 р. списана за рахунок нерозподіленого прибутку, в т.ч.:

- виробничі запаси – 8 977 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 31.12.2015 р. в сумі 120 754 тис. грн. (перекласифікація активу шляхом визнання дебіторської заборгованості за виконані роботи).

Інформація про види та трансформацію статей запасів ПАТ «ДАК
«Автомобільні дороги України» на 31.12.15 р.

Таблиця 6
тис. грн.

Найменування показника	Балансова вартість на 31.12.15 р. за даними ПСБО	Зміни при трансформації фінансової звітності		Балансова вартість на 31.12.15 р. за даними МСБО
		збільшення	зменшення	
Виробничі запаси, в т. ч.:	335650	-	8977	326673
В'язучі матеріали	22695	-	2004	20691
Щебенева продукція	29360	-	153	29207
Протиожеледні матеріали	80537	-	-	80537
Дорожні знаки	16715	-	152	16563
Паливно-мастильні	37262	-	19	37243
Металопрокат	10985	-	110	10875
Будівельні матеріали	12542	-	28	12514
Запасні частини	31027	-	534	30493
Транспортно-заготівельні та складські витрати	24203	-	33	24170
Малоцінні та швидкозношувані предмети	8464	-	29	8435
Інші виробничі запаси	61860	-	5915	55945
Незавершене виробництво	121332	-	120754	578
Готова продукція	9999	-	-	9999
Товари	3572	-	2605	967
Разом	470553	-	132336	338217

4.3.2 Дебіторська заборгованість

1) Станом на 31.12.2015 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 2618 тис. грн.;
- визнання реалізованих робіт у складі дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги на суму 124248 тис. грн.;

- Перекласифікація векселів до складу дебіторської заборгованості у сумі 500 тис. грн.;
- нарахований резерв сумнівних боргів станом на 31.12.2015 року в сумі 59309 тис. грн.

В результаті проведених коригувань станом на 31.12.2015 року на балансі Товариства обліковується дебіторська заборгованість у розмірі 550 455 тис. грн.

Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги Товариства станом на 31.12.2015 року за роками виникнення

Таблиця 7

Дебіторська заборгованість за роками виникнення	Сума, тис. грн.
2011 рік	19 638
2012 рік	164 649
2013 рік	35 272
2014 рік	131 965
2015 рік	133 492
Всього дебіторської заборгованості по роках виникнення	485 016
Резерв сумнівних боргів станом на 31.12.2015 р.	59 309
Дебіторська заборгованість за мінусом резерву сумнівних боргів	425 707
Визнання реалізованих робіт станом на 31.12.2015 р.	124 248
Перекласифікація векселів станом на 31.12.2015 р.	500
Дебіторська заборгованість в Балансі станом на 31.12.2015 року	550 455

Інформація щодо судових спорів по дебіторській заборгованості та відкритих справ виконавчого провадження, в яких підприємства групи виступають стягувачами станом на 31.12.2015 р.

Таблиця 8

Дочірнє підприємство	Примітки
ДП «Львівський облавтодор»	Загальна сума заявлених грошових вимог – 51 226 960 грн.
ДП «Донецький облавтодор»	Загальна сума заявлених позовів – 32 720 393 грн.
ДП «Миколаївський облавтодор»	Загальна сума заявлених грошових вимог – 9 239 449 грн.
ДП «Черкаський облавтодор»	Загальна сума заявлених позовів – 172 422 грн.
ДП «Полтавський облавтодор»	Загальна сума заявлених позовних вимог – 73 264 041 грн.
ДП «Одеський облавтодор»	Загальна сума заявлених позовних вимог – 6 793 150 грн.
ДП «Львівський дорсервіс»	Загальна сума заявлених грошових вимог – 162 908 грн.
ДП «Волинський облавтодор»	Загальна сума заявлених позовних вимог – 7 728 554 грн.
ДП «Житомирський облавтодор»	Загальна сума заявлених позовних вимог – 23 530 202 грн.
ДП «Івано-Франківський облавтодор»	Загальна сума заявлених позовних вимог – 2 859 924 грн.
ДП «Рівненський облавтодор»	Загальна сума заявлених позовних вимог – 11 715 115 грн.
ДП «Харківський облавтодор»	Загальна сума заявлених позовних вимог – 247 613 110 грн.
ДП «Київський облдорупр»	Загальна сума заявлених позовних вимог – 83 870 461 грн.

ДП «Луганський облавтодор»	Загальна сума заявлених позовних вимог – 22 876 790 грн.
----------------------------	--

2) Станом на 31.12.2015 року Товариством був нарахований резерв сумнівних боргів по іншій дебіторській заборгованості у сумі 251 тис. грн. Інша поточна дебіторська заборгованість становить 11 948 тис. грн.

3) При здійсненні трансформації статей балансу станом на 31.12.2015 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 9 713 тис. грн., з одночасним виключенням цієї суми із складу статті «Інші поточні зобов'язання».

4.3.2 *Грошові кошти та їх еквіваленти*

Станом на 31.12.2015 загальна сума за статтею «Гроші та їх еквіваленти» становить 56651 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 у банках, складає 1688 тис. грн.

Інформація про залишки грошових коштів станом на 31.12.2015 р. в розрізі підприємств групи наведено нижче в таблиці 9.

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»	704	34 191	Заблоковані рахунки ПАТ «Укрінбанк» (ТА)	479
2	ДП «ОЗ «Поділля»	2	0	-	2
3	ДП «Вінницький облавтодор»	1220	0	-	1220
4	ДП «Сумський облавтодор»	676	0	-	676
5	ПАТ ДАК «Автомобільні дороги України»	461	0	-	461
6	ДП «Чернівецький облавтодор»	113	0	-	113
7	ДП «Запорізький облавтодор»	470	0	-	470
8	ДП «Луганський облавтодор»	186	0	-	186
9	ДП «Волинський облавтодор»	1121	1038 83	Заблоковані рахунки ПАТ «Укрінбанк» (ТА)	0
10	ДП «Закарпатський облавтодор»	1749	0	-	1749
11	ДП «Харківський облавтодор»	8231	0	-	8231
12	ДП «Тернопільський облавтодор»	846	0	-	846
13	ДП «Полтавський облавтодор»	506	0	-	506
14	ДП «Дорожник»	457	0	-	457
15	ДП «Херсонський облавтодор»	377	0	-	377
16	ДП «Одеський облавтодор»	882	0	-	882

17	ДП «Львівський обласводор»	2969	245	ПАТ «Укрінбанк» (ТА)	2724
18	ДП «Черкаський обласводор»	1240	51 14 4	ПАТ «Укрінбанк» (ТА) ПАТ «Радикал Банк» (Л) АТ «Брокбізнесбанк (Л)	1171
19	ДП «Хмельницький обласводор»	908	8	ПАТ «Укрінбанк»	900
20	ДП «Київський обласводор»	510	0	-	510
21	ДП «Західдорвибухпром»	1277	0	-	1277
22	ДП «Львівський дорсервіс»	66	0	-	66
23	ДП «Чернігівський обласводор»	3168	0	-	3168
24	ДП «Кримський обласводор»	0	0	-	0
25	ДП «Київське ОДУ»	4917	20	Заблокований рахунок (Юніон Стандарт банк)	4897
26	ДП «Севастопольський упрдор»	0	0	-	0
27	ДП «Івано-Франківський обласводор»	1493	0	-	1493
28	ДП «Кіровоградський обласводор»	1752	0	-	1752
29	ДП «Дніпропетровський обласводор»	159			159
30	ДП «Ексбуд»	183	0	-	183
31	ДП «Рівненський обласводор»	626	0	-	626
32	ДП «Миколаївський обласводор»	8999	0	-	8999
33	ДП «Житомирський обласводор»	255			255
34	ДП «Донецький обласводор»	10128	0	-	10128
	РАЗОМ	56 651	1 688		54 963

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 31.12.15 р.:

- ВМП в частині витрат на періодичні видання та страхування в сумі 1156 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 372 тис. грн.
- ВМП, які пов'язані з підготовкою асфальтобетонних заводів, бітум-баз до сезону та сезонних витрат по кар'єрах в сумі 4683 тис. грн. відображені у складі поточних активів у статті «Витрати майбутніх періодів» (далі - ВМП). Таблиця розподілу ВМП станом на 31.12.15 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»	24	8	0	16
4	ДП «Сумський облавтодор»	63	56	0	7
5	ПАТ ДАК «Автомобільні дороги України»	36	36	0	0
6	ДП «Чернівецький облавтодор»	68	68	0	0
7	ДП «Запорізький облавтодор»	378	34	215	129
8	ДП «Луганський облавтодор»	28	0	28	0
9	ДП «Волинський облавтодор»	114	114	0	0
10	ДП «Закарпатський облавтодор»	993	85	99	809
11	ДП «Харківський облавтодор»	540	102	0	438
12	ДП «Тернопільський облавтодор»	754	6	30	718
13	ДП «Полтавський облавтодор»	74	74	0	0
14	ДП «Дорожник»	0	0	0	0
15	ДП «Херсонський облавтодор»	497	34	0	463
16	ДП «Одеський облавтодор»	5	5	0	0
17	ДП «Львівський облавтодор»	62	62	0	0
18	ДП «Черкаський облавтодор»	283	49	0	234
19	ДП «Хмельницький облавтодор»	77	15	0	62
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»	77	32	0	45
24	ДП «Кримський облавтодор»	0	0	0	0
25	ДП «Київське ОДУ»	350	85	0	265
26	ДП «Севастопольський упрдор»	0	0	0	0
27	ДП «Івано-Франківський облавтодор»	6	6	0	0
28	ДП «Кіровоградський облавтодор»	135	106	0	29
29	ДП «Дніпропетровський облавтодор»	4	4	0	0
30	ДП «Ексбуд»	19	19	0	0
31	ДП «Рівненський облавтодор»	13	13	0	0
32	ДП «Миколаївський облавтодор»	991	23	0	968
33	ДП «Житомирський облавтодор»	472	17	0	455
34	ДП «Донецький облавтодор»	148	103	0	45
	РАЗОМ	6211	1156	372	4683

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

1) Станом на 31.12.15 р.:

Д-т Нерозподілені прибутки (збитки)
 Д-т Аванси видані
 К-т Витрати майбутніх періодів

372 тис. грн.
 1 156 тис. грн.
 1 528 тис. грн.

Трансформація витрат майбутніх періодів відповідно до вимог МСБО

Таблиця 11

Назва статті балансу	Станом на 31.12.2014 року	Станом на 31.12.2015 року
Загальна сума витрат майбутніх періодів за даними балансу (ПСБО)	7425	6211
Виправлення помилки шляхом коригування сальдо нерозподіленого прибутку	-	-
Аванси видані	1323	1156
Основні засоби	-	-
Залишок невизнаних витрат періоду (з врахуванням проведених коригувань)	2625	372
Витрати майбутніх періодів після проведення трансформації (МСБО)	3477	4683

4.4 Власний капітал

Станом на 31.12.2015 р. при здійсненні процедури трансформації фінансової звітності аудиторомі 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 159 027 тис. грн.
 К-т Нерозподілені прибутки (збитки) 84 400 тис. грн.
 К-т Основні засоби 74 627 тис. грн.

- Списання додаткового капіталу:

Д-т Додатковий капітал 13 891 тис. грн.
 К-т Основні засоби 13 891 тис. грн.

Інформація про списання вартості об'єктів житлового фонду зі складу статті «Додатковий капітал» станом на 31.12.15 р. відображена в таблиці 12.

Таблиця 12
 тис. грн.

№ з/п	Назва підприємства	Сума додаткового капіталу	Вартість житла	Вартість безкоштовно отриманих основних засобів
1	ДП «ШРБУ-100»	106083	0	106083
2	ДП «ОЗ «Поділля»	0	0	0

3	ДП «Вінницький облавтодор»	8795	0	8795
4	ДП «Сумський облавтодор»	12154	102	12052
5	ПАТ ДАК «Автомобільні дороги України» (материнське п-тво)	0	0	0
6	ДП «Чернівецький облавтодор»	8373	0	8373
7	ДП «Запорізький облавтодор»	14932	24	14908
8	ДП «Луганський облавтодор»	2625	0	2625
9	ДП «Волинський облавтодор»	19661	0	19661
10	ДП «Закарпатський облавтодор»	19036	0	19036
11	ДП «Харківський облавтодор»	33457	781	32661
12	ДП «Тернопільський облавтодор»	9376	0	9376
13	ДП «Полтавський облавтодор»	18525	1	18524
14	ДП «Дорожник»	0	0	0
15	ДП «Херсонський облавтодор»	14536	0	14536
16	ДП «Одеський облавтодор»	17636	161	17475
17	ДП «Львівський облавтодор»	20 394	952	19 442
18	ДП «Черкаський облавтодор»	8314	233	8081
19	ДП «Хмельницький облавтодор»	5185	547	4638
20	ДП «Київський облавтодор»	6371	0	6371
21	ДП «Західдорвибхпром»	0	0	0
22	ДП «Львівський дорсервіс»	7	0	7
23	ДП «Чернігівський облавтодор»	14450	217	14233
24	ДП «Кримський облавтодор»	0	0	0
25	ДП «Київський облдорупр»	46022	1549	44473
26	ДП «Севастопольський упрдор»	0	0	0
27	ДП «Івано-Франківський облавтодор»	15643	0	15643
28	ДП «Кіровоградський облавтодор»	19419	191	19228
29	ДП «Дніпропетровський облавтодор»	19157	104	19053
30	ДП «Ексбуд»	0	0	0
31	ДП «Рівненський облавтодор»	19669	1483	18186
32	ДП «Миколаївський облавтодор»	9484	0	9484
33	ДП «Житомирський облавтодор»	22875	6 757	16 118
34	ДП «Донецький облавтодор»	21069	789	20280
	РАЗОМ	513248	13891	499357

2) Станом на 31.12.2015 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.

К-т Нерозподілені прибутки (збитки)

1 334 тис. грн.

4.5 Поточні зобов'язання і забезпечення

1) Станом на 31.12.2015 р. нараховані підприємствами групи поточні забезпечення у окремій фінансовій звітності, складеної за ПСБО, становлять 95 041 тис. грн., в т.ч. забезпечення на виплату відпусток – 90 906 тис. грн. При проведенні трансформації сума забезпечень на виплату відпусток була скоригована на 5 863 тис. грн. (таблиця 13).

Таким чином, загальна сума забезпечень, відображена у консолідованому звіті про фінансовий стан на 31.12.2015 р. складає 89 176 тис. грн., в т.ч. забезпечення на виплату відпусток – 85 043 тис. грн.

Забезпечення на виплату відпусток станом на 31.12.2015 р.

Таблиця 13

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»	28 881	112,27	3 242	3 899	3 899	-657
ДП «Волинський облавтодор»	18 782	113,89	2 139	2 250	1 189	950
ДП «Дніпропетровський облавтодор»	30 463	115,10	3 506	3 534	3 534	-28
ДП «Донецький облавтодор»	23 642	142,05	3 358	3 913	3 913	-555
ДП «Житомирський облавтодор»	36 451	117,21	4 272	4 357	4 357	-85
ДП «Закарпатський облавтодор»	26 105	117,75	3 074	3 258	2 658	416
ДП «Запорізький облавтодор»	28 488	110,41	3 145	3 683	3 683	-538
ДП «Івано-Франківський облавтодор»	25 637	124,51	3 192	3 765	3 765	-573
ДП «Київський облдоруп»	28 422	118,40	3 365	4 143	4 143	-778
ДП «Кіровоградський облавтодор»	39 675	122,99	4 880	5 896	5 896	-1 016
ДП «Луганський облавтодор»	24 173	106,52	2 575	3 555	3 555	-980
ДП «Львівський облавтодор»	59 397	121,59	7 222	7 942	7 942	-720
ДП «Миколаївський облавтодор»	23 005	116,20	2 673	2 688	2 688	-15
ДП «Одеський облавтодор»	12 428	167,86	2 086	1 751	1 751	335
ДП «Полтавський	17 886	134,88	2 412	2 305	2 305	107

облавтодор»						
ДП «Рівненський облавтодор»	30 004	117,54	3 527	3 698	3 698	-171
ДП «Сумський облавтодор»	20 458	124,21	2 541	3 006	2 934	-393
ДП «Тернопільський облавтодор»	45 867	130,27	5 975	4 816	4 816	1 159
ДП «Харківський облавтодор»	36 081	146,91	5 301	3 910	3 419	1 882
ДП «Херсонський облавтодор»	13 130	115,53	1 517	2 956	2 594	-1 077
ДП «Хмельницький облавтодор»	40 658	108,35	4 405	5 549	5 480	-1 075
ДП «Черкаський облавтодор»	29 163	108,83	3 174	5 320	3 840	-666
ДП «Чернівецький облавтодор»	10 566	111,80	1 181	1 589	1 589	-408
ДП «Чернігівський облавтодор»	24 282	116,57	2 831	3 451	3 451	-620
ДП «Кримський облавтодор»	0	0,00	0	0	0	0
ДП «Севастопольський упрдор»	0	0,00	0	0	0	0
ДП «ШРБУ-100»	2 748	125,34	344	415	415	-71
ДП «Ексбуд»	542	194,15	105	120	120	-15
ДП «Львівський дорсервіс»	1 158	118,01	137	195	195	-58
ДП «Західдорвибхпром»	9 137	214,97	1 964	2 307	2 307	-343
ДП «Пансіонат «Дорожник»	63	82,55	5	0	0	5
ДП «Оздоровчий комплекс «Поділля»	2 162	96,05	208	133	133	75
ДП «Київський облавтодор»	71	168,98	12	0	0	12
ПАТ «ДАК «Автомобільні дороги» (материнське п-тво)	2 135	315,22	673	637	637	36
Всього	691 660		85 043	95 041	90 906	-5 863

2) Інформація щодо залучених кредитних коштів за 2015 рік у розрізі підприємств групи та суми сплачених (погашених) відсотків наведено в таблиці 14.

Таблиця 14

Назва підприємства групи	Станом на 01.01.15 р	Отримано кредитних коштів	Сума по кредиту, що була погашена	Сплачено відсотків	Станом на 31.12.15 р.
ДП "Житомирський облавтодор"	1 960	0	1 960	7	0
ДП "Закарпатський облавтодор"	4 730	0	4 333	753	397
ДП "Запорізький облавтодор"	19 505	0	0	1 430	19 505
ДП "Івано-Франківськ"	14 620	0	1 964	1 676	12 655

облавтодор"					
ДП "Луганський облавтодор"*	16 740	0	0	0	16 740
ДП Рівненський облавтодор"	710	0	710	40	0
ДП "Сумський облавтодор"	3 293	0	1 649	867	1 644
ДП "Тернопільський облавтодор"	6 843	0	1 512	1 137	5 331
ДП "Харківський облавтодор"	121	1 008	1 127	66	2
ДП "Херсонський облавтодор"	42	553	558	12	37
ДП "Хмельницький облавтодор"	1 999	0	1 999	33	0
ДП "Чернівецький облавтодор"	2 750	0	2 750	98	0
Всього	73 312	1 561	18 563	6 117	56 311

** залишок кредитних коштів непідконтрольних ДП «Луганський облавтодор» філій відображений в звітності згорнуто (у складі фінансових інвестицій)*

3) Станом на 31.12.2015 року при проведенні процедури трансформації статей балансу були вилучені зі складу поточної кредиторської заборгованості за одержаними авансами суми податкового зобов'язання (балансовий субрахунок 643), що відображені в бухгалтерському обліку на суму у розмірі 17 373 тис. грн., з одночасним виключенням цієї суми із складу статті «Інші оборотні активи». Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами після проведення трансформації станом на 31.12.2015 р. становить суму у розмірі 89 783 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 59073 тис. грн., які виконані та не прийняті за 2015 р. та зменшений на суму визнаного раніше доходу в сумі 75856 тис. грн. (виконані у попередніх звітних роках роботи, що на підставі актів виконаних робіт включені підприємствами групи до складу доходів за 2015 рік);

- Собівартість реалізованої продукції, робіт, послуг збільшена на вартість робіт в сумі 56974 тис. грн., виконаних і не прийнятих протягом 2015 року, та зменшена на собівартість реалізованих робіт в розмірі 67470 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 **33270** тис. грн. та зменшення таких витрат на суму **4296** тис. грн. у зв'язку з 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.

3) Інші операційні витрати збільшені на суму зміни залишку між нарахованими забезпеченням на виплату відпусток станом на 31.12.15 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 **10 093** тис. грн.

4) Коригування (зменшення) витрат на суму **14 313** тис. грн. як різницю між сумою невизнаних витрат періоду, що відображені в статті «Витрати майбутніх періодів» станом на 31.12.2015 р. (*372 тис. грн.*), та сумою несписаних витрат попередніх звітних років, що була відображена у даній статті станом на 31.12.14 р. (*14685 тис. грн.*).

5) Збільшення інших операційних витрат на суму приросту залишку неліквідних активів у складі виробничих запасів у розмірі **1 500** тис. грн. (*8977 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 **38770** тис. грн.

7) Коригування інших доходів на суму амортизації об'єктів основних засобів, оприбуткованих при інвентаризації, на суму **1483** тис. грн.

8) Коригування інших доходів на суму **17 063** тис. грн. (*15605 + 1458*), інших операційних витрат в розмірі **1 458** тис. грн., а також інших витрат в сумі **15 580** тис. грн., що пов'язане з нарахуванням зносу та вибуттям об'єктів житлового фонду, які були списані з балансу, зокрема:

- 1458 тис. грн. – сума нарахованого зносу, що відображена у складі інших доходів та інших витрат;

- 15605 тис. грн. – безоплатно передане житло у комунальну власність, відображене у складі інших доходів;

- 15580 тис. грн. – залишкова вартість житла, переданого у комунальну власність, відображена у складі інших витрат.

9) Збільшення інших операційних витрат на суму нарахованих контролюючими органами та судовими органами штрафних санкцій на

загальну суму **963** тис. грн., що були помилково відображені в окремій звітності дочірніх підприємств шляхом коригування вхідного сальдо нерозподіленого прибутку, зокрема:

- ДП «Кіровоградський облавтодор» - 933 тис. грн. (штрафні санкції за несвоєчасну сплату ЕСВ згідно з податковими повідомленнями рішеннями, а також нараховані суми інфляційних, 3% та пені за рішеннями Господарського суду, прийнятими у 2015 році).
- ДП «Полтавський облавтодор» - 30 тис. грн. (згідно з податковими повідомленнями рішеннями, прийнятими у 2015 році).

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

11) Сума доходу з податку на прибуток = нарахований податок на прибуток підприємств групи (1035 тис. грн.) + відстрочене податкове зобов'язання на 31.12.15 р. (4962 тис. грн.) - відстрочене податкове зобов'язання на 31.12.14 р. (6017 тис. грн.) = 20 тис. грн.

Згідно з даними окремих звітів про фінансові результати дочірніх підприємств, складених за вимогами П(С)БО, чистий збиток Компанії за 2015 рік складає **143985 тис. грн.** Після проведення процедур трансформації консолідованої фінансової звітності у відповідності до положень МСФЗ чистий збиток Компанії становить **215749 тис. грн.**

Трансформація статей розділу I «Фінансові результати»
звіту про сукупний дохід за 2015 рік

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		2796063	75856	59073		2779280
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	2814267		56974	67470	2803771	
Валовий:							
прибуток	2090		-18204		-6287		-24491
збиток	2095						
Інші операційні доходи	2120		146343				146343
Адміністративні витрати	2130	103296				103296	
Витрати на збут	2150	7932				7932	
Інші операційні витрати	2180	196984		44869	20067	221786	
Фінансовий результат від операційної діяльності:							
прибуток	2190						
збиток	2195		-180073		-31089		-211162
Інші фінансові доходи	2220		19				19

Інші доходи	2240		64396	57316			7080
Фінансові витрати	2250	8795				8795	
Інші витрати	2270	18497			15586	2911	
Фінансовий результат від операційної діяльності:							
прибуток	2290						
збиток	2295		-142950		-72819		-215769
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300		-1035	-6017	-4962		20
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305						
Чистий фінансовий результат:							
прибуток	2350						
збиток	2355		-143985				-215749

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 31.12.2015 р. становить 156917 тис. грн.

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

Відомості щодо позовних вимог, пред'явлених до дочірніх підприємств станом на 31.12.2015 р.

Таблиця 16

Дочірнє підприємство	Примітки
ДП «Київський облдорупр»	Сума стягнутого основного боргу, що підлягає погашенню – 16891416 грн.; Стягнуто штрафних санкцій на суму 897741 грн.;
ДП «Львівський облавтодор»	Сума стягнутого основного боргу, що підлягає погашенню – 12050368 грн.; Сума стягнених штрафних санкцій, що підлягають погашенню – 2124730 грн.;
ДП «Дніпропетровський облавтодор»	Сума стягнутого основного боргу, що підлягає погашенню – 4529679 грн.; Стягнуто штрафних санкцій на суму 1546311 грн.;
ДП «Закарпатський облавтодор»	Сума стягнутого основного боргу, що підлягає погашенню – 754658 грн.; Сума стягнених штрафних санкцій, що підлягають погашенню – 39819 грн.;
ДП «Миколаївський облавтодор»	Сума стягнених штрафних санкцій, що підлягають

	погашенню – 167957 грн.;
ДП «Сумський облавтодор»	Сума стягнутого основного боргу, що підлягає погашенню – 5612909 грн.; Сума стягнених штрафних санкцій, що підлягають погашенню – 2073226 грн.;
ДП «Тернопільський облавтодор»	Сума стягнутого основного боргу, що підлягає погашенню – 1303175 грн.; Сума стягнених штрафних санкцій, що підлягають погашенню – 152906 грн.;
ДП «Черкаський облавтодор»	Сума стягнутого основного боргу, що підлягає погашенню – 22 989107 грн.; Сума стягнених штрафних санкцій, що підлягають погашенню – 152121 грн.;
ДП «Чернівецький облавтодор»	Сума стягнутого основного боргу, що підлягає погашенню – 2420268 грн.; Сума стягнених штрафних санкцій, що підлягають погашенню – 954618 грн.;
ДП «Полтавський облавтодор»	Сума стягнутого основного боргу, що підлягає погашенню – 878412 грн.; Сума стягнених штрафних санкцій, що підлягають погашенню – 166683 грн.;
ДП «Рівненський облавтодор»	Сума стягнутого основного боргу, що підлягає погашенню – 56742668 грн.; Сума стягнених штрафних санкцій, що підлягають погашенню – 11839747 грн.;
ДП «Одеський облавтодор»	Сума стягнутого основного боргу, що підлягає погашенню – 354862 грн.;
ДП «Івано-Франківський облавтодор»	Сума стягнутого основного боргу, що підлягає погашенню – 12849972 грн.; Сума стягнених штрафних санкцій, що підлягають погашенню – 1047627 грн.;
ДП «Волинський облавтодор»	Сума стягнутого основного боргу, що підлягає погашенню – 4351 759 грн.; Сума стягнених штрафних санкцій, що підлягають погашенню – 1845 220 грн.;
ДП «Житомирський облавтодор»	Сума стягнутого основного боргу, що підлягає погашенню – 3516 363 грн.; Сума стягнених штрафних санкцій, що підлягають погашенню – 1018183 грн.;
ДП «Чернігівський облавтодор»	Сума стягнутого основного боргу, що підлягає погашенню – 2964 784 грн.; Сума стягнених штрафних санкцій, що підлягають погашенню – 3 162 661 грн.;
ДП «ШРБУ 100»	Сума стягнутого основного боргу, що підлягає погашенню – 1495 531 грн.; Сума стягнених штрафних санкцій, що підлягають погашенню – 858561 грн.;
ДП «Запорізький облавтодор»	Сума стягнутого основного боргу, що підлягає погашенню – 3 251 081 грн.; Сума стягнених штрафних санкцій, що підлягають погашенню – 164370 грн.;
ДП «Харківський облавтодор»	Сума стягнутого основного боргу, що підлягає погашенню – 138123321 грн.; Сума стягнених штрафних санкцій, що підлягають погашенню – 546650грн.;

Інформація щодо відкритих справ виконавчого провадження, в яких підприємства групи виступають боржниками станом на 31.12.2015 р.

Таблиця 17

Дочірнє підприємство	Примітки
ДП «Вінницький облавтодор»	Сума стягнутого основного боргу, що підлягає погашенню – 11 320 884 грн.; Сума стягнених штрафних санкцій, що підлягають погашенню – 3 418 795 грн.
ДП «Київський облдорупр»	Сума стягнутого основного боргу, що підлягає погашенню – 348 884 грн.; Сума стягнених штрафних санкцій, що підлягають погашенню – 284 074 грн.
ДП «Кіровоградський облавтодор»	Сума стягнутого основного боргу, що підлягає погашенню – 10 524 901 грн.; Сума стягнених штрафних санкцій, що підлягають погашенню – 2 209 625 грн.
ДП «Львівський облавтодор»	Сума стягнутого основного боргу, що підлягає погашенню – 301 963 грн.; Сума стягнених штрафних санкцій, що підлягають погашенню – 2569 грн.
ДП «Полтавський облавтодор»	Сума стягнутого основного боргу, що підлягає погашенню – 39 644 441 грн.; Сума стягнених штрафних санкцій, що підлягають погашенню – 23 475 246 грн.
ДП «Рівненський облавтодор»	Сума стягнутого основного боргу, що підлягає погашенню – 3 420 414 грн.; Сума стягнених штрафних санкцій, що підлягають погашенню – 1 122 671 грн.
ДП «Херсонський облавтодор»	Сума стягнутого основного боргу, що підлягає погашенню – 1 787 551 грн.; Сума стягнених штрафних санкцій, що підлягають погашенню – 88 643 грн.
ДП «Чернівецький облавтодор»	Сума стягнутого основного боргу, що підлягає погашенню – 5 177 186 грн.; Сума стягнених штрафних санкцій, що підлягають погашенню – 549 793 грн.
ДП «Тернопільський облавтодор»	Сума стягнутого основного боргу, що підлягає погашенню – 4 367 414 грн.; Сума стягнених штрафних санкцій, що підлягають погашенню – 194 824 грн.
ДП «Донецький облавтодор»	Сума стягнутого основного боргу, що підлягає погашенню – 200 930 грн.; Сума стягнених штрафних санкцій, що підлягають погашенню – 152 833 грн.

6.3. Розкриття інформації щодо заробітної плати та чисельності працівників Компанії

Інформація про фонд заробітної плати, середньооблікову чисельність штатних працівників, середньомісячну зарплату за 2015 рік та заборгованість з виплати заробітної плати станом на 31.12.2015 р. представлена в таблиці 18.

Таблиця 18

№ з/п	Назва підприємства	Середньооблікова чисельність штатних працівників, осіб	Фонд заробітної плати штатних працівників, тис.грн.	Середньомісячна заробітна плата одного штатного працівника, грн.	Заборгованість по заробітній платі станом на 31.12.14 р., тис.грн.
1	ДП «Вінницький облавтодор»	1145	38660,6	2813,73	3067
2	ДП «Волинський облавтодор»	717	20790,5	2416,38	3210
3	ДП «Дніпропетровський облавтодор»	857	30007,9	2917,92	4140

4	ДП «Донецький облавтодор»	616	24198,5	3273,61	1447
5	ДП «Житомирський облавтодор»	978	30230	2575,84	2739
6	ДП «Закарпатський облавтодор»	856	28826,2	2806,29	2565
7	ДП «Запорізький облавтодор»	707	23297,8	2746,09	3275
8	ДП «Івано-Франківський облавтодор»	963	31479,5	2724,08	2404
9	ДП «Київський облдорупр»	1326	46638,5	2931,03	4122
10	ДП «Кіровоградський облавтодор»	950	35349,9	3100,87	3503
11	ДП «Луганський облавтодор»	619	18668,3	2513,23	4436
12	ДП «Львівський облавтодор»	1091	28638,9	2187,51	1727
13	ДП «Миколаївський облавтодор»	643	20454,1	2650,87	1544
14	ДП «Одеський облавтодор»	386	9633,6	2079,79	783
15	ДП «Полтавський облавтодор»	814	33030,8	3381,53	3003
16	ДП «Рівненський облавтодор»	730	22810,6	2603,95	1926
17	ДП «Сумський облавтодор»	703	28126,5	3334,1	2548
18	ДП «Тернопільський облавтодор»	775	25107,6	2699,74	2450
19	ДП «Харківський облавтодор»	1226	38605,1	2624,06	2887
20	ДП «Херсонський облавтодор»	577	19615,2	2832,93	1637
21	ДП «Хмельницький облавтодор»	847	25653,6	2523,97	2291
22	ДП «Черкаський облавтодор»	879	27227,3	2581,28	3957
23	ДП «Чернівецький облавтодор»	468	12208,2	2173,82	1253
24	ДП «Чернігівський облавтодор»	785	24668,3	2618,72	3627
25	ДП «ШРБУ-100»	138	4362,9	2634,6	362
26	ДП «Ексбуд»	62	3794,9	5100,67	0
27	ДП «Львівський дорсервіс»	32	1139,7	2967,97	
28	ДП «Західдорвибухпром»	114	7293,4	5331,43	999
29	ДП «ОК «Поділля»	42	985,3	1954,96	140
30	ДП «Пансіонат «Дорожник»	3	81,4	2261,11	3
31	ДП «Київський облавтодор»	4	213,8	4454,17	19
32	ПАТ ДАК "Автомобільні дороги України" (материнська компанія)	63	6321,2	8361,38	246
	Всього	20116	66812,10	-	66310

6.4. 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 «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 станом на 31.12.15 р. складає 99 221 тис. грн., в тому числі:

- ДП «Криваводор» - 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, згідно з пояснювальною запискою до складеної річної фінансової звітності за 2015 рік ДП «Луганський облавтодор» відображено у складі статей балансу по основним засобам та запасам 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

річний фінансовий звіт були включені дані згідно з 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 арештоване майно підприємств групи

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 позову – 7311841,34 грн.	Постанова про арешт коштів боржника № 42423745 від 21.09.2015 р. Сума арешту – 11972826,6 грн.
3	ДП «Івано-Франківський райавтодор»	Постанова про арешт майна боржника та оголошення заборони на його відчуження №47756793 від 23.06.2015р. Сума стягнення - 3447596,64 грн.	Постанова про арешт коштів боржника від 07.05.2014 р. Сума арешту – 5361688,13 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.)	Накладено арешт на рахунки
6	ДП «Тернопільський облавтодор»	Накладено арешт на майно, порушено провадження у справі про банкрутство	Накладено арешт на рахунки
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.	
--	--	---	--

Голова ліквідаційної комісії

Т.Р. Сиротинський

**Головний бухгалтер -
член ліквідаційної комісії**

Н. М.Білоконь