

Підприємство АТ "ДАК "Автомобільні дороги України"
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
31899285		

**Консолідований звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за 2018 рік**

Форма N 2-к Код за ДКУД **1801008**

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	6569912	5328732
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(6494253)	(5185348)
Валовий:			
прибуток	2090	75659	143384
збиток	2095	-	-
Інші операційні доходи	2120	167628	274427
Адміністративні витрати	2130	(214894)	(173611)
Витрати на збут	2150	(7721)	(6620)
Інші операційні витрати	2180	(360758)	(309801)
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	-	
збиток	2195	340086	72221
Дохід від участі в капіталі	2200	-	
Інші фінансові доходи	2220	48	25
Інші доходи	2240	10542	1637
Фінансові витрати	2250	(2954)	(1294)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(1374)	(229)
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290		
збиток	2295	333824	72082
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(19125)	9948
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350		
збиток	2355	314699	82030

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400		
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405		
Накопичені курсові різниці	2410		
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415		
Інший сукупний дохід	2445	201017	
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	201017	
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455		
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	201017	
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	-113682	-82030

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	4545311	3465686
Витрати на оплату праці	2505	1566243	1341520
Відрахування на соціальні заходи	2510	341391	294829
Амортизація	2515	115081	109886
Інші операційні витрати	2520	408695	274621
Разом	2550	6976721	5486542

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600	1272887	1272887
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	1272887	1272887
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	-0,24723	-0,06444
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	-0,24723	-0,06444
Дивіденди на одну просту акцію	2650	-	-

Керівник

Головний бухгалтер

Косинський Р.В.

Білоконь Н. М.

Додаток 2

до Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку

1 "Загальні вимоги до фінансової звітності"

Підприємств АТ "ДАК "Автомобільні дороги України"Територія 03150, м. Київ, вул. Антоновича, 51Організаційно-правова форма Акціонерне товариствоВид економічної Діяльність головних управлінь (хед-офісів)Середня кількість 18584Адреса, 03150, м. Київ, вул. Антоновича, 51

В одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака

Вкладено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):

Положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

Міжнародними стандартами фінансової звітності

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

за КОАТУУ

за КОПФГ

за КВЕД

КОДИ

31899285

8036100000

230

70.10

X

Консолідований баланс (Звіт про фінансовий стан)

на 31 грудня 2018 р.

Форма N 1-к

Код за ДКУД

1801007

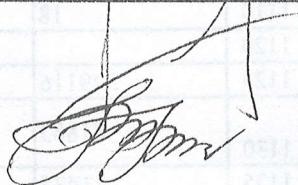
Актив	Код рядка	На початок звітного періоду до коригування	На початок звітного періоду після коригування	На кінець звітного періоду
1	2	3	3	4
I. Необоротні активи				
Матеріальні активи	1000	2903926	3007263	3203377
Первісна вартість	1001			
Накопичена амортизація	1002			
Завершені капітальні інвестиції	1005			
Нематеріальні засоби	1010	1141257	1402098	1441544
Первісна вартість	1011			
Амортизація	1012			
Інвестиційна нерухомість	1015			
Первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016			
Амортизація інвестиційної нерухомості	1017			
Вгострокові біологічні активи	1020			
Вгострокові фінансові інвестиції:				
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030			
Інші фінансові інвестиції	1035	99221	99702	99546
Вгострокова дебіторська заборгованість	1040	2576	4350	2906
Вгострочені податкові активи	1045		69021	80137
Відшкодування при консолідації	1055			
Інші необоротні активи	1090	67703	3710	219925
Всього за розділом I	1095	4214683	4586144	5047435
II. Оборотні активи				
Готові засоби	1100	489612	476120	498232
Виробничі запаси	1101	476035	458129	480334
Завершене виробництво	1102	355	4913	2713
Готова продукція	1103	12406	12285	14394
Вироби	1104	816	793	791
Точні біологічні активи	1110	18	118	155
Векселі одержані	1120			
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	529116	517968	555643
Дебіторська заборгованість за розрахунками:				
з виданими авансами	1130	61883	59470	60837
за бюджетом	1135	11435	10089	45877
з інших	1136	5419	3413	2912

Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	14282	104	
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	13904	20784	28085
Поточні фінансові інвестиції	1160			
Гроші та їх еквіваленти	1165	97212	97211	200768
Витрати майбутніх періодів	1170	7527	5010	5068
Інші оборотні активи	1190	63246	46103	34356
Усього за розділом II	1195	1288235	1232977	1429021
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	80402	17574	10212
Баланс	1300	5583320	5836695	6486668

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	3	4
I. Власний капітал				
Зареєстрований капітал	1400	1266141	1266141	1266141
Капітал у дооцінках	1405			
Додатковий капітал	1410	3325618	3426633	3596579
Резервний капітал	1415			
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	-990171	-1264534	-1544583
Неоплачений капітал	1425	()	()	()
Вилучений капітал	1430	()	()	()
Неконтрольована частка	1490			
Усього за розділом I	1495	3601588	3428240	3318137
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	8510	17893	5275
Довгострокові кредити банків	1510			
Інші довгострокові зобов'язання	1515	71309	64498	48953
Довгострокові забезпечення	1520		388833	470573
Цільове фінансування	1525			309960
Усього за розділом II	1595	79819	471224	834761
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Короткострокові кредити банків	1600	61706	61706	56272
Векселі видані	1605			
Поточна кредиторська заборгованість за:				
довгостроковими зобов'язаннями	1610	9180	13689	6034
товари, роботи, послуги	1615	915148	913464	1058168
розрахунками з бюджетом	1620	393019	406407	559147
у тому числі з податку на прибуток	1621	4672	7650	6975
розрахунками зі страхування	1625	47813	51165	64917
розрахунками з оплати праці	1630	120879	120903	150687
Поточна кредиторська заборгованість за отриманими авансами	1635	57392	57878	56920
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	1099	2892	2117
Поточні забезпечення	1660	156001	157275	174938
Доходи майбутніх періодів	1665	50	50	33
Інші поточні зобов'язання	1690	139626	151802	204537
Усього за розділом III	1695	1901913	1937231	2333770
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700			
Баланс	1900	5583320	5836695	6486668

Керівник

Головний бухгалтер



Косинський Р.В.

Білоконь Н.М.

Підприємство

Акціонерне товариство "Державна акціонерна компанія
"Автомобільні дороги України"

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ

31899285

Консолідований звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за 2018 рік

Форма N 3-к

Код за ДКУД

1801009

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:		6715969	5742607
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000		
Повернення податків і зборів	3005	474	668
у тому числі податку на додану вартість	3006		
Цільового фінансування	3010	389291	12369
Надходження авансів від покупців та замовників	3015	705485	193783
Надходження від операційної оренди	3040	25673	17511
Інші надходження	3095	105355	187255
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(5230024)	(3921702)
Праці	3105	(1307002)	(1118280)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(339050)	(228318)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(661285)	(610497)
Витрачання на оплату авансів	3135	(63061)	(47934)
Інші витрачання	3190	(145599)	(109894)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	196226	57568
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200		
необоротних активів	3205		47
Надходження від отриманих:		28	25
відсотків	3215		
дивідендів	3220		
Надходження від деривативів	3225		
Інші надходження	3250		
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255		
необоротних активів	3260	(-85223)	(56250)
Виплати за деривативами	3270		
Інші платіжі	3290		(38)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-85195	-56216
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300		
Отримання позик	3305		9651
Інші надходження	3340	1408	1889
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345		
Погашення позик	3350	(5434)	(5617)
Сплату дивідендів	3355		
Витрачання на сплату відсотків	3360	(731)	(923)
Інші платіжі	3390	(2717)	(3588)

1	2	3	4
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-7474	1412
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	103557	2764
Залишок коштів на початок року	3405	97211	94447
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410		
Залишок коштів на кінець року	3415	200768	97211

Керівник

Косинький Р.В.

Головний бухгалтер

Білоконь Н. М.

**Акціонерне товариство "Державна акціонерна компанія
"Автомобільні дороги України"**

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ		
31899285		

Форма N 4-к

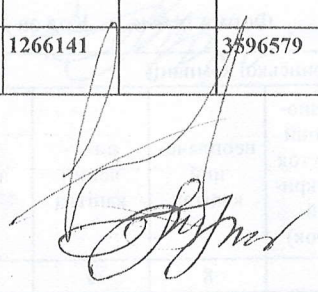
1801011

[illegible]

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
включення частки в капіталі	4275										
меншення номінальної вартості акцій	4280										
інші зміни в капіталі	4290			-31071		34650			3579		3579
сумою змін у капіталі	4295			169946		-280049			-110103		-110103
залишок на кінець року	4300	1266141		3596579		-1544583			3318137		3318137

Керівник

Головний бухгалтер



Косинський Р.В.

Білоконь Н.М.

В цій книжці проанеровано та
проверено 4 (чотири)
зразки бухгалтер
Білоконь Н.М.




ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31 грудня 2018 року

Розділ 1. Загальні відомості про материнську компанію та склад Групи

1.1. Повне найменування материнської компанії: 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 АТ «ДАК «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 - АТ «ДАК «АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ»

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

Таблиця 1

№ з/п	Код ЄДРПОУ дочірнього підприємства	Найменування юридичної особи	Місцезнаходження юридичної особи
1.	31829422	Дочірнє підприємство "Криваводор" ВАР «ДАК «Автомобільні дороги України»	95028, м.Сімферополь, вул. Кечкететська, 184/1
2.	32054743	Дочірнє підприємство "Вінницький обласводор" ВАР «ДАК «Автомобільні дороги України»	21100, м. Вінниця, вул. 40-річчя Перемоги, 27
3.	32035139	Дочірнє підприємство "Волинський обласводор" ВАР «ДАК «Автомобільні дороги України»	43001, м. Луцьк, вул. Ковельська, 41
4.	31950828	Дочірнє підприємство "Дніпропетровський обласводор" ВАР «ДАК «Автомобільні дороги України»	49600, м. Дніпропетровськ, вул. Леніна, 24
5.	32001618	Дочірнє підприємство "Донецький обласводор" ВАР «ДАК «Автомобільні дороги України»	83055, Донецька обл., м. Покровськ, вул. Дніпропетровська, б.2
6.	32008278	Дочірнє підприємство "Житомирський обласводор" ВАР «ДАК «Автомобільні дороги України»	10003, м. Житомир, Богунський р-н, вул. Перемоги, 75
7.	31179046	Дочірнє підприємство "Закарпатський обласводор" ВАР «ДАК «Автомобільні дороги України»	88000, м. Ужгород, вул. Собранецька, 39
8.	32025623	Дочірнє підприємство "Запорізький обласводор" ВАР «ДАК «Автомобільні дороги України»	69095, м.Запоріжжя, вул. Українська, 50
9.	31790584	Дочірнє підприємство "Івано-Франківський обласводор" ВАР «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

Відповідно до нової редакції Статуту АТ «ДАК «АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ» (далі – Компанія), затвердженого Наказом Державного агентства автомобільних доріг України від 28.12.2018 р. № 421 метою діяльності Компанії є задоволення потреб держави, територіальних громад, юридичних і фізичних осіб у безпечних та якісних автомобільних дорогах загального користування, роботах та послугах, що виконує (надає) Компанія, одержання прибутку від здійснення господарської діяльності, сприяння у розвитку дорожньої галузі, виробничому та соціальному розвитку підприємств дорожнього господарства, підвищення ефективності використання ними матеріальних, фінансових та інших ресурсів.

Предметом діяльності Компанії та її дочірніх підприємств є:

- виконання робіт з будівництва, реконструкції, ремонту та утримання автомобільних доріг, мостів, інших споруд та елементів обстановки доріг;
- забезпечення стабільної роботи дорожнього комплексу в умовах стихійного лиха, аварій, катастроф і подолання їхніх наслідків;
- розвиток промисловості та виробництва будівельних, дорожньо-будівельних матеріалів і конструкцій, інших виробів, необхідних для будівництва та ремонту автомобільних доріг і споруд на них;
- розробку родовищ будівельних матеріалів, переробку гірничої маси, виробництво будівельних матеріалів;
- діяльність головних управлінь (хед-офісів);
- допоміжне обслуговування наземного транспорту;
- інша допоміжна діяльність у сфері транспорту.

Розділ 2. Основи підготовки та подання фінансової звітності

Консолідована фінансова звітність АТ «ДАК «АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ» складається з балансу (звіту про фінансовий стан) на 31 грудня 2018 р. та відповідних звітів про фінансові результати (єдиного звіту про сукупний дохід), про рух грошових коштів та власний капітал за 2018 р., а також з стислого викладу суттєвих принципів облікової політики та інших приміток, включаючи інформацію, яка пояснює вплив переходу з попередньо застосованих П(С)БО на МСФЗ.

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

Консолідована фінансова звітність складена на основі принципу історичної собівартості, за винятком окремих об'єктів основних засобів та нематеріальних активів, які відображені на дату переходу на МСФЗ за справедливою вартістю (доцільна собівартість).

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

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

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

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

МСФЗ 9 застосовується ретроспективно з деякими виключеннями, але не вимагається виконання перерахунку за попередні періоди у відношенні класифікації та оцінки (включаючи зменшення корисності). У відповідності до МСФЗ 9, існує три категорії обліку боргових інструментів: за амортизованою вартістю, за справедливою вартістю через інший сукупний дохід і за справедливою вартістю через прибутки/збитки. Принципи оцінки кожної категорії є аналогічними до діючих вимог МСБО 39. Класифікація залежить від бізнес-моделі управління фінансовими активами та від того, чи включають контрактні потоки грошових коштів платежі за основною сумою заборгованості і проценти. Компанія застосовує спрощений підхід до визнання очікуваних кредитних збитків по відношенню до всього терміну дії торгової та іншої дебіторської заборгованості відповідно до МСФЗ 9. Таким чином, застосування моделі очікуваних кредитних збитків згідно з МСФЗ 9 не має суттєвого впливу на суму резервів під сумнівну заборгованість, визнану щодо фінансових активів у вигляді торгової дебіторської заборгованості. Компанія не застосовує облік хеджування відповідно до вимог МСФЗ 9.

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

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

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

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

3.2. Основа оцінки статей звітів

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

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

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

1) Необоротні (непоточні) активи

Підприємства Групи відображають на балансі основні засоби на підставі права власності або права господарського віддання.

Право господарського відання дозволяє володіти, користуватися і розпоряджатися майном, окрім дій з розпорядження майном, які можуть призвести до відчуження такого майна. Підприємства Групи вільно використовують такі активи у своїй господарській діяльності, несуть ризик їх випадкового знищення або пошкодження та несуть витрати для підтримання їх в належному функціональному стані за власні кошти. При цьому, спеціальні обмеження щодо доходів, отриманих від використання цих активів, відсутні. Об'єкти основних засобів, що були закріплені за Товариством на праві господарського відання відповідають визначенню основних засобів, так як використовуються у господарській діяльності протягом більше одного періоду. Зазначені об'єкти включені до відповідних груп основних засобів.

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

додаткового капіталу, що на пропорційній основі відноситься до нерозподілених прибутків (непокритих збитків), в тому періоді, в якому визнаються витрати на амортизацію таких об'єктів основних засобів або відбувається їх вибуття.

4) Доходи та витрати

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

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

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

При складанні консолідованої фінансової звітності за МСФЗ загальна сума доходу від продажу товарів та надання послуг (у тому числі за будівельними контрактами) визначається згідно МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами».

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

5) Зміни в обліковій політиці

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

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

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

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

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

4.2. Необоротні активи

4.2.1. Нематеріальні активи

Таблиця 2
тис. грн.

Група нематеріальних активів	Залишок на 31.12.2017 р.			Залишок на 31.12.2018 р.		
	Первісна вартість	Знос	Залишкова вартість	Первісна вартість	Знос	Залишкова вартість
Права користування природними ресурсами	869	714	155	3 021	797	2 224
Права користування майном	3 005 135	-	3 005 135	3 176 858	-	3 176 858
Авторське право та суміжні з ним права	2 425	1 386	1 039	3 731	2 267	1 464
Інші нематеріальні активи	1 893	959	934	23 145	314	22 831
Всього	3 010 322	3 059	3 007 263	3 206 755	3 378	3 203 377

Згідно із Наказом № 217 від 30 грудня 2016 р. про зміни до Положення «Про облікову політику» ПАТ ДАК «Автомобільні дороги України», права постійного користування земельними ділянками обліковуються підприємствами Групи у складі нематеріальних активів за справедливою вартістю. Враховуючи відсутність фінансової можливості у підприємств Групи провести експертну оцінку вартості прав користування земельними ділянками, такі активи були відображені в бухгалтерському обліку та фінансовій звітності на підставі інформації про нормативну грошову оцінку. Управлінський персонал Компанії відмічає, що оцінка балансової вартості прав користування земельними ділянками може відрізнятися від оцінки, здійсненої для цілей відображення у фінансовій звітності, підготовленої у відповідності до МСФЗ.

Загальна вартість прав постійного користування земельними ділянками, станом на 31.12.2018 року становить 3 203 019 тис. грн. (таблиця 5).

Таблиця 3
тис. грн.

№ з/п	Назва підприємства	Балансова вартість прав постійного користування землею
1	ДП «ШРБУ-100»	170
2	ДП «ОЗ «Поділля»	539
3	ДП «Вінницький облавтодор»	196 835
4	ДП «Сумський облавтодор»	121 177
5	АТ ДАК «Автомобільні дороги України»(материнське п-тво)	0
6	ДП «Чернівецький облавтодор»	72 076
7	ДП «Запорізький облавтодор»	146 285
8	ДП «Луганський облавтодор»	121 919
9	ДП «Волинський облавтодор»	97 532
10	ДП «Закарпатський облавтодор»	46 512
11	ДП «Харківський облавтодор»	382 935

12	ДП «Тернопільський облавтодор»	42329
13	ДП «Полтавський облавтодор»	221 110
14	ДП «Дорожник»	1 490
15	ДП «Херсонський облавтодор»	45 283
16	ДП «Одеський облавтодор»	383 943
17	ДП «Львівський облавтодор»	68 865
18	ДП «Черкаський облавтодор»	66 096
19	ДП «Хмельницький облавтодор»	234 377
20	ДП «Київський облавтодор»	0
21	ДП «Західдорвибухпром»	84
22	ДП «Львівський дорсервіс»	1 506
23	ДП «Чернігівський облавтодор»	78 685
24	ДП «Кримський облавтодор»	0
25	ДП «Київський облдорупр»	149 759
26	ДП «Севастопольський упрдор»	0
27	ДП «Івано-Франківський облавтодор»	74 886
28	ДП «Кіровоградський облавтодор»	145 561
29	ДП «Дніпропетровський облавтодор»	75 036
30	ДП «Ексбуд»	71678
31	ДП «Рівненський облавтодор»	139 969
32	ДП «Миколаївський облавтодор»	63 989
33	ДП «Житомирський облавтодор»	73 760
34	ДП «Донецький облавтодор»	78 633
	Всього	3 203019

4.2.2. Основні засоби

Таблиця 4
тис. грн.

Група основних засобів	Залишок на 31.12.2017 р.			Залишок на 31.12.2018 р.		
	Первісна вартість	Знос	Залишкова вартість	Первісна вартість	Знос	Залишкова вартість
Інвестиційна нерухомість	62 816	11 482	51 334	84 388	23 381	61 007
Будинки, споруди, земля	928 514	455 544	472 970	991 919	479 440	512 479
Машини, механізми, обладнання, інструменти, інвентар, інші ОЗ	2 680 299	1 814 650	865 649	2 705 766	1 849 564	856 202
Незавершене будівництво	11 912	0	11 912	11 651	0	11 651

Інші необоротні матеріальні активи (в т.ч. робоча худоба, багаторічні насадження)	3 583	3 350	233	3 641	3 436	205
Всього	3 687 124	2 285 026	1 402 098	3 797 365	2 355 821	1 441 544

Згідно з оцінкою управлінського персоналу Компанії, об'єкти соціальної сфери не включаються до складу основних засобів в консолідованій фінансовій звітності, оскільки вони не створюють майбутніх економічних вигід для підприємств, що пов'язано із втратою контролю (приватизований житловий фонд), або з відсутністю можливості їх використання (реалізувати такі активи, передати в оренду тощо) чи спроможністю зменшувати відтік грошових коштів (використання у виробництві, для проживання власних працівників за рахунок заробітної плати, тощо).

Станом на 31.12.2018 року списання вартості житлового фонду проводилося на підставі наступних коригувань:

- Д-т Інший додатковий капітал 15 165 тис. грн.
- Д-т Нерозподілені прибутки (збитки) 1 673 тис. грн.
- Д-т Знос основних засобів 22 236 тис. грн.
- К-т Основні засоби 39 074 тис. грн.

Інформацію щодо списання первісної вартості об'єктів житлового фонду за рахунок амортизаційних відрахувань, іншого додаткового капіталу та нерозподіленого прибутку (збитку) зі складу основних засобів у розрізі підприємств групи станом на 31.12.2018 р. наведено нижче (таблиця 7).

Додаткова інформація про основні засоби, що підлягає розкриттю відповідно до МСБО 16 «Основні засоби»

Таблиця 5
тис. грн.

№ з/п	Показник	Станом на 31.12.2017 р.	Станом на 31.12.2018 р.
1	Вартість основних засобів, щодо яких існують обмеження права власності	29 766	83 752
2	Вартість оформлених у заставу основних засобів	65 395	28 074
3	Залишкова вартість основних засобів, що тимчасово не використовуються	29 911	23 016
4	Первісна (переоцінена) вартість повністю амортизованих основних засобів	217 328	233 971
5	Вартість основних засобів, що взяті в операційну оренду	1 602	1 412

Станом на 31.12.2018 р. балансова вартість необоротних активів, утримуваних для продажу, становить 10 212 тис. грн. У розрізі дочірніх підприємств дана інформація наведена нижче:

- ДП «ШРБУ-100» - 10 тис.грн.;
- ДП «Вінницький облавтодор» - 829 тис.грн.;
- ДП «Луганський облавтодор» - 2 498 тис.грн.;
- ДП «Тернопільський облавтодор» - 48 тис.грн.;
- ДП «Полтавський облавтодор» - 3 274 тис.грн.;
- ДП «Західдорвибхпром» - 21 тис.грн.;
- ДП «Чернігівський облавтодор» - 11 тис.грн.;
- ДП «Київський облдорупр» - 1 366 тис.грн.;
- ДП «Миколаївський облавтодор» - 733 тис.грн.;

- ДП «Донецький облавтодор» - 1 422 тис.грн.

Балансова вартість інвестиційної нерухомості станом на 31.12.2018 р., що обліковуються підприємствами Групи за методом собівартості, становить 61 007 тис. грн., в т.ч.:

- ДП «Ексбуд» на суму 45 161 тис. грн.;
- ДП «Тернопільський облавтодор» на суму 10 295 тис. грн.;
- ДП «Вінницький облавтодор» на суму 3 646 тис. грн.;
- ДП «Рівненський облавтодор» на суму 1 596 тис. грн.;
- ДП «Миколаївський облавтодор» на суму 265 тис. грн.;
- ДП «Кіровоградський облавтодор» на суму 44 тис. грн.

4.2.4 Довгострокова дебіторська заборгованість та інші необоротні активи

Балансова вартість статті «Інші необоротні активи» станом на 31.12.18 р. складає 219 925 тис. грн. та включає:

- залишки грошових коштів дочірніх підприємств на рахунках банківських установ, щодо яких є обмеження у використанні (заблоковані або арештовані рахунки) на загальну суму 2 953 тис. грн.;
- виданий аванс ДП «Київський облавтодор» на придбання основних засобів (дорожньої транспортної техніки) за рахунок отриманого цільового фінансування на суму 216 972 тис. грн. (в окремому балансі дочірнього підприємства відображено у складі оборотних активів, в рядку 1155 «Інша поточна дебіторська заборгованість»).

При проведенні процедури трансформації консолідованої фінансової звітності за залишками грошових коштів на рахунках банківських установ, щодо яких Національним банком України були прийняті рішення про відкликання ліцензії та початок процедури ліквідації, були нараховані резерви знецінення.

Управлінський персонал Компанії вважає, що включення дочірніх підприємств як кредиторів до реєстру акцептованих вимог кредиторів 7 черги призвело до необхідності нарахування резервів за заборгованістю проблемних банків, оскільки історична практика погашення ліквідаторами зобов'язань банків у стадії ліквідації, а також наявна інформація з відкритих джерел (сайт ФГВФО, судові рішення, дані ЗМІ) засвідчує вкрай низьку ймовірність отримання майбутніх економічних вигід від використання таких активів.

Окрім того, у складі статті «Інші необоротні активи» окремих фінансових звітів ДП «Донецький облавтодор» та ДП «Луганський облавтодор» відображена балансова вартість знищеного (вкраденого) майна, що знаходиться в зоні АТО та не перебуває під контролем даних підприємств групи.

Станом на 31.12.2018 р. сума резерву на знецінення даних активів, врахована при складанні консолідованого Балансу, складає 1 680 тис. грн.

4.3 Оборотні активи

4.3.1 Запаси

Інформація про основні види та рух виробничих запасів Компанії за 2018 рік

Таблиця 6
тис. грн.

№ з/п	Найменування показника	На початок звітного періоду	Надійшло у звітному періоді	Вибуття (списано) за звітний період	На кінець звітного періоду
-------	------------------------	-----------------------------	-----------------------------	-------------------------------------	----------------------------

1	Виробничі запаси, в т.ч.:	458 129	3 741 071	3 718 866	480 334
1.1	Паливо-мастильні матеріали	54317	1172243	1169252	57308
1.2	В'язучі матеріали	30303	921167	912488	38982
1.3	Щебенева продукція	50446	430347	400411	80382
1.4	Протиможезедні матеріали	109097	273744	313618	69223
1.5	Фарба	8183	35361	37224	6320
1.6	Металопрокат	10502	13837	12175	12164
1.7	Огородження, сигн. стовп.	10366	8982	9122	10226
1.8	Дорожні знаки	26744	26955	22667	31032
1.9	Будівельні матеріали	14529	152664	149118	18075
1.10	Запасні частини	41232	162960	161864	42328
1.11	МШП (рах 22)	11742	25289	25409	11622
1.12	Господарчий інвентар	2057	1784	1503	2338
1.13	Товарно-загот.витрати	38996	175130	174445	39681
1.14	Складські витрати	271	1373	1548	96
1.15	Інші матеріали	49344	339235	328022	60557

Станом на 31.12.2018 року балансова вартість запасів, відображених за чистою вартістю реалізації, складає 200 639 тис. грн.

4.3.2 Поточна дебіторська заборгованість

1) Коригування поточної дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги

Інформація про зміну у статті поточної дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги на дату переходу дочірніх підприємств на застосування МСФЗ (01.01.2018 р.), представлена нижче у таблиці

Таблиця 7
тис. грн.

№ з/п	Назва підприємства	Рядок 1125 балансу до коригування	Рядок 1125 після коригування
1	ДП «ШРБУ-100»	2948	3933
2	ДП «ОЗ «Поділля»	8	9
3	ДП «Вінницький облавтодор»	33767	33451
4	ДП «Сумський облавтодор»	4313	4357
5	ПАТ ДАК «Автомобільні дороги України» (материнська компанія)	0	0
6	ДП «Чернівецький облавтодор»	2610	2470
7	ДП «Запорізький облавтодор»	1189	1215
8	ДП «Луганський облавтодор»	11691	11817
9	ДП «Волинський облавтодор»	5330	5196
10	ДП «Закарпатський облавтодор»	32424	31744
11	ДП «Харківський облавтодор»	32537	31986
12	ДП «Тернопільський облавтодор»	18745	18695
13	ДП «Полтавський облавтодор»	31230	29491
14	ДП «Дорожник»	12	12
15	ДП «Херсонський облавтодор»	4890	14088
16	ДП «Одеський облавтодор»	4922	5346

17	ДП «Львівський облавтодор»	36153	36189
18	ДП «Черкаський облавтодор»	15565	14243
19	ДП «Хмельницький облавтодор»	13566	13147
20	ДП «Київський облавтодор»	125	125
21	ДП «Західдорвибухпром»	5164	5331
22	ДП «Львівський дорсервіс»	1765	1765
23	ДП «Чернігівський облавтодор»	21627	15128
24	ДП «Кримський облавтодор»	0	0
25	ДП «Київський облдорупр»	64724	65080
26	ДП «Севастопольський упрдор»	0	0
27	ДП «Івано-Франківський облавтодор»	66331	65419
28	ДП «Кіровоградський облавтодор»	23823	23422
29	ДП «Дніпропетровський облавтодор»	2339	2373
30	ДП «Ексбуд»	239	239
31	ДП «Рівненський облавтодор»	31611	31450
32	ДП «Миколаївський облавтодор»	4178	3596
33	ДП «Житомирський облавтодор»	19282	17451
34	ДП «Донецький облавтодор»	14032	13780
	Всього по підприємствам Групи	507140	502548
	Нарахований резерв по незавершеному виробництву	-7867	
	Визнання реалізованих робіт	29843	15420
	Поточна дебіторська заборгованість за товари (роботи), зазначена в Балансі	529116	517968

2) Інформація про дебіторську заборгованість за товари, роботи, послуги за роками виникнення

Поточна дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги Компанії станом на 31.12.2018 року за роками виникнення

Таблиця 8

Дебіторська заборгованість за роками виникнення	Сума, тис. грн.
2013 рік	1 074
2014 рік	3 115
2015 рік	9 870
2016 рік	7 027
2017 рік	19 163
2018 рік	454 640
Всього дебіторської заборгованості по роках виникнення	494 889
Визнання реалізованих робіт станом на 31.12.2018 р.	60 754
Дебіторська заборгованість в Балансі станом на 31.12.2018 року	555 643

3) Умовні активи

Сума можливих санкцій (інфляційних, пені, 3% річних) за судовими процесами у розмірі 145 630 тис. грн., щодо яких є невизначеність, класифіковані Компанією як умовні активи,

існування яких підтвердиться лише після остаточного судового рішення, що набере законної сили (події, не повністю контрольовані підприємствами Групи).

Інформація щодо судових спорів за дебіторською заборгованістю та відкритих справ виконавчого провадження, в яких підприємства групи виступають стягувачами станом на 31.12.2018 р.

Таблиця 9
тис. грн.

Підприємство групи	Сума боргу	Сума санкцій	Сума судового збору	Всього	в т.ч. окремо	
					В судах	В ДВС
ДП "Вінницький облатодор"	509	573	18	1100	928	47
ДП "Волинський облатодор"	426	238	10	674	0	0
ДП «Дніпровський облатодор»	942	331	21	1294	1294	0
ДП «Донецький облатодор»	4599	384	98	5081	350	1548
ДП «Житомирський облатодор»	4094	19097	301	23492	22693	3115
ДП "Закарпатський облатодор"	1509	252	31	1792	1738	444
ДП "Запорізький облатодор"	215	8	5	228	0	107
ДП "Західорвибухпром"	228	0	5	233	0	168
ДП «Івано-Франківський облатодор»	1036	0	27	1063	0	0
ДП "Кіровоградський облатодор"	1262	30	20	1312	0	217
ДП «Київський облатодор»	19	0	0	19	0	0
ДП "Київський облдорупр"	3452	503	76	4031	871	1627
ДП "Луганський облатодор"	28025	9871	23411	61307	0	0
ДП «Львівський облатодор»	49434	269		49 703	0	1579
ДП "Одеський облатодор"	1056	995	33	2084	2084	0
ДП "Полтавський облатодор"	3 989	31 726	1121	36836	0	36 221
ДП "Рівненський облатодор"	4705	336	41	5082	0	0
ДП «Сумський облатодор»	138	88	16	242	242	0
ДП "Тернопільський облатодор"	385	0	390	0	0	0
ДП "Харківський облатодор"	142 727	80 372	264	223363	223352	217389
ДП "Херсонський облатодор"	49124	0	24	49148	49148	0
ДП "Хмельницький облатодор"	1541	280	39	1860	1860	0
ДП "Черкаський облатодор"	469	120	8	597	561	80
ДП "Чернівецький облатодор"	103	37	10	150	150	0
ДП "Чернігівський облатодор"	3837	120	80	4037	3809	0
ДП «ШРБУ 100»	2759	0	51	2810	5650	0
РАЗОМ	306583	145630	26100	477538	314730	262542

4) Трансформація інших статей оборотних активів (зобов'язань)

Заборгованість за авансами отриманими або виданими, та відповідно – інші оборотні активи та зобов'язання – відображені у консолідованій фінансовій звітності Компанії за вирахуванням ПДВ. При здійсненні трансформації статей балансу станом на 31.12.2018 р.:

- виключені зі складу дебіторської заборгованості за виданими авансами суми податкового кредиту (балансовий субрахунок 644), що відображені в бухгалтерському обліку підприємств групи на суму 10 896 тис. грн., з одночасним виключенням цієї суми із складу статті «Інші поточні зобов'язання».

- виключені зі складу поточної кредиторської заборгованості за одержаними авансами суми податкового зобов'язання (балансовий субрахунок 643), що відображені в бухгалтерському обліку на суму 10 730 тис. грн., з одночасним виключенням цієї суми із складу статті «Інші оборотні активи».

4.3.3 Витрати майбутніх періодів

Для цілей складання консолідованого балансу Компанією проведена перекласифікація статті «Витрати майбутніх періодів» станом на 31.12.18 р., що відображено трансформаційним записом:

Д-т Нерозподілені прибутки (збитки)	494 тис. грн.
Д-т Аванси видані	533 тис. грн.
К-т Витрати майбутніх періодів	1 027 тис. грн.

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

Таблиця 10
тис. грн.

Назва статті балансу	Станом на 31.12.2017 року	Станом на 31.12.2018 року
Загальна сума витрат майбутніх періодів за даними балансу (МСФЗ)	9 814	6 096
Виправлення помилки шляхом коригування сальдо нерозподіленого прибутку	3 983	-
Аванси видані	725	532
Витрати періоду (збитки)	96	494
Витрати майбутніх періодів після проведення трансформації (МСФЗ)	5 010	5 068

4.4. Забезпечення майбутніх витрат і платежів

Поточні забезпечення

Інформація про види та зміни у поточних забезпеченнях за результатами 2018 року

Таблиця 11
тис. грн.

№ з/п	Найменування показника	На початок року	Нараховано (створено) за звітний період	Використано у звітному періоді	Сторновано раніше створеного резерву	На кінець звітного періоду
1	Забезпечення на виплату відпусток	127 431	170 533	153 081	1 607	143 277
2	Забезпечення виплат винагороди за вислугу років	5 663	12 465	12 280	1 637	4 212
3	Забезпечення виплат винагороди за підсумками роботи за рік	8 093	6 209	6 696	2 458	5 148
4	Забезпечення матеріального заохочення	11 328	41 322	34 741	6 256	11 653
5	Інші забезпечення (виплати за обтяжливими контрактами, витрат по тимчасових будівлях і спорудах на виробництві)	4 759	6 345	730	26	10 648

Всього забезпечень	157 275	236 874	207 528	11 983	174938
--------------------	---------	---------	---------	--------	--------

Довгострокові забезпечення

Довгострокові забезпечення підприємств Групи складаються із забезпечень на виплати санкцій за несвоєчасну сплату податкових зобов'язань та реєстрацію податкових накладних, а також під судові справи.

Враховуючи важкий фінансовий стан у підприємств Групи наявні суттєві суми прострочених зобов'язань за податками і зборами (податковий борг), за яким територіальними відділеннями ДФС на дату затвердження фінансової звітності не були винесені податкові рішення про застосування штрафних санкцій.

Керуючись МСФЗ 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи», на дату переходу дочірніх підприємств Компанії на МСФЗ здійснені додаткові нарахування забезпечень за рахунок сальдо нерозподіленого прибутку (непокритого збитку).

Нарахування забезпечень за несвоєчасну сплату податкових зобов'язань та реєстрацію податкових накладних базується на оцінці керівництвом Компанії та її дочірніх підприємств ймовірності вибуття у майбутніх періодах економічних вигід для погашення штрафних (фінансових) санкцій та пені за податками і зборами при отриманні податкових рішень.

Нижче представлена інформація про визнані у консолідовані фінансовій звітності довгострокові забезпечення на виплату штрафних санкцій внаслідок порушення податкового законодавства та за результатами судових спорів.

Зміни в довгострокових забезпеченнях за 2018 рік (тис. грн.):

Залишок на 1 січня 2018 року

388 833

Нараховано(збільшено)за звітний період

164143

Використано (сторновано) за звітний період

82 403

Залишок на 31 грудня 2018 року

470573

Сума забезпечень на виплату штрафних санкцій, що визнана Компанією у складі інших операційних витрат за 2018 рік – 158 219 тис. грн.

4.5 Власний капітал

4.5.1. Інформація про зміни в капіталі за результатами 2018 року

Протягом 2018 року статутний капітал Компанії не змінювався та становив 1 266 141 тис. грн. (1 272 887 простих акцій). За результатами 2018 року чистий збиток на одну просту акцію складає 0,24 грн., що в чотири рази перевищує аналогічний показник за 2017 рік (0,06 грн. на одну акцію).

Станом на 31.12.2018 р. при здійсненні процедури трансформації консолідованої фінансової звітності Компанією зменшено суму додаткового капіталу шляхом проведення таких записів:

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

- списання суми дооцінки активів:

Д-т Капітал у дооцінках	104 013 тис. грн.
К-т Нерозподілені прибутки (збитки)	104 013 тис. грн.

2) Станом на 30.06.2018 р. при здійсненні процедури трансформації фінансової звітності ДП «ШРБУ-100» 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 Компанією програм із визначенням напрямків використання створеного резервного капіталу, стаття «Резервний капітал», що становить 1 334 тис. грн., підлягає перекласифікації до складу статті «Нерозподілений прибуток (збиток)». Під час процедури трансформації фінансової звітності здійснено запис:

Д-т Резервний капітал	1 335 тис. грн.
К-т Нерозподілені прибутки (збитки)	1 335 тис. грн.

4.5.2. Вплив переходу дочірніх підприємств на МСФЗ на нерозподілений прибуток (непокритий збиток) та інші статті власного капіталу Компанії

У зв'язку з переходом дочірніх підприємств на застосування МСФЗ на звітні дати були проведені наступні трансформаційні записи та перекласифікації для цілей складання фінансової звітності:

1) Необоротні активи:

- зменшення корисності основних засобів та незавершених капітальних інвестицій;
- списання об'єктів житлового фонду, що не контролюються та не використовуються підприємствами Групи у господарській діяльності (відсутні економічні вигоди);
- списання основних засобів та малоцінних необоротних матеріальних активів з нульовою балансовою вартістю;
- перекласифікація об'єктів інвестиційної нерухомості, що обліковуються за моделлю собівартості, до складу основних засобів;
- перекласифікація частини об'єктів незавершених капітальних інвестицій;
- визнання у складі інших необоротних активів авансів на придбання основних засобів;
- списання частини довгострокової дебіторської заборгованості та інших необоротних активів, що не відповідали критеріям визнання активами (кошти на рахунках фінансових установ у стадії ліквідації, активів у зоні АТО/ООС);
- перекласифікація на дату переходу додаткового капіталу, пов'язаного з дооцінками основних засобів, до складу нерозподіленого прибутку (збитку) підприємств Групи.

2) Оборотні активи:

- списання частини виробничих запасів до чистої вартості реалізації;
- списання безнадійної дебіторської заборгованості та нарахування резервів сумнівних боргів щодо дебіторів, по яким встановлені законодавчі обмеження (не перевищує 1,5 роки);
- перекласифікація витрат майбутніх періодів;
- коригування вартості необоротних активів, утриманих для продажу;

3) Зобов'язання та забезпечення:

- Нарахування довгострокових забезпечень на виплату санкцій за порушення податкового законодавства;
- Нарахування забезпечень або інших поточних зобов'язань за судовими спорами з кредиторами, щодо яких існувала висока ймовірність програшу справи;
- окремі перекласифікації статей зобов'язань

4) Інші коригування, здійснені дочірніми підприємствами в окремій фінансовій звітності, пов'язані з впливом переходу на МСФЗ або виправленням помилок.

Вплив переходу дочірніх підприємств внаслідок застосування МСФЗ на власний капітал у окремій фінансовій звітності за попередніми ЗПБО з його власним капіталом за МСФЗ на дату переходу (01.01.18 р.) та останню дату балансу (31.12.18 р.) у розрізі статей балансу наведено нижче (у таблиці представлені зведені дані по статтям, до процедури консолідації).

Таблиця 12
Тис. грн.

Актив	На початок звітного періоду	Станом на 01.01.2018 після трансформацій (МСФЗ)	На початок звітного періоду (МСФЗ) Після коригувань	На кінець звітного періоду	На кінець звітного періоду після трансформацій* (МСФЗ)	На кінець звітного періоду (МСФЗ) Після коригування
1	2	3	4	5	6	7
I. Необоротні активи						
Нематеріальні активи	2 483 768	3 007 263	3 007 263	3 203 377	3 203 377	3 203 377
первісна вартість	2 489 771	3 010 322	3 010 322	3 208 170	3 206 755	3 206 755
накопичена амортизація	6 003	3 059	3 059	4 793	3 378	3 378
Незавершені капітальні інвестиції	163 221	11 912	0	26 663	11 651	0
Основні засоби	1 198 412	1 358 233	1 402 098	1 377 346	1 386 820	1 441 544
первісна вартість	3 063 185	3 651 296	3 687 124	4 034 258	3 741 486	3 797 365
знос	1 864 773	2 293 063	2 285 026	2 656 912	2 354 666	2 355 821
Інвестиційна нерухомість	50 624	51 334	0	60 967	61 007	0
первісна вартість	61 852	62 816	0	84 348	84 388	0
знос	11 228	11 482	0	23 381	23 381	0
інші фінансові інвестиції	1 271 952	1 266 604	1 266 604	1 266 604	1 266 604	1 266 604
Довгострокова дебіторська заборгованість	20 833	22 525	22 525	20 132	20 090	20 090
Відстрочені податкові активи	0	0	69 021	0	0	80 137
Інші необоротні активи	13 918	5 426	3 710	4 620	4 633	219 925
Усього за розділом I	5 202 728	5 723 297	5 771 221	5 959 709	5 954 182	6 231 677
II. Оборотні активи						
Запаси	529 712	492 242	476 651	548 783	553 112	498 421
Виробничі запаси	483 758	458 544	458 544	476 123	480 452	480 452
Незавершене виробництво	30 127	20 620	5 029	57 475	57 475	2 784
Готова продукція	12 406	12 285	12 285	14 394	14 394	14 394
Товари	3 421	793	793	791	791	791
Поточні біологічні активи	18	118	118	155	155	155
Векселі одержані	5 000	5 000	5 000	5 000	5 000	5 000
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	532 643	507 061	517 968	499 777	499 417	555 380
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	71 812	68 124	59 470	70 542	69 573	60 837
з бюджетом	11 435	10 089	10 089	45 877	45 877	45 877
у тому числі з податку на прибуток	5 419	3 413	3 413	2 912	2 912	2 912
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	67 874	51 875	51 875	53 427	53 427	53 427

Інша поточна дебіторська заборгованість	14 020	20 784	20 784	241 343	245 057	28 085
Поточні фінансові інвестиції	0	0	0	0	0	0
Гроші та їх еквіваленти	97 212	97 211	97 211	200 768	200 768	200 768
Витрати майбутніх періодів	9 814	5 831	5 010	6 339	6 096	5 068
Інші оборотні активи	62 250	55 547	46 103	46 340	44 240	34 356
Усього за розділом II	1 401 790	1 313 882	1 290 279	1 718 351	1 722 722	1 487 374
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	91 938	17 574	17 574	12 304	10 212	10 212
Баланс	6 696 456	7 054 753	7 079 074	7 690 364	7 687 116	7 729 263
I. Власний капітал						
Зареєстрований капітал	2 433 043	2 433 043	2 433 043	2 433 199	2 433 199	2 433 199
Капітал у дооцінках	180 933	99 554	0	104 013	104 013	0
Додатковий капітал	2 924 734	3 443 324	3 426 633	3 611 744	3 611 744	3 596 579
Резервний капітал	1 334	1 335	0	1 335	1 335	0
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	-896 066	-1 401 919	-1 264 003	-1 686 493	-1 686 493	-1 544 394
Усього за розділом I	4 643 978	4 575 337	4 595 673	4 463 798	4 463 798	4 485 384
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення						
Відстрочені податкові зобов'язання	858	858	17 893	892	892	5 275
Інші довгострокові зобов'язання	85 115	88 724	88 724	70 983	68 991	68 991
Довгострокові забезпечення	0	378 413	378 413	412 888	433 898	463 268
Цільове фінансування	825	0	0	309 960	309 960	309 960
Усього за розділом II	86 798	467 995	485 030	794 723	813 741	847 494
III. Поточні зобов'язання і забезпечення						
Короткострокові кредити банків	61 706	61 706	61 706	36 767	36 767	36 767
Векселі видані	5 000	5 000	5 000	5 000	5 000	5 000
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	13 631	18 140	18 140	10 485	10 485	10 485
товари, роботи, послуги	915 148	913 025	913 464	1 086 709	1 077 234	1 077 673
розрахунками з бюджетом	393 019	406 407	406 407	557 155	559 147	559 147
у тому числі з податку на прибуток	7 299	7 650	7 650	3 975	6 975	6 975
розрахунками зі страхування	47 813	51 165	51 165	64 917	64 917	64 917
розрахунками з оплати праці	120 879	120 903	120 903	150 687	150 687	150 687
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	67 932	67 322	57 878	67 449	66 804	56 920
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	54 691	54 581	54 581	55 281	55 281	55 281
Поточні забезпечення	135 110	157 275	157 275	195 948	174 938	174 938
Доходи майбутніх періодів	50	50	50	33	33	33
Інші поточні зобов'язання	150 701	155 847	151 802	201 412	208 284	204 537
Усього за розділом III	1 965 680	2 011 421	1 998 371	2 431 843	2 409 577	2 396 385

Баланс	6 696 456	7 054 753	7 079 074	7 690 364	7 687 116	7 729 263
--------	-----------	-----------	-----------	-----------	-----------	-----------

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

5.1. Трансформаційні записи

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

Записи передбачали наступні коригування:

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

- Чистий дохід від продажу продукції, робіт, послуг скоригований на суму 45372 тис. грн. як різницю між договірною вартістю робіт, які виконані та не прийняті замовниками 2018 р. та сумою визнаного раніше доходу (фактично виконані у попередніх звітних роках роботи, що включені підприємствами групи до складу доходів у 2018 р.);
- Собівартість реалізованої продукції, робіт, послуг збільшена на суму 39 134 тис. грн. як різницю між виробничою собівартістю робіт, виконаних і не прийнятих за 2018 р., та собівартістю реалізованих робіт, які обліковувались у складі незавершеного виробництва станом на 31.12.2017 р. та були враховані у складі витрат попередніх звітних періодів при складанні консолідованої фінансової звітності Компанії (у періоді визнання доходу від реалізації);

2) Зменшення інших операційних витрат на суму 2 115 тис. грн. у зв'язку з нарахуванням у поточному звітному році резервів та списанням дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги з віднесенням підприємствами групи цієї суми до складу витрат в окремій фінансовій звітності, чиста вартість реалізації якої була скоригована при проведенні трансформації фінансової звітності у попередніх звітних періодах (віднесено на витрати у минулих періодах внаслідок нарахування резерву на знецінення таких фінансових активів).

3) Донарахування забезпечень на майбутні виплати штрафних (фінансових) санкцій за порушення податкового законодавства на загальну суму 29 371 тис. грн., за якими юридичними службами дочірніх підприємств були надані оцінки щодо високої ймовірності виникнення юридичного зобов'язання та вибуття у майбутньому економічних вигід для його погашення.

4) Коригування доходів та витрат, пов'язані із застосуванням методу капіталу відповідно до МСБО 20 та відображенням у консолідованій звітності основних засобів соціального значення, що не визнаються як активи у зв'язку з відсутністю економічних вигід від їх використання (об'єкти житлового фонду):

- 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 30 535 тис. грн.
- Коригування інших доходів на суму амортизації безоплатно отриманих (оприбуткованих при інвентаризації) об'єктів основних засобів на суму 2 385 тис. грн., що відповідно до МСБО 20 відображаються поза прибутком або збитком.
- Коригування інших доходів та інших операційних витрат на суму 1 003 тис. грн., що пов'язане з нарахуванням зносу та вибуттям об'єктів житлового фонду, що не визнаються як активи у зв'язку з відсутністю економічних вигід від їх використання, та які були списані з балансу при складанні першої консолідованої фінансової звітності за МСФЗ.

5) Коригування витрат з податку на прибуток за рахунок визнання ВПА/ВПЗ на загальну суму 23 734 тис. грн.

6) Збільшення інших операційних витрат ДП «Житомирський облавтодор» на суму 189 тис. грн. за рахунок визнання зобов'язань з оплати санкцій за судовими рішеннями, датованими 2018 роком.

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

Таблиця 13
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		6542154		45335		6587489
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	6471799		39099		6510898	
Валовий:							
прибуток	2090		70355		6236		76591
збиток	2095						
Інші операційні доходи	2120		199246				199246
Адміністративні витрати	2130	218319				218319	
Витрати на збут	2150	7721				7721	
Інші операційні витрати	2180	363783		29560	3118	390225	
Фінансовий результат від операційної діяльності:							
прибуток	2190						
збиток	2195		-320222		-20206		-340428
Доход від участі в капіталі	2200						0
Інші фінансові доходи	2220		48				48
Інші доходи	2240		44466	33924			10542
Фінансові витрати	2250	2954				2954	
Інші витрати	2270	1374				1374	
Фінансовий результат від операційної діяльності:							
прибуток	2290						
збиток	2295		-280036		-54130		-334166
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	4609			23734		19125
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305						
Чистий фінансовий результат:							
прибуток	2350						
збиток	2355		-284645		-30396		-315041

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

Таблиця 14
тис. грн.

Найменування показника	Доходи	Витрати
1. Інші операційні доходи і витрати, в тому числі:	199 246	390 225
Операційна оренда активів	32 608	10 410
Реалізація інших оборотних активів	34 228	34 577
Відшкодування одержані; штрафи, пені, неустойки визнані	14 002	220 990
Утримання об'єктів житлово-комунального і соціально-культурного призначення	3 841	6 381
Благодійна допомога та безоплатно надані/отримані активи	20 267	64
Врегулювання (списання) сумнівної та безнадійної заборгованості	28 153	2 842
Інші непродуктивні витрати і втрати (нестачі і втрати від псування цінностей, витрати від знецінення, виплати по виконавчим листам, відшкодування судового збору, держмита)	-	13 640
Інші операційні доходи і витрати	66 147	101 321
2. Інші фінансові доходи і витрати, в тому числі:	48	2 954
Відсотки	-	848
Розстрочення податкових платежів	-	2 106
Інші фінансові доходи і витрати	48	-
3. Інші доходи і витрати	10 542	1 374
Списання необоротних активів та оприбуткування ТМЦ	9 924	1 085
Реалізація (списання) фінансових інвестицій	-	-
Доходи та витрати від не операційних курсових різниць	66	43
Інші доходи і витрати	552	246

5.3. Податок на прибуток

Таблиця 15
тис. грн.

№ з/п	Розрахунок витрат (доходу) з податку на прибуток Компанії за 2018 рік	2017	2018
1	Поточні податкові витрати (дохід)	10 083	4 609
2	сума відстрочених податкових витрат (доходу)	(135)	(23 734)
3	Витрати (дохід) з податку на прибуток	9 948	(19 125)

На дату переходу на застосування МСФЗ (1 січня 2018 року) дочірніми підприємствами здійснені коригування, що вплинули на виникнення тимчасових податкових різниць та визнання відстрочених податків. Інформація про такі коригування та відстрочений податок, пов'язаний зі змінами статей власного капіталу при переході дочірніх підприємств на МСФЗ, представлена нижче в таблиці.

Таблиця 16
тис. грн.

№ з/п	Найменування ДП	Відстрочені податкові активи (+) або зобов'язання (-) у розрізі проведених коригувань			Разом вплив коригувань на ВПА/ВПЗ станом на 01.01.18 р.
		Дооцінка/уцінка основних засобів	Збільшення резерву сумнівних боргів	Збільшення забезпечень	
1	ДП "Вінницький облавтодор"	0	0	0	0
2	ДП "Волинський облавтодор"	-48	38	2421	2411
3	ДП "Дніпропетровський облавтодор"	-208	0	1028	820
4	ДП "Донецький облавтодор"	3597	33	3543	7173
5	ДП "Ексбуд"	0	0	0	0
6	ДП "Житомирський облавтодор"	0	0	7274	7274
7	ДП "Закарпатський облавтодор"	-303	143	3626	3467
8	ДП "Запорізький облавтодор"	-1990	45	6084	4139
9	ДП "Західдорвибхпром"	0	0	0	0
10	ДП "Івано-Франківський облавтодор"	-93	449	3024	3380
11	ДП "Київський облавтодор"	0	130	0	130
12	ДП "Київський облдорупр"	-1154	0	3048	1894
13	ДП "Кіровоградський облавтодор"	-1670	123	17793	16246
14	ДП "Луганський облавтодор"	156	4	0	160
15	ДП "Львівський дорсервіс"	0	0	0	0
16	ДП "Львівський облавтодор"	-8617	0	0	-8617
17	ДП "Миколаївський облавтодор"	-1065	0	589	-476
18	ДП "Одеський облавтодор"	0	2	299	301
19	ДП "ОК "Поділля"	47	0	0	47
20	ДП "Пансіонат "Дорожник"	0	0	0	0
21	ДП "Полтавський облавтодор"	-84	401	2432	2749
22	ДП "Рівненський облавтодор"	-13	162	3186	3335
23	ДП "Сумський облавтодор"	-699	19	962	282
24	ДП "Тернопільський облавтодор"	-942	111	499	-332
25	ДП "Харківський облавтодор"	-104	99	1418	1413
26	ДП "Херсонський облавтодор"	0	0	0	0
27	ДП "Хмельницький облавтодор"	-1367	0	0	-1367
28	ДП "Черкаський облавтодор"	-87	239	8058	8210
29	ДП "Чернівецький облавтодор"	102	22	1976	2100
30	ДП "Чернігівський облавтодор"	1307	969	1986	4262
31	ДП "ШРБУ-100"	-197	137	697	637
32	АТ ДАК (апарат управління)	0	0	0	0
	РАЗОМ	-13432	3127	69942	59636

Розділ 6. Інша інформація, необхідна для розуміння звітних даних

6.1. Розкриття інформації про пов'язані сторони

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

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

Господарські операції підприємств групи з пов'язаними особами здійснюються за цінами, сформованими за правилами визначення вартості дорожніх робіт (СОУ) на підставі проведених тендерних процедур та укладених договорів на експлуатаційне утримання автомобільних доріг. Розрахунки відбуваються у грошових коштах після фактичного виконання робіт в межах наявного у замовника фінансування. З врахуванням зазначеного, суттєва частина виконаних підприємствами групи робіт приймається замовником із запізненням (в наступних звітних періодах), замовник відмовляється своєчасно документувати факт виконання дорожніх робіт у періоді їх виконання, та вимагає оформлення відповідних первинних документів (актів т.ф. КБ-2в та довідок т.ф. КБ-3) у періоді надходження коштів. Акти звірки взаєморозрахунків або інші документи, що підтверджують наявність у підприємств групи дебіторської заборгованості за виконані роботи, такими замовниками у більшості випадків не підписуються. Такий підхід замовника до відшкодування вартості виконаних робіт дочірніми підприємствами Компанії призводить до виникнення фінансових та економічних втрат.

Кошторисна вартість виконаних, але не прийнятих регіональними Службами автомобільних доріг дорожньо-експлуатаційних робіт станом на 31.12.2018 р. складає 397 367 тис. грн., у тому числі:

- 329 607 тис. грн. - за роботи, виконані за 2018 рік;
- 67 760 тис. грн. - за роботи, виконані у попередніх роках.

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

Підприємства групи є відповідачами у різних судових та арбітражних процесах, позивачами в яких виступають постачальники та підрядники (щодо несвоєчасних розрахунків та порушення умов договорів купівлі-продажу), контролюючі органи (щодо нарахування податкових зобов'язань, оскарження вимог Держаудитслужби), а також інші особи (щодо відшкодування завданих збитків, тощо).

На думку керівництва підприємств групи, їх позиція щодо зазначених судових спорів є юридично обґрунтованою в достатній мірі, і тому остаточні рішення щодо таких питань не матимуть негативного впливу на фінансовий стан або результати діяльності групи. Відповідно, при складанні консолідованої фінансової звітності забезпечення для відшкодування таких потенційних зобов'язань перед постачальниками (підрядниками) та бюджетом не створювались. Інформація про заявлені суми грошових вимог у розрізі підприємств групи, за якими існують непередбачені зобов'язання станом на 31 грудня 2018 року, наведено нижче в таблицях.

Відомості щодо позовних вимог, пред'явлених до дочірніх підприємств та відкритих справ виконавчого провадження, в яких підприємства групи виступають боржниками станом на 31.12.2018 р.

тис. грн.

№ з/п	Підприємство Групи	Сума боргу	Сума санкцій	Сума судового та виконавчого збору	Всього
1	ДП "Вінницький облавтодор"	3 557	0	217	3 774
2	ДП "Волинський облавтодор"	2 064	2 456	41	4 561
3	ДП «Дніпропетровський облавтодор»	43 460	2 619	548	46 627
4	ДП «Донецький облавтодор»	1 961	1 439	41	3 441
5	ДП «Житомирський облавтодор»	92	3	2	97
6	ДП "Закарпатський облавтодор"	16 166	1 458	296	17 920
7	ДП "Запорізький облавтодор"	3 006	880	60	3 946
8	ДП "Кіровоградський облавтодор"	18 292	5 368	243	23 903
9	ДП "Київський облдорупр"	42 326	8 338	787	51 451
10	ДП "Луганський облавтодор"	12 932	1 876	221	15 029
11	ДП «Львівський облавтодор»	6 288	192	71	6 551
12	ДП "Миколаївський облавтодор"	6 595	0	36	6 631
13	ДП "Одеський облавтодор"	34 111	4 948	213	39 272
14	ДП "Полтавський облавтодор"	7 318	41	41	7 400
15	ДП "Рівненський облавтодор"	7 976	3 534	171	11 681
16	ДП «Сумський облавтодор»	185 966	2 301	416	188 683
17	ДП "Тернопільський облавтодор"	12 574	6 634	255	19 463
18	ДП "Харківський облавтодор"	324	638	14	976
19	ДП "Херсонський облавтодор"	24 285	2 511	220	27 016
20	ДП "Хмельницький облавтодор"	44 849	19 136	398	64 383
21	ДП "Черкаський облавтодор"	5 608	514	92	6 214
22	ДП "Чернівецький облавтодор"	1 103	4	12	1 119
23	ДП "Чернігівський облавтодор"	28 444	103	290	28 837
24	ДП "ШРБУ 100"	6 929	1 581	172	8 682
	РАЗОМ	516 226	66 574	4 857	587 657

Відомості щодо оскаржених повідомлень-рішень, пред'явлених до Компанії органами ДФІ, ДФС та іншими контролюючими органами станом на 31.12.2018 року

Таблиця 18
тис. грн.

№ з/п	Підприємство Групи	Сума боргу	Сума санкцій	Сума судового збору	Всього
1	ДП "Волинський облавтодор"	7 343	751	1	8 127
2	ДП «Дніпропетровський облавтодор»	13 856	0	117	13 973
3	ДП «Донецький облавтодор»	2 492	77	0	2 569
4	ДП «Житомирський облавтодор»	32 798	8 154	104	41 056
5	ДП "Закарпатський облавтодор"	17 015	17 266	381	34 662
6	ДП "Запорізький облавтодор"	19 788	0	0	19 788
7	ДП «Івано-Франківський облавтодор»	27 924	0	12	27 936
8	ДП "Кіровоградський облавтодор"	59 372	4 650	279	64 301
9	ДП "Київський облдорупр"	13 810	1 211	400	15 421
10	ДП "Луганський облавтодор"	4 335	0	0	4 335
11	ДП "Миколаївський облавтодор"	6 311	0	0	6 311
12	ДП "Одеський облавтодор"	71 601	40 476	6	112 083

13	ДП "Полтавський облавтодор"	17 223	0	0	17 223
14	ДП "Рівненський облавтодор"	25 174	5 122	6	30 302
15	ДП «Сумський облавтодор»	1 415	1 120	49	2 584
16	ДП "Тернопільський облавтодор"	28 937	0	0	28 937
17	ДП "Харківський облавтодор"	23 919	32	569	24 520
18	ДП "Херсонський облавтодор"	10 265	1 369	187	11 821
19	ДП "Хмельницький облавтодор"	3 054	818	16	3 888
20	ДП "Черкаський облавтодор"	43 435	5 027	591	49 053
21	ДП «Чернівецький облавтодор»	74	7	0	81
22	ДП "Чернігівський облавтодор"	22 681	1 259	10	23 950
23	ДП «Вінницький облавтодор»	2 549	1 131	66	3 746
24	ДП «Львівський облавтодор»	32	148	2	182
25	ДП «ШРБУ 100»	2 312	0	0	2 312
	РАЗОМ	457 715	88 618	2 796	549 161

Інформація про штрафні (фінансові) санкції, інфляційні, пеню, 3% річних та відшкодування судового збору, що наведені вище у таблицях, класифіковані Компанією як умовні зобов'язання, які регулярно оцінюються управлінським персоналом Компанії, щоб визначити, чи стало ймовірним вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди. Якщо управлінський персонал Компанії з високою ймовірністю оцінює вибуття майбутніх економічних вигід за результатами судових справ, які раніше розглядалися як умовні зобов'язання, в такому звітному періоді визнаються забезпечення за судовими спорами або інші поточні зобов'язання (при набутті судового рішення законної сили).

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

Консолідована фінансова звітність Компанії підготовлена виходячи з припущення про її функціонування в майбутньому, яке передбачає реалізацію активів і виконання зобов'язань в ході звичайної діяльності. Таким чином, консолідована фінансова звітність не містить будь-яких коригувань відображених сум активів, які були б необхідні, якби Компанія була неспроможною продовжувати свою діяльність у майбутньому. Водночас, Компанія вважає за доцільне розкрити інформацію щодо відомих на момент оприлюднення звітності ризиків і обмежень, що описані нижче.

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

Внаслідок тимчасової окупації Російською Федерацією Автономної Республіки Крим Компанія припинила свою діяльність в регіоні та не здійснює контролю над підприємствами Групи, що знаходяться на цій території, а саме: ДП «Кримавтодор» та ДП «Севастопольський упрдор».

Відповідно до статті 1 Закону України «Про забезпечення прав і свобод громадян та правовий режим на тимчасово окупованій території України» тимчасово окупована територія є невід'ємною частиною території України, на яку поширюється дія Конституції і законів України. Згідно з отриманим Державним агентством автомобільних доріг роз'ясненням від Державної казначейської служби України (лист від 30.04.2014 р. № 17-08/426-10442) законодавчі підстави для внесення змін до обліку об'єктів державної власності, що знаходяться на тимчасово окупованій території, відсутні.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Управлінським персоналом Компанії, керуючись МСФЗ 10, при проведенні процедури консолідації статей балансу дочірніх підприємств, які перебувають на тимчасово окупованій території та окремих філій, що знаходяться у зоні проведення ООС, прийнято рішення про відображення їх у відповідності до даних бухгалтерського обліку материнської компанії – у складі інших довгострокових фінансових інвестицій. При складанні консолідованої звітності Компанії

оцедури консолідації до таких статей не застосовувались. Загальна балансова вартість таких тивів станом на 31.12.2018 р. складає 99 065 тис. грн.

Окрім того, у складі статей балансу ДП «Луганський облатодор» відображено вартість тивів філій «Сватівський РАД» та «Станично-Луганський РАД», щодо яких було неможливо овести інвентаризацію у зв'язку з відсутністю можливості їх фізичного перерахунку та огляду едоступність у зв'язку з мінуванням території), що підтверджується офіційними документами мпетентних органів (експертні висновки, акти огляду, тощо). Згідно з п. 8 Положення про вентаризацію активів та зобов'язань, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від .09.2014 р. № 879, підприємства, що знаходяться на території проведення антитерористичної ерації, проводять інвентаризацію тоді, коли стане можливим забезпечити безпечний та зперешкодний доступ до активів, первинних документів і реєстрів бухгалтерського обліку.

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

Таблиця 19
тис. грн.

Найменування підприємства Групи	Сума арештованих коштів	Додаткова інформація
П «Вінницький облатодор»	57	ПП «Вальдес» наказ № 32/185 від 26.11.2009, що видав: Господарський суд м. Києва 829030 грн. ВП №22346038 ідентифікатор відсутній
П «Житомирський облатодор»	205	ГУ ДФС у Житомирській області, інкасове доручення
П "Рівненський облатодор"	32 836	Відділ примусового виконання рішень УДВС ГЮ у Рівненській області ЗВП № 4243745 від 05.01.2016
П «Запорізький облатодор»	30 756	За зведеним Виконавчим Провадженням №39951778
П "Івано-Франківський блатодор"	11 981	За зведеним виконавчим провадженням, згідно постанови від 22.09.2014 року та від 20.10.2015 року
П "Кіровоградський облатодор"	16 025	Зведене виконавче провадження № 27768899
П "Львівський облатодор"	11 281	Виконавчі провадження
П "Полтавський облатодор"	42 646	Виконавчі провадження
П «Сумський облатодор»	146	Виконавчі провадження
П "Тернопільський облатодор"	50 812	Зведене виконавче провадження №36035661 від 15.01.13 р. Накладений арешт на всі рахунки облатодору та філій
П "Черкаський облатодор"	11 581	Арешт згідно постанови від 06.11.2015 р., ВП № 48817312
П «Чернівецький облатодор»	7	Постанова про арешт коштів боржника ВП №45565760 від 23.03.2015 року, з врахуванням виконавчого збору та з врахуванням витрат на проведення виконавчих дій 4363537,99грн.

ДП "ШРБУ ММ"	597	Зведене ВП №49718217
ДП «Харківський облігодор»	55	Виконавче провадження № 50549780
ВСЬОГО:	208 985	-

3) Податкові ризики

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

Штрафні санкції та пеня, щодо яких на дату балансу не були отримані податкові повідомлення-рішення, відображаються підприємствами Групи як забезпечення наступних витрат і платежів, оскільки управлінський персонал оцінює їх як існуюче юридичне зобов'язання внаслідок минулих подій (порушення податкового законодавства). Інформація про такі забезпечення представлена в п. 4.4. Приміток.

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

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

6.4. Вплив інфляції на монетарні статті

Керівництвом Компанії здійснено аналіз за показниками, наведеними у підпунктах «в» і «г» параграфу 3 МСБО 29 стосовно відповідності економіки країни умовам гіперінфляції та оцінено економічний стан в Україні як такий, що не відповідає ситуації, яка характеризується гіперінфляцією. Зважаючи на вищевказане, керівництвом Компанії прийнято рішення не проводити перерахунок фінансової звітності за 2018 рік згідно МСБО 29.

6.5. Події після дати балансу

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

Т.з. Голови правління

Р. В. Косинський

Головний бухгалтер

Н. М. Білоконь

ДП «Харківська енергетика»	208 985	Виконавець: Шевченко № 20240230	Листок № 1/2017
----------------------------	---------	---------------------------------	-----------------

В цій книзі проведено
та проведено до (документів)
визначення.

Головний бухгалтер
Бірюков Н.В.



[Handwritten signature]

[Handwritten signature]