



АУДИТОРЫ СЕВЕРНОЙ СТОЛИЦЫ

197198, Россия.  
Санкт-Петербург,  
Большой пр. П.С., д. 43, оф.1

+7 812 635-75-47  
office@ncauditors.ru  
www.ncauditors.ru

ОРНЗ в СРО аудиторов «Аудиторская Палата  
России» (Ассоциация): 10201000432

## АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

### О ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА «ЗАПАДНЫЙ СКОРОСТНОЙ ДИАМЕТР» ЗА 2015 ГОД

#### АКЦИОНЕРАМ АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА «ЗАПАДНЫЙ СКОРОСТНОЙ ДИАМЕТР»

##### Аудируемое лицо:

Наименование: *Акционерное общество «Западный скоростной диаметр»*

Основной государственный регистрационный номер в едином государственном реестре юридических лиц: 1027809178968

Место нахождения: *Невский пр., д. 44, Санкт-Петербург, 191011, Россия*

##### Аудиторская организация:

Наименование: *Акционерное общество «Аудиторы Северной Столицы» (АО «АСС»).*

Основной государственный регистрационный номер в едином государственном реестре юридических лиц: 1027809225762.

Место нахождения: *Большой пр. П.С., д. 43, оф. 1, г. Санкт-Петербург, 197198, Россия.*

Наименование саморегулируемой организации (СРО) аудиторов, членом которой является аудиторская организация: «Аудиторская Палата России» (Ассоциация).

Общий регистрационный номер записи (ОРНЗ) в реестре аудиторских организаций: 10201000432.

Информация о членстве в международной аудиторской организации: *действительный член и официальный представитель на территории России международной ассоциации независимых аудиторских фирм Kingston Sorel International (www.ksi.org), соглашение от 17.02.1999.*

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской отчетности Акционерного общества «Западный скоростной диаметр» за 2015 год, состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2015 года, отчета о финансовых результатах, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе отчета об изменениях капитала и отчета о движении денежных средств за 2015 год, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

##### Ответственность аудируемого лица за бухгалтерскую отчетность

Руководство аудируемого лица несет ответственность за составление и достоверность указанной годовой бухгалтерской отчетности в соответствии с российскими правилами составления бухгалтерской отчетности и за систему внутреннего контроля, необходимую для составления годовой бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

##### Ответственность аудитора

Наша ответственность заключается в выражении мнения о достоверности годовой бухгалтерской отчетности на основе проведенного нами аудита. Мы проводили аудит в соответствии с федеральными стандартами аудиторской деятельности. Данные стандарты требуют соблюдения применимых этических норм, а также планирования и проведения аудита таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в том, что годовая бухгалтерская отчетность не содержит существенных искажений.

Аудит включал проведение аудиторских процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели в годовой бухгалтерской отчетности и раскрытие в ней информации. Выбор аудиторских процедур является предметом нашего суждения, которое основывается на оценке риска существенных искажений, допущенных вследствие недобросовестных действий или ошибок. В процессе оценки данного риска нами рассмотрена система внутреннего контроля, обеспечивающая составление и достоверность годовой бухгалтерской отчетности с целью выбора соответствующих аудиторских процедур, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля.

Аудит также включал оценку надлежащего характера применяемой учетной политики и обоснованности оценочных показателей, полученных руководством аудируемого лица, а также оценку представления годовой бухгалтерской отчетности в целом.

Мы полагаем, что полученные в ходе аудита аудиторские доказательства дают достаточные основания для выражения мнения о достоверности годовой бухгалтерской отчетности.

##### Мнение

По нашему мнению, годовая бухгалтерская отчетность отражает достоверно, во всех существенных отношениях, финансовое положение Акционерного общества «Западный скоростной диаметр» по состоянию на 31 декабря 2015 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2015 год в соответствии с российскими правилами составления бухгалтерской отчетности.

**Прочие сведения**

Аудит годовой бухгалтерской отчетности Акционерного общества «Западный скоростной диаметр» за предыдущий период – с 01 января по 31 декабря 2014 года, был проведен другим аудитором.

Аудиторское заключение о бухгалтерской (финансовой) отчетности Акционерного общества «Западный скоростной диаметр» за 2014 год датировано 20 марта 2015 года и содержит немодифицированное мнение.

28 марта 2016 г., зарегистрировано за № 33

Заместитель генерального директора  
АО «Аудиторы Северной Столицы»  
по доверенности от 11.01.2016 №1

МП



С.В. Александров

**Бухгалтерский баланс**  
на 31 декабря 2015 г.

на 31 декабря 2015 г.		Форма по ОКУД	Коды		
		Дата (число, месяц, год)	0710001		
Организация	Акционерное общество "Западный скоростной диаметр"	по ОКПО	31	12	2015
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	47947267		
Вид экономической деятельности	Предоставление посреднических услуг при покупке, продаже и аренде нежилого недвижимого имущества	по ОКВЭД	7825392577		
Организационно-правовая форма / форма собственности	Собственность субъекта	по ОКОПФ / ОКФС	70.31.12		
Акционерные общества / федерации		по ОКЕИ	1 22 67	13	
Единица измерения: в тыс. рублей			384		
Местонахождение (адрес)	191011, Санкт-Петербург г, Невский пр-кт, дом № 44				

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.	На 31 декабря 2013 г.
<b>АКТИВ</b>					
<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>					
Пояснения 1	Нематериальные активы	1110	1 482 618	1 508 827	1 535 068
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
Пояснения 2	Основные средства	1150	130 577 228	114 575 001	96 084 710
	в том числе:				
	Основные средства в организации	11501	93 756 119	93 862 710	49 130 131
	Строительство объектов основных средств	11502	1 126 319	868 456	41 687 424
	Авансы на капитальное строительство	11503	35 694 790	19 843 835	5 267 155
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	-	-	-
	Отложенные налоговые активы	1180	1 382 629	1 001 246	732 393
	Прочие внеоборотные активы	1190	3 893 036	3 987 825	3 784 406
	Итого по разделу I	1100	137 335 511	121 072 899	102 136 577
<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>					
Пояснения 4	Запасы	1210	13	17	7
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	4 480	4 260	4 206
Пояснения 5	Дебиторская задолженность	1230	838 529	1 894 931	1 364 700
Пояснения 3	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	10 500 000	24 500 000	20 000 000
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	451 860	155 874	10 826 359
	Прочие оборотные активы	1260	201 142	212 561	167 165
	Итого по разделу II	1200	11 996 024	26 767 643	32 362 437
	<b>БАЛАНС</b>	1600	149 331 535	147 840 542	134 499 015

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.	На 31 декабря 2013 г.
	<b>ПАССИВ</b>				
	<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ</b>				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	47 349 970	38 429 260	38 429 260
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	71 763 500	57 294 109	57 294 109
	Резервный капитал	1360	70 410	64 251	21 675
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	708 010	1 349 308	1 268 703
Пояснения 5	Расчеты с учредителем	1380	2 241 177	23 390 102	10 138 120
	Итого по разделу III	1300	122 133 067	120 527 030	107 151 867
	<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
Пояснения 5	Заемные средства	1410	25 000 000	25 000 000	25 000 000
	Отложенные налоговые обязательства	1420	1 580 744	1 350 369	1 050 614
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	-	-	217 810
	Итого по разделу IV	1400	26 580 744	26 350 369	26 268 424
	<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
	Заемные средства	1510	-	-	-
Пояснения 5	Кредиторская задолженность	1520	586 245	933 516	1 056 216
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
Пояснения 7	Оценочные обязательства	1540	31 479	29 627	22 507
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	617 724	963 143	1 078 723
	<b>БАЛАНС</b>	1700	149 331 535	147 840 542	134 499 014

Руководитель



22 марта 2016 г.

Главный  
бухгалтер

Крылова  
Елена  
Алексеевна  
(подпись) (расшифровка подписи)

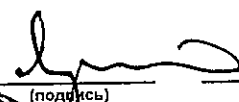
# Отчет о финансовых результатах за Январь - Декабрь 2015 г.

Организация <b>Акционерное общество "Западный скоростной диаметр"</b>	Форма по ОКУД	<b>Коды</b>		
Идентификационный номер налогоплательщика	Дата (число, месяц, год)	<b>31</b>	<b>12</b>	<b>2015</b>
Вид экономической деятельности <b>Предоставление посреднических услуг при покупке, продаже и аренде нежилого недвижимого имущества</b>	по ОКПО	<b>47947267</b>		
Организационно-правовая форма / форма собственности <b>Акционерные общества / федерации</b>	ИНН	<b>7825392577</b>		
Единица измерения: в тыс. рублей	по ОКВЭД	<b>70.31.12</b>		
	по ОКОПФ / ОКФС	<b>1 22 67</b>	<b>13</b>	
	по ОКЕИ	<b>384</b>		


Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2015 г.	За Январь - Декабрь 2014 г.
	Выручка	2110	133 309	60 517
Приложение 6	Себестоимость продаж	2120	(301 343)	(244 401)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	(168 034)	(183 884)
	Коммерческие расходы	2210	-	-
Приложение 6	Управленческие расходы	2220	(212 341)	(227 079)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	(380 375)	(410 963)
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	1 851 424	2 174 377
	Проценты к уплате	2330	(2 241 021)	(1 772 307)
	Прочие доходы	2340	28 716	345 577
	Прочие расходы	2350	(14 096)	(182 601)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	(755 352)	154 083
	Текущий налог на прибыль	2410	-	-
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	(62)	(86)
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	(230 375)	(299 755)
	Изменение отложенных налоговых активов	2450	381 383	268 853
	Прочее	2460	-	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	(604 344)	123 181

Форма 0710002 с.2

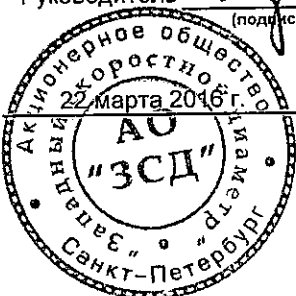
Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2015 г.	За Январь - Декабрь 2014 г.
	<b>СПРАВОЧНО</b>			
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток)	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	(604 344)	123 181
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Руководитель  **Лукьянов Игорь Александрович**  
(подпись) (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер

  
(подпись)

**Крылова Елена Алексеевна**  
(расшифровка подписи)





Отчет об изменениях капитала  
за Январь - Декабрь 2015 г.

Коды		
0710003		
31	12	2015
47947267		
7825392577		
70.31.12		
1 22 67	13	
384		

Форма по ОКД  
Дата (число, месяц, год)  
по ОКПО  
ИНН  
по ОКВЭД  
по ОКПФ / ОКФО  
по ОКЕИ

Организация Акционерное общество "Западный скоростной диаметр"  
Идентификационный номер налогоплательщика  
Вид экономической деятельности Предоставление посреднических услуг при покупке, продаже и аренде нежилого недвижимого имущества  
Организационно-правовая форма / форма собственности субъекта Собственность субъекта  
Акционерные общества / федерации  
Единица измерения: в тыс. рублей

1. Движение капитала

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Расчеты с акционером по оплате акций до регистрации изменений уставного капитала	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 2013 г.	3100	38 429 260	-	57 294 109	10 138 120	21 675	1 268 703	107 151 867
За 2014 г.	3210	-	-	-	13 251 982	-	123 181	13 375 163
Увеличение капитала - всего:								
в том числе:								
чистая прибыль	3211	X	X	X	-	X	123 181	123 181
переоценка имущества	3212	X	X	-	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	X	X	-	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3214	-	-	-	-	X	X	-
увеличение номинальной стоимости акций	3215	-	-	-	-	X	-	X
реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-	-
поступления в ходе оплаты уставного капитала	3217	-	-	-	13 251 982	-	-	13 251 982

*[Подпись]*

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Расчеты с акционером по оплате акций до регистрации изменений УК	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Уменьшение капитала - всего:	3220	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:								
убыток	3221	X	X	X		X	-	-
переоценка имущества	3222	X	X	-		X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	X	X	-		X	-	-
уменьшение номинальной стоимости	3224	-	-	-		X	-	-
уменьшение количества акций	3225	-	-	-		X	-	-
реорганизация юридического лица	3226	-	-	-		-	-	-
дивиденды	3227	X	X	X		X	-	-
Изменение добавочного капитала	3230	X	X	-		-	-	X
Изменение резервного капитала	3240	X	X	X		42 576	(42 576)	X
Регистрация увеличения уставного капитала	3250	X	X	X		-	-	-
Величина капитала на 31 декабря 2014 г.	3200	38 429 260	-	57 294 109	23 390 102	64 251	1 349 308	120 527 030
За 2015 г.								
Увеличение капитала - всего:	3310	8 920 710	-	14 469 391	2 241 177	-	-	25 631 278
в том числе:								
чистая прибыль	3311	X	X	X		X	-	-
переоценка имущества	3312	X	X	-		X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	X	X	-		X	-	-
дополнительный выпуск акций	3314	8 920 710	-	14 469 391		X	X	23 390 102
акций	3315	-	-	-		X	-	X
реорганизация юридического лица	3316	-	-	-		-	-	-
поступления в ходе оплаты уставного капитала	3317	-	-	-	2 241 177	X	X	2 241 177
Уменьшение капитала - всего:	3320	-	-	-	23 390 102	6 159	628 980	24 025 241
в том числе:								
убыток	3321	X	X	X		X	604 344	604 344
переоценка имущества	3322	X	X	-		X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	X	X	-		X	-	-
уменьшение номинальной стоимости	3324	-	-	-		X	-	-
уменьшение количества акций	3325	-	-	-		X	-	-
реорганизация юридического лица	3326	-	-	-		-	-	-
дивиденды	3327	X	X	X		X	30 795	30 795
Изменение добавочного капитала	3330	X	X	-		-	-	X
Изменение резервного капитала	3340	X	X	X		6 159	(6 159)	X
Регистрация увеличения уставного капитала	3350	X	X	-	23 390 102	-	-	23 390 102
Величина капитала на 31 декабря 2015 г.	3300	47 349 970	-	71 763 500	2 241 177	70 410	708 010	122 133 067

## 2. Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2013 г.	Изменения капитала за 2014 г.		На 31 декабря 2014 г.
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
<b>Капитал - всего</b>					
до корректировок	3400	107 151 867	123 181	13 251 982	120 527 030
корректировка в связи с:	3410	-	-	-	-
изменением учетной политики	3420	-	-	-	-
исправлением ошибок	3500	107 151 867	123 181	13 251 982	120 527 030
после корректировок					
в том числе:					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):					
до корректировок	3401	1 268 703	123 181	(42 576)	1 349 308
корректировка в связи с:	3411	-	-	-	-
изменением учетной политики	3421	-	-	-	-
исправлением ошибок	3501	1 268 703	123 181	(42 576)	1 349 308
после корректировок					
до корректировок	3402	-	-	-	-
корректировка в связи с:	3412	-	-	-	-
изменением учетной политики	3422	-	-	-	-
исправлением ошибок	3502	-	-	-	-
после корректировок					



Форма 07/10023 с.4

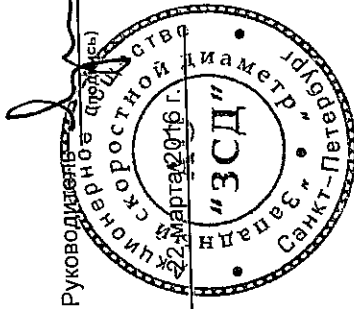
3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.	На 31 декабря 2013 г.
Чистые активы	3600	122 133 067	120 527 030	107 151 867

Лукьянов Игорь  
Александрович  
(расшифровка подписи)

Главный  
бухгалтер

Крылова Елена  
Алексеевна  
(расшифровка подписи)



*[Handwritten signature]*

**Отчет о движении денежных средств  
за Январь - Декабрь 2015 г.**

Организация Акционерное общество "Западный скоростной диаметр"  
 Идентификационный номер налогоплательщика \_\_\_\_\_  
 Вид экономической деятельности Предоставление посреднических услуг при покупке, продаже и аренде нежилого недвижимого имущества  
 Организационно-правовая форма / форма собственности Собственность субъекта федерации  
 Акционерные общества / федерации  
 Единица измерения: в тыс. рублей

Форма по ОКУД \_\_\_\_\_  
 Дата (число, месяц, год) \_\_\_\_\_  
 по ОКПО \_\_\_\_\_  
 ИНН \_\_\_\_\_  
 по ОКВЭД \_\_\_\_\_  
 по ОКОПФ / ОКФС \_\_\_\_\_  
 по ОКЕИ \_\_\_\_\_

Коды		
0710004		
31	12	2015
47947267		
7825392577		
70.31.12		
1 22 67	13	
384		

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2015 г.	За Январь - Декабрь 2014 г.
<b>Денежные потоки от текущих операций</b>			
Поступления - всего	4110	639 162	65 418
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	9 411	(5 580)
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	129 424	57 709
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
	4114	-	-
прочие поступления	4119	500 327	13 289
	4120	(2 583 143)	(1 822 602)
Платежи - всего			
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(165 075)	(255 095)
в связи с оплатой труда работников	4122	(103 033)	(100 651)
процентов по долговым обязательствам	4123	(2 240 723)	(1 369 764)
налога на прибыль организаций	4124	-	-
	4125	-	-
прочие платежи	4129	(74 312)	(97 092)
	4100	(1 943 981)	(1 757 184)
<b>Денежные потоки от инвестиционных операций</b>			
Поступления - всего	4210	16 492 019	1 848 113
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	-	63 690
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	-	-
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	14 000 000	-
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	2 492 019	1 784 423
	4215	-	-
прочие поступления	4219	-	-
	4220	(16 462 446)	(23 729 842)
Платежи - всего			
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(16 462 268)	(18 358 465)
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	-	-
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	-	(4 500 000)
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	(178)	(871 377)
	4225	-	-
прочие платежи	4229	-	-
	4200	29 573	(21 881 729)

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2015 г.	За Январь - Декабрь 2014 г.
<b>Денежные потоки от финансовых операций</b>			
Поступления - всего	4310	2 241 177	12 968 438
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	-	-
денежных вкладов собственников (участников)	4312	2 241 177	12 968 438
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	-	-
	4315	-	-
прочие поступления	4319	-	-
Платежи - всего	4320	(30 795)	-
в том числе:			
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	-	-
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников	4322	(30 795)	-
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	-	-
	4324	-	-
прочие платежи	4329	-	-
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	2 210 382	12 968 438
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	295 974	(10 670 475)
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	155 874	10 826 359
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	451 860	155 874
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	12	(11)


Руководитель

22 марта 2016 г.



Дукьянов Игорь  
Александрович  
(расшифровка подписи)

Главный  
бухгалтер

  
(подпись)

Крылова Елена Алексеевна  
(расшифровка подписи)



### 1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.	На 31 декабря 2013 г.
Всего	5130	1	-	-
в том числе:				
Исключительное авторское право на программы для ЭВМ, базы данных	5131	1	-	-

### 1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	Изменения за период				На конец периода	
			Поступило	Выбыло		часть стоимости, списанная на расходы за период	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
				первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы			
НИОКР - всего	5140	за 2015 г.	-	-	-	-	-	-
	5150	за 2014 г.	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5141	за 2015 г.	-	-	-	-	-	-
	5151	за 2014 г.	-	-	-	-	-	-

- 11 -

## 1.5. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2015 г.	-	-	-	-	-
	5170	за 2014 г.	-	-	-	-	-
	5161	за 2015 г.	-	-	-	-	-
	5171	за 2014 г.	-	-	-	-	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2015 г.	-	-	-	-	-
	5190	за 2014 г.	-	-	-	-	-
	5181	за 2015 г.	-	-	-	-	-
	5191	за 2014 г.	-	-	-	-	-

## 2. Основные средства

### 2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация	Поступило	выбыло первоначальная стоимость	накопленная амортизация	начислено амортизации	Первоначальная стоимость	Переоценка	Накопленная амортизация
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные в том числе:	5200	за 2015 г.	94 082 376	(219 666)	20613	(189)	189	(127 204)	-	-	(346 681)
	5210	за 2014 г.	49 240 868	(110 737)	44 842 255	(747)	522	(109 451)	-	-	(219 666)
Офисное оборудование	5201	за 2015 г.	2 036	(1 840)	461	(189)	189	(134)	-	-	(1 785)
	5211	за 2014 г.	1 990	(1 607)	143	(97)	98	(331)	-	-	(1 840)
Транспортные средства	5202	за 2015 г.	8 429	(3 997)	-	-	-	(2 327)	-	-	(6 324)
	5212	за 2014 г.	7 801	(2 060)	1 180	(552)	326	(2 263)	-	-	(3 997)
Земельные участки	5203	за 2015 г.	94 446	-	-	-	-	-	-	-	-
	5213	за 2014 г.	85 738	-	8 708	-	-	-	-	-	-
Производственный и хозяйственный инвентарь	5204	за 2015 г.	63	(40)	42	-	-	(15)	-	-	(55)
	5214	за 2014 г.	162	(124)	-	(98)	98	(14)	-	-	(40)
Сооружения	5205	за 2015 г.	93 953 468	(210 884)	20 110	-	-	(123 515)	-	-	(334 399)
	5215	за 2014 г.	49 121 244	(105 304)	44 832 224	-	-	(105 580)	-	-	(210 884)
Машины и оборудование (кроме офисного)	5206	за 2015 г.	23 683	(2 654)	-	-	-	(1 213)	-	-	(3 867)
	5216	за 2014 г.	23 683	(1 440)	-	-	-	(1 214)	-	-	(2 654)
Капитальные вложения в арендованное имущество	5207	за 2015 г.	251	(251)	-	-	-	-	-	-	(251)
	5217	за 2014 г.	251	(202)	-	-	-	(49)	-	-	(251)
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности в том числе:	5220	за 2015 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5230	за 2014 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5221	за 2015 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5231	за 2014 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-

## 2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	описано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. в том числе:	5240	за 2015 г.	868 456	278 476	-	(20 613)	1 126 319
	5250	за 2014 г.	41 687 424	4 047 794	(24 507)	(44 842 255)	868 456
Модернизация_3 очередь, уч. от КАД до Е-18	5241	за 2015 г.	18 448	1 371	-	(19 819)	-
	5251	за 2014 г.	-	18 448	-	-	18 448
Списание обособления инвестиций	5242	за 2015 г.	4 857	3 553	-	-	8 410
	5252	за 2014 г.	9 179	3 554	(7 875)	-	4 857
1 участок (единственный Центр)	5243	за 2015 г.	480 198	166 015	-	-	646 213
	5253	за 2014 г.	173 593	306 606	-	-	480 198
Уч. от Шкиперского протока до р.Б.Невки	5244	за 2015 г.	345 151	99 078	-	-	444 229
	5254	за 2014 г.	243 970	101 181	-	-	345 151
Списание интеллектуальных прав	5245	за 2015 г.	19 802	7 665	-	-	27 467
	5255	за 2014 г.	25 996	10 436	(16 630)	-	19 802
Модернизация_5 очередь, уч. от р.Б.Невка до Богатырского пр.	5246	за 2015 г.	-	291	-	(291)	-
	5256	за 2014 г.	-	-	-	-	-
Телефон моб. Apple iPhone_1	5247	за 2015 г.	-	75	-	(75)	-
	5257	за 2014 г.	-	-	-	-	-
Планшет	5248	за 2015 г.	-	43	-	(43)	-
	5258	за 2014 г.	-	50	-	(50)	-
Ноутбук		за 2015 г.	-	123	-	(123)	-
		за 2014 г.	-	45	-	(45)	-
Телефон моб. Apple iPhone		за 2015 г.	-	220	-	(220)	-
		за 2014 г.	-	48	-	48	-
Кофемашина		за 2015 г.	-	42	-	(42)	-
		за 2014 г.	-	-	-	-	-
Уч. от КАД до Е-18		за 2015 г.	-	-	-	-	-
		за 2014 г.	19 419 020	2 154 128	-	(21 573 148)	-
Уч. от Богатырского пр. до КАДа		за 2015 г.	-	-	-	-	-
		за 2014 г.	10 431 121	689 704	-	(11 120 825)	-
Уч. от р.Б.Невки до Богатырского пр		за 2015 г.	-	-	-	-	-
		за 2014 г.	11 384 545	753 706	-	(12 138 251)	-
Приморский пр. д52 лит Ц.кад.ном.78:34:0414605:3140		за 2015 г.	-	-	-	-	-
		за 2014 г.	-	6 800	-	(6 800)	-
Уч. 67, СПб, Приморский пр.(западнее д.50 лит.Н) кад.ном.78:34:0414605:3143		за 2015 г.	-	-	-	-	-
		за 2014 г.	-	1 809	-	(1 809)	-
Уч. 68, СПб, Приморский пр.(западнее д.50 лит.Н) кад.ном.78:34:0414605:3142		за 2015 г.	-	-	-	-	-
		за 2014 г.	-	42	-	(42)	-



Уч. 69, СПб, Приморский пр. (восточнее д. 50 лит. Н) кад. ном. 78:34:0414605:3145	за 2015 г.	-	-	-	-	-
Автомобиль Тойота Камри VIN XW7BF4FK60S104075	за 2014 г.	-	57	-	-	-
	за 2015 г.	-	-	-	-	(57)
	за 2014 г.	-	1 180	-	-	-
						(1 180)

### 2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код	за 2015 г.	за 2014 г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	20 110	-
в том числе:			
III очередь ЗСД, участок от КАД до Е-18	5261	19 819	-
V очередь ЗСД, участок от Б.Невки до Богатырского пр.	5262	291	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
в том числе:			
	5271	-	-

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.	На 31 декабря 2013 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	93 953 468	93 953 468	49 121 244
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	4 088 039	4 088 039	4 088 039
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (заполн. и др.)	5286	-	-	-
	5287	-	-	-

3. Финансовые вложения  
3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			Изменения за период				На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная коррек-тировка	Поступило	выбыло (погашено)	накопленная коррек-тировка	начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная коррек-тировка
Долгосрочные - всего	5301	за 2015 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5311	за 2014 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:											
	5302	за 2015 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5312	за 2014 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2015 г.	24 500 000	-	68 100 000	82 100 000	-	-	-	10 500 000	-
	5315	за 2014 г.	20 000 000	-	47 000 000	51 500 000	-	-	-	24 500 000	-
в том числе:											
	5306	за 2015 г.	24 500 000	-	68 100 000	82 100 000	-	-	-	10 500 000	-
	5316	за 2014 г.	20 000 000	-	47 000 000	51 500 000	-	-	-	24 500 000	-
Финансовых вложений - итого	5300	за 2015 г.	24 500 000	-	68 100 000	82 100 000	-	-	-	10 500 000	-
	5310	за 2014 г.	20 000 000	-	47 000 000	51 500 000	-	-	-	24 500 000	-

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.	На 31 декабря 2013 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	-	-	-
в том числе:				
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5321	-	-	-
в том числе:				
Иное использование финансовых вложений	5325	-	-	-
	5326	-	-	-
	5329	-	-	-

4. Запасы  
4.1. Наличие и движение запасов

4.1. Наличие и движение запасов												
Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода		
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	
						себе-стоимость	резерв под снижение стоимости					
Запасы - всего	5400	за 2015 г.	17	-	306 417	(306 421)	-	-	-	X	13	-
	5420	за 2014 г.	7	-	183 006	(182 996)	-	-	-	X	17	-
в том числе:												
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2015 г.	17	-	5 073	(5 077)	-	-	-	-	13	-
	5421	за 2014 г.	7	-	5 236	(5 226)	-	-	-	3	17	-
Готовая продукция	5402	за 2015 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5422	за 2014 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи	5403	за 2015 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5423	за 2014 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2015 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5424	за 2014 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2015 г.	-	-	301 344	(301 344)	-	-	-	-	-	-
	5425	за 2014 г.	-	-	177 770	(177 770)	-	-	-	-	-	-
Прочие запасы и затраты	5406	за 2015 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5426	за 2014 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расходы будущих периодов (для объектов аналитического учета, которые в балансе	5407	за 2015 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5427	за 2014 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5408	за 2015 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5428	за 2014 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Форма 0710005 с.9

**4.2. Запасы в залоге**

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.	На 31 декабря 2013 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	-	-	-
в том числе:				
	5441	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5445	-	-	-
в том числе:				
	5446	-	-	-



# 5. Дебиторская и кредиторская задолженность 5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода		
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	спписание на финансовый результат	восстановление резерва	перевод из долго- в краткосрочную задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2015 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2014 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2015 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2014 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5503	за 2015 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2014 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5504	за 2015 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5524	за 2014 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2015 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5525	за 2014 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5510	за 2015 г.	1 894 931	-	3 933 305	26 869	(5 016 576)	-	-	-	838 529	-
	5530	за 2014 г.	1 364 700	-	4 819 497	1 236 571	(5 525 837)	-	-	-	1 894 931	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5511	за 2015 г.	753 704	-	35 809	-	(745 028)	-	-	-	44 485	-
	5531	за 2014 г.	139 408	-	747 286	-	(132 990)	-	-	-	753 704	-
в том числе: расчеты с покупателями и заказчиками	5512	за 2015 г.	0	-	44 667	-	(4 205)	-	-	-	40 462	-
	5532	за 2014 г.	127 909	-	431 144	-	(559 053)	-	-	-	0	-
	5513	за 2015 г.	1 141 227	-	3 852 829	26 869	(4 267 343)	-	-	-	753 582	-
Прочая	5533	за 2014 г.	1 097 383	-	3 641 067	1 236 571	(4 833 794)	-	-	-	1 141 227	-
	5514	за 2015 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5534	за 2014 г.	-	-	-	-	-	-	-	X	-	-
Итого	5500	за 2015 г.	1 894 931	-	3 933 305	26 869	(5 016 576)	0	-	-	838 529	-
	5520	за 2014 г.	1 364 700	-	4 819 497	1 236 571	(5 525 837)	-	-	-	1 894 931	-

## 5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2015 г.		На 31 декабря 2014 г.		На 31 декабря 2013 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего		5540	-	-	-	-	-
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	-	-	-	-	-	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	-	-	-	-	-	-
прочая	5543	-	-	-	-	-	-
	5544	-	-	-	-	-	-

## 5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период			выбыло	погашение	списания на финансовый результат	перевод из долгосрочной задолженности	Остаток на конец периода
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	поступление					
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2015 г.	25 000 000	-	-	-	-	-	-	-	25 000 000
	5571	за 2014 г.	25 217 810	-	-	-	(217 810)	-	-	-	25 000 000
в том числе:											
кредиты	5552	за 2015 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2014 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2015 г.	25 000 000	-	-	-	-	-	-	-	25 000 000
	5573	за 2014 г.	25 000 000	-	-	-	-	-	-	-	25 000 000
прочая	5554	за 2015 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2014 г.	217 810	-	-	-	(217 810)	-	-	-	-
	5555	за 2015 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5575	за 2014 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2015 г.	933 516	3 165 872	-	-	(3 513 143)	-	-	-	586 245
	5580	за 2014 г.	1 056 216	7 688 220	-	-	(7 797 009)	(13 911)	-	-	933 516
в том числе:											
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2015 г.	915 665	3 027 171	-	-	(3 376 893)	-	-	-	565 943
	5581	за 2014 г.	1 038 108	7 558 638	-	-	(7 667 170)	(13 911)	-	-	915 665
авансы полученные	5562	за 2015 г.	13 824	1 812	-	-	(17)	-	-	-	15 636
	5582	за 2014 г.	13 841	-	-	-	-	-	-	-	13 824
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2015 г.	4 026	34 020	-	-	(33 381)	-	-	-	4 685
	5583	за 2014 г.	4 190	28 832	-	-	(28 996)	-	-	-	4 026
кредиты	5564	за 2015 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2014 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2015 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5585	за 2014 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5566	за 2015 г.	1	102 869	-	-	(102 869)	-	-	-	1
	5586	за 2014 г.	77	100 750	-	-	(100 826)	-	-	-	1
	5567	за 2015 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5587	за 2014 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	5550	за 2015 г.	25 933 516	3 165 872	-	-	(3 513 143)	0	-	X	25 586 245
	5570	за 2014 г.	26 274 026	7 688 220	-	-	(8 014 819)	(13 911)	-	X	25 933 516



Форма 0710005 с.12

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.	На 31 декабря 2013 г.
Всего	5590	-	-	-
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
	5593	-	-	-

### 6. Затраты на производство

Наименование показателя	Код	за 2015 г.	за 2014 г.
Материальные затраты	5610	5 074	5 162
Расходы на оплату труда	5620	94 749	92 307
Отчисления на социальные нужды	5630	22 347	19 504
Амортизация	5640	142 194	121 702
Прочие затраты	5650	249 321	232 805
Итого по элементам	5660	513 685	471 480
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	513 685	471 480

## 7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	29 627	11 966	(10 114)	-	31 479
в том числе:						
Резерв на очередной отпуск	5701	29 627	11 966	(10 114)	-	31 479

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.	На 31 декабря 2013 г.
Полученные - всего	5800	17 660 475	27 849 823	11 567 037
в том числе:				
Банковские гарантии подрядчика строительства (ООО "Магистраль северной столицы")	5801	17 660 475	27 849 823	11 567 037
Выданные - всего	5810	-	-	-
в том числе:				
	5811	-	-	-

**Пояснения  
к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах  
акционерного общества  
«Западный скоростной диаметр» за 2015 год**

**Оглавление**

I. Общие положения .....	2
II. Краткая характеристика деятельности Общества.....	2
III. Раскрытие основных элементов учетной политики Общества .....	4
IV. Организация бухгалтерского учета .....	16
V. Итоги финансово-хозяйственной деятельности Общества .....	18
VI. Итоги инвестиционной деятельности Общества.....	22
VII. Отражение итогов хозяйственной деятельности Общества в бухгалтерской отчетности .....	22
VIII. Существенный фактор деятельности Общества — исполнение Соглашения о создании и эксплуатации на основе государственно-частного партнерства автомобильной дороги «Западный скоростной диаметр» .....	30
IX. Раскрытие информации о связанных сторонах .....	31
X. Раскрытие информации об условных фактах хозяйственной деятельности Общества и событий после отчетной даты.....	34

## I. Общие положения

Акционерное общество «Западный скоростной диаметр» (далее - «Общество», АО «ЗСД», «Организация»), учреждено в соответствии с Распоряжением Комитета по управлению городским имуществом Администрации Санкт-Петербурга 1261-р «Об учреждении открытого акционерного общества «Западный скоростной диаметр». В соответствии с Распоряжением Губернатора Санкт-Петербурга № 1042-р «О строительстве западного скоростного диаметра» от 10.10.1997 г. основными задачами Общества, закрепленными в Уставе, являются проектирование, строительство и коммерческая эксплуатация автомагистрали Западный скоростной диаметр (ЗСД, автомобильная дорога).

Единственным акционером АО «ЗСД», владеющим 100% акций Общества, является субъект Российской Федерации – город федерального значения Санкт-Петербург в лице Комитета имущественных отношений Санкт-Петербурга.

Общество зарегистрировано Решением Регистрационной палаты Санкт-Петербурга № 90226 от 27.11.1997 г. (Свидетельство № 034355 о государственной регистрации № 58917), ОГРН 1027809178968 (Свидетельство о внесении в ЕГРЮЛ серия 78 № 004009997), ИНН 7825392577, и является коммерческой организацией, действующей в соответствии с Гражданским Кодексом Российской Федерации, Федеральным законом «Об акционерных обществах» от 26.12.1995 г. № 208-ФЗ, а также иными нормативными правовыми актами действующего законодательства.

## II. Краткая характеристика деятельности Общества

В 2015 году главными направлениями деятельности Общества оставались строительство автомобильной дороги «Западный скоростной диаметр», а также исполнение Соглашения о создании и эксплуатации на основе государственно-частного партнерства автомобильной дороги «Западный скоростной диаметр», (далее – Соглашение о ГЧП).

В отчетном году финансирование строительных работ по созданию Центрального участка ЗСД осуществлялось за счет собственных средств Общества.

По итогам регистрации отчета об итогах дополнительного выпуска ценных бумаг в 2014 году, в отчетном периоде зарегистрировано увеличение Уставного капитала Общества до 47 349 970 000 рублей, Дополнительного капитала – до 71 763 500 000 рублей.

В 2015 году начато размещение акций дополнительного выпуска ценных бумаг с государственным регистрационным номером 1-01-00350-D-008D от 16 июля 2015 года в количестве 448 240 штук номинальной стоимостью 10 000 рублей. В отчетном году размещено 83 845 акций на общую сумму 2 241 176 850 рублей. Оплата акций происходила денежными средствами.

АО «ЗСД» осуществляет оказание услуг по организации платного проезда на открытых для движения участках ЗСД:

- Южного - от транспортной развязки на пересечении с КАД до развязки в районе набережной реки Екатерингофки с 14 мая 2011 года,

- Северного - от транспортной развязки в районе реки Большая Невка до транспортной развязки в районе Трассы Е-18 «Скандинавия» с 15 мая 2014.

В отчетном периоде организация платного проезда по Южному и Северному участкам ЗСД осуществляется на условиях и в порядке, предусмотренными Соглашением о ГЧП.

В соответствии с условиями заключенного между Правительством Санкт-Петербурга, АО «ЗСД» и Партнером, Обществом – ООО «Магистраль северной столицы», Соглашения о ГЧП, Обществом были переданы в эксплуатацию Партнеру Южный и Северный участки ЗСД. Эксплуатация включает в себя сбор платы за проезд по ЗСД и содержание участков автомагистрали в технически исправном состоянии. В соответствии с положениями Соглашения, сотрудники АО «ЗСД», занятые в процессе сбора платы на дороге, были переведены в штат Партнера в 2013 году. В отчетном году существенных изменений в кадровом составе не было, на 01.01.2016 численность сотрудников АО «ЗСД» составила 83 человека.

Права и обязанности Партнера в отношении участков ЗСД определяются договорами долгосрочной аренды, вступившими в действие 01 декабря 2013 года (Южный участок) и 25 апреля 2014 года (Северный участок).

В 2015 году, как в предыдущие периоды, Общество предоставляло в субаренду земельные участки в Северо-Приморской части Санкт-Петербурга, права пользования которыми внесены в Уставный капитал Общества в соответствии с распоряжением Губернатора Санкт-Петербурга от 16.11.1998 № 1124-р «О предоставлении земельных участков ОАО «Западный Скоростной диаметр» в кварталах 66.В, 66.Б, 66.А, 60.2 Приморского административного района.

### III. Раскрытие основных элементов учетной политики Общества

Бухгалтерский учет в организации осуществляется бухгалтерской службой, как структурным подразделением, возглавляемым главным бухгалтером.

Ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской отчетности на предприятии осуществляется в соответствии с:

- Федеральным законом РФ «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ от 06.12.2011 г., в редакции Федерального закона 344-ФЗ от 04.11.2015.

- Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, в редакции приказа Минфина РФ от 06.04.2015 № 57н,

- Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказа Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, в редакции Приказа Минфина № 159н от 14.10.2015 г.

- Приказом Минфина РФ от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций», в редакции Приказа Минфина № 57н от 06.04.2015 г.

В целях налогового и бухгалтерского учета в 2015 году Общество применяло Учетную политику, утвержденную Приказом генерального директора от 25.12.2013 № 169.

Организация ведет бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций – фактов хозяйственной деятельности – способом двойной записи. При ведении бухгалтерского учета организация в целях формирования полной и достоверной информации о деятельности Общества использует собственный план счетов бухгалтерского учета.

Бухгалтерский учет ведется автоматизированным способом на основе программного обеспечения 1С Предприятие 8.2.

Ввод в эксплуатацию объектов основных средств, в том числе, относящихся к объектам законченного строительства, производится на основании Приказа руководителя организации и акта о вводе в эксплуатацию основного средства по Форме ОС-1, создаваемого средствами бухгалтерской программы 1С.

Принятие к учету нематериальных активов – прав на результаты интеллектуальной деятельности – производится на основании Приказа руководителя организации.

Принятие к учету товарно-материальных ценностей осуществляется на основании первичных документов (акты, накладные, товарные чеки и др.).

Организация ведет бухгалтерский учет в рублях и копейках, расчет налогов производится в рублях с отнесением разницы от операций округления на финансовый результат. Бухгалтерская отчетность составляется в тысячах рублей.

Право подписи финансовых документов имеют Генеральный директор и Главный бухгалтер. Право подписи иных первичных документов, касающихся хозяйственной деятельности Организации (договоров, контрактов, счетов, актов выполненных работ, счетов-фактуры и др.), кроме Генерального директора и Главного бухгалтера, имеют должностные лица, действующие на основании доверенностей.

Выдача наличных денежных средств под отчет на хозяйственно-операционные расходы производится сотрудникам при условии визирования генеральным директором или финансовым директором служебной записки, поясняющей хозяйственную направленность расходования испрашиваемых средств.

Инвентаризация в целях обеспечения достоверности бухгалтерского учета проводится:

- при передаче имущества в аренду, выкупе, продаже,
- перед составлением годовой бухгалтерской отчетности,
- при реорганизации и ликвидации организации,
- при выявлении фактов хищения, злоупотребления или порчи имущества,



- в случае стихийного бедствия, пожара или других чрезвычайных ситуаций, вызванных экстремальными условиями,

- в других случаях, предусмотренных законодательством России.

Порядок и сроки проведения инвентаризации, назначение комиссии и определение объемов инвентаризации оформляется отдельным приказом по организации.

Учет ГСМ организовать в разрезе подотчетных лиц, на основании путевых листов и первичных кассовых документов.

Критерий (уровень) существенности в бухгалтерском учете принимается равным 5 (пяти) процентам от валюты баланса.

Бухгалтерский учет капитальных вложений вести на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» с выделением субсчетов, и отражать инвестиции по их видам. На этом счете осуществляется накопление первоначальной стоимости внеоборотных активов до ее полного формирования.

Под долгосрочными инвестициями понимать затраты на создание, увеличение, а также приобретение внеоборотных активов длительного пользования (свыше одного года), не предназначенные для продажи – основных средств и нематериальных активов Общества.

Учет основных средств в организации осуществляется на счете 01 «Основные средства» в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01), утвержденных приказом Минфина РФ от 30 марта 2001 г. № 26н.

Принятие к учету актива в качестве основного средства осуществлять при выполнении следующих условий:

- объект должен использоваться в производстве продукции, выполнении работ или оказании услуг либо для управленческих нужд организации;

- объект должен использоваться в течение длительного срока, т.е. полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;

- не предполагается последующая перепродажа данного актива;

- способность приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем.

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, которая складывается из суммы фактических затрат на их приобретение, сооружение, изготовление (за вычетом налогов, принимаемых к налоговому вычету в порядке, установленном Налоговым кодексом РФ), том числе:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договорами поставки, строительными контрактами, иными договорами,

- суммы, уплачиваемые организациям за информационные, консультационные и иные услуги, связанные с приобретением основных средств,

- регистрационные сборы, государственные пошлины, таможенные пошлины и иные аналогичные платежи,

- вознаграждения, уплачиваемые посредническим организациям.

Отражать в бухгалтерском учете стоимость участков законченного строительства Западного скоростного диаметра в сумме затрат, включающих в себя:

- стоимость объектов незавершенного строительства, оплаченных акциями дополнительных эмиссий, или как денежную оценку, согласованную учредителями,
- стоимость имущественных прав пользования земельными участками в зоне строительства до момента ввода в эксплуатацию объекта законченного строительства,
- стоимость переданных в АО «ЗСД» по Окончательному акту приемки участков ЗСД - Сегментов, построенных Партнером в соответствии с положениями Соглашения о ГЧП,
- стоимость прав на результаты интеллектуальной деятельности и иные смежные права, имеющие отношение к проектированию, строительству и/или приобретению инвестиционного актива, до момента ввода в эксплуатацию объекта законченного строительства,
- собственные понесенные затраты на строительство, согласно актов выполненных работ, оказанных услуг, предъявленных подрядными организациями,
- затраты на приобретение объектов основных средств, подлежащих сносу в процессе капитального строительства участков Западного скоростного диаметра,
- затраты на приобретение объектов основных средств, попадающих в зону санитарного разрыва Западного скоростного диаметра,
- затраты по переустройству инженерных коммуникаций сторонних организаций, попадающих в зону строительства Западного скоростного диаметра,
- компенсации ущерба, нанесенного сторонним организациям в процессе строительства Западного скоростного диаметра,
- оплаты уступки прав заключения договоров аренды земельных участков в зоне строительства Западного скоростного диаметра,
- плату за аренду земельных участков в зоне строительства до момента ввода в эксплуатацию объекта законченного строительства,
- выплату купонного дохода, начисленного за пользование средствами целевого облигационного займа, до момента ввода в эксплуатацию объекта законченного строительства,
- иные обоснованные затраты, осуществленные в процессе строительства и ввода в эксплуатацию участков Западного скоростного диаметра.

Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые в производстве, находящиеся в процессе государственной регистрации, учитываются на счете 01 «Основные средства», с момента передачи документов на регистрацию права собственности.

Изменение первоначальной стоимости объектов допускается в случае достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации и переоценки объектов ОС.

Единицей учета основных средств должен являться отдельный инвентарный объект. Инвентарным объектом считать объект со всеми к нему приспособлениями принадлежностями, или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций, или же обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенных для выполнения определенной работы.

Формировать стоимость единицы учета основных средств в группе «Объекты законченного строительства» укрупненно.

Срок полезного использования объектов законченного строительства (участков ЗСД) при принятии к учету определять в соответствии со «Специальными (индивидуальными) техническими условиями на проектирование и строительство Западного скоростного диаметра города Санкт-Петербурга» от 21.09.2005 г.

Стоимость объектов основных средств в размере максимального лимита за единицу, утвержденного законодательством РФ, списывать на затраты по мере отпуска их в производство или эксплуатацию, контроль за сохранностью указанных объектов осуществлять за балансом в системе материальных отчетов ответственных лиц.

Номер карточки учета основных средств 1С присваивается в соответствии с инвентарным номером. Присвоенный инвентарному объекту, кроме объектов законченного строительства, номер может быть обозначен путем прикрепления металлического жетона, нанесения краской или иным способом. Инвентарный номер, присвоенный объекту, сохраняется за ним на весь период его нахождения в данной организации. Инвентарные номера списанных с бухгалтерского учета объектов основных средств не присваивается вновь принятым к бухгалтерскому учету объектам в течение десяти лет по окончании года списания.

Стоимость амортизируемых основных средств погашается путем ежемесячно начисления амортизации, отражаемой по кредиту счета 02 «Амортизация основных средств».

Не подлежат амортизации объекты основных средств, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (земельные участки, объекты природопользования, объекты внешнего благоустройства и т.п.)

Применение одного из способов начисления амортизации по группе однородных объектов основных средств производится в течение всего срока полезного использования объектов, входящих в эту группу.

Начисление амортизации для группы Объектов законченного строительства - участков Западного скоростного диаметра — производить способом списания стоимости пропорционально объему продукции (работ) в соответствии с утвержденной руководителем организации «Методикой начисления амортизации участков автомобильной дороги Западный скоростной диаметр».

Начисление амортизации для остальных групп основных средств производить линейным методом, в соответствии с Постановлением правительства от 01 января 2002 года № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы», если в

приказе руководителя организации о приеме на учет основного средства не оговорен иной способ.

В целях формирования полной и достоверной информации о деятельности Общества, необходимой внутренним и внешним пользователям, отражать в учете стоимость принадлежащих Обществу долгосрочных прав пользования земельными участками как самостоятельный актив «Имущественные права».

Ввести в план счетов дополнительный счет 06 «Имущественные права», на котором отражать полученные в качестве вклада в Уставный капитал права пользования. Принимать на учет имущественные права в оценке, согласованной учредителем, закреплённой в договорах аренды этих земельных участков.

Срок полезного использования актива определять в соответствии со сроком договора аренды земельного участка.

Стоимость имущественных прав погашается путем ежемесячного списания в течение срока полезного использования.

Списание стоимости прав происходит на счета общехозяйственных затрат для земельных участков с расположенными на них объектами законченного строительства ЗСД, а также участков, переданных в субаренду.

Стоимость списания прав пользования участками, на которых расположены строящиеся объекты, являются капитальными затратами и участвует в формировании их балансовой стоимости.

Учет нематериальных активов осуществляется на счете 04 «Нематериальные активы» в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2007, утвержденным Приказом Минфина РФ от 27 декабря 2007 года № 153н.

К нематериальным активам относить активы, в отношении которых выполняются следующие условия:

- отсутствие материально-вещественной (физической) структуры,
- возможность идентификации (выделения, отделения) организацией от другого имущества,
- использование в производстве продукции, при выполнении или оказании услуг либо для управленческих нужд организации,
- использование в течение длительного времени, т.е. срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев,
- организацией не предполагается продажа объекта в течение 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев,
- способность приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем,
- наличие надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование самого актива и исключительного права у организации на результаты интеллектуальной

деятельности (патенты, свидетельства, другие охранные документы, договор уступки (приобретения) патента, товарного знака и т.п.)

- фактическая (первоначальная) стоимость объекта может быть достоверно определена.

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету в сумме фактических расходов на их приобретение или создание, а также расходов по доведению их до состояния, в котором они пригодны к использованию.

При поступлении нематериальных активов в качестве вклада в уставный капитал, безвозмездно или по договорам, предусматривающим оплату не денежными средствами, их первоначальная стоимость определяется в том же порядке, что и первоначальная стоимость основных средств в соответствующих случаях.

Амортизационные отчисления нематериальных активов рассчитывать линейным способом, исходя из первоначальной стоимости объекта и норм амортизации, в соответствии со сроком полезного использования объекта. Отражать амортизационные начисления по нематериальным активам по кредиту счета 05 «Амортизация нематериальных активов», относить в дебет счетов учета затрат или капитальных накоплений в соответствии с направленностью использования актива.

Учет материально-производственных запасов вести в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01, утвержденным Приказом Минфина РФ от 09.06.2001 № 44н.

Материально-производственные запасы отражать в учете по счету 10 «Материалы» по фактической себестоимости. Фактическая себестоимость материально-производственных запасов в обороте определять исходя из затрат на их приобретение, без НДС.

Определять фактическую себестоимость материальных ресурсов, списываемых в производство, по методу средневзвешенной оценки.

Учет незавершенного производства ведется в разрезе отдельных объектов вложения – развитие направления государственно-частного партнерства при строительстве ЗСД (по видам затрат), иные направления.

Незавершенное производство отражать в бухгалтерском учете в виде сальдо счета 20 «Основное производство» в разрезе объектов вложения.

Списание накопленных затрат производится ежемесячно, если иное не определено внутренним распорядительным документом, либо закрытия направления в целом.

Учет кредитов и займов осуществлять в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008, утвержденным Приказом Минфина от 06.10.2008 № 107н.

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцам и кредиторам по полученным от них займам и кредитам, начислять и отражать в бухгалтерском учете в соответствии с условиями договоров.

Организация осуществляет операции и ведет учет денежных средств и денежных документов в соответствии с требованиями, установленными «Положением о безналичных расчетах в Российской Федерации» № 2-П от 03.10.2002 Центрального Банка РФ.

Организация осуществляет операции и ведет учет финансовых вложений в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету № 19/02 «Учет финансовых вложений» в редакции Приказа Минфина России от 27.04.2012 № 55н.

Учет наличных денежных средств и денежных документов ведется на счете 50 «Касса» по субсчетам 50.01 «Касса организации» и 50.03 «Денежные документы».

Учет безналичных средств ведется на счете 51 «Расчетные счета» и 52 «Валютные счета» в аналитике по каждому расчетному счету организации и валюте.

Кассовая книга в организации ведется автоматизированным способом.

Для учета движения средств, вложенных организацией в банковские и другие вклады, использовать субсчет 55.03 «Депозитные счета» в разрезе кредитных организаций и договоров. Отражать в бухгалтерской отчетности денежные средства на депозитных счетах в качестве краткосрочных финансовых вложений со сроком более 30 дней.

Наличие и движение валютных вкладов учитываются на счете 55 «Специальные счета» обособленно.

Для учета открытых аккредитивов использовать субсчет 55.01 «Аккредитивы».

Организация ведет учет расчетов с поставщиками по счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»: отдельно по задолжности поставщикам и по выданным авансам на соответствующих субсчетах, в аналитике по договорам поставки.

Учет расчетов с покупателями и заказчиками осуществляется на счете 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»: отдельно по задолжности за оказанные услуги, и по полученным авансам в разрезе договоров.

Учет денежной оценки полученного Обществом в качестве вклада в уставный капитал имущества и имущественных прав, отражается как номинальная кредиторская задолжность на счете 75 «Расчеты с учредителями». В бухгалтерском балансе задолжность отражается в Разделе III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ по строке 1380 «Расчеты с учредителем по оплате акций». Погашение задолжности производится после регистрации отчета об эмиссии в службе Банка России по финансовым рынкам, а также изменений в составе учредительных документов.

Дебиторская задолженность, срок исковой давности которой истек, а также в других случаях, когда она становится нереальной для взыскания, списывается по результатам инвентаризации в составе прочих расходов на счете 91 «Прочие доходы и расходы».

Кредиторская задолженность, срок исковой давности которой истек, списывается по результатам инвентаризации в составе прочих доходов на счете 91 «Прочие доходы и расходы».

Учет расчетов с подотчетными лицами ведется с использованием счета 71 «Расчеты с подотчетными лицами». Под отчет на хозяйственные и командировочные нужды средства могут быть выданы только сотрудникам организации.

Расчеты с сотрудниками проводить по удержанию стоимости сверхлимитных услуг мобильной связи, перерасхода ГСМ и пр. на счете 73.03 «Расчеты по прочим операциям»,

Учет резервов в организации осуществляется на основании Положения по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденные Приказом Минфина РФ от 13 декабря 2010 г № 167н и Федерального закона от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах».

Организация создает резерв на оплату отпусков сотрудников и резерв по сомнительным долгам.

Резервный капитал создается на основании решения единственного акционера по результатам утверждения годового отчета общества в размере 5% от величины Уставного капитала путем ежегодных отчислений 5% от чистой прибыли.

Резервный капитал Общества предназначен для покрытия его убытков, а также для погашения облигаций и выкупа акций Общества в случае отсутствия других средств.

Образование специальных фондов за счет чистой прибыли, производится в соответствии с решением единственного акционера Общества о распределении чистой прибыли.

Основанием для отражения в учете изменения Уставного капитала Общества является одновременное наличие следующих условий:

- Подписание Протокола заседания совета директоров с рекомендацией единственному акционеру Общества принять решение об изменении Уставного капитала Общества,
- Решение единственного Акционера об изменении Уставного капитала Общества,
- Регистрация в уполномоченном органе решения о дополнительном выпуске ценных бумаг (акций),
- Регистрация в уполномоченном органе отчета об итогах дополнительного выпуска ценных бумаг,
- Решение единственного Акционера об утверждении изменений Устава,
- Регистрация в уполномоченном налоговом органе изменения величины уставного капитала.

Формирование дополнительного капитала Общества происходит за счет:

- эмиссионного дохода,
- переоценки внеоборотных активов.

Дополнительный капитал используется для увеличения уставного капитала в случае снижения стоимости чистых активов Общества ниже допустимого уровня.

Решение о выплате дивидендов, о размере дивиденда и форме его выплаты принимается очередным общим собранием акционеров. Начисление дивидендов производится из чистой прибыли.

Виды деятельности организации подразделяются на:

- Текущую деятельность – сдачу в аренду недвижимого имущества, выполнение функций заказчика застройщика, оказание услуг, выполнение работ и расходы, связанные с этой деятельностью;

- Инвестиционную деятельность – приобретение, а также продажа земельных участков, зданий и иной недвижимости, оборудования, нематериальных и других внеоборотных активов, связанное с осуществлением собственного строительства, расходы по оплате услуг подрядчиков по договорам, связанным с созданием и (или) приобретением внеоборотных активов, расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические разработки; осуществление финансовых вложений (приобретение ценных бумаг других организаций), вклады в уставный капиталы других организаций;

- Финансовую деятельность – получение доходов от предоставления в пользование денежных средств организации, и осуществление расходов в виде начисленных за пользование кредитами и займами процентов.

Учет доходов в организации осуществлять на основании Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99), утвержденного приказом Минфина РФ от 06 мая 1999 года № 32н.

Доходы организации признаются по методу начисления, независимо от времени фактического поступления (выплаты) денежных средств или осуществления иной формы оплаты.

Оценка выручки от обычных видов деятельности производится в соответствии с условиями договора.

Если сумма выручки от продажи продукции, выполнения работ, оказания услуг не может быть определена, то она принимается в бухгалтерском учете расходов по изготовлению этой продукции, выполнения услуг, которые будут впоследствии возмещены организации.

К доходам от обычных видов деятельности относить:

- выручку от сдачи имущества в аренду,
- выручка от оказания услуг по государственным контрактам,
- выручка от оказания услуг в рамках исполнения «Соглашения о создании и эксплуатации на основе государственно-частного автомобильной дороги «Западный скоростной диаметр».

Учет доходов от обычных видов деятельности отражать на балансовом счете 90 «Продажи», по видам оказываемых услуг.

Доходы организации, не связанные с реализацией продукции, выполнением работ, оказанием услуг, продажей товаров, не признаются доходами от обычных видов деятельности и подлежат учету в составе прочих доходов. Такие доходы отражаются на балансовом счете 91 «Прочие доходы и расходы» по субсчетам и видам доходов.

К прочим расходам относить:



- проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств организации, а также проценты за использование банками денежных средств, находящихся на счетах в этих банках,

- поступления, связанные с бюджетным субсидированием расходов организации в соответствии с решениями органов государственного управления,

- поступления, связанные с участием в уставных капиталах других организаций, прибыль, полученная организацией в результате совместной деятельности,

- поступления от продажи / выбытия активов, отличных от денежных средств,

- активы, полученные безвозмездно, в том числе по договорам дарения,

- поступления компенсационного характера,

- штрафы, пени, неустойки и компенсации за нарушение условий договоров,

- поступления в возмещение причиненных организации убытков, в том числе страховое возмещение,

- прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году,

- суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которым истек срок исковой давности,

- курсовые разницы,

- излишки товароматериальных ценностей, выявленные в ходе инвентаризации,

- иные прочие доходы.

Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, а также возмещение причиненных убытков принимать к бухгалтерскому учету в суммах, присужденных судом, признанным должником или, при отсутствии необходимой документации – в размере средств, поступивших на расчетные счета Общества, в сроки, определенные законодательством РФ,

Активы, полученные безвозмездно, принимать к бухгалтерскому учету на основании документов, фиксирующих оценку передающей стороны, а при отсутствии – по рыночной стоимости.

Кредиторская задолженность, по которой истек срок исковой давности, включается в доход организации в сумме, в которой она была отражена в бухгалтерском учете, на основании результатов инвентаризации в соответствии с приказом руководителя организации.

Учет расходов организации вести в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/9), утвержденным приказом Минфина РФ от 06 мая 1999 № 33н.

Расходы признавать в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств или иной формы осуществления.

К расходам по обычным видам деятельности организации относить расходы, связанные с оказанием услуг:

- по аренде и субаренде земельных участков, объектов основных средств и офисных помещений,

- по исполнению государственных контрактов,
- по исполнению Соглашения о создании и эксплуатации на основе государственно-частного автомобильной дороги Западный скоростной диаметр.

Осуществлять группировку указанных расходов в соответствии с требованиями бухгалтерского учета по следующим элементам

- материальные затраты,
- затраты на оплату труда,
- отчисления на социальные нужды,
- амортизация,
- иные затраты.

Для целей управления в бухгалтерском учете организовать учет расходов по статьям затрат. Перечень статей затрат, связанных с исполнением Соглашения о ГЧП, отражаемых на счете 20 «Основное производство». Перечень статей затрат, связанных с оказанием иных услуг, а также общехозяйственных расходов, отражаемых на счете 26.

К прочим расходам организации относить:

- расходы по содержанию имущества организации, переданного по договору аренды или иного использования имущества, включая амортизацию передаваемых активов.
- расходы, связанные с участием в уставных капиталах других организациях,
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий хозяйственных договоров,
- возмещение причиненных организацией убытков,
- убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году,
- расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, товаров, продукции,
- расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями,
- суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания,
- курсовые разницы, сумма уценки актива (за исключением внеоборотных активов).

Организация применяет способ учета затрат в целом по организации.

В составе расходов, учитываемых на счете 97 «Расходы будущих периодов», отражать:

- стоимость полисов страхования имущества организации,
- стоимость лицензий на неисключительные права (приобретенное программное обеспечение, противовирусные защитные программы, программы для офисного и иного оборудования).

Погашение расходов будущих периодов производить равномерным отнесением на соответствующие счета по каждому объекту в течение периода действия прав.

Учет стоимости имущества и обязательств, выраженных в иностранной валюте, вести в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет имущества и обязательств

организации, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006), утвержденным приказом Минфина РФ от 27.11.2006 № 154н.

Обобщение информации о формировании конечного финансового результата деятельности организации осуществлять на счете 99 «Прибыли и убытки».

Конечный финансовый результат (чистая прибыль или чистый убыток) складывается из финансового результата деятельности от обычных видов деятельности, а также от прочих доходов и расходов, включая чрезвычайные.

К чрезвычайным доходам относить:

- поступления, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности, трактуемые в обычаях делового оборота как форс-мажорные обстоятельства,

- стоимость материальных ценностей, остающихся от списания непригодных к восстановлению и дальнейшему использованию активов.

В составе чрезвычайных расходов отражать расходы, возникшие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности, трактуемые в обычаях делового оборота как форс-мажорные обстоятельства.

Учет расчетов с бюджетом по налогу на прибыль ведется на счете 68.04.1 «Расчеты с бюджетом» в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02), утвержденным Приказом Минфина РФ от 19.11.2002 № 114н.

В корреспонденции со счетом 68.04.2 «Расчет налога на прибыль» отражается начисление сумм текущего налога на прибыль к уплате в бюджет, либо уменьшение сумм налога, причитающихся к уплате в бюджет.

Бухгалтерская отчетность организации отражает нарастающим итогом имущественное и финансовое положение организации и результаты хозяйственной деятельности за отчетный период.

Организация составляет годовую бухгалтерскую отчетность в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.07.1999 № 43н и в соответствии с Приказом Минфина РФ от 02.07.2010 г № 66н «О формах бухгалтерской отчетности». В состав приложений к бухгалтерской отчетности входят:

- Отчет об изменении капитала
- Отчет о движении денежных средств
- Расчет оценки стоимости чистых активов общества
- Пояснения к Бухгалтерскому отчету и Отчету о финансовых результатах
- Табличные пояснения к бухгалтерскому балансу
- Обязательное аудиторское заключение.

Организация отражает показатели в бухгалтерском балансе и отчете о финансовых показателях в развернутом виде. Годовая бухгалтерская отчетность предоставляется на утверждение общему собранию акционеров.

Годовая бухгалтерская отчетность подлежит раскрытию на сайте Общества и в ленте новостей информационного агентства, уполномоченного федеральным органом исполнительной власти по рынку ценных бумаг на осуществление раскрытия информации на рынке ценных бумаг.

Отчетность по МСФО составляется на основании первичной группировки счетов РСБУ и ведомости корректировок МСФО, которые на каждую отчетную дату критически пересматриваются и дополняются в зависимости от специфики совершаемых организацией операций.

#### IV. Организация бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет в организации осуществляется бухгалтерской службой, как структурным подразделением, возглавляемым главным бухгалтером, в соответствии с

- Федеральным законом РФ «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ от 06.12.2011 г., в редакции Федерального закона от 04.11.2014 № 344-ФЗ.

- Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, в редакции приказа Минфина РФ от 06.04.2015 № 57н,

- Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказа Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, в редакции Приказа Минфина № 159н от 14.10.2015 г.

- Приказом Минфина РФ от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций», в редакции Приказа Минфина № 57н от 06.04.2015.

Введенные в эксплуатацию участки ЗСД отражены в учете как отдельные объекты основных средств и объединены в отдельную группу «Объекты законченного строительства». В целях налогового учета, согласно положениям Налогового кодекса и Классификации основных средств, эти объекты включены в 10 амортизационную группу ОКОФ 12 4526373 (Дорога автомобильная магистральная) со сроком полезного использования 840 месяцев – 70 лет, установлен метод амортизации - линейный. В целях бухгалтерского учета установлен метод начисления амортизации способом списания стоимости пропорционально объему продукции (работ), срок полезного использования - 840 месяцев (70 лет).

Выбор метода амортизации в целях бухгалтерского учета основывался на положениях «Специальных (индивидуальных) технических условий на проектирование и строительство Западного скоростного диаметра города Санкт-Петербурга» от 21.09.2005 г. (далее «ИТУ ЗСД»), на данных картограммы транспортных потоков при платном проезде по ЗСД, на фактических данных об интенсивности движения транспортных средств на введенных в эксплуатацию участках ЗСД, а также на положениях СНиП 2.05.02-85 «Автомобильные дороги» от 17.12.1985 № 233 (с учетом изменений).

Разработана специальная методика начисления амортизации объектов основных средств - участков ЗСД. Предполагаемый объем продукции (работ) за весь срок полезного использования участка ЗСД представляет собой расчетный показатель загрузки участка движением за период 70 лет, выраженный в приведенных единицах транспортных средств (далее - прив.ед.). Данный показатель рассчитан на основе технических характеристик автодороги «ИТУ ЗСД» и составляет 6 181 056 000 прив.ед.

За натуральный показатель объема продукции (работ) принимается фактическая интенсивность движения на участке, исчисляемая в прив.ед. Ее значение рассчитывается исходя из общей фактической интенсивности движения автотранспортных средств каждого класса на всем протяжении введенных в эксплуатацию участков, с учетом распределения трафика по участкам согласно картограмме транспортных потоков, с применением коэффициентов приведения СНиП 2.05.02-85 «Автомобильные дороги» от 17.12.1985 № 233. Данные об общей фактической интенсивности движения автотранспортных средств каждого класса на всем протяжении введенных в эксплуатацию участков предоставляется ООО «МСС» в составе комплекта ежемесячной отчетности в соответствии с положениями Соглашения о ГЧП и используются в целях управленческого учета согласно положений Соглашения о ГЧП.

В соответствии с требованием законодательства о создании резервов, согласно ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», утвержденному Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н, в Учетной политике закреплено обязательство Общества по созданию и использованию в бухгалтерском и налоговом учете резервов предстоящих расходов по оплате отпусков и компенсаций отпусков при увольнении сотрудников, а также резервов по сомнительным долгам. Резервы предстоящих расходов по оплате отпусков и компенсаций уточняются по окончании года в соответствии с расчётным процентом отчислений на следующий год. Резервы по сомнительным долгам начисляются по итогам инвентаризации и признания долга сомнительным.

Начиная с 2011 года АО «ЗСД» применяет льготу в виде освобождения от уплаты налога на имущество в части автомобильных дорог общего пользования в соответствии с положениями статьи 11-1 Закона Санкт-Петербурга от 26.11.2003 № 684-96 «О налоге на имущество организаций» (в редакции Закона Санкт-Петербурга от 21.09.2011 № 497-100). Льгота применяется в расчетах налога на имущество, начиная с отчета за 9 месяцев 2011 года. В 2015 года изменений в составе льготированного имущества не производилось.

Существенных изменением условий хозяйственной деятельности АО «ЗСД» в 2015 году по отношению к 2014 не происходило. Общество исполняет функции сопровождения и контроля эксплуатации ЗСД (далее – Объекта) Партнером в соответствии с положениями Соглашения о ГЧП. Обществу вменяется в обязанность контроль за соблюдением требований к эксплуатации и проверка технического состояния Объекта, а также качество оказываемых Партнером услуг. Этот вид деятельности считается основным для Общества.

Существенных ошибок, которые могли бы повлиять на принятие экономических решений пользователей бухгалтерской отчетности Общества, как в прошлом, так и в отчетном периоде, не выявлено.

## V. Итоги финансово-хозяйственной деятельности Общества

Получение выручки и формирование прибыли в бухгалтерском и налоговом учете Общества производилось в 2015 году от нескольких источников, все они отражены как доходы по обычным видам деятельности.

Общество продолжает получать доходы от предоставления в субаренду земельных участков в Северо-Приморской части города, на которых ранее была осуществлена застройка объектами общественно-делового назначения, а также от предоставления в субаренду земельных участков по ходу строительства ЗСД.

В рамках исполнения Соглашения о ГЧП, Общество получает доход от предоставления права доступа на земельные участки по ходу строительства дороги и от компенсации расходов по уплате земельного налога в отношении собственных земельных участков, переданных Партнеру в соответствии с положениями Соглашения. Кроме того, в рамках исполнения Соглашения о ГЧП, с 2014 года Партнеру за плату предоставлены следующие права:

- право использования знака обслуживания «ЗАПАДНЫЙ СКОРОСТНОЙ ДИАМЕТР»,
- право пользования технической документацией в отношении строительства ЗСД,
- право пользования специализированным программным обеспечением.

Итоговые сводные данные по видам выручки, в сравнении 2015 и 2014 годов представлены в Таблице 1:

Таблица 1, тыс. рублей

<b>Вид дохода</b>	<b>2015 год</b>	<b>Справочно</b>
		<b>2014 год</b>
Субаренда земельных участков и прочих активов	32 985, 6	32 767, 9
Исполнение Соглашения о ГЧП	95 026, 8	27 749, 0
Разные консультационные услуги	5 296, 6	-
<b>Итого</b>	<b>133 309</b>	<b>60 516.9</b>

Полученный процентный доход Общества по операциям размещения временно свободных денежных средств в банках в 2015 году составил 1 851 424 тыс. рублей (справочно - доход 2014 года 2 174 376, 8 тыс. рублей).

Структура прочих доходов для целей бухгалтерского учета представлена в Таблице 2:

Таблица 2, тыс. рублей

<i>Вид дохода</i>	<i>2015 год</i>	<i>Справочно 2014 год</i>
Положительные курсовые разницы по расчетам Общества с контрагентами в условных единицах	833, 4	437, 0
Доходы Общества, связанные с реализацией и прочим выбытием основных средств	32, 5	233, 0
Получение страхового возмещения по случаям порчи имущества Общества на трассе ЗСД	641, 4	1 320, 9
Списание кредиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности	144, 6	13 910, 7
Доходы, связанные с Исполнением Соглашения о ГЧП (штрафные санкции)	27 009, 8	318 130, 9
Прочие доходы	54, 7	11 544, 9
<b>Итого</b>	<b>28 716, 4</b>	<b>345 577, 4</b>

В соответствии с положениями учетной политики Общества, к расходам, формирующим себестоимость продаж, отнесены затраты по исполнению Соглашения о ГЧП - амортизационные отчисления по объектам основных средств – участкам законченного строительства и нематериальным активам; стоимость программного обеспечения; стоимость аренды земельных участков под построенными и переданными Партнеру участками ЗСД, оценочные, кадастровые, разные информационно-консультационные услуги, а также услуги, оказанные Обществу специализированными консультантами в процессе исполнения Соглашения о ГЧП,

Структура себестоимости для целей бухгалтерского учета представлена в Таблице 3.

Таблица 3, тыс. рублей

<i>Вид расхода</i>	<i>2015 год</i>	<i>Справочно 2014 год</i>
Амортизационные отчисления основных средств и нематериальных активов	138 060, 6	117 355, 3
Аренда земельных участков	149 023, 1	110 250, 1
Специализированное программное обеспечение	8 652, 9	9 362, 1
Услуги консультантов	5 606, 5	7 433, 2
<b>Итого</b>	<b>301 343, 1</b>	<b>244 400, 7</b>

В составе управленческих расходов Общество отражает общехозяйственные административные затраты. Структура управленческих расходов Общества представлена в Таблице 4:

Таблица 4, тыс. рублей

<i>Вид расхода</i>	<i>2015 год</i>	<i>Справочно 2014 год</i>
--------------------	-----------------	-------------------------------

Заработная плата, страховые взносы и формирование резервного фонда	126 780,7	126 609, 4
Аренда и содержание объектов основных средств, затраты на телекоммуникационные средства связи, транспорт, охрана.	40 910, 0	35 976, 7
Услуги специалистов в области маркетинга, оценки, картографии и иных консультантов	10 703, 0	17 656, 0
Прочие общехозяйственные расходы	33 947, 6	46 837, 2
<b>Итого</b>	<b>212 341, 3</b>	<b>227 079, 3</b>

В строке 2330 «Проценты к уплате» Отчета о финансовых результатах Общество отражает начисленный купонный доход держателей неконвертируемых документарных купонных облигаций, выпущенных АО «ЗСД» в 2011-2012 годах на общую сумму 25 млрд. рублей. По каждой из пяти серий облигаций начисления и выплаты производятся два раза в год. В 2015 году для целей бухгалтерского учета исчисленный купонный доход составил 2 241 021 тыс. рублей (справочно – в 2014 году 1 772 307, 42 тыс. рублей). Рост показателя объясняется тем, что 2015 год – первый год, когда затраты по выплате купонного дохода практически целиком относятся на расходы Общества.

В составе прочих расходов Общество учитывает расходы на оплату услуг профессиональных участников рынка ценных бумаг: по хранению сертификатов ценных бумаг, а также осуществлению функций платежного агента по выплате купонного дохода держателям в отношении облигационного займа. Здесь же отражены отрицательные курсовые разницы, стоимость услуг банков, уплаченные пошлины и налоги, иные обязательные платежи, и расходы, связанные с реализацией основных средств и прочего имущества.

К прочим расходам также отнесены произведенные Обществом компенсационные выплаты по обязательствам, связанным с нарушением прав юридических лиц, в связи со строительством участков автомобильной дороги, оформленным по сроку позже введения в эксплуатацию соответствующих очередей строительства.

В составе прочих расходов по исполнению Соглашения о ГЧП отражены компенсации Партнеру за задержку передачи в эксплуатацию участков дороги.

В соответствии с положениями Учетной политики Общества, в составе прочих расходов отражен начисленный в отчетном году резерв по сомнительному долгу ООО «Петростройинвест» в размере 100% задолженности контрагента.

Структура прочих расходов Общества представлена в Таблице 5:

Таблица 5, тыс. рублей

<i>Вид расхода</i>	<i>2015 год</i>	<i>Справочно 2014 год</i>
Услуги профессиональных участников рынка ценных бумаг	4 048, 7	3 180, 6



Расходы, связанные со сдачей имущества в аренду	631, 6	9 621, 6
Расходы, связанные с реализацией основных средств и прочего имущества	9, 2	230, 7
Компенсационные выплаты	-	3 211, 6
Расходы по исполнению Соглашения о ГЧП (штрафные санкции)	-	89 800, 0
Услуги банков	684, 0	1 106, 0
Отрицательные курсовые разницы	560, 5	1 098, 8
Пошлины, налоги, иные обязательные платежи	3 738, 3	4 741, 0
Резерв по сомнительным долгам	4 000, 0	69 074, 0
Прочие общехозяйственные расходы	423, 7	537, 1
<b>Итого</b>	<b>14 096, 0</b>	<b>182 601, 4</b>

Убыток Общества до налогообложения составляет 755 352 тыс. рублей. Постоянные налоговые обязательства 62 тыс. рублей, изменение отложенных налоговых обязательств за 2015 год – 230 375 тыс. рублей, изменение отложенных налоговых активов за отчетный год – 381 383 тыс. рублей. Согласно Отчету о финансовых обязательствах убыток Общества за 2015 год составляет 604 344 тыс. рублей.

Нераспределенная прибыль Общества по состоянию на 31 декабря 2015 года составляет 708 010 тыс. рублей, что отражено в строке 1370 Формы 1 Отчета.

Средневзвешенное количество обыкновенных акций Общества по итогам 2015 года - 4 734 997 штук, значение базовой прибыли – 15 рублей на акцию.

## VI. Итоги инвестиционной деятельности Общества

Главным направлением инвестиционной деятельности Общества в 2015 году оставалось строительство участков Западного скоростного диаметра за счет собственных средств - поступивших в 2014 и 2015 гг. от размещения акций дополнительных выпусков, от размещения временно свободных денежных средств и возврата из бюджета НДС. В отчетном году Обществом произведено капитальных затрат по всем объектам строительства на 277 972, 8 тыс. рублей, в том числе по видам затрат:

- исполнение функций заказчика - 253 804, 7 тыс. рублей,
- обязательств по кредитам - 179, 0 тыс. рублей,
- перенос стоимости прав - 21 423, 3 тыс. рублей,
- аренда земельных участков - 2 565, 8 тыс. рублей.

Существенные авансовые расчеты с подрядчиками строительных контрактов проводятся Обществом на условиях предоставления ими банковских гарантий. По состоянию на конец 2015 года АО «ЗСД» получены гарантии:

- от ООО «МСС» - 2 707 692, 6 тыс. рублей,
- переуступка от подрядчиков строительства объектов ЗСД - 14 952 782, 5 тыс. рублей,

С начала финансирования строительства Центрального участка ЗСД в адрес Партнера - ООО «МСС» по состоянию на 01.01.2016 перечислено всего 42 043 316, 6 тыс. рублей с НДС. Авансы на капитальное строительство отражаются в разделе Основные средства Актива Баланса.

В отчетном году Обществом не приобретались и не вводились в эксплуатацию объекты основных средств.

## VII. Отражение итогов хозяйственной деятельности Общества в бухгалтерской отчетности

Принципы отражения показателей раздела Внеоборотные активы Бухгалтерского Баланса приведены в соответствии с Приказом Минфина РФ от 18.12.2014 № 164н:

- в строке 1150 «Основные средства» отражен итог введенных дополнительно строк 11501 «Основные средства в организации», 11502 «Строительство объектов основных средств» и 11503 «Авансы на капитальное строительство»;

- остаточная стоимость имущественных прав перенесена в строку 1190 «Прочие внеоборотные активы»

- показатели строки 1230 «Дебиторская задолженность» уменьшена на величину авансов на капитальное строительство, которые теперь отражены в составе Внеоборотных активов Общества, как одна из составляющих раздела Основные средства.

Раскрытие информации в разделе III. Капитал и резервы произведено в соответствии Письмом Минфина РФ от 6 февраля 2015 г № 07-04-06/5027:

- добавлена строка 1380 «Расчеты с учредителем по оплате акций», где отражена стоимость акций дополнительных выпусков, оплаченных Акционером в течение отчетного периода до момента регистрации в уполномоченном налоговом органе изменений в учредительных документах. Соответственно уменьшены показатели раздела V. Краткосрочные обязательства по строке 1550 «Прочие обязательства».

**Внеоборотные активы** Общества по итогам 2015 года составили 137 335 511 тыс. рублей. Рост внеоборотных активов Общества в отчетном, как и в прошлом году, обусловлен высокими темпами строительства Центрального участка ЗСД.

**Нематериальные активы** Общества отражены по строке 1110 Формы 1, их остаточная стоимость 1 482 618 тыс. рублей, в том числе:

- исключительное имущественное право на пользование объектом интеллектуальной собственности – технико-экономическим обоснованием инвестиций в строительство ЗСД - 18 062, 8 тыс. рублей,

- пакет исключительных прав на результат интеллектуальной деятельности – проектную документацию в отношении автомобильной дороги «Западный скоростной диаметр» - 1 463 940, 0 тыс. рублей.
- исключительное право на специализированное программное обеспечение «Модуль ПО центрального уровня» - 183, 6 тыс. рублей.
- пакет исключительных прав «Интернет-сайт АО «ЗСД» - 319, 3 тыс. рублей.
- товарный знак «ЗСД» - 112, 0 тыс. рублей.

Остаточная стоимость **Объектов основных средств** Общества отражена в строке 1150 Формы 1, она составляет 130 577 228 тыс. рублей, в том числе:

- Основные средства в организации - 93 756 119 тыс. рублей,
- Строительство объектов основных средств - 1 126 319 тыс. рублей,
- Авансы на капитальное строительство - 35 694 790 тыс. рублей.

*В составе основных средств Общества отражены:*

- введенные в эксплуатацию участки ЗСД - 93 639 179, 3 тыс. рублей,
- земельные участки - 94 445, 6 тыс. рублей,
- машины и оборудование - 19 815, 0 тыс. рублей,
- транспортные средства - 2 105, 5 тыс. рублей
- прочие основные средства - 573, 6 тыс. рублей

Строка *Строительство основных средств* аккумулирует затраты в незавершенном строительстве Центрального участка ЗСД – 1 126 319 тыс. рублей.

*Авансы на капитальное строительство* – представляют собой суммы незакрытых авансов подрядчикам на работы капитального характера по Центральному участку ЗСД без НДС, в том числе:

- ОАО «Ленэнерго» - аванс на услуги подключению электрических сетей и электроустановок Центрального участка ЗСД согласно Договора ОД-9811-10/16271-Э10 - 53 925 тыс. рублей,
- ООО «МСС» - авансы на строительство Центрального участка ЗСД в соответствии с Соглашением о ГЧП - 35 629 928 тыс. рублей.

**Отложенные налоговые активы**, отражающие величину резерва отложенного налога на прибыль за 2015 год, сформированы по результатам финансовой деятельности Общества, и составляют 1 382 629 тыс. рублей согласно строке 1180 Формы 1.

По строке **1190 Прочие внеоборотные активы** Общества отображает **Имущественные права** - остаточную стоимость принадлежащих Обществу долгосрочных прав пользования

земельными участками. Права пользования передаются Обществу как вклад в Уставный капитал по итогам дополнительных эмиссий. Перенос стоимости прав пользования осуществляется на счета учета общехозяйственных затрат для земельных участков, на которых расположены объекты законченного строительства ЗСД, а также участков, переданных в субаренду в Северо-Приморской части города и используемых в целях развития прилегающих к трассе ЗСД территорий. Стоимость права пользования участками, на которых ведутся строительные работы, для целей бухгалтерского учета участвует в формировании балансовой стоимости строящихся объектов ЗСД.

Стоимость прав пользования земельными участками по состоянию на 31 декабря 2015 года составляет 3 893 036 тыс. рублей. В отчетном году не заключались новые договоры на предоставление права пользования земельными участками.

**Оборотные активы** Общества по итогам 2015 года составили 11 996 024 тыс. рублей.

**Запасы** Общества, представленные в Отчете по строке 1210 материально-производственными запасами, оценены по фактическим затратам на их приобретение. Оценка материально-производственных запасов при отпуске их в производство и ином выбытии осуществлялось в 2015 году, также, как и в предыдущие годы, по средней себестоимости.

**НДС по принятым к учету работам, товарам и услугам** производственного характера отражен в строке 1220 Формы 1 в сумме 4 480 тыс. рублей.

**Дебиторская задолженность** Общества отражена в строке 1230 Баланса в размере 838 529 тыс. рублей, ее основные составляющие:

- задолженность бюджета Санкт-Петербурга по возврату НДС за IV квартал 2015 год – 404 415 тыс. рублей,
- задолженность Партнера в соответствии с Соглашением по штрафным санкциям за недочеты в организации процесса сбора платы – 344 910 тыс. рублей,
- начисленный для целей бухгалтерского и налогового учета процентный доход Общества в соответствии с депозитными договорами и договорами неснижаемого остатка в отношении временно свободных денежных средств - 34 926 тыс. рублей.
- Задолженность Фонда социального страхования по выплаченному Обществом страховому обеспечению сотрудникам Общества – 203 тыс. рублей.
- прочая дебиторская задолженность (авансы Общества по хозяйственным договорам) - 54 075 тыс. рублей.

**Финансовые вложения** Общества, отраженные по строке 1240 Формы 1 в сумме 10 500 000 тыс. рублей представляют собой денежные средства, в отношении которых Обществом заключены депозитные договоры с кредитными организациями - на конец 2015 года только БАНК ВТБ; все договоры краткосрочные, со сроками закрытия в 1 и 2 кварталах 2016 года,

**Денежные средства и денежные эквиваленты** Общества, отраженные в строке 1250 Баланса, складываются из остатков денежных средств в кассе и на расчетных счетах Общества, всего 451 860 тыс. рублей, а именно:

- Остатки на расчетных счетах – 451 840 тыс. рублей,
- Остатки в кассе - 20 тыс. рублей,

**Прочие оборотные активы** Общества, отраженные в строке 1190 Баланса в сумме 201 142 тыс. рублей, складываются из:

- Неисключительных прав пользования программным обеспечением, установленным в Пунктах взимания платы на трассе ЗСД, в Центре управления дорожным движением и в Здании эксплуатационных служб, а также различных программ для функционирования офиса, и стоимости полисов КАСКО для служебных автомобилей – 201 051 тыс. рублей,
- НДС налогового агента по авансовым платежам за аренду земельных участков в адрес Комитета имущественных отношений Санкт-Петербурга - 91 тыс. рублей,

Стоимость раздела **Капиталы и резервы** Общества по итогам 2015 года составляет 122 133 067 тыс. рублей.

В 2014 году было завершено размещение акций дополнительного выпуска ценных бумаг с государственным регистрационным номером 1-01-00350-D-007D от 14 ноября 2013 года в количестве 892 071 штуки, номинальной стоимостью 10 000 рублей, общей стоимостью размещения 23 390 101 620 рублей, отчет об итогах дополнительного выпуска акций зарегистрирован 05 декабря 2014 года. Регистрационные процедуры по увеличению Уставного капитала Общества завершены в отчетном году

**Уставный капитал** в размере 47 349 970 тыс. рублей, отраженный в строке 1310 Формы 1, сформирован в соответствии с требованиями законодательства РФ, утвержден Решением единственного акционера 27 января 2015 года и зарегистрирован МИ ФНС России № 15 по Санкт-Петербургу 04 февраля 2015 г.

**Добавочный капитал** в размере 71 763 500 тыс. рублей, отраженный в строке 1350, сформирован как эмиссионный доход при оплате акций дополнительных выпусков, зарегистрированных в 2015 году.

**Резервный капитал** Общества в соответствии с решениями единственного акционера по итогам деятельности 2014 был увеличен в отчетном году на 6 159 тыс. рублей, его итоговое значение 70 410 тыс. рублей отражено в строке 1360.

**Нераспределенная прибыль**, отраженная в строке 1370, по итогам 2014 года, составляет 1 349 308 тыс. рублей. В соответствии с решением единственного акционера Общества от 24 сентября 2015 года чистая прибыль 2014 года в размере 123 180 818, 90 рублей была распределена следующим образом:

- 6 159 041 рублей 00 копеек направить в резервный капитал Общества,

- 86 226 572 рубля 90 копеек направить на развитие Общества,
- 30 795 205 рублей 00 копеек направить на выплату дивидендов.

Нераспределенная прибыль по итогам 2015 года составила 708 010 тыс. рублей.

Строка **Расчеты с учредителем** согласно положений Учетной политики отражает номинальную задолженность перед учредителем Общества в сумме оплаченных в течение 2015 года акций дополнительных выпусков.

В отчетном году в качестве оплаты поступали только денежные средства в сумме 2 241 177 тыс. рублей. Уменьшение задолженности за год связано с регистрацией Отчета об итогах дополнительного выпуска ценных бумаг и соответственного увеличения Уставного и Добавочного капитала.

Регистрация очередного Отчета об итогах дополнительного выпуска ценных бумаг планируется в 2016 году.

**Долгосрочные заемные обязательства** Общества сформированы обязательствами перед держателями облигаций АО «ЗСД», привлеченными в целях финансирования строительства автомобильной дороги Западный скоростной диаметр в общем объеме 25 млрд. рублей с датой погашения 13.05.2031 года, отражены в строке 1410 Отчета. Обеспечение обязательств Общества перед владельцами облигаций по выплате номинальной стоимости облигаций при их погашении (по досрочной выплате номинальной стоимости облигаций при их досрочном погашении) гарантировано Российской Федерацией в лице Министерства финансов Российской Федерации согласно Договоров о предоставлении государственной гарантии Российской Федерации в отношении каждого из пяти займов.

Все средства, поступившие от размещения облигационных займов в 2011 и 2012 годах, были направлены на оплату строительных контрактов по объектам ЗСД и сопровождение кредитных обязательств. Средства облигационного займа полностью освоены в 2012 году, отчет о расходовании средств представлен в Минтранс РФ.

В ходе исполнения кредитных обязательств перед держателями облигаций, Общество начисляет и уплачивает купонный доход. Всего за 2015 год начислено 2 241 200 тыс. рублей, в том числе:

- в части, увеличивающей стоимость инвестиционных активов, т.е. строящегося Центрального участка – 179 тыс. рублей,
- в части текущих расходов, относящихся к введенным в эксплуатацию участкам – 2 241 021 тыс. рублей.

**Отложенные налоговые обязательства** Общества отражены в строке 1420 Баланса – 1 580 744 тыс. рублей. Причиной их возникновения стало применение различных способов исчисления амортизации в налоговом и бухгалтерском учете для группы объектов основных средств «Объекты законченного строительства», а также различий в формировании стоимости

инвестиционных активов для целей налогового и бухгалтерского учета в части, касающейся кредитных обязательств – выплаченного купонного дохода.

**Кредиторская задолженность** Общества отражена в строке 1520 Баланса в размере 586 245 тыс. рублей, ее основные составляющие:

- Начисленный в целях бухгалтерского и налогового учета купонный доход держателей неконвертируемых документарных купонных облигаций по состоянию на 31.12.2015 - 537 870, 8 тыс. рублей.

Срок выплаты купонного дохода - 27 февраля 2016 по обязательствам 03, 04, 05 серий облигационного займа и 31 мая 2016 года по обязательствам 01, 02 серий.

- задолженность Общества перед подрядчиками по строительству и обслуживанию Западного скоростного диаметра, а также исполнению Соглашения о государственно-частном партнерстве в отношении строительства ЗСД – 17 079, 4 тыс. рублей, в том числе:
  - ООО «КОВИ инженерные, экологические и экономические консультации» - 11 416, 1 тыс. рублей,
  - ООО «ПетербургГаз» - 2 535, 1 тыс. рублей,
  - ОАО «Теплосеть Санкт-Петербурга» - 2 515, 6 тыс. рублей.
- задолженность перед покупателями, прочими подрядчиками и заказчиками - 15 635, 5 тыс. рублей.
- обязательства по налогам и сборам - 4 665, 4 тыс. рублей.
- прочие обязательства - 10 993, 9 тыс. рублей.

**Оценочные обязательства** Общества, сформированные в соответствии с требованиями законодательства, в виде резерва предстоящих расходов по оплате отпусков сотрудников на 2016 год, отражены в строке 1540 и составляют 31 479 тыс. рублей.

**Форма «Отчет об изменении капитала»** отражает изменения и причины изменений уставного, добавочного и резервного капитала Общества в 2014 и 2015 годах.

Графы Формы дополнены столбцом «Расчеты с акционером по оплате акций до регистрации изменений Уставного капитала», а также строками 3217 (3317) «Поступления в ходе оплаты уставного капитала» и 3250 (3350) «Регистрация увеличения уставного капитала». В этих графах отражается движение по счету 75 «Расчеты с учредителем»:

- поступления от учредителя в ходе оплаты дополнительных эмиссий – как увеличение капитала Общества (Кредит счета 75), соответственно увеличению активов Общества (денежных средств, имущественных прав, иных активов),

- регистрация изменений учредительных документов уполномоченным налоговым органом – как уменьшение задолжности Общества (Дебет счета 75), соответственно увеличению показателей Уставного (строка 1310 Бухгалтерского баланса) и Добавочного (строка 1350 Бухгалтерского баланса) капитала.

Убыток 2015 года составил 604 344 тыс. рублей, нераспределенная прибыль на конец отчетного года – 708 010 тыс. рублей.

Итоговая величина Капитала Общества составила 122 133 067 тыс. рублей, итог по строке 3300 «Величина капитала» на 31 декабря 2015 года Отчета соответствует итогу строки 1300 Формы 1 «Бухгалтерский баланс», а также Расчету стоимости чистых активов Общества за 2015 год.

**Форма «Отчет о движении денежных средств» (ОДДС)** детализирует движение денежных потоков Общества в разрезе текущих, инвестиционных и финансовых операций. В качестве поступлений от текущих операций в сумме 639 162 тыс. рублей по строке 4110 ОДДС Общество отражает:

- плату за пользование активами Общества, уменьшенную на величину НДС - 129 424, 0 тыс. рублей,
- поступления, связанные с предоставлением в пользование активов Общества – 9 411 тыс. рублей.
- прочие поступления – сальдо по НДС в расчетах с поставщиками, покупателями и НДС, полученным из бюджета, обеспечения в ходе проведения конкурсов, возврат ошибочных списаний с расчетного счета, возмещения (по страховым случаям на дороге, иные компенсации) – 500 326, 6 тыс. рублей.

Платежей по текущим операциям Общество произвело на 2 583 143 тыс. рублей, в том числе:

- услуги кадастра и картографии, информационно-рекламные, оценочные, консультационные, перечисления по агентским договорам, командировочные расходы, транспортные, приобретение ТМЦ – 165 075 тыс. рублей,
- оплату труда сотрудников - 103 033 тыс. рублей,
- процентов по долговым обязательствам (купонный доход) - 2 240 723 тыс. рублей.
- прочие перечисления – пошлины, услуги банков, компенсации - 74 312 тыс. рублей

**К инвестиционным** поступлениям в сумме 16 492 019 тыс. рублей Общество отнесло:

- Свернутое сальдо денежных потоков по размещению и возврату временно свободных средств Общества на депозитных счетах кредитных организаций – 14 000 000 тыс.



рублей (Справочно – поступило денежных средств на депозитные счета – 68 100 000 тыс. рублей, зачислено денежных средств на расчетные счета – 82 100 000 тыс. рублей).

- Поступления от размещения временно свободных денежных средств Общества на депозитных счетах кредитных организаций, а также от исполнения договоров о неснижаемых остатках – 2 492 019 тыс. рублей.

К инвестиционным платежам Общества относятся расходы, связанные с созданием и приобретением объектов основных средств, всего 16 462 446 тыс. рублей:

- оплата подрядчикам строительно-монтажных работ по объектам строительства Общества, а также компенсаций нарушенных прав в связи со строительством, уменьшенное на величину уплаченного в составе расчетов НДС – 16 462 268 тыс. рублей
- исполнение кредитных обязательств – уплата купонного дохода, в части, увеличивающей стоимость инвестиционного актива – 178 тыс. рублей.

К Финансовым поступлениям Общества отнесено пополнение уставного капитала денежными средствами в размере 2 241 177 тыс. рублей,

К Финансовым платежам Общества в 2015 годы на сумму 30 795 тыс. рублей отнесено перечисление дивидендов, исчисленных по итогам 2014 финансового года в соответствии с решением единственного акционера.

При Расчете оценки стоимости чистых активов Обществом использовалась методика, рекомендованная «Порядком оценки стоимости чистых активов акционерных обществ», (утвержденных приказом Минфина РФ и ФКЦБ России от 29.01.2003 № 10н/03-6/пз).

Рост чистых активов в 2015 году – до 122 133 067 тыс. рублей, происходил за счет роста собственного капитала.

## **○ VIII. Существенный фактор деятельности Общества – исполнение Соглашения о создании и эксплуатации на основе государственно-частного партнерства автомобильной дороги «Западный скоростной диаметр»**

Существенным событием для Общества стало подписание 20 декабря 2012 года Соглашения о ГЧП

Сторонами Соглашения о ГЧП являются: собственник АО «ЗСД» город Санкт-Петербург, АО «ЗСД» и ООО «Магистраль северной столицы» (далее – Партнер).

В соответствии с условиями Соглашения о ГЧП на Партнера ложится обязательство по строительству Центрального участка ЗСД и эксплуатации в течение 30 лет

на платной основе всей автомобильной дороги, включая переданные ему в аренду Южный (в 2013 году) и Северный (в 2014 году) участки ЗСД.

Исполнение обязательств Партнера и субподрядчиков перед Обществом по строительству и эксплуатации участков ЗСД подкреплено банковскими гарантиями на общую сумму 17 660 475 тыс. рублей.

По условиям Соглашения о ГЧП на Партнера накладываются обязательства по эксплуатации и техническому обслуживанию участков ЗСД, в том числе текущий и капитальный ремонт. По окончании действия Соглашения о ГЧП Партнер должен вернуть Объект в технически исправном и пригодном для дальнейшей эксплуатации состоянии.

В ходе исполнения Соглашения о ГЧП 04 октября 2013 года с Партнером заключен Договор аренды автомобильной дороги общего пользования Западный скоростной диаметр, ее Южного участка – от транспортной развязки с КАД в районе Дачного проспекта до развязки в районе р. Екатерингофка. В соответствии с Актом приема-передачи и Актом завершения приемки Южного участка автомобильной дороги Западный скоростной диаметр от 01 декабря 2013 года, произошла передача в аренду на платной основе объектов основных средств – введенных в эксплуатацию участков ЗСД.

В апреле 2014 года на тех же условиях с Партнером заключен договор аренды Северного участка ЗСД – от транспортной развязки в районе реки Б.Невки до транспортной развязки с трассой Е-18 «Скандинавия».

Арендные платежи по договорам аренды построенных участков автомобильной дороги рассчитываются в зависимости от фактического объема выручки Партнера по оказанию услуг платного проезда.

В соответствии с положениями Соглашения о ГЧП, Договоров аренды и Федерального закона «Об автомобильных дорогах и автомобильной деятельности в Российской Федерации», АО «ЗСД» в лице Партнера оказывает услуги платного проезда на всех участках ЗСД, при этом Партнер собирает плату за проезд, обеспечивает клиентов ЗСД электронными средствами оплаты, предоставляет информацию о проездах и стоимости оказанных услуг пользователям ЗСД. Во избежание разночтений, в Соглашении о ГЧП особо оговорено, что выручка от исполнения договоров с пользователями дороги учитывается в пользу Партнера, т.е. для целей бухгалтерского и налогового учета предоставление услуги платного проезда по ЗСД отражается в качестве реализации у Партнера.

Все участки автомобильной дороги ЗСД остаются при этом в собственности АО «ЗСД», и существенного выбытия активов Общества не планируется.

Таким образом, с 01 декабря 2013 года, в соответствии с положениями Соглашения о ГЧП, на стадии эксплуатации объекта Партнером, Общество должно выполнять следующие функции:

- контроль пропускной способности пунктов взимания платы и функционирования системы взимания платы,

- контроль проведения ремонтных работ Партнером,
- контроль организации и безопасности дорожного движения, в том числе мероприятия по снижению аварийности на ЗСД,
- проверка устранения замечаний, фиксируемых в журнале диспетчера и в книге жалоб,
- проверка устранения иных замечаний в адрес Партнера,
- проверка предоставляемой отчетности Партнера.

В случае невыполнения или некачественного исполнения Партнером положений Соглашения о ГЧП, предусмотрено начисление штрафов в пользу АО «ЗСД». По итогам контрольных мероприятий 2014 года Партнеру начислены штрафные санкции и пени по ним в сумме 318 131 тыс. рублей. В отчетном году начислены пени по санкциям 2014 в сумме 26 778, 7 тыс. рублей, штрафные санкции не применялись.

В связи с тем, что основной актив Общества – автомагистраль ЗСД остается в собственности Общества, деятельность Партнера контролируется АО «ЗСД», в распоряжении Общества имеются финансовые гарантии Партнера, которые будут использованы при наступлении определенных в Соглашении о ГЧП обстоятельствах и покроют любые убытки Общества, неполучение доходов от эксплуатации ЗСД (платы за проезд), не признается Обществом как прекращаемая деятельность.

В результате передачи Партнеру в аренду участков ЗСД не произошло существенного снижения стоимости активов Общества, динамика показателей отложенных налоговых активов и обязательств осталась на прежнем уровне, условия их возникновения и отражения в учете не претерпели существенных изменений.

## **IX. Раскрытие информации о связанных сторонах**

Связанными сторонами для АО «ЗСД» являются члены совета директоров:

Каргин Иван Николаевич – Председатель совета директоров - Заместитель председателя Комитета по развитию транспортной инфраструктуры Санкт-Петербурга,

Сельгис Татьяна Викторовна – Начальник отдела формирования инвестиционных предложений Комитета по инвестициям Санкт-Петербурга,

Пигольц Татьяна Николаевна – Заместитель председателя Комитета финансов Санкт-Петербурга,

Янкина Марина Михайловна – Заместитель председателя Комитета по управлению городским имуществом,

Шашков Андрей Владимирович – Начальник отдела проектирования Комитета по развитию транспортной инфраструктуры Санкт-Петербурга,

единственный акционер Общества – город федерального значения Санкт-Петербург, в лице Комитета имущественных отношений Санкт-Петербурга,

генеральный директор АО «ЗСД» Лукьянов И.А.,

а также субъекты, контролируемые непосредственно или через третьих лиц, учредителем АО «ЗСД» - городом Санкт-Петербургом, с которыми Общество имело хозяйственные отношения в отчетном году:

№ п/п	Полное фирменное наименование или ФИО связанной стороны	Для Ю.Л. - место нахождения, для Ф.Л. - гражданство, должность на предприятии клиента	Характер отношений, основание в силу которого лицо признается связанным	Документ, подтверждающий характер отношений	Объем операций (в тыс. руб.)
1	Государственное унитарное предприятие «Водоканал Санкт-Петербурга»	191015, Россия, Санкт-Петербург, Кавалергардская ул., д.42	Наличие в УК контрагента доли г. Санкт-Петербурга	Хозяйственный договор	2 068, 4
2	Открытое акционерное общество «Петербургская сбытовая компания»	195009, Санкт-Петербург, ул. Михайлова, 17, кор. 3, 3 этаж.	Наличие в УК контрагента доли г. Санкт-Петербурга	Хозяйственный договор	545, 4
3	Санкт-Петербургское государственное бюджетное учреждение «Горжилобмен»	190013, Россия, Санкт-Петербург, ул. Бронницкая, д. 32	Наличие в УК контрагента доли г. Санкт-Петербурга	Хозяйственный договор	3 404, 9
4	Санкт-Петербургское государственное унитарное предприятие «Городское управление инвентаризации и оценки недвижимости»	191023, Санкт-Петербург, ул. Зодчего Росси, д. 1-3, 6 подъезд.	Наличие в УК контрагента доли г. Санкт-Петербурга	Хозяйственный договор	557, 9
5	Открытое акционерное общество энергетики и электрификации «Ленэнерго»	196247, Санкт-Петербург, площадь Конституции, д. 1	Наличие в УК контрагента доли г. Санкт-Петербурга	Хозяйственный договор	1 344, 6
6	Государственное унитарное предприятие «Топливо-энергетический комплекс Санкт-Петербурга»	190000, Россия, Санкт-Петербург, ул. Малая Морская, д.12	Наличие в УК контрагента доли г. Санкт-Петербурга	Хозяйственный договор	345, 9

7	Открытое акционерное общество «Орловский тоннель»	191186, Россия, г. Санкт-Петербург, Невский пр., дом 44	Наличие в УК контрагента доли г. Санкт-Петербурга	Хозяйственный договор	43,2
8	ГУП ВЦКП «Жилищное хозяйство»	190031, Россия, Санкт-Петербург, набережная реки Фонтанки, д.105	Наличие в УК контрагента доли г. Санкт-Петербурга	Хозяйственный договор	1 265, 7
9	УФК по г. Санкт-Петербургу (Санкт-Петербургское государственное казенное учреждение «Городской центр управления парковками Санкт-Петербурга»)	190000, Санкт-Петербург г, Дегтярный пер, д.11, кор.Б, оф.1-Н	Наличие в УК контрагента доли г. Санкт-Петербурга	Хозяйственный договор	3, 2
10	УФК по г. Санкт-Петербургу (Комитет имущественных отношений Санкт-Петербурга)	191060, Санкт-Петербург г, Смольный тер	Акционер	Хозяйственный договор	47 853, 2
11	СПб ГУП "Ленсвет"	190068, Санкт-Петербург г, Вознесенский пр-кт, дом № 25, Литера А	Наличие в УК контрагента доли г. Санкт-Петербурга	Хозяйственный договор	15, 9

В 2015 году Общество не выплачивало вознаграждения членам совета директоров.

В соответствии с Решением единственного акционера были выплачены дивиденды по итогам 2014 года в размере 30 795 205 рублей.

Генеральному директору производились начисления в соответствии со штатным расписанием, трудовым договорам и правилами внутреннего трудового распорядка: заработная плата – 1 817 тыс. рублей, выплаты стимулирующего характера – 750 тыс. рублей.

## Х. Раскрытие информации об условных фактах хозяйственной деятельности Общества и событий после отчетной даты.

Событий после отчетной даты, которые могли оказать существенное влияние на достоверность бухгалтерской отчетности за 2015 год, до настоящего момента не выявлено.

Условные факты хозяйственной деятельности, которые могли бы привести к формированию условных активов и обязательств, отсутствуют.

Генеральный директор

Главный бухгалтер

22 марта 2016 г.



И.А. Лукьянов

Е.А. Крылова

Прошито и пронумеровано

60

*Исследован*

*[Signature]*

