

**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО
«ЗАПАДНЫЙ СКОРОСТНОЙ ДИАМЕТР»**

**ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ В СООТВЕТСТВИИ С
МЕЖДУНАРОДНЫМИ СТАНДАРТАМИ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2014 год.**

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЗАПАДНЫЙ СКОРОСТНОЙ ДИАМЕТР»

ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ В СООТВЕТСТВИИ С МЕЖДУНАРОДНЫМИ СТАНДАРТАМИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2014 Г.

СОДЕРЖАНИЕ

Заключение независимых аудиторов.....	- 4 -
Заявление об ответственности руководства за подготовку и утверждение финансовой отчетности за 2014 год.....	- 6 -
Отчет о прибыли или убытке за 2014 год (в тыс.руб.)	- 7 -
Отчет о совокупном доходе за 2014 год (в тыс.руб.).....	- 7 -
Отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2014 года (в тыс.руб.)	- 8 -
Отчет о денежных потоках за 2014 год (в тыс.руб.).....	- 9 -
Отчет об изменениях капитала за 2014 год (в тыс.руб.)	- 10 -
Примечания к финансовой отчетности	- 12 -
1. Описание деятельности	- 12 -
2. Принципы подготовки финансовой отчетности и основные положения учетной политики.....	- 15 -
2.1. Заявление о соответствии МСФО и первом применении МСФО при составлении отдельной финансовой отчетности.....	- 15 -
2.2. Основные положения учетной политики.....	- 16 -
2.2.1. Основные средства.....	- 16 -
2.2.2. Незавершенное строительство	- 18 -
2.2.3. Прибыль или убыток от выбытия основных средств	- 18 -
2.2.4. Имущественные права	- 18 -
2.2.5. Нематериальные активы.....	- 19 -
2.2.6. Запасы.....	- 20 -
2.2.7. Дебиторская задолженность и предоплаты	- 20 -
2.2.8. Денежные средства и их эквиваленты	- 20 -
2.2.9. Краткосрочная задолженность и начисленные обязательства	- 21 -
2.2.10. Долгосрочные обязательства	- 21 -
2.2.11. Резервы под обязательства	- 21 -
2.2.12. Капитал и резервы.....	- 21 -
2.2.13. Дивиденды	- 22 -
2.2.14. Доходы и расходы.....	- 22 -
2.2.15. Вознаграждения работникам	- 24 -
2.2.16. Пенсионные отчисления.....	- 24 -
2.2.17. Налог на добавленную стоимость	- 24 -
2.2.18. Налог на прибыль и прочие налоги	- 24 -
2.2.19. Неопределенные налоговые позиции.....	- 25 -
2.2.20. Существенные оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики.....	- 25 -
2.2.21. Применение новых и/или пересмотренных международных стандартов финансовой отчетности и разъяснений к ним	- 26 -
3. Первое применение МСФО.....	- 27 -
4. Выручка.....	- 28 -
5. Себестоимость продаж	- 29 -
6. Прочие операционные расходы	- 30 -
7. Прочие доходы	- 30 -
8. Прочие расходы.....	- 30 -

9. Финансовые доходы.....	- 31 -
10. Финансовые расходы	- 31 -
11. Денежные средства и денежные эквиваленты	- 31 -
12. Дебиторская задолженность и предоплаты	- 32 -
13. Запасы.....	- 32 -
14. Прочие оборотные активы	- 32 -
15. Налог на прибыль.....	- 33 -
16. Основные средства и имущественные права.....	- 33 -
17. Нематериальные активы.....	- 35 -
18. Прочие внеоборотные активы.....	- 36 -
19. Краткосрочная задолженность и начисленные обязательства	- 36 -
20. Резервы под обязательства.....	- 36 -
21. Долгосрочные обязательства. Облигационный заем.....	- 37 -
22. Капиталы и резервы.....	- 37 -
23. Нераспределенная прибыль	- 38 -
24. Денежные потоки Общества.....	- 38 -
25. Существенный фактор деятельности Общества – исполнение Соглашения о создании и эксплуатации на основе государственно-частного партнерства автомобильной дороги «Западный скоростной диаметр».....	- 39 -
26. Описание основных рисков, связанных с деятельностью Общества.....	- 40 -
27. Раскрытие информации о связанных сторонах.....	- 43 -
28. Раскрытие информации об условных фактах хозяйственной деятельности Общества и событий после отчетной даты.....	- 45 -



ФИНЭКСПЕРТИЗА
АУДИТОРСКО-КОНСАЛТИНГОВАЯ ГРУППА

129110, г. Москва, Проспект Мира, 69, тел.: (495) 775 22 00, 775 22 01

почтовый адрес: 129110, г. Москва, а/я 179

e-mail: info@finexpertiza.ru

<http://www.finexpertiza.ru>

*Иск. №597-04/15
от 30.04.2015*

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Акционерам АО «ЗСД»

СВЕДЕНИЯ ОБ АУДИРУЕМОМ ЛИЦЕ

Наименование: Акционерное общество «Западный скоростной диаметр» (АО «ЗСД»)

Государственный регистрационный номер: 1027809178968

Место нахождения: Россия, Санкт-Петербург, Невский пр., дом 44

СВЕДЕНИЯ ОБ АУДИТОРЕ

Наименование: Общество с ограниченной ответственностью «ФинЭкспертиза» (ООО «ФинЭкспертиза»)

Государственный регистрационный номер: 1027739127734

Место нахождения: 129110, Российская Федерация, г. Москва, проспект Мира, д. 69, стр. 1

Наименование саморегулируемой организации аудиторов: Саморегулируемая организация аудиторов Некоммерческое партнерство «Аудиторская Палата России» (свидетельство № 4209 от 21 декабря 2009 года)

Регистрационный номер записи в реестре аудиторских организаций (ОРНЗ): 10201028038

Мы провели аудит прилагаемой финансовой отчетности АО «ЗСД», состоящей из:

- отчета о прибыли или убытке за 2014 год и отчета о совокупном доходе за 2014 год;
- отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2014 года;
- отчета о денежных потоках за 2014 год;
- отчета об изменениях капитала за 2014 год;
- примечаний к финансовой отчетности.

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ АУДИРУЕМОГО ЛИЦА ЗА ФИНАНСОВУЮ ОТЧЕТНОСТЬ

Руководство АО «ЗСД» несет ответственность за составление и достоверность указанной финансовой отчетности в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности и за систему внутреннего контроля, необходимую для составления финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ АУДИТОРА

Наша ответственность заключается в выражении мнения о достоверности финансовой отчетности на основе проведенного нами аудита. Мы проводили аудит в соответствии с федеральными стандартами аудиторской деятельности и международными стандартами аудита. Данные стандарты требуют соблюдения применимых этических норм, а также планирования и проведения

аудита таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в том, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений.

Аудит включал проведение аудиторских процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели в финансовой отчетности и раскрытие в ней информации. Выбор аудиторских процедур является предметом нашего суждения, которое основывается на оценке риска существенных искажений финансовой отчетности, допущенных вследствие недобросовестных действий или ошибок. В процессе оценки данного риска нами рассмотрена система внутреннего контроля, обеспечивающая составление и достоверность финансовой 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 расчетных оценок, полученных руководством аудируемого лица, а также оценку представления финансовой отчетности в целом.

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

МНЕНИЕ

По нашему мнению, прилагаемая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение АО «ЗСД» по состоянию на 31 декабря 2014 года, его финансовые результаты и движение денежных средств за 2014 год в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности.

Руководитель Департамента международного
аудита ООО «ФинЭкспертиза»
действует на основании доверенности № 121-07/14
от 01.07.2014 сроком до 30.06.2015

Н.Р. Тарабарина



30 апреля 2015 года



Заявление об ответственности руководства за подготовку и утверждение финансовой отчетности за 2014 год

Нижеследующее заявление, которое должно рассматриваться совместно с описанием обязанностей аудитора, содержащимся в аудиторском заключении, сделано с целью разграничения ответственности аудитора и руководства в отношении финансовой отчетности Акционерного общества «Западный скоростной диаметр» (Далее АО «ЗСД» или «Общество»)

Руководство АО «ЗСД» отвечает за подготовку финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах финансовое положение Общества по состоянию на 31 декабря 2014 года, а также финансовые результаты деятельности Общества, движение денежных средств и изменения капитала за 2014 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО»).



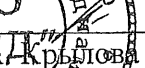
При подготовке финансовой отчетности АО «ЗСД», руководство несет ответственность за:

- выбор надлежащих принципов бухгалтерского учета и их последовательное применение;
- применение обоснованных оценок и допущений;
- констатацию соблюдения Обществом требований МСФО и раскрытие всех существенных отступлений от требований МСФО в примечаниях к финансовой отчетности;
- подготовку финансовой отчетности, исходя из допущения, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, за исключением случаев, когда такое допущение неправомерно.

Руководство также несет ответственность за:

- разработку, внедрение и обеспечение функционирования эффективной системы внутреннего контроля;
- поддержание системы бухгалтерского учета, позволяющее в любой момент подготовить с достаточной степенью точности информацию о финансовом положении Общества, а также финансовых результатах и движении денежных средств, и обеспечивающей соответствие финансовой отчетности требованиям МСФО;
- обеспечение соответствия бухгалтерского учета требованиям законодательства и стандартов бухгалтерского учета Российской Федерации;
- принятие мер в пределах своей компетенции для обеспечения сохранности активов Общества;
- предотвращение и выявление фактов мошенничества и прочих злоупотреблений.

Финансовая отчетность Акционерного общества «Западный скоростной диаметр» за 2014 год (представленная на страницах 1-45) была утверждена 16 апреля 2015 года и от имени руководства ее подписали:


Генеральный директор АО «ЗСД»


Главный бухгалтер АО «ЗСД»

Акционерное общество «Западный скоростной диаметр»

Отчет о прибыли или убытке за 2014 год (в тыс.руб.)

	Прим.	2014 год	2013 год
Выручка	4	60'517	577 929
Себестоимость продаж	5	(262 306)	(470 986)
Валовая прибыль		(201 789)	106 943
Прочие операционные расходы	6	(239 590)	(150 422)
Прибыль от операционной деятельности		(441 379)	(43 479)
Прочие доходы	7	345 182	24 098
Прочие расходы	8	(109 063)	(267 784)
Финансовые доходы	9	2 174 814	1 737 183
Финансовые расходы	10	(1 373 993)	(264 644)
Убыток от переоценки активов		(234 969)	(1 325 454)
Прибыль до налогообложения		360 592	(140 080)
Налог на прибыль			
Изменение отложенных налогов	15,22	195 688	854 071
Прибыль за год		556 280	713 991
<i>Прибыль на акцию - базовая (в рублях на акцию)</i>		144,75	221,26
<i>Средневзвешенное количество акций в обращении (в млн.шт)</i>		3,84	3,23

Отчет о совокупном доходе за 2014 год (в тыс.руб.)

		2014 год	2013 год
Прибыль за год		556 280	713 991
<i>Статьи, которые в последствии могут быть реклассифицированы в прибыли и убытки</i>			
Переоценка имущества	10	1 233 552	1 452 122
Совокупный доход		1 789 832	2 166 113

Утверждено 16 апреля 2015 года и подписано от имени руководства



И.А. Долгих - Генеральный директор АО «ЗСД»

Е.А. Крылова - Главный бухгалтер АО «ЗСД»

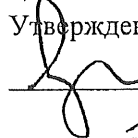
Показатели отчетов о прибыли и убытке и о совокупном доходе следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 12-45, которые являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности

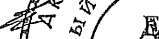
Акционерное общество «Западный скоростной диаметр»

Отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2014 года (в тыс.руб.)

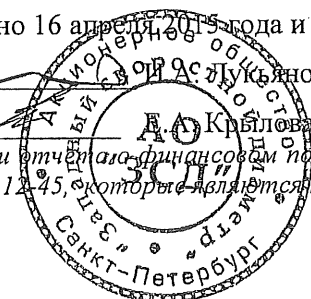
	Примечания	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.	01 января 2013 г.
Активы				
Оборотные активы				
Денежные средства и их эквиваленты	11	24 655 874	30 826 359	23 839 749
Дебиторская задолженность и предоплаты	12	5 464 344	1 850 851	2 187 602
Запасы	13	17	7	9 348
Прочие оборотные активы	14	5 411	3 678	666
Итого оборотные активы		30 125 646	32 680 895	26 037 365
Внеоборотные активы				
Отложенные налоговые активы	15	1 001 238	745 859	400 627
Имущественные права	16	5 096 715	4 614 168	5 357 985
Основные средства	16	115 778 390	96 383 530	73 979 499
Нематериальные активы	17	2 045 526	1 938 742	1 853 480
Прочие внеоборотные активы	18	1 363	5 788	5 258
Итого внеоборотные активы		123 923 232	103 688 087	81 596 849
Итого Активы		154 048 878	136 368 982	107 634 214
Обязательства и Капитал				
Краткосрочные обязательства				
Краткосрочная задолженность и начисленные обязательства	19	3 964 716	1 484 024	249 788
Резервы под обязательства	20	29 627	22 507	25 855
Итого краткосрочные обязательства		3 994 343	1 506 531	275 643
Долгосрочные обязательства				
Облигационный заем	21	25 000 000	25 000 000	25 000 000
Отложенные налоговые обязательства	15	888 793	520 714	666 523
Прочие долгосрочные обязательства	19	-	217 810	-
Итого долгосрочные обязательства		25 888 793	25 738 524	25 666 523
Итого Обязательства		29 883 136	27 245 055	25 942 166
Капитал				
Уставный капитал	22	38 429 260	38 429 260	21 488 850
Резервный капитал	22	64 251	21 675	824
Эмиссионный доход	22	57 294 109	57 294 109	31 811 052
Расчеты с учредителями	22	23 390 104	10 138 121	27 295 822
Резерв переоценки	22	2 685 674	1 452 122	-
Нераспределенная прибыль	22,23	2 302 344	1 788 640	1 095 500
Итого Капитал		124 165 742	109 123 927	81 692 048
Итого Обязательства и Капитал		154 048 878	136 368 982	107 634 214

Утверждено 16 апреля 2015 года и подписано от имени руководства

 О.А. Лукьянов - Генеральный директор АО «ЗСД»

 А.А. Крылова - Главный бухгалтер АО «ЗСД»

Показатели отчета о финансовом положении следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 12-45, которые являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности



Акционерное общество «Западный скоростной диаметр»

Отчет о денежных потоках за 2014 год (в тыс.руб.)

	Примечания	2014 год	2013 год
Денежные потоки от операционной деятельности	24		
Поступления от продажи продукции, товаров, работ и услуг		605	530 873
Арендные платежи		57 709	42 439
Прочие поступления		12 146	1 218 953
Выплаты поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги		(261 415)	(351 178)
Оплата труда работников		(100 651)	(176 113)
Выплаты налога на прибыль организаций		(91 192)	(47 367)
Выплаты прочих налогов		(4 633)	(29 525)
Прочие выплаты			
Чистый денежный поток от операционной деятельности		(387 431)	1 188 082
Денежные потоки от инвестиционной деятельности	24		
Поступления от продажи внеоборотных активов		63 690	78 148
Проценты полученные		1 784 423	1 451 171
Прочие поступления			
Приобретение, создание, модернизация, реконструкция и подготовкой к использованию внеоборотных активов		(18 358 465)	(18 737 901)
Проценты, уплаченные по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива		(871 377)	(1 981 235)
Прочие платежи			
Чистый денежный поток от инвестиционной деятельности		(17 381 729)	(19 189 817)
Денежные потоки от финансовой деятельности	24		
Денежные вклады собственников (участников)		12 968 438	25 248 250
Выплаты купонного дохода		(1 369 763)	(259 905)
Прочие платежи			
Чистый денежный поток от финансовой деятельности		11 598 675	24 988 345
Чистый денежный поток за отчетный период		(6 170 485)	6 986 610
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	11	30 826 359	23 839 749
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	11	24 655 874	30 826 359

Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю

Утверждено 16 апреля 2015 года и подписано от имени руководства

И.А. Дукьянов - Генеральный директор АО «ЗСД»

Е.А. Крылова - Главный бухгалтер АО «ЗСД»

Показатели отчета о денежных потоках следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 12-45, которые являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности



Акционерное общество «Западный скоростной диаметр»

Отчет об изменениях капитала за 2014 год (в тыс.руб.)

Наименование показателя	Примечания	Уставный капитал	Эмиссионный доход	Расчеты с акционером по оплате акций до регистрации изменений Уставного капитала	Резервный капитал	Резерв по переоценке	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 2012 г.	22,23	21 488 850	31 811 052	27 295 822	824		1 095 500	81 692 048
<u>За 2013 г.</u>								
Прибыль за год							713 991	713 991
Переоценка имущества						1 452 122		1 452 122
Итого совокупный доход								<u>2 166 113</u>
Дополнительный выпуск акций		16 940 410	25 483 057					42 423 467
Увеличение номинальной стоимости акций								
Дивиденды								
Поступления в ходе оплаты уставного капитала				25 265 766				25 265 766
Изменение эмиссионного дохода								
Изменение резервного капитала					20 851		(20 851)	
Регистрация увеличения уставного капитала				(42 423 467)				(42 423 467)
Величина капитала на 31 декабря 2013 г.	22,23	38 429 260	57 294 109	10 138 121	21 675	1 452 122	1 788 640	109 123 927
<u>За 2014 г.</u>								
Прибыль за год								
Переоценка имущества							556 280	556 280
Итого совокупный доход						1 233 552		1 233 552
Дополнительный выпуск акций								
Увеличение номинальной стоимости акций								
Итого								<u>1 789 832</u>

Примечания к финансовой отчетности

1. Описание деятельности

Акционерное общество «Западный скоростной диаметр» (далее – «Общество» или «ЗСД») учреждено в соответствии с Распоряжением Комитета по управлению городским имуществом Администрации Санкт-Петербурга 1261-р «Об учреждении открытого акционерного общества «Западный скоростной диаметр» от 17.11.1997 г. и зарегистрировано решением Регистрационной палаты Санкт-Петербурга № 90226 от 27.11.1997 года.

Пунктом 1.7 Устава АО «ЗСД» установлено, что Общество создано на основании и во исполнение Распоряжения Губернатора г. Санкт-Петербурга № 1042-р от 10.10.97 г. Учредителем Общества является одно лицо - субъект Российской Федерации - город федерального значения Санкт-Петербург в лице Комитета по управлению городским имуществом Санкт-Петербурга. В соответствии с п. 3 указанного Распоряжения Губернатора г. Санкт-Петербурга доля Санкт-Петербурга должна составлять не менее 100% уставного капитала Эмитента.

В соответствии с Распоряжением Губернатора Санкт-Петербурга № 1042-р «О строительстве Западного скоростного диаметра» от 10.10.1997 г. основными задачами АО «ЗСД» являются проектирование, строительство и коммерческая эксплуатация магистральной дороги скоростного движения ЗСД.

Цели создания Общества: реализация проекта строительства и эксплуатации платной автомобильной дороги Западный скоростной диаметр (ЗСД).

Общество создано на неопределенный срок.

На основании распоряжений Губернатора Санкт-Петербурга от 10.10.1997 г. № 1042-р «О строительстве Западного скоростного диаметра», от 04.02.1998 г. № 118-р «О первоочередных мерах по реализации проекта строительства Западного скоростного диаметра» и от 16.02.1998 г. № 165-р «О первоочередных общегородских проектах, подлежащих реализации в 1998-2000 годах», утверждены обоснования инвестиций в строительство магистральной дороги скоростного движения ЗСД.

Распоряжением Губернатора Санкт-Петербурга от 01.02.2000 г. №113-р «Об акте выбора трассы Западного скоростного диаметра» утверждена схема прохождения магистральной дороги скоростного движения.

27 февраля 2003 года получено положительное заключение Федерального государственного учреждения «Главное управление государственной экспертизы России» (ФГУП «Главгосэкспертиза России») № 033-03/ГГЭ-0189/04 по обоснованию инвестиций в строительство ЗСД.

В период 2004-2007 годов группой проектных компаний во главе с ЗАО «Институт «Стройпроект» выполнена разработка проектной документации всей трассы ЗСД. По проектам всех пяти очередей строительства получены положительные заключения ФГУП «Главгосэкспертиза России».

Строительство ЗСД ведется с осени 2005 года. В 2008 году открыто движение на участке I очереди от КАД до пересечения с Краснопутиловской улицей, включая подключение к ЗСД 3-го и 4-го районов Морского порта Санкт-Петербурга. С 2009 года ведутся

строительные работы на II очереди ЗСД, которая обеспечивает вывод автотранспорта из 1-го и 2-го районов порта и Петролеспорта в южном направлении. В октябре 2010 года состоялось открытие движения на участке от транспортной развязки на пересечении с КАД до развязки в районе улицы Благодатная.

С 14 мая 2011 года АО «ЗСД» осуществляет оказание услуг по организации платного проезда на открытом для движения участке ЗСД от транспортной развязки на пересечении с КАД до развязки в районе улицы Благодатной. Тарифы на проезд на данном участке зависят от класса транспортного средства и времени суток.

С 11 октября 2012 года открыто движение на участке от Благодатной улицы до наб. реки Екатерингофки. К настоящему моменту сформировался устойчивый спрос, как со стороны пользователей легковых автомобилей, так и со стороны грузового коммерческого автотранспорта. Одновременно, отмечается устойчивый рост доли пользователей, оплачивающих проезд с помощью электронных средств оплаты проезда – бесконтактных смарт-карт (БСК) и специальных устройств – транспондеров, обеспечивающих автоматическое списание платы за проезд без участия водителя.

Начиная с мая 2010 года ведется строительство Северного участка ЗСД от правого берега реки Б. Невки до развязки с трассой Е-18 «Скандинавия» в поселке Белоостров. В декабре 2011 года состоялось открытие транспортной развязки ЗСД на пересечении с КАД на севере, которая обеспечивает полноценную транспортную доступность автозавода Hyundai. Северный участок ЗСД, протяженностью 26,4 км, создает кратчайший выход на КАД и в Курортную зону Санкт-Петербурга, и за счет перенаправления части автотранспорта позволяет разгрузить Приморское и Выборгское шоссе. ЗСД создает эффективное подключение трассы Е-18 «Скандинавия» к КАД и сети федеральных автомобильных дорог по направлениям наибольшей концентрации грузоперевозок – в особенности на Москву и центральную часть России.

Открытие Северного участка ЗСД для движения автотранспорта в августе 2013 года позволило существенно улучшить напряженную транспортную ситуацию в Приморском районе – одном из самых крупных и динамично развивающихся районов города с населением более 500 тыс. человек.

Строительство наиболее технически сложного и дорогостоящего Центрального участка от наб. реки Екатерингофки до правого берега наб. реки Б. Невки завершит формирование ЗСД в качестве магистральной дороги скоростного движения. Планируемый срок окончания строительства Центрального участка – 2016 год.

Строительство Центрального участка реализуется с привлечением частного инвестора по схеме государственно-частного партнерства (ГЧП) в соответствии с законом Санкт-Петербурга от 25.12.2006 г. №627-100 «Об участии Санкт-Петербурга в государственно-частных партнерствах».

Постановлением Правительства Санкт-Петербурга от 01.02.2011 г. № 106 «О заключении соглашения о создании и эксплуатации на основе государственно-частного партнерства автомобильной дороги «Западный скоростной диаметр» утвержден порядок и условия проведения открытого конкурса на право заключения соглашения о создании и эксплуатации ЗСД на основе государственно-частного партнерства.

09 августа 2011 года были подведены итоги открытого конкурса. Решением конкурсной комиссии победителем открытого конкурса (Партнером) был признан участник ООО «Магистраль северной столицы».

Подписание Соглашения о создании и эксплуатации на основе государственно-частного партнерства автомобильной дороги «Западный скоростной диаметр» (далее - Соглашение о ГЧП) между Правительством Санкт-Петербурга, ООО «МСС» и ОАО «ЗСД» состоялось 23 декабря 2011 года.

По условиям Соглашения о ГЧП в обязанности ООО «МСС» входит привлечение собственных и заемных средств в объеме до 70 млрд. рублей на создание Центрального участка при поддержке федерального бюджета в объеме 50,7 млрд. рублей, предусмотренной Федеральным законом от 30.11.2011 № 371-ФЗ «О федеральном бюджете на 2012 год и на плановый период 2013 и 2014 годов».

Подписание Кредитного соглашения между ООО «МСС» и консорциумом банков в составе «ВТБ Капитал Плс», ОАО «Газпромбанк», Государственной корпорации «Банк развития и внешнеэкономической деятельности (Внешэкономбанк)», Европейского банка реконструкции и развития (ЕБРР) и Евразийского банка развития (ЕАБР) состоялось 22 июня 2012 г. Согласно Кредитному соглашению указанные кредиторы предоставят ООО «МСС» средства на финансирование создания Центрального участка ЗСД на общую сумму около 60 млрд. рублей. Одновременно, между сторонами было подписано Прямое соглашение с гранторами. Подобное прямое соглашение является обычно заключаемым документом в сложно структурированных сделках государственно-частного партнерства, и регламентирует взаимодействие сторон в случае возникновения потенциально неблагоприятных для проекта обстоятельств.

20 декабря 2012 года сторонами Соглашения был подписан акт о достижении финансового закрытия по Соглашению о ГЧП. Подписание данного Акта является заключительной стадией, после которой Соглашение о ГЧП вступило в силу.

В первом квартале 2013 года Партнер приступил к строительству Центрального участка Западного скоростного диаметра на Васильевском острове Санкт-Петербурга.

В соответствии с порядком, установленным Соглашением о ГЧП, Южный участок ЗСД был передан в эксплуатацию Партнеру 1 декабря 2013 года.

Таким образом, с указанного момента платную эксплуатацию Южного участка ЗСД осуществляет ООО «Магистраль северной столицы». Для целей исполнения функций эксплуатирующей организации Партнером привлечена специализированная организация-Оператор - ООО «Оператор скоростных автомагистралей – Север» (далее – Оператор). Основная часть сотрудников ОАО «ЗСД», связанная с платной эксплуатацией дороги, с 1 декабря 2013 года перешла на работу к Оператору.

25 апреля 2014 года для осуществления платной эксплуатации передан Партнеру Северный участок ЗСД. АО «ЗСД» осуществляет функции по контролю за исполнением ООО «Магистраль северной столицы» и Оператором принятых на себя обязательств в порядке, установленном Соглашением о ГЧП. Соглашением о ГЧП установлен порядок распределения доходов между Партнером и АО «ЗСД» от оказания услуг платного проезда по автомобильной дороге ЗСД.

По окончании срока эксплуатации ЗСД Партнером в 2042 году автомобильная дорога Западный скоростной диаметр будет возвращена АО «ЗСД».

2. Принципы подготовки финансовой отчетности и основные положения учетной политики.

2.1. Заявление о соответствии МСФО и первом применении МСФО при составлении отдельной финансовой отчетности

Финансовая отчетность АО «ЗСД»:

- является первой финансовой отчетностью Общества, составленной в полном соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее - «МСФО») и в соответствии с федеральным законом от 23 июля 2010 г. № 208-ФЗ «О консолидированной финансовой отчетности»
- относится к отчетности отдельной организации, т.к. на отчетную дату АО «ЗСД» не имеет дочерних, зависимых и ассоциированных компаний.

Функциональной валютой и валютой представления отчетности является валюта основной экономической среды, в которой данное Общество осуществляет деятельность, - российский рубль (далее – «руб.» или «рубль»).

Показатели финансовой отчетности выражены в тысячах российских рублей (далее - «тыс. руб.»), кроме случаев, когда специально указывается иное.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с законодательством, правилами бухгалтерского учета и отчетности Российской Федерации – страны, в которой оно было учреждено и зарегистрировано. Принципы бухгалтерского учета РФ могут отличаться от общепринятых принципов и процедур, соответствующих МСФО. В финансовую отчетность Общества, подготовленную в соответствии с Российскими Стандартами Бухгалтерского Учета (РСБУ), были внесены корректировки, необходимые для представления финансовой отчетности в соответствии с МСФО. Таким образом, финансовая отчетность АО «ЗСД» была подготовлена методом трансформации.

Финансовая отчетность Общества впервые подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО») и полностью соответствует версиям МСФО (IFRS), действующим на 31 декабря 2014 года.

Начальная финансовая отчетность Общества составлена на дату перехода 01 января 2013 года с соблюдением следующих требований:

- все активы и обязательства признаны или не признаны таковыми в соответствии с требованиями МСФО;
- признанные, в соответствии с РСБУ, активы и обязательства и Капитал реклассифицированы при необходимости согласно МСФО;
- корректировки событий и операций, имевших место до даты перехода на МСФО, произведены за счет нераспределенной прибыли;
- расчетные оценки на дату перехода на МСФО соответствуют расчетным оценкам, сделанным на ту же дату согласно Положениям по бухгалтерскому учету РФ.

Перечень стандартов и официальных разъяснений МСФО, применяемых на территории РФ, согласно Приказам Минфина РФ:

- от 25 ноября 2011 г. №160н «О введении в действие Международных стандартов финансовой отчетности и Разъяснений Международных стандартов финансовой отчетности на территории Российской Федерации»;

- от 18 июля 2012 г. №106н «О введении в действие и прекращении действия документов Международных стандартов финансовой отчетности на территории Российской Федерации»;
- от 31 октября 2012 г. № 143н "О введении в действие документов Международных стандартов финансовой отчетности на территории Российской Федерации";
- от 2 апреля 2013 г. № 36н "О введении в действие и прекращении действия документов Международных стандартов финансовой отчетности на территории Российской Федерации";
- от 20 октября 2014 г. № 127н "О введении документов Международных стандартов финансовой отчетности в действие на территории Российской Федерации".

2.2. Основные положения учетной политики

Принципы учетной политики, использованные при подготовке данной финансовой отчетности, представлены ниже. Данные принципы применялись последовательно в отношении всех периодов, представленных в данной финансовой отчетности, если не указано иное.

2.2.1. Основные средства

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

- (а) актив предназначен для использования в процессе производства или поставки товаров и предоставления услуг, при сдаче в аренду или в административных целях;
- (б) актив предполагается к использованию в течение более чем одного отчетного периода;
- (с) существует вероятность того, что Общество получит связанные с данным объектом будущие экономические выгоды;
- (д) себестоимость данного объекта может быть надежно оценена.

Объект основных средств, подлежащий признанию в качестве актива, оценивается по себестоимости, которая складывается из суммы фактических затрат на приобретение, сооружение, изготовление (за вычетом налогов, принимаемых к налоговому вычету в порядке, установленном Налоговым кодексом РФ), в 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.

Себестоимость участков Западного скоростного диаметра, законченных строительством - в сумме затрат, включают 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 признания объекта законченного строительства,

- стоимость переданных в АО «ЗСД» по Окончательному акту приемки участков ЗСД - Сегментов, построенных Партнером Общества 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 признания объекта, законченного строительством,

- 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,

- 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.

После признания в качестве актива, объекты основных средств учитываются по переоцененной стоимости, представляющей собой справедливую стоимость объекта на дату переоценки за вычетом накопленной впоследствии амортизации и убытков от обесценения. Переоценка основных средств происходит ежегодно при участии независимых профессиональных оценщиков.

Амортизация рассчитывается таким образом, чтобы полностью амортизировать первоначальную стоимость основных средств (за минусом ликвидационной стоимости, где применимо) в течение срока полезной службы указанных основных средств.

Срок полезного использования объектов законченного строительства (участков ЗСД) в момент признания в качестве объектов основных средств определяется в соответствии со «Специальными (индивидуальными) техническими условиями на проектирование и строительство Западного скоростного диаметра города Санкт-Петербурга» от 21.09.2005 г.

Сроки полезного использования по группам учета основных средств

Группа учета основных средств	Срок полезного использования (месяцев)
Земельные участки	Амортизация не начисляется
Сооружения (Объекты законченного строительства)	840
Орг.техника	37
Транспортные средства	от 37 до 61
Прочее оборудование	от 61 до 240

Земельные участки, находящиеся в собственности Общества, не амортизируются.

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

Начисление амортизации для остальных групп основных средств производится линейным методом.

2.2.2. Незавершенное строительство

Объекты незавершенного строительства представляют собой затраты, непосредственно связанные со строительством основных средств, включая соответствующие переменные накладные расходы, непосредственно относимые на стоимость строительства.

Балансовая стоимость объектов незавершенного строительства ежегодно пересматривается и отражается в финансовой отчетности по справедливой стоимости. Оценка справедливой стоимости производится независимым профессиональным оценщиком.

2.2.3. Прибыль или убыток от выбытия основных средств

Прибыль или убыток от выбытия объектов основных средств определяется как разница между полученной выручкой от продажи и их балансовой стоимостью и отражается в Отчете о прибыли или убытке за год в составе прочих расходов.

2.2.4. Имущественные права

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

Первоначальная оценка имущественных прав принимается в оценке, согласованной учредителем, закрепленной в договорах аренды этих земельных участков.

После признания в качестве актива имущественные права учитываются по переоцененной стоимости, представляющей собой справедливую стоимость объекта на дату переоценки за вычетом накопленной впоследствии амортизации и убытков от обесценения. Переоценка стоимости имущественных прав происходит ежегодно независимым профессиональным оценщиком.

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

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

Списание стоимости прав отражается в операционных расходах Общества 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 себестоимости.

2.2.5. Нематериальные активы

Принятие к учету актива в качестве нематериального актива осуществляется при выполнении следующих условий:

- а) отсутствие материально-вещественной (физической) структуры;
- б) возможность идентификации (выделения, отделения) организацией от другого имущества;
- в) использование в производстве продукции, при выполнении или оказании услуг либо для управленческих нужд организации;
- г) использование в течение длительного времени, т.е. срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
- д) существует вероятность того, что Общество получит связанные с данным объектом будущие экономические выгоды;
- е) себестоимость данного объекта может быть надежно оценена.

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

Приобретенные неисключительные лицензии на компьютерное программное обеспечение признаются в составе нематериальных активов в сумме затрат, понесенных на их приобретение и внедрение.

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.

После признания в качестве актива, нематериальные активы учитываются по переоцененной стоимости, представляющей собой справедливую стоимость объекта на дату переоценки за вычетом накопленной впоследствии амортизации и убытков от обесценения. Переоценка стоимости нематериальных активов происходит ежегодно при участии независимых профессиональных оценщиков.

Амортизационные отчисления нематериальных активов рассчитываются линейным способом, исходя из первоначальной стоимости объекта в соответствии с выбранным сроком полезного использования объекта и отражаются в составе операционных расходов Общества или капитальных накоплений в соответствии с направленностью использования актива.

Сроки полезного использования по группам учета НМА

Группа учета нематериальных активов	Срок полезного использования (месяцев)
Исключительные права пользования проектной документацией на участки ЗСД	840
Неисключительные права на программное обеспечение АСУДД, системы взимания платы	360
Прочие	от 36 до 180

2.2.6. Запасы

Принятие к учету запасов осуществляется по фактической себестоимости, исходя из затрат на их приобретение, которые включают в себя цену покупки, импортные пошлины и прочие налоги (за исключением тех, которые впоследствии возмещаются предприятию налоговыми органами), а также затраты на транспортировку, погрузку-разгрузку и прочие затраты, непосредственно относимые на приобретение готовой продукции, материалов и услуг.

Последующая оценка запасов на каждую отчетную дату финансовой отчетности осуществляется по наименьшей из двух величин: по чистой стоимости продажи или по себестоимости.

Фактическая себестоимость материальных ресурсов, списываемых в производство, определяется по методу средневзвешенной оценки.

2.2.7. Дебиторская задолженность и предоплаты

При первоначальном признании статья дебиторской задолженности отражается по справедливой стоимости. Краткосрочная дебиторская задолженность впоследствии не дисконтируется.

Сомнительная дебиторская задолженность оценивается индивидуально по результатам инвентаризации, а убытки от обесценения признаются в составе прочих операционных расходов в Отчете о прибыли или убытке Общества.

Предоплата отражается в данной финансовой отчетности по фактическим затратам за вычетом резерва под обесценение, в случае необходимости начисления такового.

Предоплата классифицируется как долгосрочная, если ожидаемый срок получения товаров или услуг, относящихся к ней, превышает один год, или если предоплата относится к активу, который будет отражен в учете как долгосрочный при первоначальном признании.

Сумма предоплаты за приобретение актива включается в его балансовую стоимость при получении Обществом контроля над этим активом и наличии вероятности того, что будущие экономические выгоды, связанные с ним, будут получены Обществом.

Прочая предоплата списывается на прибыль или убыток при получении услуг, относящихся к ней. Если имеется признак того, что активы, товары или услуги, относящиеся к предоплате, не будут получены, балансовая стоимость предоплаты подлежит списанию, и соответствующий убыток от обесценения отражается в Отчете о прибыли или убытке Общества за год.

2.2.8. Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают денежные средства в кассе, остатки на банковских счетах до востребования и краткосрочные высоколиквидные инвестиции (включая банковские депозиты), с первоначальным сроком погашения по договору не более 3-6 месяцев, приносящие процентный доход.

2.2.9. Краткосрочная задолженность и начисленные обязательства

Краткосрочная кредиторская задолженность начисляется по факту исполнения контрагентом своих договорных обязательств и в дальнейшем не дисконтируется.

2.2.10. Долгосрочные обязательства

Долгосрочные кредиты и займы включают в себя обязательства со сроком погашения более одного года и сформированы обязательствами перед держателями облигаций АО «ЗСД», привлеченных в целях финансирования строительства автомобильной дороги Западный скоростной диаметр. Первоначальное признание облигаций осуществляется по справедливой стоимости. Последующий учет облигационного займа осуществляется по амортизируемой стоимости, купонный доход рассчитывается по методу эффективной процентной ставки.

2.2.11. Резервы под обязательства

Резерв под обязательство начисляется тогда и только тогда, когда у Общества имеется текущее обязательство (юридическое или вытекающее из практики), возникшее в результате прошлых событий и существует высокая вероятность того, что для урегулирования этого обязательства потребуется отток экономических выгод, а величина обязательства может быть оценена с достаточной степенью надежности.

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

Сумма резервов пересматривается по состоянию на каждую отчетную дату и корректируется для отражения текущего состояния.

Если влияние изменения стоимости денег со временем является значительным, сумма резерва определяется на основании дисконтирования суммы затрат, необходимых для погашения обязательства.

2.2.12. Капитал и резервы

Обыкновенные акции отражаются как Уставный капитал.

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 выпуске ценных бумаг (акций),
- Регистрация в уполномоченном органе отчета об итогах эмиссии.
- Регистрация в уполномоченном налоговом органе изменения величины уставного капитала.

Эмиссионный доход (сумма превышения справедливой стоимости полученных средств над номинальной стоимостью выпущенных акций) и переоценки внеоборотных активов в сумме образуют дополнительный капитал, который может использоваться для увеличения уставного капитала в случае снижения стоимости чистых активов Общества ниже допустимого уровня.

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

Учет денежной оценки полученного Обществом в качестве вклада в уставный капитал имущества и имущественных прав, отражается в Отчете о финансовом положении по статье «Расчеты с учредителями». Погашение задолженности производится после регистрации отчета об эмиссии в службе Банка России по финансовым рынкам, а также изменений в составе учредительных документов.

2.2.13. Дивиденды

Решение о выплате дивидендов, о размере дивиденда и форме его выплаты принимается очередным общим собранием акционеров.

Дивиденды отражаются в учете как обязательство и вычитаются из суммы капитала Общества в том периоде, в котором они были объявлены и утверждены акционерами Общества на общем собрании.

Размер нераспределенной прибыли Общества, которая по законодательству может быть направлена на распределение между акционерами, определяется на основе бухгалтерской отчетности Общества, составленной в соответствии с российскими правилами бухгалтерского учета. Данный размер может существенно отличаться от размера прибыли, рассчитанной на основе финансовой отчетности Общества, составленной в соответствии с МСФО.

2.2.14. Доходы и расходы

Доходы Общества признаются по методу начисления, независимо от времени фактического поступления 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 сумме, равной сумме расходов по изготовлению этой продукции, выполнения услуг, которые будут впоследствии возмещены Обществу.

К доходам от обычных видов деятельности относятся:

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

Доходы Общества, не связанные с реализацией продукции, выполнением работ, оказанием услуг, продажей товаров отражаются в составе прочих доходов.

Кредиторская задолженность, по которой истек срок исковой давности, включается в прочий доход организации в сумме, в которой она была признана, на основании результатов инвентаризации

В составе финансовых доходов отражаются проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств организации, а также проценты за использование банками денежных средств, находящихся на счетах в этих банках, курсовые разницы.

Расходы Общества признаются 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 Общества относятся 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 автомобильной дороги Западный скоростной диаметр.

В составе прочих операционных расходов Общество отражает управленческие (ообщехозяйственное и административные) затраты.

Расходы организации, не связанные с реализацией продукции, выполнением работ, оказанием услуг, продажей товаров, не признаются доходами от обычных видов деятельности и учитываются в составе прочих расходов.

К прочим расходам Общества относятся:

- 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 задолжности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания,
- курсовые разницы, сумма уценки актива (за исключением внеоборотных активов).

Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, а также возмещение причиненных убытков отражены в финансовой отчетности в суммах, присужденных судом, признанным должником или, при отсутствии необходимой документации – в

размере средств, поступивших на расчетные счета Общества, в сроки, определенные законодательством РФ.

2.2.15. Вознаграждения работникам

Начисление заработной платы, взносов в Пенсионный фонд РФ и фонды социального страхования, оплачиваемого ежегодного отпуска и отпуска по болезни, премий, проводится в том году, когда услуги, определяющие данные виды вознаграждения, были оказаны сотрудниками Общества.

2.2.16. Пенсионные отчисления

Общество не производит выплаты сотрудникам в связи с уходом на пенсию.

2.2.17. Налог на добавленную стоимость

Налог на добавленную стоимость («НДС»), относящийся к выручке от оказания услуг (составляет 18%) отражается в качестве обязательства перед налоговыми органами на основе метода начисления.

Входящий НДС, предъявленный к вычету на дату составления Отчета о финансовом положении, уменьшает обязательство по уплате исходящего НДС.

В текущем периоде входящий НДС, подлежащий возмещению, но не предъявленный к вычету за отчетный период, в Отчете о финансовом положении отражается в составе оборотных активов. НДС к получению, в отношении которого не ожидается возмещение в течение двенадцати месяцев с отчетной даты, классифицируется как внеоборотный актив.

Если в отношении дебиторской задолженности, признанной сомнительной, был создан резерв, то этот резерв отражается в полном объеме, включая сумму НДС.

2.2.18. Налог на прибыль и прочие налоги

В финансовой отчетности отражаются расходы по налогу на прибыль в соответствии с требованиями законодательства РФ, с использованием налоговых ставок и законодательных норм, которые действуют или по существу вступили в силу на конец отчетного периода.

Расходы или доходы по налогу на прибыль включают текущий и отложенный налоги и отражаются в Отчете о прибыли или убытке за год, если они не должны быть отражены в составе прочего совокупного дохода или непосредственно в капитале в связи с тем, что относятся к операциям, которые также отражены в этом или другом периоде в составе прочего совокупного дохода или непосредственно в капитале.

Текущий налог на прибыль представляет собой сумму, которая ожидается к уплате налоговыми органами или возмещению налоговыми органами в отношении налогооблагаемой прибыли или убытков за текущий и предшествующие периоды.

Прочие расходы по налогам, за исключением налога на прибыль, отражаются в составе прочих расходов.

Отложенный налог на прибыль начисляется по методу балансовых обязательств в отношении отложенных налоговых убытков и временных разниц, возникающих между налогооблагаемой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью в Отчете о финансовом положении.

Активы и обязательства по отложенному налогу определяются с использованием ставок налога, которые действуют или по существу вступили в силу на конец отчетного периода и которые, как ожидается, будут применяться в период, когда временные разницы или отложенные налоговые убытки, перенесенные на будущие периоды, будут реализованы.

Отложенные налоговые активы в отношении вычитаемых временных разниц и отложенных налоговых убытков признаются только в той степени, в какой существует вероятность получения в будущем налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть зачтены вычитаемые временные разницы.

2.2.19. Неопределенные налоговые позиции

Неопределенные налоговые позиции Общества оцениваются руководством в конце каждого отчетного периода. Обязательства, отражающиеся в отношении позиций по налогу на прибыль, учитываются в тех случаях, когда руководство считает, что вероятность возникновения дополнительных налоговых обязательств, если налоговая позиция Общества будет оспорена налоговыми органами, выше, чем вероятность их отсутствия.

Такая оценка производится на основании толкования налогового законодательства, действующего или по существу действующего на конец отчетного периода, а также любых известных постановлений судов или иных решений по подобным вопросам. Обязательства по штрафам, пеням и налогам, за исключением налога на прибыль, отражаются на основе наилучшей оценки руководством расходов, необходимых для урегулирования обязательств на конец отчетного периода.

2.2.20. Существенные оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики

Общество производит расчетные оценки и допущения, которые воздействуют на отражаемые в финансовой отчетности суммы и на балансовую стоимость активов и обязательств в следующем финансовом году. Расчетные оценки и суждения подвергаются постоянному анализу и основаны на прошлом опыте руководства и других факторах, в том числе на ожиданиях относительно будущих событий, которые считаются обоснованными в сложившихся обстоятельствах. В процессе применения учетной политики руководство также использует профессиональные суждения, за исключением связанных с расчетными оценками.

Профессиональные суждения, которые оказывают наиболее значительное влияние на суммы, отраженные в финансовой отчетности, и расчетные оценки, которые могут привести к необходимости существенной корректировки балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года, включают следующие:

- сроки полезного использования и остаточная стоимость объектов основных средств, имущественных прав и нематериальных активов:

Оценка сроков полезного использования объектов основных средств, а также их остаточной стоимости являются предметом профессионального суждения руководства, основанного на опыте использования аналогичных активов. При определении сроков полезного использования и остаточной стоимости активов руководство принимает во внимание следующие факторы: характер ожидаемого использования, оценку технологического устаревания и физический

износ. Изменение каждого из названных условий или оценок может повлечь корректировку будущих расходов на амортизацию.

- Соблюдение налогового законодательства

Соблюдение налогового законодательства, в особенности в РФ, в значительной мере зависит от его интерпретации и может быть оспорено налоговыми органами. Поскольку Руководство считает, что вероятность возникновения дополнительных налоговых обязательств, если налоговая позиция Общества будет оспорена налоговыми органами, ниже, чем вероятность их отсутствия, то Руководством принято решение не создавать резерв на основе наилучших оценок возможных дополнительных начислений налоговых платежей и связанных с ними пеней и штрафов, которые Обществу необходимо будет выплатить в том случае, если налоговые органы оспорят соблюдение Обществом налогового законодательства.

2.2.21. Применение новых и/или пересмотренных международных стандартов финансовой отчетности и разъяснений к ним

Опубликован ряд новых стандартов и разъяснений, применимых к деятельности Общества, которые являются обязательными для годовых периодов Общества, начинающихся 1 января 2015 года или после этой даты, и которые Обществом не приняты досрочно:

- Поправки к МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 38: «Разъяснение приемлемых методов начисления амортизации» (введен в действие на территории РФ Приказом Минфина России от 30.10.2014 N 127н.)

В мае 2014 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 16 «Основные средства», и МСБУ (IAS) 38 «Нематериальные активы», под названием Разъяснения по допустимым методам начисления амортизации. Данные поправки разъясняют, что методы амортизации, основанные на выручке, не могут рассматриваться как отражающие потребление будущих экономических выгод, заключенных в активе. Поправки к МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 38 вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года и позднее; досрочное применение поправок разрешено. Ожидается, что указанные поправки не окажут влияния на финансовую отчетность Общества, поскольку Общество не использовало основанный на выручке метод для амортизации своих внеоборотных активов.

- Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2010-2012 гг. (введен в действие на территории РФ Приказ Минфина России от 17.12.2014 № 151н)

Данные поправки вступили в силу с 1 июля 2014 г. и предположительно не окажут существенного влияния на финансовую отчетность Общества.

Документ включает в себя следующую поправку: Поправки к МСФО (IAS) 16 «Основные средства» и МСФО (IAS) 38 «Нематериальные активы»: Поправки применяются ретроспективно и разъясняют в рамках МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 38, что актив может переоцениваться на основании наблюдаемых данных относительно его валовой либо чистой балансовой стоимости. Кроме того, разъясняется, что накопленная амортизация является разницей между валовой и балансовой стоимостью актива.

- МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с клиентами»

МСФО (IFRS) 15 был выпущен в мае 2014 г. и предусматривает новую модель, включающую пять этапов, которая будет применяться в отношении выручки по договорам

с клиентами. Согласно МСФО (IFRS) 15 выручка признается по сумме, которая отражает возмещение, право на которое организация ожидает получить в обмен на передачу товаров или услуг клиенту. Принципы МСФО (IFRS) 15 предусматривают более структурированный подход к оценке и признанию выручки.

Новый стандарт по выручке применяется в отношении всех организаций и заменит все действующие требования к признанию выручки согласно МСФО. Стандарт применяется в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2017 г. или после этой даты, ретроспективно в полном объеме либо с использованием модифицированного ретроспективного подхода, при этом допускается досрочное применение.

В настоящее время Общество оценивает влияние МСФО (IFRS) 15 и планирует применить новый стандарт на соответствующую дату вступления в силу.

3. Первое применение МСФО

Начальная отдельная финансовая отчетность общества включает:

- отчеты о финансовом положении на 31.12.2014 года, на 31.12.2013 года, на 01.01.2013 года;
- отчеты о прибылях и убытках за 2013 год и 2014 год;
- отчет о совокупном доходе за 2013 год и 2014 год;
- отчет об изменениях в капитале за 2013 год и 2014 год;
- отчет о движении денежных средств за 2013 год и 2014 год;
- примечания к финансовой отчетности, состоящие из краткого обзора основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации;
- сравнительную информацию о составе отчетных данных, представленных в соответствие с Российскими стандартами по бухгалтерскому учету и корректировок, приводимых отчетность в соответствии с МСФО.

Данная финансовая отчетность подготовлена на основе правил учета по первоначальной стоимости приобретения, за исключением использования оценки по справедливой стоимости для земельных участков, находящихся в собственности Общества, основных средств, имущественных прав, участков незавершенного строительства и нематериальных активов на дату перехода на МСФО (01 января 2013 года).

Оценка справедливой стоимости произведена независимым профессиональным оценщиком – Обществом с ограниченной ответственностью «Эталон Консалтинг». Результаты оформлены Отчетами об оценке справедливой стоимости следующих активов:

- Имущественных прав (прав пользования) на земельные участки,
- Земельных участков, находящихся в собственности Общества,
- Объектов нематериальных активов,
- Основных средств,
- Участков ЗСД, незавершенных строительством.

Корректировка стоимости активов на дату перехода на МСФО отражена за счет нераспределенной прибыли.

Помимо корректировок, связанных с оценкой справедливой стоимости активов, были сделаны следующие корректировки:

- программное обеспечение, на которое имеются неисключительные права, реклассифицировано в состав нематериальных активов из расходов будущих периодов;

- из состава дебиторской задолженности списана за счет нераспределенной прибыли безнадежная задолженность;
- создан резерв по сомнительной задолженности в корреспонденции со счетом нераспределенной прибыли;
- сделан рекласс дебиторской задолженности для приведения в соответствие с требованием МСФО.

Результат корректировки остатка нераспределенной прибыли на 01 января 2013 года представлен ниже:

Корректировка остатка нераспределенной прибыли на 01 января 2013 года (тыс.руб.)

Нераспределенная прибыль по РСБУ	438 044
Уменьшена стоимость основных средств в связи с произведенной оценкой справедливой стоимости на дату отчетности	(2 075 799)
Увеличена стоимость имущественных прав в связи с произведенной оценкой справедливой стоимости на дату отчетности	1 509 753
Увеличена стоимость участков незавершенного строительства в связи с произведенной оценкой справедливой стоимости на дату отчетности	1 313 420
Увеличена стоимость нематериальных активов в связи с произведенной оценкой справедливой стоимости на дату отчетности	143 655
Списана безнадежная задолженность	(4 000)
Создан резерв по сомнительной задолженности	(69 074)
Увеличена сумма отложенного налогового актива	14 686
Увеличена сумма отложенного налогового обязательства	(175 185)
Итого сумма корректировок	657 456
Нераспределенная прибыль по МСФО	1 095 500

Остальные статьи раздела «Капитал», кроме Нераспределенной прибыли, не претерпели изменений на дату перехода на МСФО.

4. Выручка

Общество в 2014 году 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, от компенсации расходов по уплате земельного налога в отношении земельных участков, переданных Партнеру в соответствии с положениями Соглашения.

Кроме того, в рамках исполнения Соглашения, 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 2014 и 2013 годов представлены ниже:

	2014 год	2013 год
Субаренда земельных участков и прочих активов	32 768	31 442
Исполнение Соглашения о ГЧП	27 749	17 744
Предоставление услуг платного проезда на введенных в эксплуатацию участках ЗСД	-	528 743
Итого	60 517	577 929

5. Себестоимость продаж

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

Структура себестоимости представлена ниже.

	2014 год	2013 год
Амортизационные отчисления основных средств и нематериальных активов	121 702	66 169
Аренда земельных участков	94 593	1 492
Специализированное программное обеспечение	9 362	35 711
Услуги консультантов	6 263	-
Содержание инженерных сетей и дорожного покрытия ЗСД	-	153 856
Расходы на заработную плату персонала	-	81 760
Аренда и содержание специализированных помещений и специализированной техники	-	27 370
Стоимость специализированных средств оплаты	-	10 723
Прочие затраты, относящиеся к процессу сбора платы за проезд по ЗСД	30 386	47 461
Страховые взносы	-	22 452
Охрана ПВП(м)	-	23 992
Итого	262 306	470 986

6. Прочие операционные расходы

Структура прочих операционных расходов Общества представлена ниже:

	2014 год	2013 год
Заработная плата и формирование резервного фонда	104 523	85 855
Аренда и содержание офисных помещений, затраты на телекоммуникационные средства связи, транспорт, охрана.	44 039	23 855
Услуги специалистов в области маркетинга, оценки, картографии и иных консультантов	17 341	7 780
Прочие общехозяйственные расходы	51 811	15 220
Страховые взносы	21 876	17 712
Итого	239 590	150 422

7. Прочие доходы

Доходы организации, не связанные с реализацией продукции, выполнением работ, оказанием услуг, продажей товаров отражаются в составе прочих доходов.

Структура прочих доходов представлена ниже:

	2014 год	2013 год
Доходы Общества, связанные с реализацией и прочим выбытием основных средств,	233	18 828
Получение страхового возмещения по случаям порчи имущества Общества на трассе ЗСД	1 320	1 200
Списание дебиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности	13 910	3 749
Оприходование излишков денежной наличности, выявленных в результате инкассирования выручки Общества от услуг платного проезда	-	166
Доходы, связанные с Исполнением Соглашения о ГЧП	318 130	-
Прочие доходы	11 589	155
Итого	345 182	24 098

8. Прочие расходы

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 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.

Структура прочих расходов Общества представлена ниже:

	2014 год	2013 год
Расходы, связанные со сдачей имущества в аренду	9 621	-
Расходы, связанные с реализацией основных средств и прочего имущества	230	10 244
Компенсационные выплаты	3 211	31 678
Расходы по исполнению Соглашения о ГЧП	89 800	217 891
Услуги банков	1 105	4 673
Пошлины, налоги, иные обязательные платежи	3 978	1 781
Прочие общехозяйственные расходы	1 118	1 517
Итого	109 063	267 784

9. Финансовые доходы

В отношении временно свободных денежных средств с банками, предложившими наиболее выгодные условия, заключались договоры поддержания неснижаемых остатков. Кроме того, средства размещались на депозитных счетах кредитных организаций. Полученный процентный доход Общества в 2014 году составил 2 174 376, 8 тыс. рублей (справочно - доход 2013 года 1 736 988 тыс. рублей).

Структура финансовых доходов Общества представлена ниже:

	2014 год	2013 год
Доходы, полученные от размещения денежных средств	1 024 534	909 096
Доходы, полученные от размещения на депозитных счетах	1 149 842	827 892
Положительные курсовые разницы по расчетам Общества с контрагентами в условных единицах	438	195
Итого	2 174 814	1 737 183

10. Финансовые расходы

Структура финансовых расходов Общества представлена ниже:

	2014 год	2013 год
Проценты к уплате	1 369 714	259 912
Эмиссионные расходы	3 180	4 214
Курсовые разницы	1 099	518
Итого	1 373 993	264 644

11. Денежные средства и денежные эквиваленты

	31 декабря 2014	31 декабря 2013
Средства в кассе	54	246
Средства на банковских счетах в рублях	155 796	10 826 096
Средства на банковских счетах в валюте	24	17
Банковские депозиты со сроком погашения менее 180 дней	24 500 000	20 000 000
Итого денежные средства и их эквиваленты	24 655 874	30 826 359

Большая часть денежных средств Общества размещена в российском банке, находящемся под контролем государства с высоким уровнем надежности - ОАО «Банк ВТБ» с долгосрочным кредитным рейтингом BB+ (рейтинговое агентство Standard & Poor's Ratings Services)

12. Дебиторская задолженность и предоплаты

	31 декабря 2014	31 декабря 2013
Расчеты с подотчетными лицами	7	22
НДС по предоплатам за основные средства	3 571 893	664 502
НДС по принятым товарам, работам и услугам	4 261	4 206
НДС к возмещению из бюджета Санкт-Петербурга	868 839	808 618
Начисленные Партнеру в соответствии с Соглашением ГЧП штрафные санкции за недочеты в организации процесса сбора платы	318 131	-
Начисленный доход Общества в соответствии с депозитными договорами и договорами неснижаемого остатка в отношении временно свободных денежных средств	675 871	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	8 759	70 334
Предоплаты поставщикам	10 422	13 510
Прочая дебиторская задолженность	6 161	289 659
Итого дебиторская задолженность	5 464 344	1 850 851

13. Запасы

Запасы Общества оценены на каждую отчетную дату по наименьшей из двух величин: по чистой стоимости продажи или по себестоимости, а именно по себестоимости.

	31 декабря 2014	31 декабря 2013
Сырье и материалы	3	1
Топливо	14	6
Итого запасы	17	7

Оценка материально-производственных запасов при отпуске их в производство и ином выбытии осуществлялось в 2014 году, также, как и в предыдущие годы, по средней себестоимости.

14. Прочие оборотные активы

	31 декабря 2014	31 декабря 2013
Полисы страхования автотранспорта	387	333
Лицензии на программное обеспечение для функционирования офиса	2 503	807
Прочее	2 521	2 538
Итого прочие оборотные активы	5 411	3 678

Внеоборотные активы Общества по итогам 2014 года составили 123 923 232 тыс. рублей. Рост внеоборотных активов Общества в отчетном, как и в прошлом году, обусловлен высокими темпами строительства ЗСД.

15. Налог на прибыль.

	2014 год	2013 год
Налог на прибыль за текущий год	-	-
Доход по отложенному налогу на прибыль	195 688	854 071
Итого налог на прибыль	195 688	854 071
<i>Сверка:</i>		
Прибыль до налогообложения	360 592	(140 080)
Ставка налога на прибыль по в соответствии с законодательством	20%	20%
Налог на прибыль, рассчитанный в соответствии с законодательством	(72 118)	28 016
Налоговый эффект статей, не уменьшающий налогооблагаемую прибыль или не включаемых в расчет налогооблагаемой прибыли		
Доходы, не облагаемые налогом на прибыль	8	29
Расходы, не уменьшающие налогооблагаемую прибыль	(94)	(170)
<i>Изменение отложенных налоговых обязательств, в т.ч. связанные с:</i>		
основные средства	6 946 997	(66 530)
НМА	(28 205)	(20 468)
имущественные права	(55 825)	135 998
незавершенное строительство	(7 115 731)	(296 374)
расходы будущих периодов	264 477	728 337
Итого изменение отложенных налоговых обязательств, в т.ч. связанные с:	11 713	480 963
<i>Изменение отложенных налоговых активов, в т.ч. связанные с:</i>		
резервы	1 424	(670)
безнадежная дебиторская задолженность	-	-
налоговый убыток	254 755	345 903
Итого изменение отложенных налоговых активов	256 179	345 233
Признание ранее непризнанных налоговых убытков	-	-
Итого налог на прибыль	195 688	854 071

16. Основные средства и имущественные права

Основные средства и имущественные права Общества представлены по состоянию на каждую отчетную дату по справедливой стоимости. Оценка проведена независимым профессиональным оценщиком - Обществом с ограниченной ответственностью «Эталон Консалтинг»

Основные средства								
	Имущественные права	Земля	Участки ЗСД	Транспорт	Орг. техника	Прочие ОС	Незавершенное строительство	Итого Основные средства
Стоимость								
на 01.01.2013	5 357 985	36 036	27 366 947	3 991	1 124	25 995	46 545 406	73 979 499
Приобретения	17 514	35 390	19 636 996	5 059	68		21 632 580	41 310 093
Выбытия	-	-	-	(1 500)	(230)	(2 281)	(19 934 334)	(19 938 345)
Переоценка/обесценение	(646 644)	65 789	239 989	1 476	-	461	779 468	1 087 182
на 31.12.2013	4 728 855	137 215	47 243 932	9 026	962	24 175	49 023 120	96 438 430
Накопленная амортизация								
На 01.01.2013								
Начисления за год	114 687	-	51 120	2 479	738	2 058	-	56 395
Выбытия	-	-	-	(607)	(168)	(720)	-	(1 495)
Переоценка	-	-	-	-	-	-	-	-
на 31.12.2013	114 687	-	51 120	1 872	570	1 338		54 900
Остаточная стоимость на 31.12.2013	4 614 168	137 215	47 192 812	7 154	392	22 837	49 023 120	96 383 530
Стоимость								
на 01.01.2014	4 614 168	137 215	47 192 812	7 154	392	22 837	49 023 120	96 383 530
Приобретения	283 543	8 707	44 832 224	1 180	144	-	18 246 898	63 089 153
Выбытия	-	-	-	(433)	(2)	(3)	(46 537 516)	(46 537 954)
Переоценка/обесценение	305 676	(48 292)	2 957 735	2 775	19	2 405	37 246	2 951 888
на 31.12.2014	5 203 387	97 630	94 982 771	10 676	553	25 239	20 769 748	115 886 617
Накопленная амортизация								
на 01.01.2013								
Начисления за год	106 672	-	103 260	3 746	344	1 315	-	108 665
Выбытия	-	-	-	(433)	(2)	(3)	-	(438)
Переоценка	-	-	-	-	-	-	-	-
на 31.12.2014	106 672	-	103 260	3 313	342	1 312	-	108 227
Остаточная стоимость на 31.12.2014	5 096 715	97 630	94 879 511	7 363	211	23 927	20 769 748	115 778 390

Группа основных средств «Незавершенное строительство» содержит авансы на капитальное строительство, которые представляют собой суммы незакрытых авансов подрядчикам на работы капитального характера по Центральному участку ЗСД без НДС:

- ОАО «Ленэнерго» - аванс на услуги подключения электрических сетей и электроустановок Центрального участка ЗСД согласно Договора ОД-9811-10/16271-Э10 - 53 923 тыс. рублей,
- ООО «МСС» - авансы на строительство Центрального участка ЗСД в соответствии с Соглашением ГЧП - 19 789 912 тыс. рублей.

Имущественные права (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 участвует в формировании балансовой стоимости строящихся объектов ЗСД.

17. Нематериальные активы

Нематериальные активы Общества представлены по состоянию на каждую отчетную дату по справедливой стоимости. Оценка проведена независимым профессиональным оценщиком - Обществом с ограниченной ответственностью «Эталон Консалтинг».

	Исключительные права пользования проектной документацией на участки ЗСД:	Неисключительные права на программное обеспечение АСУДД, системы взимания платы	Прочие	Итого
Стоимость				
на 01.01.2013	1 589 841	167 720	95 919	1 853 480
Приобретения	-	13 224	8 805	22 029
Выбытия	-	-	-	-
Переоценка	68 007	21 114	11 482	100 603
Обесценение	-	-	-	-
на 31.12.2013	1 657 848	202 058	116 206	1 976 112
Накопленная амортизация				
На 01.01.2013				
Начисления за год	22 930	6 075	8 365	37 370
Выбытия	-	-	-	-
Переоценка	-	-	-	-
На 31.12.2013	22 930	6 075	8 365	37 370
Остаточная стоимость				
на 31.12.2013	1 634 918	195 983	107 841	1 938 742
Стоимость				
на 01.01.2014	1 634 918	195 983	107 841	1 938 742
Приобретения	-	55 048	-	55 048

Выбытия	-	-	(7 989)	(7 989)
Переоценка	50 769	39 339	11 661	101 769
Обесценение	-	-	-	-
на 31.12.2014	<u>1 685 687</u>	<u>290 370</u>	<u>111 513</u>	<u>2 087 570</u>
Накопленная амортизация				
на 01.01.2013				
Начисления за год	19 920	12 314	9 810	42 044
Выбытия	-	-	-	-
Переоценка	-	-	-	-
на 31.12.2014	<u>19 920</u>	<u>12 314</u>	<u>9 810</u>	<u>42 044</u>
Остаточная стоимость				
на 31.12.2014	<u>1 665 767</u>	<u>278 056</u>	<u>101 703</u>	<u>2 045 526</u>

18. Прочие внеоборотные активы

	31 декабря 2014	31 декабря 2013
Лицензии на прочее программное обеспечение	247	4 357
Программное обеспечение Microsoft	1 060	1 398
Прочее	56	33
Итого прочие внеоборотные активы	<u>1 363</u>	<u>5 788</u>

19. Краткосрочная задолженность и начисленные обязательства

Обязательства Общества в сумме 217 810 тыс. рублей, отраженные на конец 2013 года по статье «Прочие долгосрочные обязательства» - компенсации за задержку передачи участков ЗСД в эксплуатацию Партнером в прошлые отчетные периоды со сроком обязательств 30 апреля 2015 года, переведены в 2014 году в состав краткосрочных обязательств.

	31 декабря 2014	31 декабря 2013
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	376 218	554 290
Расчеты по налогам	18 649	18 686
Расчеты с фондами	1 690	1 633
Расчеты с персоналом по оплате труда	1	93
НДС по авансам и предоплатам выданным	3 568 158	909 322
Итого	<u>3 964 716</u>	<u>1 484 024</u>

20. Резервы под обязательства

Оценочные обязательства Общества, сформированные в виде резерва предстоящих расходов по оплате отпусков сотрудников составляют 29 627 тыс.рублей на 31 декабря 2014 года и 22 507 тыс.руб. на 31 декабря 2013 года.

21. Долгосрочные обязательства. Облигационный заем

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. Все средства, поступившие от размещения облигационного займа 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 2014 год начислено 2 141 200 тыс. рублей, в том числе:

- в части, увеличивающей стоимость инвестиционных активов, т.е. строящихся участков – 871 486 тыс. рублей,

- в части текущих расходов, относящихся к введенным в эксплуатацию участкам – 1 369 714 тыс. рублей.

22. Капиталы и резервы

Стоимость раздела **Капиталы и резервы** Общества по итогам 2014 года составляет 124 165 741 тыс. рублей.

В 2014 году 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 2015 году, данные отражены в строке раздела «Капитал и резервы» по статье «Расчеты с учредителем».

Уставный капитал в размере 38 429 260 тыс.рублей, сформирован в соответствии с требованиями законодательства РФ, зарегистрирован в 2013 году. Количество размещенных акций на конец 2013 и 2014 годов составляет 3 842 926 штук, номинальной стоимостью 10 000 рублей.

Эмиссионный доход в размере 57 294 109 тыс.рублей сформирован при оплате акций дополнительных выпусков, зарегистрированных в 2013 году.

Резервный капитал

Резервный капитал Общества в соответствии с решениями единственного акционера по итогам деятельности 2013 был увеличен в отчетном году на 42 576 тыс. рублей, его итоговое значение на конец 2014 года составляет 64 251 тыс.рублей.

Резерв переоценки

Резерв по переоценке представляет собой дооценку внеоборотных активов Общества до справедливой стоимости.

23. Нераспределенная прибыль

Нераспределенная прибыль по итогам 2013 года составляет 1 788 641 тыс. рублей. В соответствии с решением единственного акционера Общества от 28 июля 2014 года из чистой прибыли 2013 года в размере 263 710 тыс.руб. в Резервный капитал общества было направлено 42 576 тыс.руб. Дивиденды по результатам 2013 года не выплачивались:

Нераспределенная прибыль по итогам 2014 года составила 2 302 346 тыс. рублей.

24. Денежные потоки Общества

Отчет о денежных потоках детализирует движение денежных потоков Общества в разрезе операционной, инвестиционной и финансовой деятельности.

В качестве прочих поступлений от операционной деятельности Общество отражает:

- возмещение по страховым случаям на дороге - 1 317 тыс. рублей.
- возврат излишне перечисленных средств от контрагента - 10 648 тыс. рублей.
- обеспечения в ходе проведения конкурсов, возврат ошибочных списаний с расчетного счета и др. - 181, 0 тыс. рублей.

Платежей по операционной деятельности Общество отражают оплату:

- услуг кадастра и картографии, информационно-рекламные, оценочные, консультационные, перечисления по агентским договорам, командировочные расходы, транспортные, приобретение ТМЦ - 261 415 тыс. рублей,
- оплату труда сотрудников - 100 651 тыс. рублей,
- исполнение обязанностей налогоплательщика - 91 192 тыс. рублей.
- прочие перечисления – пошлины, услуги банков, компенсации - 4 633 тыс. рублей

К инвестиционным поступлениям в сумме 1 848 113 тыс. рублей Общество отнесло:

- процентный доход от размещения временно свободных средств – 1 784 423 тыс. рублей,
- очередной платеж по договору уступки в отношении права на заключение договора аренды земельного участка ООО «ЛСР.Недвижимость – Северо-Запад» в квартале 66.А Северо-Приморской части Санкт-Петербурга – 63 690 тыс. рублей

К инвестиционным платежам Общества относятся расходы, связанные с созданием и приобретением объектов основных средств, всего 23 729 842 тыс. рублей:

- оплата подрядчикам строительно-монтажных работ по строительству участков ЗСД, а также компенсаций нарушенных прав в связи со строительством -18 358 465, 0 тыс. рублей
- исполнение кредитных обязательств – уплата купонного дохода, в части, увеличивающей стоимость инвестиционного актива – 871 377, 0 тыс. рублей.

Финансовыми поступлениями Общества в размере 12 968 438 тыс. рублей являлось пополнение уставного капитала наличными денежными средствами.

К финансовым платежам Общества в 2014 году на сумму 1 369 764 тыс. рублей отнесено исполнение кредитных обязательств – уплата купонного дохода, в части текущих расходов.

25. 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 создании и эксплуатации на основе государственно-частного партнерства автомобильной дороги «Западный скоростной диаметр» (далее – Соглашение 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 27 849 823 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. Расчет арендных платежей по договорам аренды производится в зависимости от фактического объема выручки Партнера по оказанию услуг платного проезда.

В ходе исполнения Соглашения о ГЧП 04 октября 2013 года с Партнером заключен Договор аренды автомобильной дороги общего пользования Западный скоростной диаметр, Южный участок – 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».

В соответствии с положениями Соглашения о ГЧП, Договора 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. 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 в сумме 318 131 тыс. рублей.

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, и получение доходов от эксплуатации ЗСД 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.

26. Описание основных рисков, связанных с деятельностью Общества

В качестве основных рисков, наступление которых может существенным образом повлиять на финансово-хозяйственную деятельность Общества, его активы, ликвидность и инвестиционную деятельность, можно отметить:

- отраслевые риски, связанные с вероятными изменениями в экономическом состоянии отрасли;
- страновые и региональные риски, обусловленные политической и экономической ситуацией в стране и регионе, находящиеся вне контроля компании;
- финансовые риски, прямые последствия которых заключаются в денежных потерях;
- рыночные риски, основанные на повышении уровня конкуренции.

Отраслевые риски

- Риск отсутствия или падения спроса

На сегодняшний день основным риском ухудшения ситуации в отрасли является снижение общей покупательской способности и, как следствие, снижение спроса на услуги проезда по платной автомагистрали, что отразится на поступлениях от основной деятельности. При этом данный риск распространяется на все хозяйствующие субъекты в России. Однако востребованность проекта ЗСД в городе настолько велика, что риск падения спроса может быть оценен как минимальный. Кроме того, в соответствии со

схемой реализации Проекта на основе принципов государственно-частного партнерства, часть риска спроса (величины интенсивности движения) передается частному Партнеру через платежный механизм.

В случае неблагоприятного развития ситуации в отрасли АО «ЗСД» может произвести корректировку ценовой политики с целью максимизации доходов.

- Страновые и региональные риски

Поскольку Общество осуществляет и планирует в дальнейшем осуществлять свою деятельность на территории Российской Федерации, его деятельность подвержена влиянию ситуации в стране.

- Изменение экономической ситуации

В IV квартале 2014 года ряд международных рейтинговых агентств (в т.ч. Standard & Poor's, Moody's) понизили долгосрочный кредитный рейтинг России на одну ступень, что повлекло за собой аналогичное действие в отношении Санкт-Петербурга.

Значительное ухудшение политической и экономической ситуации в стране и в регионе может оказать влияние на хозяйственную деятельность экономических субъектов, осуществляющих свою деятельность на территории Российской Федерации и г. Санкт-Петербурга соответственно, в том числе и на деятельность АО «ЗСД», его финансовое положение и результаты его деятельности.

Определение в настоящее время конкретных действий Общества на случай отрицательного влияния какого-либо из факторов риска не представляется возможным. При отрицательном влиянии изменения ситуации в стране и регионе, будет разработан и реализован соответствующий комплекс мер. Действия Общества будут зависеть от конкретной ситуации.

- Риски, связанные с географическими особенностями региона, в которых Общество осуществляет основную деятельность

Санкт-Петербург не характеризуется повышенной опасностью стихийных бедствий, не является удаленным и труднодоступным. Влияние указанных рисков на деятельность Общества применительно к Российской Федерации и региону его деятельности оценивается как умеренное.

Финансовые риски

Негативные изменения денежно-кредитной политики в стране, валютного курса и повышение процентных ставок, а также значительный рост темпов инфляции могут привести к росту затрат Общества и, следовательно, отрицательно сказаться на финансовых результатах деятельности.

- Валютные риски

Общество не имеет задолженности в иностранной валюте. Изменение валютного курса не может оказать влияние на финансовое состояние Общества. Валютные займы не привлекались, расчеты в иностранной валюте не осуществлялись, соответственно, финансовое состояние Общества, его ликвидность, источники финансирования, результаты деятельности и т.п. изменению валютного курса не подвержены.

- Риск увеличения процентных ставок

Изменения денежно-кредитной политики в стране могут привести к усилению инфляции, росту процентных ставок по заемным средствам (в случае их привлечения) и, соответственно, существенному росту затрат.

Для обеспечения оптимизации привлечения заемных ресурсов Обществом выбран механизм размещения обеспеченных государственной гарантией облигаций с фиксированным купонным доходом.

- Инфляция

С точки зрения финансовых результатов деятельности Общества, влияние фактора инфляции неоднозначно. Снижение темпов инфляции при сохранении экономического роста будет способствовать дальнейшему увеличению реальных доходов корпоративного сектора и, как следствие, приведет к увеличению потребления транспортных услуг.

Увеличение темпов роста инфляции в период строительства не может оказать влияние на общую стоимость реализации проекта, так как сметная стоимость строительного контракта была утверждена на конкурсной основе и пересмотру не подлежит.

Увеличение темпов инфляции в период, когда строительство ЗСД уже будет завершено, предполагается компенсировать за счет соответствующей индексации тарифов за проезд.

В этом случае, учитывая то, что объем доходов от сбора платы за проезд превышает затраты на обслуживание и содержание ЗСД, влияние инфляции оценивается как среднее.

- Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск возникновения у Общества затруднений при выполнении своих финансовых обязательств, урегулирование которых предполагает расчет в денежной форме или с использованием других финансовых активов. График погашения финансовых обязательств Общества, исходя из не дисконтированных платежей в соответствии с договорными условиями, на 31 декабря 2014 и 2013 годов, будет выглядеть следующим образом:

2014 год	Менее 12 месяцев	1-2 года	От 2х до 5-ти лет	Более 5 лет	Итого
Заемные средства (займы и кредиты)	2 241 141	2 241 141	6 723 423	50 773 121	61 978 826
Краткосрочная кредиторская задолженность	3 964 716	-	-	-	3 964 716
Итого	6 205 857	2 241 141	6 723 423	50 773 121	65 943 542

2013 год	Менее 12 месяцев	1-2 года	От 2х до 5ти лет	Более 5 лет	Итого
Заемные средства (займы и кредиты)	2 241 141	2 241 141	6 723 423	53 014 262	64 219 967
Краткосрочная кредиторская задолженность	1 484 024	-	-	-	1 484 024
Долгосрочная кредиторская задолженность	-	217 810	-	-	217 810
Итого	3 725 165	2 458 951	6 723 423	53 014 262	65 921 801

Правовые риски

-Риск изменения валютного регулирования

Данный риск оценивается на низком уровне, т.к. АО «ЗСД» не ведет внешнеэкономической деятельности.

-Риск изменения налогового законодательства

АО «ЗСД» уплачивает налоги исключительно на территории Российской Федерации и, соответственно, все риски обусловлены изменением налогового законодательства Российской Федерации.

Для оценки и нейтрализации возможных правовых рисков АО «ЗСД» привлекает к профессиональному консультированию аудиторские фирмы, проводит мониторинг текущих изменений в российском законодательстве, применительно к реалиям Общества.

На данном этапе риск изменения налогового законодательства оценивается как низкий.

Внутренние риски Общества

- Риски, связанные с текущими судебными процессами

В производстве Куйбышевского районного суда Санкт-Петербурга рассматривается гражданское дело по иску гражданина Бычкова А.А. к АО «ЗСД» о компенсации морального вреда, причиненного ненадлежащим исполнением услуг по организации проезда по автомобильной дороге ЗСД. Вероятность принятия судом неблагоприятного для Эмитента решения, в рамках указанного дела, может повлечь для Общества и эксплуатирующей организации незначительные негативные последствия в виде потери репутации добросовестной компании, оказывающей услуги по организации платного проезда по участкам автомобильной дороги ЗСД.

- Риски, связанные с отсутствием возможности продлить действие лицензии на ведение определенного вида деятельности

Данный риск отсутствует в связи с изменением законодательства в сфере лицензирования. Общество не осуществляет видов деятельности, которые в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации подлежат лицензированию.

- Риски, связанные с возможностью потери потребителей, на оборот с которыми приходится не менее чем 10 процентов общей выручки

Риски, связанные с возможностью потери потребителей, на оборот с которыми приходится не менее чем 10 процентов общей выручки, оцениваются как минимальные, т.к. ежедневно услугами платного проезда по ЗСД пользуются более 60 тыс. уникальных пользователей.

В связи с тем, что ЗСД чрезвычайно важен с социально-экономической точки зрения для Санкт-Петербурга и Российской Федерации, в случае наступления подобных негативных событий будут предприняты все необходимые усилия для устранения таких событий.

Хотя увеличение операционных расходов, рост стоимости страхового покрытия, возможное ужесточение требований налогового и природоохранного законодательства могут негативно повлиять на рентабельность деятельности Общества, в целом прогнозируемое наличие спроса на услуги существенно снижает для АО «ЗСД» как отраслевые риски, так и внутренние риски экономического характера.

Риски изменений на внешнем рынке

Риски изменений на внешнем рынке не могут оказать существенного влияния на деятельность АО «ЗСД», поскольку Общество не имеет представительств за рубежом и осуществляет свою деятельность только на территории Российской Федерации.

27. 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 по управлению городским имуществом,

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
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	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
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
4	Открытое акционерное общество «Газпром газораспределение»	190000, Санкт-Петербург, Конногвардейский бульвар, д. 17, лит. А	Наличие в УК контрагента доли г. Санкт-Петербурга	Хозяйственный договор
5	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
6	Открытое акционерное общество энергетики и электрификации «Ленэнерго»	196247, Санкт-Петербург, площадь Конституции, д. 1	Наличие в УК контрагента доли г. Санкт-Петербурга	Хозяйственный договор
7	Открытое акционерное общество «Теплосеть Санкт-Петербурга»	196211, Санкт-Петербург, ул. Бассейная, 73, корпус 2, лит. А	Наличие в УК контрагента доли г. Санкт-Петербурга	Хозяйственный договор
8	Открытое акционерное общество «Территориальная генерирующая компания №1»	198188, Санкт-Петербург, Броневая ул., д.6, литера Б	Наличие в УК контрагента доли г. Санкт-Петербурга	Хозяйственный договор

9	Акционерное общество «Санкт-Петербургские электрические сети»	Россия, 196191, г. Санкт-Петербург, пл. Конституции, д. 7, лит. А	Наличие в УК контрагента доли г. Санкт-Петербурга	Хозяйственный договор
10	Закрытое акционерное общество «Курортэнерго»	197706 г. Санкт- Петербург, г. Сестрорецк, ул. Коммунаров, д.16	Наличие в УК контрагента доли г. Санкт-Петербурга	Хозяйственный договор
11	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
12	Общество с ограниченной ответственностью «РУСЭНЕРГОСБЫТ»	105066, Москва ул. Ольховская, д.27, стр.3	Наличие в УК контрагента доли г. Санкт-Петербурга	Хозяйственный договор
14	Открытое акционерное общество «Орловский тоннель»	191186, Россия, г. Санкт-Петербург, Невский пр., дом 44	Наличие в УК контрагента доли г. Санкт-Петербурга	Хозяйственный договор

В 2014 году Общество не выплачивало вознаграждения членам совета директоров и единственному акционеру. Генеральному директору производились начисления в соответствии со штатным расписанием, трудовым договорам и правилами внутреннего трудового распорядка: заработная плата – 1 805 тыс. рублей, выплаты стимулирующего характера – 750 тыс. рублей.

28. Раскрытие информации об условиях фактах хозяйственной деятельности Общества и событий после отчетной даты.

Событий после отчетной даты, которые могли оказать существенное влияние на достоверность финансовой отчетности за 2014 год, до настоящего момента не выявлено.

Существенным событием Общества, произошедшем после отчетной даты, может считаться регистрация в МИ ФНС увеличения Уставного капитала и Эмиссионного дохода в связи с регистрацией 05 декабря 2014 года Отчета об эмиссии акций выпуска ценных бумаг с государственным регистрационным номером 1-01-00350-D-007D от 14 ноября 2013 года.

05 февраля 2015 года Уставный капитал увеличен на 8 920 710 тыс. рублей, Эмиссионный доход – на 14 469 392 тыс. рублей. Новое значение Уставного капитала Общества – 47 349 970 тыс. рублей, Эмиссионного дохода – 71 763 500 тыс. рублей.