

Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 2016 г.

Организация Акционерное общество "Западный скоростной диаметр"
Идентификационный номер налогоплательщика _____
Вид экономической деятельности Предоставление посреднических услуг при покупке, продаже и аренде нежилого недвижимого имущества
Организационно-правовая форма / форма собственности Непубличное акционерное общество / Собственность субъекта федерации

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

Коды		
0710001		
31	12	2016
47947267		
7825392577		
68.31.12		
12267	13	
384		

Единица измерения: в тыс. рублей

Местонахождение (адрес)

191011, Санкт-Петербург г. Невский пр-кт, дом № 44

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Пояснение 1	Нематериальные активы	1110	1 456 512	1 482 618	1 508 827
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
Пояснение 2	Основные средства	1150	184 444 893	130 577 228	114 575 001
	в том числе:				
	Основные средства в организации	11501	184 432 262	93 756 119	93 862 710
	Строительство объектов основных средств	11502	12 631	1 126 319	868 456
	Авансы на капитальное строительство	11503	-	35 694 790	19 843 835
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	-	-	-
	Отложенные налоговые активы	1180	1 788 980	1 382 629	1 001 246
	Прочие внеоборотные активы	1190	4 061 780	3 893 036	3 987 825
	Итого по разделу I	1100	191 752 165	137 335 511	121 072 899
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Пояснение 4	Запасы	1210	14	13	17
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	11 357	4 480	4 260
Пояснение 5	Дебиторская задолженность	1230	8 268 574	838 529	1 894 931
Пояснение 3	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	3 100 000	10 500 000	24 500 000
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	131 145	451 860	155 874
	Прочие оборотные активы	1260	192 559	201 142	212 561
	Итого по разделу II	1200	11 703 649	11 996 024	26 767 643
	БАЛАНС	1600	203 455 814	149 331 535	147 840 542

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	49 026 870	47 349 970	38 429 260
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	74 568 954	71 763 500	57 294 109
	Резервный капитал	1360	70 410	70 410	64 251
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	2 560	708 010	1 349 308
Пояснение 5	Расчеты с учредителем	1380	-	2 241 177	23 390 102
	Итого по разделу III	1300	123 668 794	122 133 067	120 527 030
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Пояснение 5	Заемные средства	1410	23 950 000	25 000 000	25 000 000
	Отложенные налоговые обязательства	1420	1 811 366	1 580 744	1 350 369
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
Пояснение 5	Прочие обязательства	1450	31 150 016	-	-
	Итого по разделу IV	1400	56 911 382	26 580 744	26 350 369
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510	-	-	-
Пояснение 5	Кредиторская задолженность	1520	8 294 946	586 245	933 516
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
Пояснение 7	Оценочные обязательства	1540	14 580 692	31 479	29 627
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	22 875 638	617 724	963 143
	БАЛАНС	1700	203 455 814	149 331 535	147 840 542

Руководитель

(подпись)

Лукьянов Игорь
Александрович
(расшифровка подписи)

17 марта 2017 г.

Главный бухгалтер

(подпись)

Крылова Елена
Алексеевна
(расшифровка подписи)



Отчет о финансовых результатах

за Январь - Декабрь 2016 г.

		Форма по ОКУД	0710002		
		Дата (число, месяц, год)	31	12	2016
Организация	Акционерное общество "Западный скоростной диаметр"	по ОКПО	47947267		
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	7825392577		
Вид экономической деятельности	Предоставление посреднических услуг при покупке, продаже и аренде нежилого недвижимого имущества	по ОКВЭД	68.31.12		
Организационно-правовая форма / форма собственности	Непубличное акционерное общество / федерации	по ОКОПФ / ОКФС	12267	13	
Единица измерения:	в тыс. рублей	по ОКЕИ	384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2016 г.	За Январь - Декабрь 2015 г.
	Выручка	2110	108 715	133 309
Пояснение 6	Себестоимость продаж	2120	(308 673)	(301 343)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	(199 958)	(168 034)
	Коммерческие расходы	2210	-	-
Пояснение 6	Управленческие расходы	2220	(223 301)	(212 341)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	(423 259)	(380 375)
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	753 504	1 851 424
	Проценты к уплате	2330	(2 306 784)	(2 241 021)
	Прочие доходы	2340	1 108 784	28 716
	Прочие расходы	2350	(13 424)	(14 096)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	(881 179)	(755 352)
	Текущий налог на прибыль	2410	-	-
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	(508)	(62)
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	(230 622)	(230 375)
	Изменение отложенных налоговых активов	2450	406 351	381 383
	Прочее	2460	-	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	(705 450)	(604 344)

Форма 0710002 с.2

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2016 г.	За Январь - Декабрь 2015 г.
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	(705 450)	(604 344)
СПРАВОЧНО				
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Руководитель

(подпись)

Лукьянов Игорь
Александрович
(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер

(подпись)

Крылова Елена
Алексеевна
(расшифровка подписи)

17 марта 2017 г.



Отчет о движении денежных средств
за Январь - Декабрь 2016 г.

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

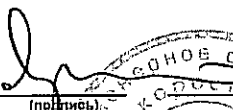
Форма по ОКУД _____
Дата (число, месяц, год) _____
по ОКПО _____
ИНН _____
по ОКВЭД _____
по ОКОПФ / ОКФС _____
по ОКЕИ _____

Коды		
0710004		
31	12	2016
47947267		
7825392577		
68.31.12		
12267	13	
384		

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2016 г.	За Январь - Декабрь 2015 г.
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	117 221	639 162
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	4 399	9 411
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	110 280	129 424
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
	4114	-	-
прочие поступления	4119	2 542	500 327
Платежи - всего	4120	(3 099 955)	(2 583 143)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(167 637)	(165 075)
в связи с оплатой труда работников	4122	(131 326)	(103 033)
процентов по долговым обязательствам	4123	(2 300 931)	(2 240 723)
налога на прибыль организаций	4124	-	-
	4125	-	-
прочие платежи	4129	(500 061)	(74 312)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	(2 982 734)	(1 943 981)
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	8 173 694	16 492 019
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	-	-
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	-	-
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	7 400 000	14 000 000
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	773 694	2 492 019
	4215	-	-
прочие поступления	4219	-	-
Платежи - всего	4220	(6 735 092)	(16 462 446)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(6 735 003)	(16 462 268)
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	-	-
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	-	-
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	(89)	(178)
	4225	-	-
прочие платежи	4229	-	-
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	1 438 602	29 573

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2016 г.	За Январь - Декабрь 2015 г.
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	3 027 787	2 241 177
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	754 366	-
денежных вкладов собственников (участников)	4312	2 241 177	2 241 177
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	32 244	-
	4315	-	-
прочие поступления	4319	-	-
Платежи - всего	4320	(1 804 366)	(30 795)
в том числе:			
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	-	-
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников	4322	-	(30 795)
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(1 804 366)	-
	4324	-	-
прочие платежи	4329	-	-
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	1 223 421	2 210 382
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	(320 711)	295 974
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	451 860	155 874
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	131 146	451 860
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	(3)	12

Руководитель

 Пухлянов Игорь
Александрович
(подпись) (расшифровка подписи)

17 марта 2017 г.



Главный бухгалтер

 Крылова Елена
Алексеевна
(подпись) (расшифровка подписи)

Отчет об изменениях капитала
за Январь - Декабрь 2016 г.

Организация	Акционерное общество "Западный скоростной диаметр"	Форма по ОКУД	0710003	
Идентификационный номер налогоплательщика		Дата (число, месяц, год)	31	12
Вид экономической деятельности	Предоставление посреднических услуг при покупке, продаже и аренде нежилого недвижимого имущества	ИНН	47947267	
Организационно-правовая форма / форма собственности	Непубличное акционерное общество	ИНН	7825392577	
Собственность субъекта	федерации	ОКВЭ	68.31.12	
Единица измерения:	в тыс. рублей	по ОКПФ / ОКФС	12267	13
		по ОКЕИ	384	

1. Движение капитала

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Расчеты с акционером по оплате акций до регистрации изменений Уставного капитала	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 2014 г.	3100	38 429 260	-	57 294 109	23 390 102	64 251	1 349 308	120 527 030
За 2015 г.								
Увеличение капитала - всего:	3210	8 920 710	-	14 469 391	2 241 177	-	-	25 631 278
в том числе:								
чистая прибыль	3211	X	X	X	-	X	-	-
переоценка имущества	3212	X	X	-	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	X	X	-	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3214	8 920 710	-	14 469 391	-	X	X	25 631 278
увеличение номинальной стоимости акций	3215	-	-	-	-	X	-	X
реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-	-
поступления в ходе оплаты Уставного	3217	-	-	-	2 241 177	-	-	2 241 177

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Расчеты с акционером по оплате акций до регистрации изменений Уставного капитала	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Уменьшение капитала - всего:	3220	-	-	-	(23 390 102)	(6 159)	(628 980)	(23 988 286)
в том числе:								
убыток	3221	X	X	X				
переоценка имущества	3222	X	X	-			(604 344)	(604 344)
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	X	X	-				
уменьшение номинальной стоимости акций	3224	-	-	-				
уменьшение количества акций	3225	-	-	-				
реорганизация юридического лица	3226	-	-	-				
дивиденды	3227	X	X	X			(30 795)	(30 795)
Изменение добавочного капитала	3230	X	X	-				X
Изменение резервного капитала	3240	X	X	X		6 159	(6 159)	X
Регистрация увеличения Уставного капитала	3350	X	X	X	23 390 102	-	-	(23 390 102)
Величина капитала на 31 декабря 2015 г.	3200	47 349 970	-	71 763 500	2 241 177	70 410	708 010	122 133 067
Увеличение капитала - всего:	3310	1 676 900	-	2 805 454	0	-	-	4 482 354
в том числе:								
чистая прибыль	3311	X	X	X				
переоценка имущества	3312	X	X	-				
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	X	X	-				
дополнительный выпуск акций	3314	1 676 900	-	2 805 454				
увеличение номинальной стоимости акций	3315	-	-	-			X	4 482 354
реорганизация юридического лица	3317	-	-	-			-	X
поступления в ходе оплаты Уставного	3316							
Уменьшение капитала - всего:	3320	-	-	-			(705 450)	(705 450)
в том числе:								
убыток	3321	X	X	X				
переоценка имущества	3322	X	X	-			(705 450)	(705 450)
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	X	X	-				
уменьшение номинальной стоимости акций	3324	-	-	-				
уменьшение количества акций	3325	-	-	-				
реорганизация юридического лица	3326	-	-	-				
дивиденды	3327	X	X	X				
Изменение добавочного капитала	3330	X	X	-				X
Изменение резервного капитала	3340	X	X	X				X
Регистрация увеличения Уставного капитала	3340	X	X	X	2 241 177	-	-	2 241 177
Величина капитала на 31 декабря 2016 г.	3300	49 026 870	-	74 568 954		70 410	2 560	123 668 794

Форма 0710023 с.3

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

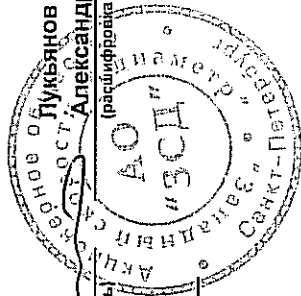
Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2014 г.	Изменения капитала за 2015 г.		На 31 декабря 2015 г.
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
Капитал - всего					
до корректировок	3400	120 527 029	(604 344)	2 210 382	122 133 067
корректировка в связи с:	3410	-	-	-	-
изменением учетной политики	3420	-	-	-	-
исправлением ошибок	3500	120 527 029	(604 344)	2 210 382	122 133 067
после корректировок					
в том числе:					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):					
до корректировок	3401	1 349 308	(604 344)	(36 954)	708 010
корректировка в связи с:	3411	-	-	-	-
изменением учетной политики	3421	-	-	-	-
исправлением ошибок	3501	1 349 308	(604 344)	(36 954)	708 010
после корректировок					
до корректировок	3402	-	-	-	-
корректировка в связи с:	3412	-	-	-	-
изменением учетной политики	3422	-	-	-	-
исправлением ошибок	3502	-	-	-	-
после корректировок					

3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.
Чистые активы	3600	123 668 794	122 133 067	120 527 030

Руководитель

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



17 марта 2017 г.

Главный бухгалтер

(подпись) **Крылова Елена Алексеевна**
(расшифровка подписи)

**Пояснения
к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах
акционерного общества
«Западный скоростной диаметр» за 2016 год**

Оглавление

1. Общие положения	2
2. Краткая характеристика деятельности Общества	2
2.1. Существенный фактор деятельности – исполнение Соглашения о ГЧП	2
2.2. Источники долгосрочного финансирования.....	5
3. Раскрытие основных элементов учетной политики.....	6
3.1. Организация и основные элементы бухгалтерского учета	6
3.2. Существенные элементы учетной политики в целях бухгалтерского учета	7
3.3. Существенные элементы учетной политики в целях налогового учета.....	16
4. Бухгалтерская отчетность.....	18
4.1. Общие принципы представления отчетности	18
4.2. Представление информации в бухгалтерской отчетности.....	19
4.2.1. Бухгалтерский баланс	19
4.2.2. Отчет о финансовых результатах.....	28
4.2.3. Отчет об изменении капитала	30
4.2.4. Отчет о движении денежных средств	31
5. Раскрытие информации о связанных сторонах	32
6. Раскрытие информации об условных активах и обязательствах (условные факты хозяйственной деятельности) и событиях после отчетной даты.	35

1. Общие положения

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

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

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

2. Краткая характеристика деятельности Общества

2.1. Существенный фактор деятельности – исполнение Соглашения о ГЧП

Существенным событием для Общества стало подписание и вступление в силу 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 возложено 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. Процесс согласования проходит договор аренды всех трех участков ЗСД – Южного, Северного и Центрального.

Исполнение обязательств Партнера по строительству и эксплуатации участков ЗСД обеспечивается банковскими гарантиями. По состоянию на конец отчетного года получено гарантий на общую сумму 15 955 700 тыс. рублей.

По условиям Соглашения о ГЧП Партнер принял на себя 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, как единый комплекс, в технически исправном и пригодном для дальнейшей эксплуатации состоянии.

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

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

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

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

Все участки автомобильной дороги 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 ненадлежащего выполнения Партнером требований Соглашения о ГЧП, предусмотрено начисление штрафов в пользу АО «ЗСД». По итогам контрольных мероприятий 2014 года Партнеру начислены штрафные санкции и пени по ним в сумме 318 131 тыс. рублей. В отчетном году начислены пени по санкциям в сумме 37 482 тыс. рублей, штрафные санкции не применялись.

В IV квартале 2016 года завершено и оформлено окончание строительства Центрального участка ЗСД:

- 26 ноября 2016 получены Разрешения Службы государственного строительного надзора и экспертизы на ввод в эксплуатацию IV и V очередей строительства ЗСД,

- 27 декабря 2016 года зарегистрировано право собственности АО «ЗСД» в отношении объектов недвижимости, входящих в состав Центрального участка ЗСД.

Для целей бухгалтерского и налогового учета Общества, введен в эксплуатацию Центральный участок ЗСД в составе:

- Автомобильная дорога. Южный участок ЗСД от транспортной развязки на пересечении с КАД вокруг Санкт-Петербурга до транспортной развязки на Канонерском острове. Центральный и Северный участки ЗСД (участок от транспортной развязки на Канонерском острове до транспортной развязки на пересечении с автодорогой Е-18 «Скандинавия»). IV очередь строительства,

- Центральный и Северный участки ЗСД (участок от транспортной развязки на Канонерском острове до транспортной развязки на пересечении с автодорогой Е-18 «Скандинавия»). V очередь строительства, участок строительства от транспортной развязки в районе улицы Шкиперский проток до правого берега реки Б.Невки

В соответствии с положениями пункта 7.1 (а) Соглашения о ГЧП, работы по строительству должны были быть завершены Партнером не позднее Запланированной даты завершения строительства участка партнера, т.е. не позднее 42 (сорока двух) месяцев с даты начала строительства. Партнер выполнил Условия начала строительства к 01.03.2013 г., что подтверждается Актом о начале строительства от 01.03.2013 г., выданным независимым Инженером ООО "КОВИ Инженерные, экологические и экономические консультации" в соответствии с пунктом 7.3 (с) Соглашения о ГЧП. Таким образом, Партнер обязан был осуществить строительство Центрального участка ЗСД в период с 01.03.2013 по 01.09.2016 г. В связи с тем, что в указанный срок, Партнер не обеспечил должного завершения Строительных работ, и в соответствии с положением пункта 7.5 (а) Соглашения о ГЧП со дня, следующего за Запланированной датой завершения строительства участка партнера, была начислена посуточная Неустойка за задержку в Строительстве в размере 16 666 667 (Шестнадцать миллионов шестьсот шестьдесят шесть тысяч шестьсот шестьдесят семь) рублей в сутки, а также причитающиеся пени за просрочку выплаты Неустойки в соответствии с условиями пункта 19.8 (а) Соглашения о ГЧП - всего 1 016 667 тыс. рублей и пени в размере 14 613 тыс. рублей.

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

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

На открытых для движения участках ЗСД оказываются услуга по организации проезда на платных участках ЗСД:

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

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

В соответствии с условиями заключенного между Правительством Санкт-Петербурга, АО «ЗСД» и Партнером - ООО «Магистраль северной столицы», Соглашения о ГЧП, Обществом были переданы в эксплуатацию Партнеру Южный и Северный участки ЗСД.

Эксплуатация включает в себя сбор платы за проезд по ЗСД и содержание участков автомобильной дороги в технически исправном состоянии. В соответствии с положениями Соглашения о ГЧП, работники АО «ЗСД», занятые в процессе сбора платы на дороге, были переведены в штат Партнера в 2013 году. В отчетном году существенных изменений в кадровом составе не было, на 01.01.2017 численность работников АО «ЗСД» составила 81 человек.

Центральный участок ЗСД передан Партнеру на основании Договора о пробной эксплуатации от 03.12.2016 и функционирует в тестовом режиме.

В 2016 году, как в предыдущие периоды, Общество предоставляло в субаренду земельные участки в Северо-Приморской части Санкт-Петербурга, права пользования которыми внесены в Уставный капитал Общества в соответствии с распоряжением Губернатора Санкт-Петербурга от 16.11.1998 № 1124-р «О предоставлении земельных участков ОАО «Западный Скоростной диаметр» в кварталах 66.В, 66.Б, 66.А, 60.2 Приморского административного района.

2.2. Источники долгосрочного финансирования

В составе Соглашения о ГЧП 20.12.2012 утверждена долгосрочная финансовая модель.

Консолидированный прогноз доходов и расходов АО «ЗСД» рассчитан на период до 2035 года с учетом оценки социально-экономических, транспортных и

градостроительных предпосылок интенсивности движения на Западном скоростном диаметре, а также с учетом социально-ориентированного характера применяемой тарифной политики (в границах существенно ниже предельно допустимых значений в соответствии с Соглашением о ГЧП).

Указанный Прогноз доходов и расходов АО «ЗСД» демонстрирует стабильный рост показателей доходных статей и рентабельности деятельности АО «ЗСД» со значительными показателями темпов прироста выручки и прибыли Общества.

При этом предусмотрено финансирование АО «ЗСД» от единственного акционера – города Санкт-Петербурга, путем увеличения уставного капитала и субсидирования на период до 2020 года.

Порядок финансирования также установлен следующими нормативно-правовыми актами:

- Постановление от 01.02.2011 №105 «Об утверждении долгосрочной целевой программы Санкт-Петербурга «Финансирование создания в Санкт-Петербурге автомобильной дороги «Западный скоростной диаметр» на 2011-2014 годы»;
- Постановление от 30.06.2014 №552 «О государственной программе Санкт-Петербурга «развитие транспортной системы Санкт-Петербурга» на 2015 – 2020 годы»;
- Постановление от 07.12.2016 №699 «О бюджете Санкт-Петербурга на 2017 и плановый период 2018 и 2019 годов».

3. Раскрытие основных элементов учетной политики

3.1. Организация и основные элементы бухгалтерского учета

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

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

- Федеральным законом РФ «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ от 06.12.2011 г., в редакции Федерального закона 344-ФЗ от 04.11.2015.
- Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, в редакции приказа Минфина РФ от 06.04.2015 № 57н,
- Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказа Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, в редакции Приказа Минфина № 159н от 14.10.2015 г.
- Приказом Минфина РФ от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций», в редакции Приказа Минфина № 57н от 06.04.2015 г.

В целях налогового и бухгалтерского учета в 2016 году Общество применяло Учетную политику, утвержденную Приказом генерального директора от 25.12.2013 № 169 с учетом дополнений согласно Приказа № 30 от 25.12.2015.

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

Организация принимает к учету первичные документы согласно Альбомов унифицированных форм, утвержденных постановлениями Госкомстата РФ, кроме случаев утверждения отдельных форм документов, если это следует из обязательств исполнения хозяйственных договоров с контрагентами.

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

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

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

Инвентаризация в целях обеспечения достоверности бухгалтерского учета проводится в случаях, предусмотренных законодательством России.

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

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

3.2. Существенные элементы учетной политики в целях бухгалтерского учета

Основные средства и внеоборотные активы

Правила формирования в бухгалтерском учете Организации информации об основных средствах определяются Положением по бухгалтерскому учету 6/01, утвержденным Приказом МФ РФ от 31.03.2001 № 26н.

В составе объектов внеоборотных активов стоимость участков законченного строительства ЗСД формируется в сумме затрат, включающих в себя:

- стоимость объектов незавершенного строительства, оплаченных акциями дополнительных эмиссий, или как денежную оценку, утвержденную Советом директоров Общества,

- стоимость прав пользования земельными участками в зоне строительства до момента ввода в эксплуатацию объекта законченного строительства,

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

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

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

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

Стоимость единицы учета основных средств в группе «Сооружения - Объекты законченного строительства» формируется укрупненно.

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

Введенные в эксплуатацию участки ЗСД отражаются в учете как отдельные объекты основных средств и объединены в отдельную группу «Сооружения - Объекты законченного строительства». В целях бухгалтерского учета установлен метод начисления амортизации способом списания стоимости пропорционально объему продукции (работ), срок полезного использования - 840 месяцев (70 лет).

Начисление амортизации для группы Сооружения - Объекты законченного строительства производится способом списания стоимости пропорционально объему продукции (работ) в соответствии с утвержденной руководителем организации «Методикой начисления амортизации участков автомобильной дороги Западный скоростной диаметр».

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

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

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

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

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

Начисление амортизации для остальных групп основных средств производится линейным методом, в соответствии с Постановлением правительства от 01 января 2002 года № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы», если в приказе руководителя организации о приеме на учет основного средства не оговорен иной способ.

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». Для этой цели в план счетов введен дополнительный счет 06 «Имущественные права», на котором отражаются полученные в качестве вклада в Уставный капитал права пользования.

Имущественные права принимаются к учету в оценке, утвержденной Советом директоров, закрепленной в договорах аренды этих земельных участков.

Срок полезного использования 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 пользования производится в зависимости от способа использования земельного участка:

- по участкам, на которых расположены строящиеся объекты, стоимость списания прав пользования участками формирует капитальные затраты и участвует в формировании их балансовой стоимости;
- по участкам, на которых расположены объекты законченного строительства – участки ЗСД, списание происходит на счета учета расходов по исполнению Соглашения о ГЧП;
- по остальным участкам - на счет общехозяйственных затрат.

В бухгалтерском балансе указанный вид актива отражается по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы».

Нематериальные активы

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

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

Материально-производственные запасы

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

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

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

Кредиты и займы

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

Финансовые вложения

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

Для учета движения средств, вложенных организацией в банковские и другие вклады, использовать субсчет 55.03 «Депозитные счета» в разрезе кредитных организаций и договоров. Денежные средства на депозитных счетах со сроком вложения более 30 дней отражаются как краткосрочные финансовые вложения.

Денежные средства

Организация осуществляет операции и ведет учет денежных средств и денежных документов в соответствии с требованиями, установленными «Положением

о безналичных расчетах в Российской Федерации» № 2-П от 03.10.2002 Центрального Банка РФ.

Учет стоимости имущества и обязательств, выраженных в иностранной валюте, ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет имущества и обязательств организации, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006), утвержденным приказом Минфина РФ от 27.11.2006 № 154н.

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

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

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

Для учета открытых аккредитивов используется субсчет 55.01 «Аккредитивы».

Кассовая книга в организации ведется автоматизированным способом.

Учет расчетов

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

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

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

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

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

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

Оценочные резервы и оценочные обязательства

В соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», утвержденному Приказом Минфина РФ от 13 декабря 2010 г № 167н, Общество формирует оценочные обязательства, связанные с реализацией права работников на ежегодные оплачиваемые отпуска (резерв на оплату отпусков).

Общество создает резерв по сомнительным долгам по следующим видам задолженности:

- сомнительная задолженность покупателей и заказчиков за продукцию, товары, работы и услуги;
- прочие сомнительные дебиторы.

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

Капитал

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

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

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

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

Формирование дополнительного капитала Общества происходит за счет:

- эмиссионного дохода,
- переоценки внеоборотных активов.

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

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

Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Виды деятельности организации подразделяются на:

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

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

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

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

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

Учет доходов от обычных видов деятельности отражается на балансовом счете 90 «Продажи», по видам оказываемых услуг. 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 на основе государственно-частного автомобильной дороги «Западный скоростной диаметр».

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

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

Расходы 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 организации 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 на основе государственно-частного автомобильной дороги Западный скоростной диаметр.

Группировка указанных расходов в соответствии с требованиями бухгалтерского учета осуществляется по следующим элементам

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

Для целей управления в бухгалтерском учете организовать учет расходов по статьям затрат. Затраты, связанных с исполнением Соглашения о ГЧП, отражаются на счете 20 «Основное производство», затраты, связанные с оказанием иных услуг, а также общехозяйственных расходов, отражаются на счете 26. Расходы, не поименованные в перечне, относятся к Прочим.

Расходы будущих периодов

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

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

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

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

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

Расчеты с бюджетом

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

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

3.3. Существенные элементы учетной политики в целях налогового учета

Основные средства

Правила формирования в налоговом учете Организации информации об основных средствах Статьями 256, 257, 258 Налогового Кодекса РФ.

В составе объектов внеоборотных активов стоимость объектов законченного строительства ЗСД формируется в сумме затрат, включающих в себя:

- стоимость объектов незавершенного строительства, оплаченных акциями дополнительных эмиссий, или как денежную оценку, согласованную учредителями,
- стоимость имущественных прав пользования земельными участками в зоне строительства до момента ввода в эксплуатацию объекта законченного строительства,
- стоимость переданных в АО «ЗСД» по Окончательному акту приемки участков ЗСД - Сегментов, построенных Партнером в соответствии с положениями Соглашения о ГЧП,
- стоимость прав на результаты интеллектуальной деятельности и иные смежные права, имеющие отношение к проектированию, строительству и/или приобретению инвестиционного актива, до момента ввода в эксплуатацию объекта законченного строительства,
- собственные понесенные затраты на строительство, согласно актов выполненных работ, оказанных услуг, предъявленных подрядными организациями,
- затраты на приобретение объектов основных средств, подлежащих сносу в процессе капитального строительства участков Западного скоростного диаметра,
- затраты на приобретение объектов основных средств, попадающих в зону санитарного разрыва Западного скоростного диаметра,
- затраты по переустройству инженерных коммуникаций сторонних организаций, попадающих в зону строительства Западного скоростного диаметра,

- компенсации ущерба, нанесенного сторонним организациям в процессе строительства Западного скоростного диаметра,
- оплаты уступки прав заключения договоров аренды земельных участков в зоне строительства Западного скоростного диаметра,
- плату за аренду земельных участков в зоне строительства до момента ввода в эксплуатацию объекта законченного строительства,
- затраты по принятым объектам согласно акта законченного строительства в сумме и в объеме, утвержденным в проектно-сметной документации,
- иные обоснованные затраты, осуществленные в процессе строительства и ввода в эксплуатацию участков Западного скоростного диаметра.

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

Стоимость единицы учета основных средств в группе «Сооружения - Объекты законченного строительства» формируется укрупненно.

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

Введенные в эксплуатацию объекты законченного участка ЗСД и входящие в их состав вспомогательные объекты, которые представлены в группе основных средств «Сооружения - Объекты законченного строительства» в целях налогового учета, согласно положениям Налогового кодекса и Классификации основных средств, включены в 10 амортизационную группу ОКОФ 12 4526373 (Дорога автомобильная магистральная) со сроком полезного использования 840 месяцев – 70 лет, установлен метод амортизации - линейный.

Начисление амортизации для остальных групп основных средств производится линейным методом, в соответствии с Постановлением правительства от 01 января 2002 года № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы», если в приказе руководителя организации о приеме на учет основного средства не оговорен иной способ.

Налог на прибыль

Расчеты по налогу на прибыль производятся в соответствии с требованиями главы 25 НК РФ.

НДС

Порядок формирования налоговой базы по налогу на добавленную стоимость определяется главой 21 НК РФ.

Общество в соответствии со статьей 161 НК РФ исполняет функции налогового агента по исчислению сумм налога в следующих случаях:

- по оплате аренды федерального имущества,
- по оплате услуг, оказанных организации нерезидентом Российской Федерации.

Налог на имущество

Порядок формирования налоговой базы по налогу на имущество определяется главой 30 НК РФ.

Общество применяет льготу в виде освобождения от уплаты налога на имущество в части автомобильных дорог общего пользования согласно положениям статьи 11-1 Закона Санкт-Петербурга от 26.11.2003 № 684-96.

Налог на доходы физических лиц

Расчеты по налогу на доходы физических лиц производятся в соответствии с требованиями главы 23 НК РФ.

Общество исполняет функции налогового агента по исчислению сумм налога в следующих случаях:

- по выплате заработной платы физическим лицам, заключившим с Обществом трудовые договоры в рамках трудового законодательства, выплате вознаграждений и компенсаций физическим лицам, имеющим отношения с Обществом в рамках гражданско-правовых договоров и соглашений;
- по выплате купонного дохода физическим лицам - держателям облигаций ЗСД,

4. Бухгалтерская отчетность

4.1. Общие принципы представления отчетности

Бухгалтерская отчетность организации сформирована согласно действующим в РФ правилам бухгалтерского учета и отчетности. Бухгалтерский учет организован в соответствии с требованиями законодательства РФ о бухгалтерском учете, нормативно-правовых актов Министерства финансов РФ и органов, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета.

Бухгалтерская отчетность была подготовлена Обществом, исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Организация составляет годовую бухгалтерскую отчетность в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ

4/99), утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.07.1999 № 43н и в соответствии с Приказом Минфина РФ от 02.07.2010 г № 66н «О формах бухгалтерской отчетности». В состав приложений к бухгалтерской отчетности входят:

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

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

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

4.2. Представление информации в бухгалтерской отчетности

4.2.1. Бухгалтерский баланс

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

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

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

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

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

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

Внеоборотные активы Общества по итогам 2016 года составили 191 752 165 тыс. рублей.

Нематериальные активы Общества отражены по строке 1110 Формы 1, их остаточная стоимость 1 456 512 тыс. рублей, в том числе:

- исключительное имущественное право на пользование объектом интеллектуальной собственности – технико-экономическим обоснованием инвестиций в строительство ЗСД - 14 508 тыс. рублей,
- пакет исключительных прав на результат интеллектуальной деятельности – проектную документацию в отношении автомобильной дороги «Западный скоростной диаметр» - 1 441 898 тыс. рублей.
- исключительное право на специализированное программное обеспечение «Модуль ПО центрального уровня» - 15 тыс. рублей.
- товарный знак «ЗСД» - 91 тыс. рублей.

Остаточная стоимость Объектов основных средств Общества отражена в строке 1150 она составляет 184 444 893 тыс. рублей, в том числе:

- Строительство объектов основных средств - 12 631 тыс. рублей,
- Основные средства в организации - 184 432 262 тыс. рублей,

В составе основных средств Общества отражены:

- сооружения - введенные в эксплуатацию участки ЗСД - 184 317 864 тыс. рублей,
- земельные участки - 94 446 тыс. рублей,
- машины и оборудование - 18 608 тыс. рублей,
- транспортные средства - 415 тыс. рублей,
- прочие основные средства - 929 тыс. рублей.

Формирование остаточной стоимости объектов группы «Сооружения - Объекты законченного строительства» на 31.12.2016 году представлено в Таблице 1:

Таблица 1, тыс. рублей

Наименование Сооружения	На 01.01.2016		Изменения за период		На 31.12.2016	
	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Поступило	Начислено амортизации	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация
Автомобильная дорога "ЗСД". Южный Участок ЗСД от транспортной развязки на пересечении с КАД вокруг СПб (нежилая зона Предпортовая-2) до транспортной развязки на Канонерском о-ве. Первая очередь строительства участка.	14 404 327	76 883		14 462	14 404 327	91 345
Автомобильная дорога "ЗСД". Южный участок ЗСД от транспортной развязки на пересечении с КАД вокруг СПб (нежилая зона Предпортовая-2) до транспортной развязки на Канонерском о-ве. Первая очередь строительства участка. Подключение третьего и четвертого	4 446 930	23 880		4 498	4 446 930	28 378

Наименование Сооружения	На 01.01.2016		Изменения за период		На 31.12.2016	
	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Поступило	Начислено амортизации	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация
районов Большого Морского порта Санкт-Петербурга к южному участку ЗСД						
Автомобильная дорога "ЗСД". Южный Участок ЗСД транспортной развязки на пересечении с КАД вокруг СПб (нежилая зона Предпортовая-2) до транспортной развязки на Канонерском о-ве. Вторая очередь строительства ЗСД (от транспортной развязки на пересечении с Краснопутиловской улицей до транспортной развязки в районе реки Екатерингофки) Участок от транспортной развязки на пересечении с Краснопутиловской улицей до транспортной развязки в районе Благодатной улицы	10 666 451	58 158		10 946	10 666 451	69 104
Автомобильная дорога ЗСД. Южный участок ЗСД от транспортной развязки на пересечении с КАД вокруг Санкт-Петербурга (нежилая зона "Предпортовая-2") до транспортной развязки на Канонерском о-ве Вторая очередь строительства. соор. 3 лит. А.	19 603 536	66 247		26 083	19 603 536	92 330
Автомобильная дорога ЗСД .Северный участок ЗСД от транспортной развязки на пересечении с Богатырским проспектом до транспортной развязки на пересечении с КАД вокруг Санкт-Петербурга .Третья очередь строительства, сооруж.20 лит. В	11 120 825	25 832		15 725	11 120 825	41 557
Автомобильная дорога ЗСД. Северный участок ЗСД от транспортной развязки на пересечении с КАД вокруг Санкт-Петербурга до транспортной развязки на пересечении с автомобильной дорогой Е-18"Скандинавия" Третья очередь строительства, сооруж.20 лит. Д	21 592 967	32 846		20 006	21 592 967	52 852
Автомобильная дорога ЗСД. Северный участок ЗСД от правого берега реки Б. Невки до транспортной развязки на пересечении с Богатырским проспектом. Пятая очередь строительства, сооруж.20 лит.Б	12 138 542	50 553		30 771	12 138 542	81 324

Наименование Сооружения	На 01.01.2016		Изменения за период		На 31.12.2016	
	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Поступило	Начислено амортизации	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация
Автомобильная дорога. Южный участок ЗСД от транспортной развязки на пересечении с КАД вокруг Санкт-Петербурга до транспортной развязки на Канонерском о-ве. Центральный и Северный участки ЗСД (участок от транспортной развязки на Канонерском о-ве до транспортной развязки на пересечении с автодорогой Е-18 «Скандинавия»). IV очередь строительства.			46 600 589		46 600 589	
Автомобильная дорога. Центральный и Северный участки ЗСД (участок от транспортной развязки на Канонерском о-ве до транспортной развязки на пересечении с автодорогой Е-18 «Скандинавия»). V очередь строительства, участок строительства от транспортной развязки в районе улицы Шкиперский проток до правого берега реки Б.Невки.			44 200 587		44 200 587	
Итого	93 973 578	334 399	90 801 176	122 491	184 774 754	456 890

Строка 11502 Строительство основных средств отражает накопленные затраты в незавершенном строительстве Проекта «Широтная скоростная магистраль с мостом через р. Неву в створе Фаянсовой ул. – Зольной ул.» – 12 631 тыс. рублей.

Кроме того, по состоянию на 31.12.2014, 31.12.2015 и 31.12.2016 Общество обладает правами на объекты недвижимого имущества, которые в соответствии с проектом строительства Центрального участка ЗСД, были выкуплены у собственников и стоимость которых учтена в составе капитальных затрат 4 очереди ЗСД. Структура указанных объектов недвижимого имущества представлена в Таблице 2.

Таблица 2

№ пп	Вид объекта недвижимого имущества, по адресам	Кол-во на 31.12.2016	Кол-во на 31.12.2015	Кол-во на 31.12.2014
1	г. Санкт-Петербург, Канонерский остров, д.12 корп.2	26	24	17
2	г. Санкт-Петербург, Канонерский остров, д.15	43	33	24
3	г. Санкт-Петербург, Канонерский остров, д.16	15	15	12
4	г. Санкт-Петербург, Канонерский остров, д.17	17	14	10
	Итого	101	86	63

По строке 1180 Отложенные налоговые активы показан резерв отложенного налога на прибыль, сформированы по результатам финансовой деятельности Общества, и составляют 1 788 980 тыс. рублей согласно строке 1180 Формы 1.

По строке 1190 Прочие внеоборотные активы Общество отображает остаточную стоимость имущественных прав и прочих капитальных вложений, на общую сумму 4 061 780 тыс. рублей, в том числе:

Имущественные права - 3 805 539 тыс. рублей,

Прочие капитальные расходы - 256 241 тыс. рублей

Прочие капитальные вложения - капитальные вложения на проектирование и строительство нового Дошкольного образовательного учреждения по адресу: г. Санкт-Петербург, Канонерский остров, дом 21, литера А (далее Проект ДОУ). Строительство осуществляется на основании пункта (d) Приложения 8 Соглашения о ГЧП, в соответствии с протоколом 14 от 18.02.2015 г. Комитета по строительству Правительства Санкт-Петербурга за счет собственных средств, с дальнейшей передачей в собственность Санкт-Петербурга. Разрешение на строительство №78-005-0146-2016 от 18.11.2016 г. выдано на срок до 18.11.2017г. Строительство ведется силами ООО «СК «Ленстройэнерго», общая стоимость проекта определена в сумме 318 977 тыс. рублей, по состоянию на 31.12.2016 выполнено 60% работ.

В составе прочих капитальных расходов отражены:

Работы капитального характера	-	246 375 тыс. рублей,
<u>Авансы подрядчику</u>	-	<u>9 866 тыс. рублей.</u>
Итого по Проекту		256 241 тыс. рублей.

Оборотные активы Общества по итогам 2016 года составили 11 703 649 тыс. рублей.

Запасы Общества, представленные в Отчете по строке 1210 материально-производственными запасами, оценены по фактическим затратам на их приобретение.

НДС по принятым к учету работам, товарам и услугам производственного характера отражен в строке 1220 Формы 1 в сумме 11 357 тыс. рублей.

Дебиторская задолженность Общества отражена в строке 1230 Баланса в размере 8 268 574 тыс. рублей, ее основные составляющие:

- задолженность бюджета Санкт-Петербурга по возврату НДС за III и IV кварталы 2016 год - 6 788 571 тыс. рублей,
- задолженность Партнера в соответствии с Соглашением по Неустойке и штрафным санкциям за недочеты в организации процесса сбора платы - 1 413 672 тыс. рублей,
- задолженность Партнера по договорам аренды земельных участков – 8 914 тыс. рублей,
- начисленный по состоянию на 31.12.2016 для целей бухгалтерского и налогового учета процентный доход Общества в соответствии с депозитными договорами и

договорами неснижаемого остатка в отношении временно свободных денежных средств - 30 287 тыс. рублей.

- прочая дебиторская задолженность (авансы подрядчикам, начисленное по решениям суда страховое возмещение) - 27 130 тыс. рублей.

Финансовые вложения Общества, отраженные по строке 1240 Формы 1 в сумме 3 100 000 тыс. рублей, представляют собой денежные средства, в отношении которых Обществом заключены депозитные договоры с кредитными организациями - на конец 2016 года только «Ф. ОПЕРУ БАНКА ВТБ (ПАО) в Санкт-Петербурге»; все договоры краткосрочные, со сроками закрытия в 1 и 2 кварталах 2017 года,

Денежные средства и денежные эквиваленты Общества, отраженные в строке 1250 Баланса, складываются из остатков денежных средств в кассе и на расчетных счетах Общества, всего 131 145 тыс. рублей, а именно:

- Остатки на расчетных счетах - 131 079 тыс. рублей,
- Остатки в кассе - 66 тыс. рублей,

Прочие оборотные активы Общества, отраженные в строке 1190 Баланса в сумме 192 559 тыс. рублей, складываются из:

- Неисключительных прав пользования программным обеспечением, установленным в Пунктах взимания платы на автомобильной дороге ЗСД, в Центре управления дорожным движением и в Здании эксплуатационных служб, а также различных программ для функционирования офиса, и стоимости полисов КАСКО для служебных автомобилей - 192 106 тыс. рублей,
- НДС налогового агента по авансовым платежам за аренду земельных участков в адрес Комитета имущественных отношений Санкт-Петербурга - 453 тыс. рублей,

Стоимость раздела **Капиталы и резервы** Общества по итогам 2016 года составляет 123 668 794 тыс. рублей.

16 июля 2015 года был зарегистрирован дополнительный выпуск ценных бумаг АО «ЗСД» с государственным регистрационным номером 1-01-00350-D-008D, по условиям которого подлежало размещению 448 240 штук обыкновенных именных бездокументарных акций, номинальной стоимостью 10 000 рублей. В 2016 году было размещено 83 845 акций на общую сумму 2 241 176 850 рублей. Оплата акций происходила денежными средствами. Отчет об итогах выпуска дополнительного выпуска акций с государственным регистрационным номером 1-01-00350-D-008D был зарегистрирован 11 августа 2016 года. По итогам дополнительного выпуска акций было фактически размещено 167 690 акций.

В 2016 году Банком России было зарегистрировано решение о дополнительном выпуске ценных бумаг АО «ЗСД» с государственным регистрационным номером 1-01-00350-D-009D от 22 декабря 2016 года, по условиям которого количество ценных бумаг дополнительного выпуска составляет 224 120 штук, номинальной стоимостью

10 000 рублей каждая. Размещение акций дополнительного выпуска будет осуществляться в 2017 году.

Уставный капитал в размере 49 026 870 тыс. рублей, отраженный в строке 1310 Формы 1, сформирован в соответствии с требованиями законодательства РФ, утвержден Решением единственного акционера 18 августа 2016 года и зарегистрирован МИ ФНС России № 15 по Санкт-Петербургу 29 августа 2016 г.

Добавочный капитал в размере 74 568 954 тыс. рублей, отраженный в строке 1350, сформирован как эмиссионный доход при оплате акций дополнительных выпусков, зарегистрированных в 2016 году. Прирост Добавочного капитала отражен в Таблице 3:

Таблица 3, тыс. рублей

Номер и дата регистрации решения о дополнительном выпуске ценных бумаг	Дата регистрации отчета об итогах выпуска ценных бумаг	Стоимость размещения одной акции, установленная Советом директоров	Номинальная стоимость одной акции	Стоимость размещения одной акции выше номинальной стоимости одной акции	Количество размещенных акций дополнительного выпуска ценных бумаг	Дата регистрации и изменений в учредительные документы в отношении уставного и дополнительного капитала	Прирост Дополнительного капитала в результате эмиссии
1-01-00350-D-004D от 19.10.2010	10.11.2011	24, 930	10	14, 930	2 130, 680	28.11.2011	31 811 052, 400
1-01-00350-D-005D от 24.01.2012	06.03.2013	24, 770	10	14, 770	1 308, 982	12.04.2013	19 333 664, 140
1-01-00350-D-006D от 28.05.2013	17.09.2013	25, 970	10	15, 970	385, 059	07.10.2013	6 149 392, 230
1-01-00350-D-007D от 14.11.2013	04.12.2014	26, 220	10	16, 220	892, 071	05.02.2015	14 469 391, 620
1-01-00350-D-008D от 16.07.2015	11.08.2016	26, 730	10	16, 730	167, 690	29.08.2016	2 805 453, 700
				Итого Строка 1350			74 568 954, 090

Резервный капитал Общества в соответствии с решениями единственного акционера по итогам деятельности 2014 был увеличен в 2015 году на 6 159 тыс. рублей, в 2016 изменений не было. Итоговое значение Строки 1360 Резервный капитал 70 410 тыс. рублей.

Нераспределенная прибыль, отраженная в строке 1370, по итогам 2016 составила 2 560 тыс. рублей.

Строка 1380 **Расчеты с учредителем** согласно положений Учетной политики отражает номинальную задолженность перед учредителем Общества в сумме оплаченных в течение 2016 года акций дополнительных выпусков.

Уменьшение задолженности за отчетный год связано с регистрацией Отчета об итогах дополнительного выпуска ценных бумаг и соответственного увеличения Уставного и Добавочного капитала.

Регистрация Отчета об итогах дополнительного выпуска ценных бумаг с государственным регистрационным номером 1-01-00350-D-009D от 22 декабря 2016 года планируется в 2017 году.

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

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

В отчетном периоде была произведена выплата частичного гашения облигаций:

- 25.05.2016 - погашено 1 050 000 облигаций 03, 04, 05 серий на общую сумму 1 050 000 000 рублей,
- 28.06.2016 - погашено 754 366 облигаций 01 и 02 серий на сумму 754 366 000 рублей.
- 01.11.2016 повторно размещены по номиналу 754 366 облигаций 01, 02 серий – на общую сумму 754 366 000 рублей. Итого на конец 2016 года задолженность по облигационному займу составляет 23 950 000 тыс. рублей.

Отложенные налоговые обязательства Общества отражены в строке 1420 Баланса – 1 811 366 тыс. рублей. Причиной их возникновения стало применение различных способов исчисления амортизации в налоговом и бухгалтерском учете для группы объектов основных средств группы Сооружения - Объекты законченного строительства, а также различий в формировании стоимости инвестиционных активов для целей налогового и бухгалтерского учета в части, касающейся кредитных обязательств – выплаченного купонного дохода.

Долгосрочная кредиторская задолженность Общества представляет собой часть обязательств перед ООО «Магистраль северной столицы» за построенные в 2016 году участки ЗСД на 31.12.2016. Её величина определена в соответствии с Приложением 5 к

Соглашению ГЧП, составляет 31 150 016 тыс. рублей и отражена в строке 1450 Бухгалтерского Баланса. Начало гашения долгосрочной задолженности планируется в 2020 году.

Краткосрочная Кредиторская задолженность Общества отражена в строке 1520 Баланса в размере 8 294 946 тыс. рублей, ее основные составляющие:

- начисленный в целях бухгалтерского и налогового учета купонный доход держателей неконвертируемых документарных купонных облигаций по состоянию на 31.12.2015 - 541 972 тыс. рублей.
Срок выплаты купонного дохода - 21 февраля 2017 по обязательствам 03, 04, 05 серий облигационного займа и 31 мая 2016 года по обязательствам 01, 02 серий.
- задолженность Общества перед подрядчиками по строительству и обслуживанию Западного скоростного диаметра, а также исполнению Соглашения о государственно-частном партнерстве в отношении строительства ЗСД – 7 734 953 тыс. рублей, в том числе:
 - ООО «Магистраль северной столицы» - 7 545 990 тыс. рублей – краткосрочная часть задолженности за построенные в 2016 году участки ЗСД,
 - Жилищный комитет Санкт-Петербурга – 188 963 тыс. рублей – в соответствии с Соглашением о компенсации затрат по расселению жильцов в домах, попадающих в зону санитарного разрыва на Канонерском острове.
- обязательства по налогам и сборам - 2 234 тыс. рублей.
- задолженность перед покупателями, прочими подрядчиками, заказчиком и прочими кредиторами – 15 787 тыс. рублей.

Оценочные обязательства Общества, сформированные в соответствии с требованиями законодательства, отражены в строке 1540 и составляют 14 580 692 тыс. рублей, в том числе:

- резерва предстоящих расходов по оплате отпусков сотрудников на 2017 год в сумме 26 909 тыс. рублей,

- резерва капитальных затрат по строительству Центрального участка ЗСД, сформированного в соответствии с положениями Учетной политики Общества. В составе резерва учтены затраты по принятым к учету объектам согласно акта законченного строительства в сумме и объеме, утвержденными в проектно-сметной документации. К ним отнесены расходы капитального строительства, понесенные Партнером Общества в процессе строительства Центрального участка ЗСД, не оформленными на 31.12.2016 актами КС-2 и КС-3 в размере, не превышающем стоимость строительства, утвержденную Соглашением о ГЧП - 14 553 783 тыс. рублей. Планируемый срок приемки работ – 1 полугодие 2017 года.

4.2.2. Отчет о финансовых результатах

Получение выручки и формирование прибыли в бухгалтерском и налоговом учете Общества производилось в 2016 году от нескольких источников, все они отражены как доходы по обычным видам деятельности.

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

В рамках исполнения Соглашения о ГЧП, Общество получает доход от предоставления права доступа на земельные участки по ходу строительства

Итоговые сводные данные по видам выручки представлены в Таблице 4:

Таблица 4, тыс. рублей

<i>Вид дохода</i>	<i>2016 год</i>	<i>Справочно</i>
		<i>2015 год</i>
Субаренда земельных участков и прочих активов	34 623	32 985
Исполнение Соглашения о ГЧП	74 092	95 027
Разные консультационные услуги	-	5 297
Итого	108 715	133 309

Полученный процентный доход Общества по операциям размещения временно свободных денежных средств в банках в 2016 году составил 753 504 тыс. рублей

Структура прочих доходов для целей бухгалтерского учета представлена в Таблице 5:

Таблица 5, тыс. рублей

<i>Вид дохода</i>	<i>2016 год</i>	<i>Справочно</i>
		<i>2015 год</i>
Положительные курсовые разницы по расчетам Общества с контрагентами в условных единицах	269	833
Доходы Общества, связанные с реализацией, выбытием и сдачей в аренду основных средств	189	33
Получение страхового возмещения по случаям порчи имущества Общества на трассе ЗСД	1 163	641
Доходы, связанные с размещением облигаций	32 244	-
Доходы, связанные с исполнением Соглашения о ГЧП (штрафные санкции)	1 068 762	27 010
Списание кредиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности	-	145
Прочие внереализационные расходы	6 157	55
Итого	1 108 784	28 717

Структура себестоимости для целей бухгалтерского учета представлена в Таблице 6.

Таблица 6, тыс. рублей

<i>Вид расхода</i>	<i>Справочно</i>	
	<i>2016 год</i>	<i>2015 год</i>
Амортизационные отчисления основных средств и нематериальных активов	137 971	138 061
Аренда земельных участков	143 111	149 023
Специализированное программное обеспечение	8 481	8 653
Услуги консультантов	19 110	5 606
Итого	308 673	301 343

В составе управленческих расходов Общество отражает общехозяйственные административные затраты. Структура управленческих расходов Общества представлена в Таблице 7:

Таблица 7, тыс. рублей

<i>Вид расхода</i>	<i>Справочно</i>	
	<i>2016 год</i>	<i>2015 год</i>
Заработная плата, страховые взносы и формирование резервного фонда	123 196	126 781
Аренда и содержание объектов основных средств, затраты на телекоммуникационные средства связи, транспорт, охрана.	68 068	40 910
Услуги специалистов в области маркетинга, оценки, картографии и иных консультантов	25 624	10 703
Прочие общехозяйственные расходы	6 413	33 947
Итого	223 301	212 341

В строке 2330 «Проценты к уплате» Отчета о финансовых результатах Общество отражает начисленный купонный доход держателей неконвертируемых документарных купонных облигаций, выпущенных АО «ЗСД» в 2011-2012 годах на общую сумму 25 млрд. рублей. По каждой из пяти серий облигаций начисления и выплаты производятся два раза в год. В 2016 году произведена выплата частичного гашения облигаций с начисленным по этим облигациям купонным доходом. Расчет исчисленного в целях бухгалтерского учета в 2016 году купонного дохода представлен в Таблице 8:

Таблица 8, тыс. рублей

Купонный доход держателям выкупленных облигаций с даты последнего начисления до даты оферты	23 856
Купонный доход держателям выкупленных облигаций в даты плановых выплат	1 740 956
Начисленный процентный доход, срок выплаты которого не	541 972

наступил. На 31.12.2016 года	
Итого	2 306 784

Структура прочих расходов Общества представлена в Таблице 9:

Таблица 9, тыс. рублей

Вид расхода	Справочно	
	2016 год	2015 год
Услуги профессиональных участников рынка ценных бумаг	5 675	4 049
Расходы, связанные с использованием основных средств и прочего имущества (предоставление в аренду, реализация, приобретение)	3 612	641
Штрафы, пени, санкции по хозяйственным договорам	312	-
Услуги банков	603	684
Отрицательные курсовые разницы	208	560
Пошлины, налоги, иные обязательные платежи	2 595	3 738
Резерв по сомнительным долгам	-	4 000
Прочие общехозяйственные расходы	419	424
Итого	13 424	14 096

Убыток Общества до налогообложения составляет 881 179 тыс. рублей. Постоянные налоговые обязательства 508 тыс. рублей, изменение отложенных налоговых обязательств за 2016 год – 230 622 тыс. рублей, изменение отложенных налоговых активов за отчетный год – 406 351 тыс. рублей. Согласно Отчету о финансовых результатах убыток Общества за 2016 год составляет 705 450 тыс. рублей.

Нераспределенная прибыль Общества по состоянию на 31 декабря 2016 года составляет 2 560. рублей, что отражено в строке 1370 Формы 1 Отчета.

4.2.3. Отчет об изменении капитала

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

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

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

Убыток 2016 года составил 705 450 тыс. рублей, нераспределенная прибыль на конец отчетного года – 2 560 тыс. рублей.

Итоговая величина Капитала Общества составила 123 668 794 тыс. рублей, итог по строке 3300 «Величина капитала» на 31 декабря 2016 года Отчета соответствует итогу строки 1300 Формы 1 «Бухгалтерский баланс», а также Расчету стоимости чистых активов Общества за 2016 год.

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

Рост чистых активов в 2016 году – до 123 668 794 тыс. рублей, происходил за счет роста собственного капитала.

4.2.4. Отчет о движении денежных средств

В качестве поступлений от текущих операций в сумме 117 221 тыс. рублей по строке 4110 ОДДС Общество отражает:

- плату за пользование активами Общества, уменьшенную на величину НДС – 110 280 тыс. рублей,
- поступления, связанные с предоставлением прочих услуг Общества – 4 399 тыс. рублей.
- прочие поступления – сальдо по НДС в расчетах с поставщиками, покупателями и НДС, полученным из бюджета, обеспечения в ходе проведения конкурсов, возврат ошибочных списаний с расчетного счета, возмещения (по страховым случаям на дороге, иные компенсации) – 2 542 тыс. рублей.

Платежей по текущим операциям Общество произвело на 3 099 955 тыс. рублей, в том числе:

- услуги кадастра и картографии, информационно-рекламные, оценочные, консультационные, перечисления по агентским договорам, командировочные расходы, транспортные, приобретение ТМЦ – 167 637 тыс. рублей,
- оплату труда сотрудников – 131 326 тыс. рублей,
- процентов по долговым обязательствам (купонный доход) - 2 300 931 тыс. рублей.
- прочие перечисления – пошлины, услуги банков, компенсации – 500 061 тыс. рублей.

К инвестиционным поступлениям в сумме 8 173 694 тыс. рублей Общество отнесло:

- Свернутое сальдо денежных потоков по размещению и возврату временно свободных средств Общества на депозитных счетах кредитных организаций – 7 400 000 тыс. рублей (Справочно – поступило денежных средств на депозитные

счета – 54 680 000 тыс. рублей, зачислено денежных средств на расчетные счета – 62 080 000 тыс. рублей).

- Поступления от размещения временно свободных денежных средств Общества на депозитных счетах кредитных организаций, а также от исполнения договоров о неснижаемых остатках на расчетных счетах – 773 694 тыс. рублей.

К инвестиционным платежам Общества относятся расходы, связанные с созданием и приобретением объектов основных средств, всего 6 735 092 тыс. рублей:

- оплата подрядчикам строительно-монтажных работ по объектам строительства Общества, а также компенсаций нарушенных прав в связи со строительством, уменьшенное на величину уплаченного в составе расчетов НДС – 6 735 003 тыс. рублей
- исполнение кредитных обязательств – уплата купонного дохода, в части, увеличивающей стоимость инвестиционного актива – 89 тыс. рублей.

К Финансовым поступлениям в сумме 3 027 787 за 2016 год Общества отнесло:

- пополнение уставного капитала денежными средствами в размере 2 241 177 тыс. рублей,

- заёмные средства от повторного размещения облигаций 01 и 02 серий облигационного займа в размере 754 366 тыс. рублей, в том числе

01 серия – 343 492 шт. на 343 492 тыс. рублей

02 серия – 410 874 шт. на 410 874 тыс. рублей,

- доход от размещения облигаций 01 и 02 серий при повторном размещении – 32 244 тыс. рублей.

К Финансовым платежам Общества в 2016 годы на сумму 1 804 366 тыс. рублей отнесено перечисление средств на частичную оферту облигационного займа в размере 1 804 366 тыс. рублей, в том числе:

01 серия – 343 492 шт. на 343 492 тыс. рублей

02 серия – 410 874 шт. на 410 874 тыс. рублей

03 серия – 350 000 шт. на 350 000 тыс. рублей

04 серия – 350 000 шт. на 350 000 тыс. рублей

03 серия – 350 000 шт. на 350 000 тыс. рублей

5. 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 сопровождения масштабных инвестиционных проектов Комитета по инвестициям Санкт-Петербурга,

Пигольц Татьяна Николаевна – Первый заместитель председателя Комитета финансов Санкт-Петербурга,

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

Жуков Александр Михайлович – Председатель Комитета государственного финансового контроля Санкт-Петербурга,

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

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

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

№ п/п	Полное фирменное наименование или ФИО связанной стороны	Для Ю.Л. - место нахождения, для Ф.Л. - гражданство, должность на предприятии клиента	Характер отношений, основание в силу которого лицо признается связанным	Документ, подтверждающий характер отношений	Объем операций (в тыс. руб.)
1	Государственное унитарное предприятие «Водоканал Санкт-Петербурга»	191015, Россия, Санкт-Петербург, Кавалергардская ул., д.42	Наличие в УК контрагента доли г. Санкт-Петербурга	Приобретение товаров, работ, услуг	238
2	Акционерное общество «Петербургская сбытовая компания»	195009, Санкт-Петербург, ул. Михайлова, 17, кор. 3, 3 этаж.	Наличие в УК контрагента доли г. Санкт-Петербурга	Приобретение товаров, работ, услуг	9 965
3	Санкт-Петербургское государственное бюджетное учреждение «Горжилобмен»	190013, Россия, Санкт-Петербург, ул. Бронницкая, д. 32	Наличие в УК контрагента доли г. Санкт-Петербурга	Приобретение товаров, работ, услуг	2 095
4	Санкт-Петербургское государственное унитарное предприятие «Городское управление инвентаризации и оценки недвижимости»	191023, Санкт-Петербург, ул. Зодчего Росси, д. 1-3, 6 подъезд.	Наличие в УК контрагента доли г. Санкт-Петербурга	Приобретение товаров, работ, услуг	316
5	Публичное акционерное общество энергетики и электрификации «Ленэнерго»	196247, Санкт-Петербург, площадь Конституции, д. 1	Наличие в УК контрагента доли г. Санкт-Петербурга	Приобретение товаров, работ, услуг	10 991
6	Государственное унитарное предприятие «Топливо-	190000, Россия, Санкт-Петербург, ул. Малая Морская, д.12	Наличие в УК контрагента доли г. Санкт-Петербурга	Приобретение товаров, работ, услуг	1 597

	энергетический комплекс Санкт-Петербурга»				
7	Открытое акционерное общество «Орловский тоннель»	191186, Россия, г. Санкт-Петербург, Невский пр., дом 44	Наличие в УК контрагента доли г. Санкт-Петербурга	Приобретение товаров, работ, услуг	62
8	ГУП ВЦКП «Жилищное хозяйство»	190031, Россия, Санкт-Петербург, набережная реки Фонтанки, д.105	Наличие в УК контрагента доли г. Санкт-Петербурга	Приобретение товаров, работ, услуг	1 857
9	УФК по г. Санкт-Петербургу (Санкт-Петербургское государственное казенное учреждение «Городской центр управления парковками Санкт-Петербурга»)	190000, Санкт-Петербург г, Дегтярный пер, д.11, кор.Б, оф.1-Н	Наличие в УК контрагента доли г. Санкт-Петербурга	Приобретение товаров, работ, услуг	3
10	УФК по г. Санкт-Петербургу (Комитет имущественных отношений Санкт-Петербурга)	191060, Санкт-Петербург г, Смольный пр.д.1 лит А	Акционер	Приобретение товаров, работ, услуг	50 261
11	УФК по г. Санкт-Петербургу (Жилищный Комитет Санкт-Петербурга)	191023, Санкт-Петербург, пл. Островского д.11 каб. 64	Наличие в УК контрагента доли г. Санкт-Петербурга	Приобретение товаров, работ, услуг	188 962
12	УФК по г. Санкт-Петербургу (ТУ Росимущества в городе Санкт-Петербурге)	191186, г.Санкт-Петербург, ул.Гороховая, д.2/6, лит.А	Наличие в УК контрагента доли г. Санкт-Петербурга	Приобретение товаров, работ, услуг	85
13	УФК по г.Санкт-Петербургу (Комитет по благоустройству Санкт-Петербурга)	191023, Санкт-Петербург г, Караванная ул, дом № 9	Наличие в УК контрагента доли г. Санкт-Петербурга	Приобретение товаров, работ, услуг	291
14	УФК по Санкт-Петербургу (Комитет по градостроительству и архитектуре)	191023, Санкт-Петербург г, Ломоносова пл, дом № 2	Наличие в УК контрагента доли г. Санкт-Петербурга	Приобретение товаров, работ, услуг	134

В 2016 году Общество не выплачивало вознаграждения членам совета директоров.

Генеральному директору производились начисления в соответствии со штатным расписанием, трудовым договорам и правилами внутреннего трудового распорядка: заработная плата – 1 846 тыс. рублей, выплаты стимулирующего характера – 750 тыс. рублей.

6. Раскрытие информации об условных активах и обязательствах (условные факты хозяйственной деятельности) и событиях после отчетной даты.

Существенным событием после отчетной даты для Общества является заключение 04 февраля 2017 года Договора аренды обычной частной платной автомобильной дороги общего пользования «Западный скоростной диаметр». Он подписан взамен:

- Договора аренды от 04.10.2013 года, в отношении Южного участка обычной платной автомобильной дороги общего пользования «Западный скоростной диаметр»,

и

- Договора аренды от 25.04.2014, в отношении Северного участка обычной платной автомобильной дороги общего пользования «Западный скоростной диаметр».

На основании указанного договора аренды в том числе передан в аренду Партнеру также и Центральный участок ЗСД.


Событий после отчетной даты, которые могли оказать существенное влияние на достоверность бухгалтерской отчетности за 2016 год, до настоящего момента не выявлено.

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

Генеральный директор

Главный бухгалтер

17 марта 2017 г.


И.А. Лукьянов

Б.А. Крылова

**Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах (тыс.руб)**

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)

1.1. Наличие и движение нематериальных активов

Форма 0710005 с.1

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			первоначальная стоимость	накоплен- ная аморти- зация и убытки от обесцене- ния	Поступило	Выбыло		Убыток от обесцене- ния	Переценка			
						первоначальная стоимость	накоплен- ная аморти- зация и убытки от обесцене- ния		Первоначальная стоимость	Накоплен- ная аморти- зация		
Нематериальные активы - всего	5100	за 2016 г.	1 598 628	(116 010)	-	-	-	(26 106)	-	-	1 598 628	(142 116)
в том числе:	5110	за 2015 г.	1 598 628	(89 801)	-	-	-	(26 209)	-	-	1 598 628	(116 010)
Исключительное авторское право на программы для ЭВМ, базы данных	5101	за 2016 г.	2 208	(1 705)	-	-	-	(488)	-	-	2 208	(2 193)
Прочие нематериальные активы	5111	за 2015 г.	2 208	(1 114)	-	-	-	(591)	-	-	2 208	(1 705)
	5102	за 2016 г.	1 596 223	(114 221)	-	-	-	(25 596)	-	-	1 596 223	(139 817)
	5112	за 2015 г.	1 596 223	(88 625)	-	-	-	(25 596)	-	-	1 596 223	(114 221)
Исключительное право владельца на товарный знак и знак обслуживания,	5103	за 2016 г.	197	(84)	-	-	-	(22)	-	-	197	(106)
наименование места происхождения товаров	5113	за 2015 г.	197	(62)	-	-	-	(22)	-	-	197	(84)

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.
Всего	5120	-	-	-
в том числе:	5121	-	-	-

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

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2016 г.	-	-	-	-	-
	5170	за 2015 г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5161	за 2016 г.	-	-	-	-	-
	5171	за 2015 г.	-	-	-	-	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2016 г.	-	-	-	-	-
	5190	за 2015 г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5181	за 2016 г.	-	-	-	-	-
	5191	за 2015 г.	-	-	-	-	-

[illegible]

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2016 г.	1 126 319	89 747 563	(59 429)	(90 801 822)	12 631
	5250	за 2015 г.	868 456	278 476	-	(20 613)	1 126 319
в том числе:							
	5241	за 2016 г.	-	12 631	-	-	12 631
Магистраль в створе ул. Фаянсовая-ул. Зольная	5251	за 2015 г.	-	-	-	-	-
Списание обособления инвестиций	5243	за 2016 г.	8 410	3 257	(11 667)	-	-
	5253	за 2015 г.	4 857	3 553	-	-	-
1 участок (единственный Центр)	5244	за 2016 г.	646 213	45 967 645	(13 269)	(46 600 589)	8 410
	5254	за 2015 г.	480 198	166 015	-	-	-
Уч. от Шкиперского протока до р.Б.Невки	5245	за 2016 г.	444 229	43 756 358	-	(44 200 587)	646 213
	5255	за 2015 г.	345 151	99 078	-	-	-
Списание интеллектуальных прав	5246	за 2016 г.	27 467	7 026	(34493)	-	444 229
	5256	за 2015 г.	19 802	7 665	-	-	-
Земельный участок	5247	за 2016 г.	-	-	-	-	-
	5257	за 2015 г.	-	-	-	-	-
Телефон моб. Apple iPhone_1	5248	за 2016 г.	-	51	-	(51)	-
	5258	за 2015 г.	-	75	-	(75)	-
Офисный аквариум	5249	за 2016 г.	-	131	-	(131)	-
	5259	за 2015 г.	-	-	-	-	-
Планшет _Apple Ipad pro 9.7		за 2016 г.	-	66	-	(66)	-
		за 2015 г.	-	-	-	-	-
Телефон моб. Samsung		за 2016 г.	-	49	-	(49)	-
		за 2015 г.	-	-	-	-	-
Компьютер мобильный		за 2016 г.	-	135	-	(135)	-
		за 2015 г.	-	-	-	-	-
Планшет		за 2016 г.	-	108	-	(108)	-
		за 2015 г.	-	43	-	(43)	-
Ноутбук		за 2016 г.	-	64	-	(64)	-
		за 2015 г.	-	123	-	(123)	-
Электронагревательный прибор V 25 FX		за 2016 г.	-	42	-	(42)	-
		за 2015 г.	-	-	-	-	-
Модернизация_3 очередь, уч. от КАД до Е18		за 2016 г.	-	-	-	-	-
		за 2015 г.	18 448	1 371	-	(19 819)	-
Модернизация_5 очередь, уч. от р.Б.Невка до Богатырского пр.		за 2016 г.	-	-	-	-	-
		за 2015 г.	-	291	-	(291)	-
Телефон моб. Apple iPhone		за 2016 г.	-	-	-	-	-
		за 2015 г.	-	220	-	(220)	-

Кофемашина	за 2016 г.	-	-	-	-
	за 2015 г.	-	-	42	(42)

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

Наименование показателя	Код	за 2016 г.	за 2015 г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-	20 110
в том числе:			
III очередь ЗСД, участок от КАД до Е-18	5261	-	19 819
V очередь ЗСД, участок от Б.Невки до Богатырского пр.	5262	-	291
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
в том числе:			
	5271	-	-

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	93 973 578	93 973 578	93 953 468
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	4 088 039	4 088 039	4 088 039
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Иное использование основных средств (зalog и др.)	5285	-	-	-
	5286	-	-	-
	5287	-	-	-

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

На начало года

[illegible]

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	-	-	-
в том числе:				
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продаж) - всего	5321	-	-	-
в том числе:	5325	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5326	-	-	-
	5329	-	-	-

4.1. Наличие и движение запасов

[illegible]

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего в том числе:	5440	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего в том числе:	5441	-	-	-
	5445	-	-	-
	5446	-	-	-

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

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода						
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	выбыло	восстановление резерва	перевод из долгосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторов в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам				
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками Авансы выданные Прочая	5501	за 2016 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
	5521	за 2015 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5502	за 2016 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5522	за 2015 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5503	за 2016 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5523	за 2015 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5504	за 2016 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5524	за 2015 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5505	за 2016 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5525	за 2015 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5510	за 2016 г.	842 529	(4 000)	17 114 060	1 413 708	(11 097 723)	-	-	-	-	-	-	-	-	8 268 574	-	
	5530	за 2015 г.	1 894 931	-	3 933 305	26 869	(5 016 576)	-	-	-	-	-	-	-	-	842 529	(4 000)	
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками Авансы выданные Прочая	5511	за 2016 г.	44 485	-	695	-	(21 221)	-	-	-	-	-	-	-	23 959	-	-	
	5531	за 2015 г.	753 704	-	35 809	-	(745 028)	-	-	-	-	-	-	-	-	44 485	-	-
	5512	за 2016 г.	44 462	(4 000)	595 195	-	(598 378)	-	-	-	-	-	-	-	-	37 279	-	-
	5532	за 2015 г.	-	-	44 667	-	(4 205)	-	-	-	-	-	-	-	-	44 462	(4 000)	-
	5513	за 2016 г.	718 356	-	15 764 771	1 413 708	(9 704 430)	-	-	-	-	-	-	-	-	8 192 405	-	-
	5533	за 2015 г.	465 406	-	2 001 405	26 869	(1 775 324)	-	-	-	-	-	-	-	-	718 356	-	-
	5514	за 2016 г.	300	-	40 681	-	(40 613)	-	-	-	-	-	-	-	-	168	-	-
	5534	за 2015 г.	50	-	52 975	-	(52 725)	-	-	-	-	-	-	-	-	300	-	-
	5515	за 2016 г.	34 926	-	712 718	-	(732 881)	-	-	-	-	-	-	-	-	14 763	-	-
	5535	за 2015 г.	675 771	-	1 796 449	-	(2 439 294)	-	-	-	-	-	-	-	-	34 926	-	-
	5500	за 2016 г.	842 529	(4 000)	17 114 060	1 413 708	(11 097 723)	-	-	X	-	-	-	-	-	8 268 574	-	-
	5520	за 2015 г.	1 894 931	-	3 933 305	26 869	(5 016 576)	-	-	X	-	-	-	-	-	842 529	(4 000)	-

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2016 г.		На 31 декабря 2015 г.		На 31 декабря 2014 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего		5540	-	-	-	-	-
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	-	-	-	-	-	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	-	-	4 000	-	4 000	4 000
прочая	5543	-	-	-	-	-	-
	5544	-	-	-	-	-	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период							Остаток на конец периода
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	выбыло		перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	
							поступление	списание на финансовый результат			
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2016 г.	25 000 000	88 913 036	-	(51 270 341)	-	(7 542 679)	-	55 100 016	
в том числе:	5571	за 2015 г.	25 000 000	-	-	-	-	-	-	25 000 000	
кредиты	5552	за 2016 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5572	за 2015 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	
займы	5553	за 2016 г.	25 000 000	754 366	-	(1 804 366)	-	-	-	23 950 000	
	5573	за 2015 г.	25 000 000	-	-	-	-	-	-	25 000 000	
прочая	5554	за 2016 г.	-	88 158 670	-	(49 485 975)	0	(7 542 679)	-	31 150 016	
	5574	за 2015 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5555	за 2016 г.	-	-	-	-	-	-	X	-	
	5575	за 2015 г.	-	-	-	-	-	-	X	-	
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2016 г.	586 245	11 591 017	-	(3 882 316)	-	-	-	8 294 946	
в том числе:	5580	за 2015 г.	933 516	3 165 872	-	(3 513 143)	-	-	-	586 245	
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2016 г.	565 943	11 482 759	-	(3 772 675)	-	-	-	8 276 027	
	5581	за 2015 г.	915 665	3 027 171	-	(3 376 893)	-	-	-	565 943	
авансы полученные	5562	за 2016 г.	15 636	2 860	-	(1 811)	-	-	-	16 685	
	5582	за 2015 г.	13 824	1 812	-	-	-	-	-	15 636	
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2016 г.	4 665	36	-	(2 467)	-	-	-	2 234	
	5583	за 2015 г.	4 026	34 020	-	(33 381)	-	-	-	4 565	
кредиты	5564	за 2016 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5584	за 2015 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	
займы	5565	за 2016 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5585	за 2015 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	
прочая	5566	за 2016 г.	1	105 362	-	(105 363)	-	-	-	-	
	5586	за 2015 г.	1	102 869	-	(102 869)	-	-	-	1	
	5567	за 2016 г.	-	-	-	-	-	-	X	-	
	5587	за 2015 г.	-	-	-	-	-	-	X	-	
Итого	5550	за 2016 г.	25 586 245	100 504 053	-	(55 152 657)	-	(7 542 679)	-	63 394 962	
	5570	за 2015 г.	25 933 516	3 165 872	-	(3 513 143)	-	X	X	25 586 245	

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.
Всего	5590	-	-	-
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
	5593	-	-	-

6. Затраты на производство

Наименование показателя	Код	за 2016 г.	за 2015 г.
Материальные затраты	5610	4 847	5 074
Расходы на оплату труда	5620	92 565	94 749
Отчисления на социальные нужды	5630	22 108	22 347
Амортизация	5640	141 476	142 194
Прочие затраты	5650	270 978	249 321
Итого по элементам	5660	531 974	513 685
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	531 974	513 685

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	31 479	28 229 353	(13 680 140)	-	14 580 692
в том числе:						
Резерв капитальных затрат_4 очередь строительства ЗСД	5701	-	14 187 118	(7 309 915)	-	6 877 203
Резерв капитальных затрат_5 очередь строительства ЗСД	5702	-	14 026 814	(6 350 234)	-	7 676 580
Резерв на очередной отпуск	5703	31 479	15 421	(19 991)	-	26 909

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.
Полученные - всего	5800	15 955 699	17 660 475	27 849 823
в том числе:				
Банковские гарантии подрядчика строительства (ООО "Магистраль северной столицы") по строительству и эксплуатации участков ЗСД	5801	15 955 699	17 660 475	27 849 823
Выданные - всего	5810	-	-	-
в том числе:				
	5811	-	-	-

