

**АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА****АКЦИОНЕРАМ АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА «ЗАПАДНЫЙ СКОРОСТНОЙ ДИАМЕТР»****Мнение**

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Акционерное общество «Западный скоростной диаметр» (далее аудируемое лицо или Общество), (АО «ЗСД», ОГРН 1027809178968, Невский пр., д. 44, Санкт-Петербург, 191011, Россия), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2018 года, отчета о финансовых результатах, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе отчета об изменениях капитала и отчета о движении денежных средств за 2018 год, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Акционерного общества «Западный скоростной диаметр» по состоянию на 31 декабря 2018 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2018 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленными в Российской Федерации.

**Основание для выражения мнения**

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к аудируемому лицу в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Кодексу этики профессиональных бухгалтеров, разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие иные обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

**Ключевые вопросы аудита**

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения об этих вопросах.

Мы определили указанные ниже вопросы как ключевые вопросы аудита, информацию о которых мы сообщим в нашем заключении.

**АО «ЗСД» является участником Соглашения о создании и эксплуатации на основе государственно-частного партнерства автомобильной дороги «Западный скоростной диаметр» (далее Соглашение о ГЧП). Условия Соглашения о ГЧП определяют финансовые показатели АО «ЗСД»**

Этот вопрос включен в состав ключевых вопросов аудита в связи с тем, что основным направлением деятельности АО «ЗСД» является исполнение обязанностей, вытекающих из положений Соглашения о ГЧП, стороны которого: единственный акционер АО «ЗСД» город Санкт-Петербург, АО «ЗСД» и ООО «Магистраль северной столицы» (ОГРН 1117746182399). Соглашение о ГЧП имеет определяющее влияние на показатели хозяйственной деятельности АО «ЗСД» так как:

- носит долгосрочный характер;
- решает вопрос о распределении рисков между сторонами, устанавливает отдельные взаимные обязательства и взаимную ответственность сторон;



- определяет порядок взаимодействия сторон, методы урегулирования претензий, конкретные процедуры отчетности и контроля;
- устанавливает сроки выполнения тех или иных значимых действий участниками;
- фиксирует виды и объемы гарантийных обязательств сторон;
- закрепляет методику распределения доходов и расходов между сторонами, формулы расчета ключевых показателей, механизмы расчета компенсаций, санкций, иных финансовых компонентов.

В ходе аудита мы выполнили следующие процедуры:

- изучили положения Соглашения о ГЧП, со всеми Приложениями в целом, с акцентом на анализе взаимоотношений сторон в период эксплуатации автомобильной дороги «Западный скоростной диаметр»;
- ознакомились со всеми изменениями и дополнениями в Соглашение о ГЧП, которые имели место в проверяемом периоде, оценили возможные последствия указанных изменений;
- протестировали на выборочной основе отдельные показатели финансовой отчетности ООО «Магистраль северной столицы», предоставляемой АО «ЗСД» в соответствии с положениями Соглашения о ГЧП, на предмет сопоставления их с данными, участвующими в расчетах финансовых показателей АО «ЗСД»;
- изучили изложенную в Соглашении о ГЧП методику определения выручки АО «ЗСД» как показателя, который зависит от результатов хозяйственной деятельности ООО «Магистраль северной столицы»;
- определили положения Соглашения о ГЧП, которые дают возможность оценки и расчета объема кредиторской задолженности АО «ЗСД» перед ООО «Магистраль северной столицы», подлежащей классификации в составе долгосрочной для целей представления в отчетности.

**Положения учетной политики в отношении учета и представления в отчетности основных средств**

Этот вопрос включен в состав ключевых вопросов аудита в связи с существенностью балансовой стоимости основных средств. В ходе аудита мы выполнили следующие процедуры:

- протестировали порядок организации аналитического учета инвентарных объектов основных средств в составе группы «Сооружения – введенные в эксплуатацию объекты ЗСД»;
- оценили и протестировали на выборочной основе корректность применения заявленной в учетной политике методики начисления амортизации по группе «Сооружения – введенные в эксплуатацию участки ЗСД» пропорционально объему продукции (работ), а именно пропорционально доле фактической интенсивности движения к расчетному показателю загрузки в приведенных единицах;
- исследовали вопрос зависимости объема амортизационных отчислений по группе «Сооружения – введенные в эксплуатацию участки ЗСД» от результатов хозяйственной деятельности ООО «Магистраль северной столицы» и сверили выборочно значение показателя фактической интенсивности движения с данными финансовой отчетности ООО «Магистраль северной столицы» по формам в соответствии с Соглашением о ГЧП;
- проанализировали распорядительные документы Комитета Имущественных отношений Санкт-Петербурга и условия соответствующих договоров дарения объектов недвижимости в отношении выбывших объектов основных средств, получили информацию об отсутствии влияния выбывающих объектов основных средств на возможность Общества генерировать денежный поток от эксплуатации автомобильной дороги «Западный скоростной диаметр, протестировали обоснованность и корректность расчета остаточной стоимости выбывающих объектов, обоснованность отражения данных расходов в составе прочих расходов Общества.

**Соблюдение АО «ЗСД» принципа непрерывности деятельности, при котором годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность составляется исходя из допущения о том, что организация осуществляет непрерывно свою деятельность, и будет продолжать осуществлять свою деятельность в обозримом будущем**

Этот вопрос включен в состав ключевых вопросов аудита в связи с тем, что АО «ЗСД» имеет

обязательства по облигационным займам, и демонстрирует неблагоприятных основные финансовые показатели (в том числе операционный и чистый убыток). В ходе аудита мы выполнили следующие процедуры:

- оценили действия единственного акционера АО «ЗСД» (Субъект Российской Федерации - город федерального значения Санкт-Петербург) для поддержания устойчивого финансового положения посредством докапитализации через механизм увеличения уставного капитала, осуществленные в 2018 и предыдущие периоды;
- изучили нормативные правовые акты единственного акционера АО «ЗСД» на предмет наличия перспективного решения о выделении бюджетных инвестиций АО «ЗСД» для поддержания устойчивого финансового положения, в частности Закон Санкт-Петербурга № 711-144 «О бюджете Санкт-Петербурга на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» (принят 30.11.2018);
- проанализировали соблюдение Обществом сроков и сумм выплат по облигациям в соответствии с условиями проспекта ценных бумаг о сроках погашения облигаций и причитающегося по ним купонного дохода;
- оценили тот факт, что обязательства АО «ЗСД» перед владельцами облигаций по выплате номинальной стоимости облигаций при их погашении дополнительно обеспечиваются гарантиями Российской Федерации в лице Министерства финансов Российской Федерации согласно договорам о предоставлении государственной гарантии Российской Федерации.

Мы также оценили достаточность раскрытий, сделанных аудируемым лицом в отчетности в отношении указанных вопросов.

#### **Прочая информация, отличная от финансовой отчетности и аудиторского заключения о ней**

Руководство АО «ЗСД» несет ответственность за прочую информацию, которая включает Годовой отчет по итогам деятельности Общества за 2018 год и Ежеквартальный отчет эмитента за 1 квартал 2019 года, но не включает годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность за 2018 год и наше аудиторское заключение о ней. Прочая информация, предположительно, будет нам представлена после даты аудиторского заключения.

Наше мнение о годовой бухгалтерской отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не предоставляем вывода с обеспечением уверенности в какой-либо форме в отношении данной информации.

В связи с проведением нами аудита годовой бухгалтерской отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с прочей информацией, когда она будет нам представлена, и рассмотрении вопроса о том, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и годовой бухгалтерской (финансовой) отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иные признаки существенных искажений.

Если при ознакомлении с указанной прочей информацией мы придем к выводу, что в ней содержится существенное искажение, мы должны довести это до сведения Совета директоров АО «ЗСД».

#### **Ответственность руководства и членов Совета директоров АО «ЗСД» за годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность**

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленными в Российской Федерации, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство несет ответственность за оценку способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о

непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать аудируемого лица, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Члены Совета директоров, несут ответственность за надзор за подготовкой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица.

### **Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности**

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в составлении аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с МСА, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;

б) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля аудируемого лица;

в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством и соответствующего раскрытия информации;

г) делаем вывод о правомерности применения руководством аудируемого лица допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что аудируемое лицо утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

д) проводим оценку представления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с членами Совета директоров, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Мы также предоставляем членам Совета директоров аудируемого лица заявление о том,



что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали этих лиц обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях – о соответствующих мерах предосторожности.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения членов Совета директоров аудируемого лица, мы определили вопросы которые были наиболее значимы для аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2018 год и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом, или когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

Генеральный директор  
АО «Аудиторы Северной Столицы»  
И.А. Солтамова Соловьев



**Аудиторская организация:**

Акционерное общество «Аудиторы Северной Столицы», ОГРН 1027809225762,  
Большой пр. П.С., д. 43, оф. 1, г. Санкт-Петербург, 197198, Россия,  
член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС),  
ОРНЗ 11606060790,  
член международной ассоциации независимых аудиторских фирм Morison KSI Limited  
([www.morisonksi.com](http://www.morisonksi.com)).

27 марта 2019

**Бухгалтерский баланс**  
на 31 декабря 2018 г.

Организация	<b>Акционерное общество "Западный скоростной диаметр"</b>	Форма по ОКУД	<table border="1"> <tr><td align="center" colspan="3">Коды</td></tr> <tr><td align="center" colspan="3">0710001</td></tr> <tr> <td align="center">31</td> <td align="center">12</td> <td align="center">2018</td> </tr> </table>			Коды			0710001			31	12	2018
Коды														
0710001														
31	12	2018												
Идентификационный номер налогоплательщика		Дата (число, месяц, год)												
Вид экономической деятельности	<b>Предоставление посреднических услуг при покупке, продаже и аренде нежилого недвижимого имущества</b>	по ОКПО	47947267											
Организационно-правовая форма / форма собственности	<b>Непубличное акционерное общество / федерации</b>	ИНН	7825392577											
Единица измерения:	в тыс. рублей	по ОКВЭД	68.31.12											
Местонахождение (адрес)		по ОКОПФ / ОКФС	12267	13										
		по ОКЕИ	384											
<b>191011, Санкт-Петербург г, Невский пр-кт, дом № 44</b>														

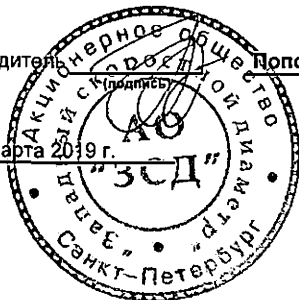
Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.
	<b>АКТИВ</b>				
	<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
Пояснения 1	Нематериальные активы	1110	1 405 293	1 430 880	1 456 512
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
Пояснения 2	Основные средства	1150	182 841 889	184 285 071	184 444 893
	в том числе:				
	Основные средства в организации	11501	182 098 124	184 148 011	184 432 262
	Строительство объектов основных средств	11502	638 053	137 060	12 631
	Авансы на капитальное строительство	11503	105 712	-	-
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	-	-	-
	Отложенные налоговые активы	1180	3 784 358	2 766 113	1 788 980
	Прочие внеоборотные активы	1190	2 815 565	3 713 091	4 061 780
	Итого по разделу I	1100	190 847 105	192 195 156	191 752 165
	<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
Пояснения 4	Запасы	1210	351 981	351 979	14
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	2 462	2 379	11 357
Пояснения 5	Дебиторская задолженность	1230	170 642	221 258	8 268 574
Пояснения 3	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	3 210 000	5 135 000	3 100 000
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	47 348	1 042	131 145
	Прочие оборотные активы	1260	178 707	184 419	192 559
	Итого по разделу II	1200	3 961 140	5 896 077	11 703 649
	<b>БАЛАНС</b>	1600	194 808 245	198 091 234	203 455 814

**ПРОАУДИРОВАНО**  
**АО «Аудиторы Северной Столицы»**

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.
	<b>ПАССИВ</b>				
	<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ</b>				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	49 813 800	49 813 800	49 026 870
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	76 023 201	76 023 201	74 568 954
	Резервный капитал	1360	70 410	70 410	70 410
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	(7 141 108)	(2 052 566)	2 560
Пояснения 5	Расчеты с учредителем	1380	2 513 291	-	-
	Итого по разделу III	1300	121 279 594	123 854 845	123 668 794
	<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
Пояснения 5	Заемные средства	1410	25 000 000	25 000 000	23 950 000
	Отложенные налоговые обязательства	1420	2 697 173	2 277 859	1 811 366
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
Пояснения 5	Прочие обязательства	1450	44 262 524	43 318 996	31 150 016
	Итого по разделу IV	1400	71 959 697	70 596 855	56 911 382
	<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
	Заемные средства	1510	-	-	-
Пояснения 5	Кредиторская задолженность	1520	1 549 702	2 680 660	8 294 946
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
Пояснения 7	Оценочные обязательства	1540	19 252	958 874	14 580 692
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	1 568 954	3 639 534	22 875 638
	<b>БАЛАНС</b>	1700	194 808 245	198 091 234	203 455 814

Руководитель

26 марта 2019 г.



Попов Константин Игоревич

(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер

(подпись)

Крылова Елена  
Алексеевна

(расшифровка подписи)

ПРОАУДИРОВАНО  
АО «Аудиторы Северной Столицы»

**Отчет о финансовых результатах**  
за Январь - Декабрь 2018 г.

Организация <b>Акционерное общество "Западный скоростной диаметр"</b>		Форма по ОКУД	Коды		
Идентификационный номер налогоплательщика		Дата (число, месяц, год)	31	12	2018
Вид экономической деятельности <b>Предоставление посреднических услуг при покупке, продаже и аренде нежилого недвижимого имущества</b>		по ОКПО	0710002		
Организационно-правовая форма / форма собственности <b>Непубличное акционерное общество</b>		ИНН	47947267		
Собственность субъекта / федерации		по ОКВЭД	7825392577		
Единица измерения: в тыс. рублей		по ОКОПФ / ОКФС	68.31.12		
		по ОКЕИ	12267	13	
			384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2018 г.	За Январь - Декабрь 2017 г.
	Выручка	2110	147 713	121 840
Приложение 6	Себестоимость продаж	2120	(482 826)	(480 471)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	(335 113)	(358 631)
	Коммерческие расходы	2210	-	-
Приложение 6	Управленческие расходы	2220	(207 866)	(202 403)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	(542 979)	(561 034)
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	264 071	603 606
	Проценты к уплате	2330	(2 520 205)	(2 483 733)
	Прочие доходы	2340	5 709	50 682
	Прочие расходы	2350	(2 894 067)	(175 288)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	(5 687 471)	(2 565 767)
	Текущий налог на прибыль	2410	-	-
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	(538 564)	(2 512)
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	(419 314)	(466 493)
	Изменение отложенных налоговых активов	2450	1 018 245	977 134
	Прочее	2460	(2)	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	(5 088 542)	(2 055 126)

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2018 г.	За Январь - Декабрь 2017 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	(5 088 542)	(2 055 126)
	<b>СПРАВОЧНО</b>			
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-



Руководитель

Попов Константин  
Игоревич  
(расшифровка подписи)

Главный  
бухгалтер

(подпись)

Крылова Елена  
Алексеевна  
(расшифровка подписи)

**ПРОАУДИРОВАНО**  
**АО «Аудиторы Северной Столицы»**



**Отчет об изменении капитала**  
за Январь - Декабрь 2018 г.

Организация <u>Акционерное общество "Западный скоростной диаметр"</u>		Форма по ОКУД	<b>Коды</b>		
Идентификационный номер налогоплательщика		Дата (число, месяц, год)	<b>0710003</b>		
Вид экономической деятельности <u>Предоставление посреднических услуг при покупке, продаже и аренде нежилого недвижимого имущества</u>		по ОКПО	<b>31</b>	<b>12</b>	<b>2018</b>
Организационно-правовая форма / форма собственности <u>Непубличное акционерное общество / федерации</u>		ИНН	<b>47947267</b>		
Единица измерения: в тыс. рублей		по ОКВЭД	<b>7825392577</b>		
		по ОКОПФ / ОКФС	<b>68.31.12</b>		
		по ОКЕИ	<b>12267</b>	<b>13</b>	
			<b>384</b>		

**1. Движение капитала**

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Расчеты с учредителем по оплате акций до регистрации изменений Уставного капитала	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 2016 г.	3100	49 026 870	-	74 568 954		70 410	2 560	123 668 794
За 2017 г.								
Увеличение капитала - всего:	3210	786 930	-	1 454 247	2 241 177	-	-	4 482 354
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	786 930	-	1 454 247		X	X	2 241 177
увеличение номинальной стоимости акций	3215	-	-	-		X	-	X
реорганизация юридического лица	3216	-	-	-		-	-	-
поступления в ходе оплаты Уставного капитала	3217	-	-	-	2 241 177	-	-	2 241 177

ПРОУДировано  
АО «Аудиторы Северной Столицы»

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Расчеты с учредителем по оплате акций до регистрации изменений Уставного капитала	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Уменьшение капитала - всего:	3220	-	-	-	(2 241 177)	-	(2 055 126)	(4 296 303)
в том числе:								
убыток	3221	X	X	X		X	(2 055 126)	(2 055 126)
переоценка имущества	3222	X	X	-		X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	X	X	-		X	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3224	-	-	-		X	-	-
уменьшение количества акций	3225	-	-	-		X	-	-
реорганизация юридического лица	3226	-	-	-		-	-	-
дивиденды	3227	X	X	X		X	-	-
Изменение добавочного капитала	3230	X	X	-		-	-	X
Изменение резервного капитала	3240	X	X	X		-	-	X
Регистрация увеличения Уставного капитала	3250				(2 241 177)			(2 241 177)
Величина капитала на 31 декабря 2017 г.	3200	49 813 800	-	76 023 201		70 410	(2 052 566)	123 854 845
За 2018 г.								
Увеличение капитала - всего:	3310	-	-	-	2 513 291	-	-	2 513 291
в том числе:								
чистая прибыль	3311	X	X	X		X		
переоценка имущества	3312	X	X	-		X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	X	X	-		X	-	-
дополнительный выпуск акций	3314	-	-	-		X	X	-
увеличение номинальной стоимости акций	3315	-	-	-		X	-	X
реорганизация юридического лица	3316	-	-	-		-	-	-
поступления в ходе оплаты Уставного капитала	3317				2 513 291			2 513 291
Уменьшение капитала - всего:	3320	-	-	-		-	(5 088 542)	(5 088 542)
в том числе:								
убыток	3321	X	X	X		X	(5 088 542)	(5 088 542)
переоценка имущества	3322	X	X	-		X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	X	X	-		X	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3324	-	-	-		X	-	-
уменьшение количества акций	3325	-	-	-		X	-	-
реорганизация юридического лица	3326	-	-	-		-	-	-
дивиденды	3327	X	X	X		X	-	-
Изменение добавочного капитала	3330	X	X	-		-	-	X
Изменение резервного капитала	3340	X	X	X		-	-	X
Величина капитала на 31 декабря 2018 г.	3300	49 813 800	-	76 023 201	2 513 291	70 410	(7 141 108)	121 279 594

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

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2016 г.	Изменения капитала за 2017 г.		На 31 декабря 2017 г.
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
<b>Капитал - всего</b>					
до корректировок	3400	123 668 794	(2 055 126)	(2 055 126)	123 854 845
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3410	-	-	-	-
исправлением ошибок	3420	-	-	-	-
после корректировок	3500	123 668 794	(2 055 126)	(2 055 126)	123 854 845
<b>в том числе:</b>					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):					
до корректировок	3401	2 560	-	-	(2 052 566)
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3411	-	-	-	-
исправлением ошибок	3421	-	-	-	-
после корректировок	3501	2 560	(2 055 126)	-	(2 052 566)
до корректировок	3402	-	-	-	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3412	-	-	-	-
исправлением ошибок	3422	-	-	-	-
после корректировок	3502	-	-	-	-

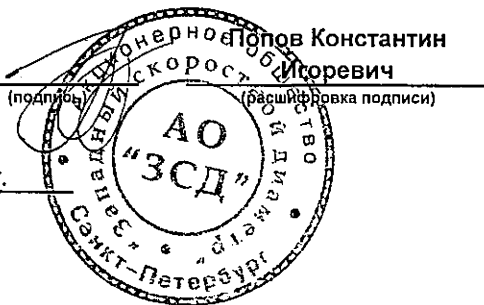
## 3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.
Чистые активы	3600	121 279 594	123 854 845	123 668 794

ПРОАУДИРОВАНО  
АО «Аудиторы Сезарной Столицы»

Руководитель

26 марта 2019 г.



Топов Константин

Игоревич

(расшифровка подписи)

Главный  
бухгалтер

Крылова Елена  
Алексеевна

(расшифровка подписи)

**Отчет о движении денежных средств**  
за Январь - Декабрь 2018 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

Дата (число, месяц, год)

Форма по ОКУД

по ОКПО

ИНН

по

ОКВЭД

по ОКОПФ / ОКФС

по ОКЕИ

Коды		
0710004		
31	12	2018
47947267		
7825392577		
68.31.12		
12267	13	
384		

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2018 г.	За Январь - Декабрь 2017 г.
<b>Денежные потоки от текущих операций</b>			
Поступления - всего	4110	177 364	9 215 678
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	34 595	2 051
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	94 706	75 920
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
	4114	-	-
прочие поступления	4119	48 063	9 137 707
Платежи - всего	4120	(3 132 425)	(2 742 380)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(162 903)	(186 885)
в связи с оплатой труда работников	4122	(141 654)	(124 861)
процентов по долговым обязательствам	4123	(2 513 277)	(2 413 483)
налога на прибыль организаций	4124	-	-
	4125	-	-
прочие платежи	4129	(314 591)	(17 151)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	(2 955 061)	6 473 298
<b>Денежные потоки от инвестиционных операций</b>			
Поступления - всего	4210	2 202 394	582 599
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	1 925 000	-
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	277 394	582 599
	4215	-	-
прочие поступления	4219	-	-
Платежи - всего	4220	(1 714 318)	(10 343 269)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(1 714 318)	(8 308 269)
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	-	(2 035 000)
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-	-
	4225	-	-
прочие платежи	4229	-	-
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	488 076	(9 760 670)

**ПРОАУДИРОВАНО**  
**АО «Аудиторы Северной Столицы»**


Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2018 г.	За Январь - Декабрь 2017 г.
<b>Денежные потоки от финансовых операций</b>			
Поступления - всего	4310	2 513 291	6 570 853
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	-	4 329 676
денежных вкладов собственников (участников)	4312	2 513 291	2 241 177
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	-	-
	4315	-	-
прочие поступления	4319	-	-
Платежи - всего	4320	-	(3 413 584)
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	-	-
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	-	(3 413 584)
	4324	-	-
прочие платежи	4329	-	-
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	2 513 291	3 157 269
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	46 306	(130 103)
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	1 042	131 145
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	47 348	1 042
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	-	-

Руководитель  Попов Константин Игоревич  
(подпись) (расшифровка подписи)

26 марта 2019 г.

Главный бухгалтер

(подпись)

 Крылова Елена  
Алексеевна

(расшифровка подписи)

**ПРОАУДИРОВАНО**  
АО «Аудиторы Северной Столицы»

**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	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло		начислено амортизации	Убыток от обесценения	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Нематериальные активы - всего	5100	за 2018 г.	1 598 628	(167 748)	-	-	-	(25 617)	-	-	-	1 598 628	(193 365)
	5110	за 2017 г.	1 598 628	(142 116)	-	-	-	(25 632)	-	-	-	1 598 628	(167 748)
в том числе:													
Исключительное авторское право на программы для ЭВМ, базы данных	5101	за 2018 г.	2 208	(2 207)	-	-	-	(1)	-	-	-	2 238	(2 208)
	5111	за 2017 г.	2 208	(2 193)	-	-	-	(14)	-	-	-	2 208	(2 207)
Прочие нематериальные активы	5102	за 2018 г.	1 596 223	(165 412)	-	-	-	(25 593)	-	-	-	1 596 223	(191 005)
	5112	за 2017 г.	1 596 223	(139 817)	-	-	-	(25 595)	-	-	-	1 596 223	(165 412)
Исключительное право владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров	5103	за 2018 г.	197	(129)	-	-	-	(23)	-	-	-	197	(152)
	5113	за 2017 г.	197	(106)	-	-	-	(23)	-	-	-	197	(129)

**1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией**

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.
Всего	5120	-	-	-
в том числе:	5121	-	-	-

ПРОАУДИРОВАНО  
АО «АУДИТОРЫ СЕВЕРНОЙ СТОЛИЦЫ»

### 1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.
Всего	5130	4	4	3
в том числе:				
Исключительное авторское право на программы для ЭВМ, базы данных	5131	4	4	3

### 1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Поступило	Изменения за период			На конец периода	
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы		Выбыло		часть стоимости, списанная на расходы за период	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
						первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы			
НИОКР - всего	5140	за 2018 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5150	за 2017 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5141	за 2018 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5151	за 2017 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

### 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 2018 г.	-	-	-	-	-
	5170	за 2017 г.	-	-	-	-	-
в том числе:							
	5161	за 2018 г.	-	-	-	-	-
	5171	за 2017 г.	-	-	-	-	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2018 г.	-	30	-	-	30
	5190	за 2017 г.	-	-	-	-	-
в том числе:							
Интернет-сайт АО "ЗСД" обновление интерфейса	5181	за 2018 г.	-	30	-	-	30
	5191	за 2017 г.	-	-	-	-	-

Удостоверение  
в соответствии с  
законом  
от 26.03.2019 г.



Допов Константин  
Игоревич  
(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер

Крылова Елена  
Алексеевна  
(расшифровка подписи)

**2. Основные средства**  
**2.1. Наличие и движение основных средств**

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация	Поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2018 г.	184 893 577	(745 566)	7 166	(1 784 047)	18 118	(291 124)	-	-	183 116 696	(1 018 572)
	5210	за 2017 г.	184 903 847	(471 585)	1 450	(11 720)	(407)	(274 388)	-	-	184 893 577	(745 566)
в том числе:												
Офисное оборудование	5201	за 2018 г.	3 775	(2 100)	474	(827)	827	(793)	-	-	3 422	(2 066)
	5211	за 2017 г.	2 781	(2 039)	1 402	(407)	(407)	(468)	-	-	3 776	(2 100)
Сооружения	5202	за 2018 г.	184 774 754	(729 158)	-	(1 781 272)	15 343	(287 969)	-	-	182 993 482	(1 001 784)
	5212	за 2017 г.	184 774 754	(456 890)	-	-	-	(272 268)	-	-	184 774 754	(729 158)
Транспортные средства	5203	за 2018 г.	7 905	(7 874)	6 485	(1 654)	1 654	(1 083)	-	-	12 736	(7 303)
	5213	за 2017 г.	7 905	(7 491)	-	-	-	(383)	-	-	7 905	(7 874)
Земельные участки	5204	за 2018 г.	83 133	-	-	-	-	-	-	-	83 133	-
	5214	за 2017 г.	94 446	-	-	(11 313)	-	-	-	-	83 133	-
Производственный и хозяйственный инвентарь	5205	за 2018 г.	327	(166)	207	(91)	91	(105)	-	-	443	(180)
	5215	за 2017 г.	278	(91)	48	-	-	(75)	-	-	326	(166)
Машины и оборудование (кроме офисного)	5206	за 2018 г.	23 683	(6 268)	-	(203)	203	(1 174)	-	-	23 480	(7 239)
	5216	за 2017 г.	23 683	(5 074)	-	-	-	(1 194)	-	-	23 683	(6 268)
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2018 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5230	за 2017 г.	0	0	0	0	0	0	-	-	0	0
в том числе:												
	5221	за 2018 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5231	за 2017 г.	0	0	0	0	0	0	-	-	0	0



## 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 2018 г.	137 060	508 159	-	(7 166)	638 053
	5250	за 2017 г.	12 631	125 879	-	(1 450)	137 060
в том числе:							
ШМ_Участок от трансп.узла на пересечении с Витебским пр до Союзного пр	5241	за 2018 г.	-	129 195	-	-	129 195
	5251	за 2017 г.	-	-	-	-	-
ШМ_Участок от ЗСД до пересечения с Витебским пр	5242	за 2018 г.	-	168 271	-	-	168 271
	5252	за 2017 г.	-	-	-	-	-
Магистраль в створе ул.Фаянсовая-ул.Зольная (общие ППР)	5243	за 2018 г.	16 224	2 650	-	-	18 874
	5253	за 2017 г.	12 631	3593	-	-	16 224
Транспортная развязка ЗСД и Новое шоссе	5244	за 2018 г.	27 990	71 930	-	-	99 920
	5254	за 2017 г.	-	27 990	-	-	27 990
Транспортная развязка ЗСД и Шуваловский проспект	5245	за 2018 г.	76 398	-	-	-	76 398
	5255	за 2017 г.	-	76 398	-	-	76 398
Транспортная развязка ЗСД в районе Шкиперского протока	5246	за 2018 г.	16 448	128 947	-	-	145 395
	5256	за 2017 г.	-	16 448	-	-	16 448
Моноблок	5247	за 2018 г.	-	59	-	(59)	-
	5257	за 2017 г.	-	76	-	(76)	-
Навигатор	5248	за 2018 г.	-	45	-	(45)	-
	5258	за 2017 г.	-	-	-	-	-
Сумка, портфель и т.п.	5249	за 2018 г.	-	92	-	(92)	-
	5259	за 2017 г.	-	-	-	-	-
Автомобиль Volkswagen 7HC MULTIVAN VIN WV2ZZZ7HZJH147728		за 2018 г.	-	4 870	-	(4870)	-
		за 2017 г.	-	-	-	-	-
Ноутбук		за 2018 г.	-	78	-	(78)	-
		за 2017 г.	-	68	-	68	-
Телефон моб. Apple iPhone		за 2018 г.	-	278	-	(278)	-
		за 2017 г.	-	197	-	197	-
Кофемашина		за 2018 г.	-	70	-	(70)	-
		за 2017 г.	-	-	-	-	-
Принтер		за 2018 г.	-	59	-	(59)	-
		за 2017 г.	-	-	-	-	-
Автомобиль Тойота Камри VIN JXW7BF3HK20S105621		за 2018 г.	-	1 615	-	(1615)	-
		за 2017 г.	-	-	-	-	-
Планшет _Apple Ipad pro 9.7		за 2018 г.	-	-	-	-	-
		за 2017 г.	-	80	-	(80)	-
GPS-навигатор		за 2018 г.	-	-	-	-	-

АО «АУДИТОРЫ СЕВЕРНОЙ СТОЛИЦЫ»  
 ПОДПИСАНО  
 \_\_\_\_\_

		за 2017 г.	-	48	-	(48)	-
Сервер		за 2018 г.	-	-	-	-	-
		за 2017 г.	-	489	-	(489)	-
Планшет _Apple Ipad pro 10.5		за 2018 г.	-	-	-	-	-
		за 2017 г.	-	142	-	(142)	-
Ленточный привод		за 2018 г.	-	-	-	-	-
		за 2017 г.	-	350	-	(350)	-

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

Наименование показателя	Код	за 2018 г.	за 2017 г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-	-
в том числе:	5261	-	-
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 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	182 993 482	184 774 754	93 973 578
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	4 308 687	4 088 039	4 088 039
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (зalog и др.)	5286	-	-	-
	5287	-	-	-

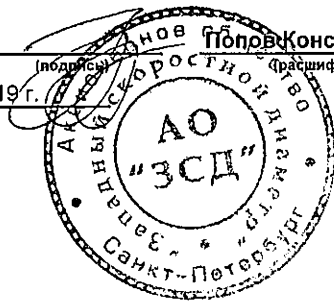
Руководитель

(подпись)

**Попов Константин Игоревич**

(расшифровка подписи)

26 марта 2019 г.



Главный бухгалтер

(подпись)

**Крылова Елена****Алексеевна**

(расшифровка подписи)

ПРОАУДИРОВАНО  
АО «АУДИТОРЫ СЕВЕРНОЙ СТОЛИЦЫ»

### 3. Финансовые вложения

#### 3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Поступило	Изменения за период		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная коррек- тировка		выбыло (погашено)	накоплен- ная коррек- тировка			первоначальная стоимость	накоплен- ная коррек- тировка
Долгосрочные - всего	5301	за 2018 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5311	за 2017 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:											
	5302	за 2018 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5312	за 2017 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2018 г.	5 135 000	-	16 400 000	18 325 000	-	-	-	3 210 000	-
	5315	за 2017 г.	3 100 000	-	32 125 000	60 090 000	-	-	-	5 135 000	-
в том числе:											
	5306	за 2018 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5316	за 2017 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Финансовых вложений - итого	5300	за 2018 г.	5 135 000	-	16 400 000	18 325 000	-	-	-	3 210 000	-
	5310	за 2017 г.	3 100 000	-	32 125 000	60 090 000	-	-	-	5 135 000	-

#### 3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	-	-	-
в том числе:				
	5321	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5325	-	-	-
в том числе:				
	5326	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5329	-	-	-

ПРОАУДИРОВАНО  
АО «АУДИТОРЫ СЕВЕРНОЙ СТОЛИЦЫ»

Руководитель

26 марта 2019 г.



Попов Константин

Игоревич  
(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер

(подпись)

Крылова Елена  
Алексеевна

(расшифровка подписи)

**4. Запасы**  
**4.1. Наличие и движение запасов**

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости
						себе-стоимость	резерв под снижение стоимости				
Запасы - всего	5400	за 2018 г.	351 979	-	489 390	(489 388)	-	-	X	351 981	-
	5420	за 2017 г.	14	-	837 643	(485 678)	-	-	X	351 979	-
в том числе:											
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2018 г.	12	-	6 564	(6 562)	-	-	-	14	-
	5421	за 2017 г.	14	-	5 204	(5 206)	-	-	-	12	-
Готовая продукция	5402	за 2018 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5422	за 2017 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи	5403	за 2018 г.	351 967	-	-	-	-	-	-	351 967	-
	5423	за 2017 г.	-	-	351 967	-	-	-	-	351 967	-
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2018 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5424	за 2017 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2018 г.	-	-	482 826	(482 826)	-	-	-	-	-
	5425	за 2017 г.	-	-	480 472	(480 472)	-	-	-	-	-
Прочие запасы и затраты	5406	за 2018 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5426	за 2017 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расходы будущих периодов (для объектов аналитического учета, которые в балансе отражаются в составе «Запасов»)	5407	за 2018 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5427	за 2017 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5408	за 2018 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5428	за 2017 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-

**4.2. Запасы в залоге**

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	-	-	-
в том числе:				
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5441	-	-	-
	5445	-	-	-
в том числе:				
	5446	-	-	-

Р. И. Подпись

19 марта 2019 г.

Попов Константин  
Игоревич

(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер

Крылова Елена  
Алексеевна

(расшифровка подписи)

**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	поступление		выбыло			перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	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	списание на финансовый результат	восстановление резерва					
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2018 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2017 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:														
Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2018 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2017 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2018 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2017 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2018 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2017 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2018 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5525	за 2017 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2018 г.	221 258	-	2 802 987	-	(2 853 603)	-	-	-	-	-	170 642	-
	5530	за 2017 г.	8 268 574	-	12 418 942	40 620	(20 506 878)	-	-	-	-	-	221 258	-
в том числе:														
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2018 г.	39 974	-	183 676	-	(190 267)	-	-	-	-	-	33 383	-
	5531	за 2017 г.	23 959	-	129 127	-	(113 112)	-	-	-	-	-	39 974	-
Авансы выданные	5512	за 2018 г.	11 080	-	126 628	-	(107 612)	-	-	-	-	-	30 096	-
	5532	за 2017 г.	37 279	-	192 265	-	(218 464)	-	-	-	-	-	11 080	-
Прочая	5513	за 2018 г.	134 267	-	2 221 391	-	(2 271 109)	-	-	-	-	-	84 549	-
	5533	за 2017 г.	8 192 405	-	11 493 945	40 620	(19 592 703)	-	-	-	-	-	134 267	-
Проценты за неснижаемый остаток	5514	за 2018 г.	35 937	-	22 798	-	(58 735)	-	-	-	X	X	-	-
	5534	за 2017 г.	168	-	588 082	-	(552 313)	-	-	-	X	X	35 937	-
Проценты по депозитным вкладам	5515	за 2018 г.	-	-	248 494	-	(225 880)	-	-	-	X	X	22 614	-
	5535	за 2017 г.	14 763	-	15 523	-	(30 286)	-	-	-	X	X	-	-
Итого	5500	за 2018 г.	221 258	-	2 802 987	-	(2 853 603)	-	-	X	X	X	170 642	-
	5520	за 2017 г.	8 268 574	-	12 418 942	40 620	(20 506 878)	-	-	X	X	X	221 258	-

**5.2. Просроченная дебиторская задолженность**

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2018 г.		На 31 декабря 2017 г.		На 31 декабря 2016 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	-	-	-	-	-	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	-	-	-	-	-	-
прочая	5543	-	-	-	-	-	-
	5544	-	-	-	-	-	-

**5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности**

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период							Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосроч- ную задолжен- ность	перевод из дебитор- ской в кре- диторскую задолжен- ность	перевод из кредитор- ской в де- биторскую задолжен- ность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погаше- ние	списание на финансовый результат				
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2018 г.	68 318 996	1 096 215	-	(152 687)	-	-	-	-	69 262 524
	5571	за 2017 г.	55 100 016	20 533 763	-	(5 456 205)	-	(1 858 578)	-	-	68 318 996
в том числе: кредиты	5552	за 2018 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2017 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2018 г.	25 000 000	-	-	-	-	-	-	-	25 000 000
	5573	за 2017 г.	23 950 000	4 463 584	-	(3 413 584)	-	-	-	-	25 000 000
прочая	5554	за 2018 г.	43 318 996	1 096 215	-	(152 687)	-	-	-	-	44 262 524
	5574	за 2017 г.	31 150 016	16 070 179	-	(2 042 621)	-	(1 858 578)	-	-	43 318 996
	5555	за 2018 г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5575	за 2017 г.	-	-	-	0	-	-	X	X	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2018 г.	2 680 658	3 388 471	-	(4 519 427)	-	-	-	-	1 549 702
	5580	за 2017 г.	8 294 946	12 202 638	-	(17 816 926)	-	-	-	-	2 680 658
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2018 г.	2 661 848	3 376 999	-	(4 515 076)	-	-	-	-	1 523 771
	5581	за 2017 г.	8 276 027	12 197 704	-	(17 811 883)	-	-	-	-	2 661 848
авансы полученные	5562	за 2018 г.	13 928	1 399	-	(104)	-	-	-	-	15 223
	5582	за 2017 г.	16 685	117	-	(2 874)	-	-	-	-	13 928
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2018 г.	4 879	218	-	(380)	-	-	-	-	4 717
	5583	за 2017 г.	2 234	2 654	-	(9)	-	-	-	-	4 879
кредиты	5564	за 2018 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2017 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2018 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5585	за 2017 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5566	за 2018 г.	3	9 855	-	(3 867)	-	-	-	-	5 991
	5586	за 2017 г.	-	2 163	-	(2 160)	-	-	-	-	3
	5567	за 2018 г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5587	за 2017 г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Итого	5550	за 2018 г.	70 999 654	4 484 686	-	(4 672 114)	-	X	X	X	70 812 226
	5570	за 2017 г.	63 394 962	32 736 401	-	(23 273 131)	-	(1 858 578)	X	X	70 999 654

АО «Аудиторы  
Северной Столицы»  
ПРОВЕДЕНО

## 5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.
Всего	5590	-	-	-
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
	5593	-	-	-

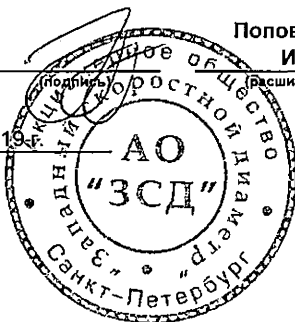
Руководитель

Попов Константин  
Игоревич

Главный бухгалтер

Крылова Елена  
Алексеевна

26 марта 2019 г.



ПРОАУДИРОВАНО  
АО «Аудиторы Северной Столицы»



### 6. Затраты на производство

Наименование показателя	Код	за 2018 г.	за 2017 г.
Материальные затраты	5610	6 555	4 978
Расходы на оплату труда	5620	100 600	92 533
Отчисления на социальные нужды	5630	24 434	22 128
Амортизация	5640	316 742	300 019
Прочие затраты	5650	242 361	263 217
Итого по элементам	5660	690 692	682 875
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	690 692	682 875

Руководитель

Попов Константин

26 марта 2019



Главный бухгалтер

Крылова Елена

(подпись)

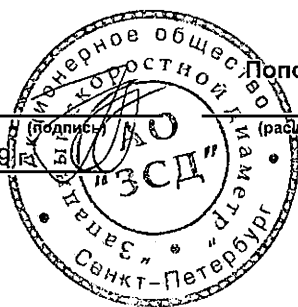
(расшифровка подписи)

ПРОАУДИРОВАНО  
АО «АУДИТОРЫ СЕВЕРНОЙ СТОЛИЦЫ»

### 7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	958 874	10 927	(950 549)	-	19 252
в том числе:						
Резерв капитальных затрат 4 очередь	5701	830 547	-	(830 547)	-	-
Резерв капитальных затрат 5 очередь	5702	104 440	-	(104 440)	-	-
Резерв на очередной отпуск	5703	23 887	10 927	(15 562)	-	19 252

Руководитель



Попов Константин  
Игоревич

(расшифровка подписи)

26 марта 2019 г.

Главный бухгалтер

Крылова  
Елена  
Алексеевна

(подпись)

(расшифровка подписи)

ПРОАУДИРОВАНО  
АО «АУДИТОРЫ СЕВЕРНОЙ СТОЛИЦЫ»

## 8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.
Полученные - всего	5800	5 265 396	3 370 454	15 955 699
в том числе:				
Банковские гарантии подрядчиков строительства (ООО "Магистраль северной столицы")	5801	5 090 432 -	-	-
Банковские гарантии подрядчиков по полученным авансам	5801	174 964 -	-	-
Выданные - всего	5810	-	-	397 896
в том числе:				
Соглашение с Жилищным комитетом г.Санкт-Петербурга о компенсации затрат по расселению квартир	5811	-	-	397 896

Руководитель

26 марта 2019 г.



Попов Константин

Игоревич

(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер

(подпись)

Крылова Елена

Алексеевна

(расшифровка подписи)

### 9. Государственная помощь

Наименование показателя	Код	за 2018 г.		за 2017 г.	
Получено бюджетных средств - всего	5900	-	-	-	-
в том числе:					
на текущие расходы	5901	-	-	-	-
на вложения во внеоборотные активы	5905	-	-	-	-
		На начало года	Получено за год	Возвращено за год	На конец года
Бюджетные кредиты - всего	за 2017 г. 5910	-	-	-	-
	за 2016 г. 5920	-	-	-	-
в том числе:					
	за 2017 г. 5911	-	-	-	-
	за 2016 г. 5921	-	-	-	-

Руководитель Игорев Константин Игоревич  
(подпись) (расшифровка подписи)  
26 марта 2019 г.



Главный бухгалтер Крылова Елена Алексеевна  
(подпись) (расшифровка подписи)

ПРОАУДИРОВАНО  
АО «АУДИТОРЫ СЕВЕРНОЙ СТОЛИЦЫ»

**Пояснения  
к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах  
акционерного общества  
«Западный скоростной диаметр» за 2018 год**

## Оглавление

<b>1. Общие положения .....</b>	<b>2</b>
<b>2. Краткая характеристика деятельности Общества.....</b>	<b>2</b>
2.1. Существенный фактор деятельности – исполнение Соглашения о ГЧП .....	2
2.2. Источники долгосрочного финансирования .....	4
<b>3. Раскрытие основных элементов учетной политики .....</b>	<b>4</b>
3.1. Организация и основные элементы бухгалтерского учета .....	5
3.2. Существенные элементы учетной политики в целях бухгалтерского учета .....	6
3.3. Существенные элементы учетной политики в целях налогового учета .....	14
<b>4. Бухгалтерская отчетность.....</b>	<b>16</b>
4.1. Общие принципы представления отчетности .....	16
4.2. Представление информации в бухгалтерской отчетности .....	16
4.2.1. Бухгалтерский баланс .....	16
4.2.2. Отчет о финансовых результатах .....	22
4.2.3. Отчет об изменении капитала .....	26
4.2.4. Отчет о движении денежных средств .....	26
<b>5. Раскрытие информации о связанных сторонах .....</b>	<b>28</b>
<b>6. Раскрытие информации об условных активах и обязательствах (условные факты хозяйственной деятельности) и событиях после отчетной даты.....</b>	<b>30</b>

## 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: 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), Северный (в 2014 году) и Центральный (в 2016) участки ЗСД.

По условиям Соглашения о ГЧП Партнер также 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 февраля 2017 года с Партнером заключен Договор аренды автомобильной дороги общего пользования Западный скоростной

ПРОАУДИРОВАНО  
АО «Аудиторы Северной Столицы»

диаметр, как единого комплекса, в составе Южного, Северного и Центрального участков – от транспортной развязки с КАД в районе Дачного проспекта до транспортной развязки с трассой Е-18 «Скандинавия».

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

В соответствии с Федеральным законом «Об автомобильных дорогах и о дорожной деятельности в Российской Федерации», положениями Соглашения о ГЧП, Договора аренды, 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 сомнений, 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». Выбытия активов Общества не планируется.

В соответствии с положениями Соглашения о ГЧП, на стадии эксплуатации объекта Партнером, Общество выполняет 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». В отчетном году штрафные санкции не применялись.

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.

ПРОАУДИРОВАНО  
АО «Аудиторы Северной Столицы»

Исполнение обязательств Партнера по эксплуатации участков ЗСД обеспечивается банковскими гарантиями. По состоянию на конец отчетного года получено гарантий на общую сумму 5 090 432 тыс. рублей.

Эксплуатация включает в себя сбор платы за проезд по ЗСД и содержание участков автомобильной дороги в технически исправном состоянии.

В соответствии с Приложением 16 к Соглашению о ГЧП «Проектировочные решения», Общество осуществляет разработку проектно-сметной документации по строительству 3-х (трёх) дополнительных транспортных развязок ЗСД с улично-дорожной сетью Санкт-Петербурга:

Транспортная развязка на пересечении с Новым шоссе;

Транспортная развязка на пересечении с Шуваловским проспектом;

Транспортная развязка в районе ул. Шкиперский проток.

В 2018 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.

Кроме того, предоставляются в субаренду Партнеру земельные участки по ходу трассы ЗСД.

## **2.2. Источники долгосрочного финансирования**

В составе Соглашения о ГЧП утверждена долгосрочная финансовая модель с прогнозом доходов АО «ЗСД» в зависимости от интенсивности движения на Западном скоростном диаметре, обеспечивающим рост показателей доходных статей и рентабельности деятельности АО «ЗСД» на период срока действия Соглашения о ГЧП (до 2042 года).

При этом предусмотрено финансирование АО «ЗСД» от единственного акционера – города Санкт-Петербурга путем увеличения уставного капитала:

- 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»;
- Закон Санкт-Петербурга от 29.11.2017 № 801-131 «О бюджете Санкт-Петербурга на 2018 и плановый период 2019 и 2020 годов».
- Закон Санкт-Петербурга от 29.11.2018 № 711-144 «О бюджете Санкт-Петербурга на 2019 и плановый период 2020 и 2021 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 Федеральных законов от 23.05.2016 N 149-ФЗ, от 18.07.2017 N 160-ФЗ.

- Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, в редакции приказов Минфина РФ от 06.04.2015 № 57н и от 28.04.2017 N 69н,

- Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказами Минфина РФ от 24.12.2010 N 186н, от 29.03.2017 N 47н, с изм., внесенными Решением Верховного Суда РФ от 08.07.2016 N АКПИ16-443

- 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 2017 году Общество применяло Учетную политику, утвержденную Приказом генерального директора от 27.12.2016 № 28.

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.

ПРОАУДИРОВАНО  
АО «Аудиторы Северной Столицы»

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 - введенные в эксплуатацию участки ЗСД», формируется укрупненно, аналитически идентифицированы и подлежат учету входящие в состав данной группы объекты недвижимости имущества как отдельные инвентарные объекты.

Срок полезного использования объектов законченного строительства (участков ЗСД), составляющих группу «Сооружения - введенные в эксплуатацию участки 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. – 840 месяцев (70 лет).

В целях бухгалтерского учета установлен метод начисления амортизации способом списания стоимости пропорционально объему продукции (работ).

Начисление амортизации для группы «Сооружения - введенные в эксплуатацию участки ЗСД», производится способом списания стоимости пропорционально объему продукции (работ) в соответствии с утвержденной 30.12.2010 года 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 - введенные в эксплуатацию участки ЗСД». Предполагаемый объем продукции (работ) за весь срок полезного использования участка ЗСД представляет собой расчетный показатель загрузки участка движением за период 70 лет, выраженный в приведенных единицах транспортных средств (далее - прив.ед.). Данный показатель рассчитан на основе технических характеристик автодороги «ИТУ ЗСД» и составляет 6 181 056 000 прив.ед.

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

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.

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

Стоимость объектов основных средств в размере максимального лимита за единицу 40 000 рублей, утвержденного законодательством РФ, списывается на затраты по мере отпуска их в производство или эксплуатацию, контроль за сохранностью указанных объектов осуществляется за балансом в системе материальных отчетов ответственных лиц.

### **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.

ПРОАУДИРОВАНО  
АО «АУДИТОРЫ СЕВЕРНОЙ СТОЛИЦЫ»

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».

Оценка имущественных прав при изменении договорных условий производится в соответствии с отчетом независимого оценщика. При отсутствии отчета - пропорционально площадям земельных участков.

### **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, утвержденным Приказом Минфина РФ от 09.06.2001 № 44н.

Материально-производственные запасы отражаются в учете по счету 10 «Материалы» по фактической себестоимости. Фактическая себестоимость материально-

**ПРОАУДИРОВАНО**  
АО «Аудиторы Северной Столицы»

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, в том числе облигационных, 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, используется 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 правилах осуществления перевода денежных средств, утвержденным Банком России 19.06.2012 № 383-п.

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». Кассовая книга в организации ведется автоматизированным способом.

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».

### **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.

ПРОАУДИРОВАНО  
АО «Аудиторы Северной Столицы» 11

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.

**ПРОАУДИРОВАНО**  
АО «Аудиторы Северной Столицы»



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 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 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 «Общехозяйственные расходы». 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.

Введенные в эксплуатацию участки ЗСД, составляющие группу «Сооружения – введенные в эксплуатацию участки ЗСД», 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.

**ПРОАУДИРОВАНО**  
АО «Аудиторы Северной Столицы»  
14

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

### **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 АО «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 составляется 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 соответствие 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 должны быть включены в составе Внеоборотных активов Общества, как одна из составляющих раздела Основные средства.

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

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

**Внеоборотные активы** Общества по итогам 2018 года составили 190 847 105 тыс. рублей.

Нематериальные активы Общества отражены по строке 1110 Формы 1, их остаточная стоимость 1 405 293 тыс. рублей, в том числе:

- пакет исключительных прав на результат интеллектуальной деятельности – проектную документацию в отношении автомобильной дороги «Западный скоростной диаметр» - - 1 397 815 тыс. рублей.
- исключительное имущественное право на пользование объектом интеллектуальной собственности – технико-экономическим обоснованием инвестиций в строительство ЗСД - 7 403 тыс. рублей,
- товарный знак «ЗСД» - 45 тыс. рублей.
- Интернет-сайт АО «ЗСД» - 30 тыс. рублей

Остаточная стоимость Объектов основных средств Общества отражена в строке 1150, она составляет 182 841 889 тыс. рублей, в том числе:

- Строительство объектов основных средств - 638 053 тыс. рублей,
- Авансы на капитальное строительство - 105 712 тыс. рублей,
- Основные средства в организации - 182 098 124 тыс. рублей,

В составе основных средств Общества отражены:

- сооружения - введенные в эксплуатацию участки ЗСД – 180 063 492 тыс. рублей,
- инженерные сооружения - 1 928 206 тыс. рублей,
- земельные участки - 83 133 тыс. рублей,
- машины и оборудование - 16 241 тыс. рублей,
- транспортные средства - 5 433 тыс. рублей,
- прочие основные средства - 1 619 тыс. рублей.

Строка 11502 Строительство основных средств отражает накопленные в незавершенном строительстве по следующим проектам:

ПРОАУДИРОВАНО  
АО «АУДИТОРЫ СЕВЕРНОЙ СТОЛИЦЫ»

«Широтная скоростная магистраль с переходом через р. Неву в створе Фаянсовой ул. – Зольной ул.» – 316 340 тыс. рублей.

Транспортная развязка автомобильной дороги «Западный скоростной диаметр» в районе Шкиперского протока – 145 395 тыс. рублей,

Транспортная развязка автомобильной дороги «Западный скоростной диаметр» на пересечении с Шуваловским проспектом – 76 398 тыс. рублей,

Транспортная развязка автомобильной дороги «Западный скоростной диаметр» на пересечении с Новым шоссе – 99 920 тыс. рублей.

По строке **1180 Отложенные налоговые активы** показан резерв отложенного налога на прибыль, сформированы по результатам финансовой деятельности Общества. Расчет отложенного налогового актива представлен в Таблице 1, тыс. рублей:

Основание для расчета ОНА		Отложенный налоговый актив
Период	Значение, тыс. рублей	
<i>Накопленный налоговый убыток</i>		
Налоговый убыток 2008	1 001	200
Налоговый убыток 2011	635 332	127 066
Налоговый убыток 2012	1 267 871	253 574
Налоговый убыток 2013	1 729 438	345 888
Налоговый убыток 2014	1 273 832	254 766
Налоговый убыток 2015	1 970 151	394 030
Налоговый убыток 2016	2 040 335	408 067
Налоговый убыток 2017	4 888 709	977 742
Налоговый убыток 2018	5 095 870	1 019 174
<i>Резерв предстоящих расходов (отпуска) сотрудников</i>		
На 31 декабря 2018 года	19 252	3 851
Итого по строке 1180		3 784 358

По строке **1190 Прочие внеоборотные активы** Общества отображает **Имущественные права** - остаточную стоимость принадлежащих Обществу долгосрочных прав пользования земельными участками. Права пользования передавались Обществу как вклад в Уставный капитал по итогам дополнительных эмиссий с 2000 по 2013 года. Перенос стоимости прав пользования осуществляется на счета учета общехозяйственных затрат для земельных участков, на которых расположены объекты законченного строительства ЗСД, а также участков, переданных в субаренду в Северо-Приморской части города и используемых в целях развития прилегающих к трассе ЗСД территорий.

В связи с завершением строительных работ по созданию ЗСД, для оптимизации использования земельных участков, принадлежащих городу Санкт-Петербургу и находящихся в пользовании АО «ЗСД», освободившиеся территории переданы городу. Кадастровые процедуры были начаты в 2017 и продолжены в 2018 году. К концу отчетного периода площадь арендуемых территорий уменьшилась на 560 тысяч кв. м.

Стоимость прав пользования земельными участками уменьшилась на 810 433 тыс. рублей и по состоянию на 31 декабря 2018 года составила 2 815 565 тыс. рублей.

Ранее отражаемые в составе прочих капитальных вложений расходы по проектированию и строительству Дошкольного образовательного учреждения (далее – «ДОУ») по адресу Канонерский остров, дом 21, литер А, в связи с окончанием строительства и внесением сведений о регистрации объекта в органы государственной регистрации 27.12.2017 г., а также на основании решения о продаже объекта, переведены в раздел Баланса Оборотные активы в составе Запасов Общества, как «Товары для продажи».

**Оборотные активы** Общества по итогам 2018 года составили 3 961 140 тыс. рублей.

**Запасы** Общества, представленные в Отчете по строке 1210 материально-производственными запасами, оценены по фактическим затратам на их приобретение, всего – 351 981 тыс. рублей. В составе запасов отражены:

- объект «ДОУ» по фактической строительной себестоимости - 351 967 тыс. рублей,
- стоимость ГСМ – 14 тыс. рублей.

**НДС по принятым к учету работам, товарам и услугам производственного характера** отражен в строке 1220 Формы 1 в сумме 2 462 тыс. рублей.

**Дебиторская задолженность** Общества отражена в строке 1230 Баланса в размере 170 642 тыс. рублей, ее основные составляющие:

- задолженность бюджета по возврату НДС за III и IV кварталы 2018 год - 83 727 тыс. рублей,
- задолженность Партнера по договорам аренды земельных участков – 31 295 тыс. рублей,
- начисленный по состоянию на 31.12.2018 для целей бухгалтерского учета процентный доход по депозитным договорам - 22 614 тыс. рублей.
- прочая дебиторская задолженность (авансы подрядчикам, начисленное по решениям суда страховое возмещение) - 33 006 тыс. рублей.

**Финансовые вложения** Общества, отраженные по строке 1240 Формы 1 в сумме 3 210 000 тыс. рублей, представляют собой денежные средства, в отношении которых Обществом заключены депозитные договоры с кредитными организациями, краткосрочные, со сроками закрытия в 1 и 2 кварталах 2018 года - БАНКА ВТБ (ПАО) и ГАЗПРОМБАНК (АО) в Санкт-Петербурге.

**Денежные средства и денежные эквиваленты** Общества, отраженные в строке 1250 Баланса, складываются из остатков денежных средств в кассе и на расчетных счетах Общества, всего 47 348 тыс. рублей

**Прочие оборотные активы** Общества, отраженные в строке 1260 Баланса в сумме 178 707 тыс. рублей, складываются из:

- Неисключительных прав пользования программным обеспечением, установленным в Пунктах взимания платы на автомобильной дороге ЗСД, в Центре управления

ПРОАУДИРОВАНО  
АО «Аудиторы Северной Столицы»

дорожным движением и в Здании эксплуатационных служб, а также различных программ для функционирования офиса, и стоимости полисов КАСКО для служебных автомобилей – 178 383 тыс. рублей,

- НДС налогового агента по авансовым платежам за аренду земельных участков в адрес Комитета имущественных отношений Санкт-Петербурга – 324 тыс. рублей,

Стоимость раздела **Капиталы и резервы** Общества по итогам 2018 года составляет 121 279 594 тыс. рублей.

В 2018 году начато размещение акций дополнительного выпуска ценных бумаг с государственным регистрационным номером 1-01-00350-D-010D от 15 марта 2018 года в количестве 72 849 штук номинальной стоимостью 10 000 рублей. В отчетном году размещено акций на общую сумму 2 513 290 500 рублей. Оплата акций в полном объеме произведена денежными средствами на расчетный счет Общества. Регистраций изменений Уставного и Дополнительного капитала будет произведена в 2019 году.

**Уставный капитал** в размере 49 813 800 тыс. рублей, отраженный в строке 1310 Формы 1, сформирован в соответствии с требованиями законодательства РФ. Изменение зарегистрировано МИ ФНС России № 15 по Санкт-Петербургу 25 декабря 2017 г.

**Добавочный капитал** в размере 76 023 201 тыс. рублей, отраженный в строке 1350, сформирован как эмиссионный доход при оплате акций дополнительных выпусков, зарегистрированных в 2017 году. Прирост Добавочного капитала отражен в Таблице 2:

Таблица 2, рубли

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, 000	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, 000	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, 000	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, 000	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, 000	16, 730	167, 690	29.08.2016	2 805 453, 700

ПРОАУДИРОВАНО  
АО «Аудиторы Северной Столицы» 20



1-01-00350-D-009D от 22.12.2016	12.12.2017	28, 480	10, 000	18, 480	78, 693	25.12.2017	1 454 246, 640
				Итого Строка 1350			76 023 200, 730

**Резервный капитал** в 2016, 2017 и 2018 годах не менялся.

Итоговое значение Строки 1360 Резервный капитал 70 410 тыс. рублей.

**Непокрытый убыток** по итогам 2018 составил (7 141 108) тыс. рублей.

Строка 1380 **Расчеты с учредителем** согласно положений Учетной политики отражает номинальную задолженность перед учредителем Общества в сумме оплаченных в течение отчетного года акций дополнительных выпусков в сумме 2 513 291 тыс. рублей.

**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 погашением в 2031 – 2032 годах, 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 строительства объектов ЗСД. Отчеты об использовании средств облигационных займов предоставляются в Министерство транспорта Российской Федерации.

**Отложенные налоговые обязательства** Общества отражены в строке 1420 Баланса – 2 697 173 тыс. рублей. Причиной их возникновения стало применение различных способов исчисления амортизации в налоговом и бухгалтерском учете для группы объектов основных средств группы «Сооружения – введенные в эксплуатацию участки ЗСД», 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 по состоянию на 31.12.2018. Её величина была определена в соответствии с Приложением 5 к Соглашению ГЧП и составляла на 31.12.2016 - 31 150 016 тыс. рублей. В течение 2017 и 2018 годов года задолженность была увеличена на 13 112 508 тыс. рублей - стоимость принятых работ капитального характера, относящихся к строительству Центрального участка ЗСД. Итоговое значение долгосрочной задолженности перед ООО «Магистраль северной столицы» составляет 44 262 524 тыс. рублей.

ПРОАУДИРОВАНО  
АО «Аудиторы Северной Столицы»

**Краткосрочная Кредиторская задолженность** Общества отражена в строке 1520 Баланса в размере 1 549 702 тыс. рублей, ее основные составляющие:

- начисленный в целях бухгалтерского учета купонный доход держателей неконвертируемых документарных купонных облигаций по состоянию на 31.12.2018 - 618 961 тыс. рублей.  
Срок выплаты купонного дохода - 22 февраля 2019 по обязательствам 03, 04, 05 серий облигационного займа и 28 мая 2019 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 – 754 972 тыс. рублей, в том числе:
  - ООО «Магистраль северной столицы» - 497 781 тыс. рублей – краткосрочная часть задолженности за построенные 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.
  - Комитет по благоустройству – 68 228 тыс. рублей - компенсация ущерба, нанесенного зеленому фонду Санкт-Петербурга в районе строительства развязки ЗСД с Новым шоссе.
- задолженность Общества перед подрядчиками по проектированию Широтной скоростной магистрали с мостом через р. Неву в створе Фаянсовой ул.-Зольной ул. В сумме 102 227 тыс. рублей перед АО «Институт «Гипростроймост».
- обеспечение, полученное в ходе конкурсных процедур - 43 354 тыс. рублей от АО «ПО «Возрождение», конкурс на проведение строительных работ по объекту «Транспортная развязка автомобильной дороги «Западный скоростной диаметр» на пересечении с Новым шоссе».
- обязательства по налогам и сборам - 4 717 тыс. рублей.
- задолженность перед покупателями - 15 223 тыс. рублей,
- прочая задолженность - 10 248 тыс. рублей.

**Оценочные обязательства** Общества, сформированные в соответствии с требованиями законодательства, как резерв предстоящих расходов по оплате отпусков сотрудников на 2019 год, отражены в строке 1540 и составляют 19 252 тыс. рублей.

#### 4.2.2. Отчет о финансовых результатах

Получение выручки и формирование прибыли в бухгалтерском и налоговом учете Общества производилось в 2018 году от нескольких источников, все они отражены как доходы по обычным видам деятельности.

ПРОАУДИРОВАНО  
АО «Аудиторы Северной столицы»

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 3:

Таблица 3, тыс. рублей

<i>Вид дохода</i>	<i>Справочно</i>	
	<i>2018 год</i>	<i>2017 год</i>
Субаренда земельных участков и прочих активов	36 034	35 342
Исполнение Соглашения о ГЧП	77 780	86 498
Передача права аренды земельного участка	33 899	
<b>Итого</b>	<b>147 713</b>	<b>121 840</b>

Полученный процентный доход Общества по операциям размещения временно свободных денежных средств в банках в 2018 году составил 264 071 тыс. рублей

Структура прочих доходов для целей бухгалтерского учета представлена в Таблице 4:

Таблица 4, тыс. рублей

<i>Вид дохода</i>	<i>Справочно</i>	
	<i>2018 год</i>	<i>2017 год</i>
Положительные курсовые разницы по расчетам Общества с контрагентами в условных единицах	38	78
Доходы Общества, связанные с реализацией, выбытием и сдачей в аренду основных средств	5 141	31
Получение страхового возмещения по случаям порчи имущества Общества на трассе ЗСД	18	118
Доходы, связанные с исполнением Соглашения о ГЧП (штрафные санкции)	-	49 994
Прочие внереализационные доходы	512	461
<b>Итого</b>	<b>5 709</b>	<b>50 682</b>

Структура себестоимости для целей бухгалтерского учета представлена в Таблице 5:

ПРОАУДИРОВАНО  
АО «АУДИТОРЫ СЕВЕРНОЙ СТОЛИЦЫ»

Таблица 5, тыс. рублей

<i>Вид расхода</i>	<i>Справочно</i>	
	<i>2018 год</i>	<i>2017 год</i>
Амортизационные отчисления основных средств и нематериальных активов	313 649	297 876
Аренда земельных участков	136 239	152 378
Специализированное программное обеспечение	7 518	7 690
Услуги консультантов	25 420	22 527
<b>Итого</b>	<b>482 826</b>	<b>480 471</b>

В составе управленческих расходов Общество отражает общехозяйственные административные затраты. Структура управленческих расходов Общества представлена в Таблице 6:

Таблица 6, тыс. рублей

<i>Вид расхода</i>	<i>Справочно</i>	
	<i>2018 год</i>	<i>2017 год</i>
Заработная плата, страховые взносы и формирование резервного фонда	135 832	123 166
Аренда и содержание объектов основных средств, затраты на телекоммуникационные средства связи, транспорт, охрана.	57 775	48 469
Услуги специалистов в области маркетинга, оценки, картографии и иных консультантов	9 750	24 868
Прочие общехозяйственные расходы	3 714	5 900
<b>Итого</b>	<b>207 071</b>	<b>202 403</b>

В строке 2330 «Проценты к уплате» Отчета о финансовых результатах Общество отражает начисленный купонный доход держателей неконвертируемых документарных купонных облигаций, выпущенных АО «ЗСД» в 2011-2012 годах на общую сумму 25 млрд. рублей. По каждой из пяти серий облигаций начисления и выплаты производятся два раза в год. Расчет исчисленного в целях бухгалтерского учета в 2018 году купонного дохода представлен в Таблице 7:

Таблица 7, тыс. рублей

Купонный доход держателям облигаций в даты плановых выплат	1 901 244
Начисленный процентный доход, срок выплаты которого не наступил – на 31.12.2017 года	618 961
<b>Итого</b>	<b>2 520 205</b>

ПРОАУДИРОВАНО  
АО «Аудиторы Северной Столицы»

Структура прочих расходов Общества представлена в Таблице 8:

Таблица 8, тыс. рублей

<i>Вид расхода</i>	<i>Справочно</i>	
	<i>2018 год</i>	<i>2017 год</i>
Расходы, связанные с безвозмездной передачей Комитету имущественных отношений объектов основных средств	2 070 860	-
Расходы, связанные с прекращением права пользования земельными участками	810 433	16 307
Услуги профессиональных участников рынка ценных бумаг	5 666	10 255
Расходы, связанные с использованием основных средств и прочего имущества (предоставление в аренду, реализация, приобретение)	4 172	11 401
Штрафы, пени, санкции по хозяйственным договорам	41	3
Услуги банков	280	694
Отрицательные курсовые разницы	142	35
Пошлины, налоги, иные обязательные платежи	1 569	1 198
Прочие общехозяйственные расходы	904	1 487
<b>Итого</b>	<b>2 894 067</b>	<b>175 288</b>

В отчетном периоде отражены расходы от уменьшения стоимости объектов основных средств на основании договоров дарения объектов недвижимости городу Санкт-Петербургу в лице Комитета имущественных отношений.

Указанные Объекты были созданы в ходе строительства Западного скоростного диаметра для обеспечения круглосуточной неразрывной пешеходной и транспортной связи между существующей улично-дорожной сетью и автомобильной дорогой «Западный скоростной диаметр».

АО «ЗСД», построив данные Объекты в соответствии с инвестиционной программой, оформило права собственности на них и несло дополнительные расходы на их эксплуатацию и техническое содержание, при этом данные Объекты прямо не участвовали в формировании денежных потоков от эксплуатации ЗСД, в связи с чем было принято решение о передаче данных Объектов в собственность г. Санкт-Петербурга в лице Комитета имущественных отношений Санкт-Петербурга.

Остаточная стоимость выбытия указанных Объектов составила 1 766 408 тыс. руб. Также был восстановлен НДС по операциям безвозмездной передачи имущества городу Санкт-Петербургу в размере 297 077 тыс. руб., отраженный АО «ЗСД» к вычету в предыдущих периодах. Пени в связи с операций восстановления НДС составили 7 375 тыс. рублей. Суммарный убыток от выбытия объектов основных средств составил 2 070 860 тыс. рублей.

Сумма убытка от выбытия не превышает уровня существенности утвержденного Учетной политикой – 5%, ретроспективный пересчет за 2017 год не требуется.

ПРОАУДИРОВАНО  
АО «АУДИТОРЫ СЕВЕРНОЙ СТОЛИЦЫ»  
25

Убыток Общества до налогообложения составляет 2 568 471 тыс. рублей. Постоянные налоговые обязательства 538 564 тыс. рублей связаны с отражением операций безвозмездного выбытия имущества.

Изменение отложенных налоговых обязательств за 2018 год – 538 564 тыс. рублей, изменение отложенных налоговых активов за отчетный год – 1 018 245 тыс. рублей.

Согласно Отчету о финансовых результатах убыток Общества за 2018 год составляет 5 088 542 тыс. рублей.

Накопленный непокрытый убыток Общества по состоянию на 31 декабря 2018 года составляет 7 141 108 тыс. 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 2018 года составил 5 088 542 тыс. рублей, непокрытый убыток на конец отчетного года – 7 141 108 тыс. рублей.

Итоговая величина Капитала Общества составила тыс. рублей, итог по строке 3300 «Величина капитала» на 31 декабря 2018 года Отчета соответствует итогу строки 1300 Формы 1 «Бухгалтерский баланс», а также Расчету стоимости чистых активов Общества за 2018 год.

При Расчете оценки стоимости чистых активов Обществом использовалась методика, рекомендованная «Порядком определения стоимости чистых активов», утвержденным Приказом Минфина России от 28.08.2014 N 84н.

Причиной уменьшения чистых активов в 2018 году – до 121 279 594 тыс. рублей, стали операции безвозмездного выбытия имущества.

#### **4.2.4. Отчет о движении денежных средств**

В качестве поступлений от текущих операций в сумме 177 364 тыс. рублей по строке 4110 ОДДС Общество отражает:

ПРОАУДИРОВАНО  
АО «Аудиторы Северной Столицы»

- плату за пользование активами Общества, уменьшенную на величину НДС - 94 706 тыс. рублей,
- поступления, связанные с выбытием собственных активов Общества – 34 594 тыс. рублей.
- прочие поступления – сальдо по НДС в расчетах с поставщиками, покупателями и НДС, полученным из бюджета, сальдо по поступлениям и возвратам обеспечений в ходе проведения конкурсов, возврат ошибочных списаний с расчетного счета, возмещения (по страховым случаям на дороге, иные компенсации) – 48 063 тыс. рублей.

Платежей по текущим операциям Общество произвело на 3 132 425 тыс. рублей, в том числе:

- услуги кадастра и картографии, информационно-рекламные, оценочные, консультационные, перечисления по агентским договорам, командировочные расходы, транспортные, приобретение ТМЦ – 162 903 тыс. рублей,
- оплату труда сотрудников – 141 654 тыс. рублей,
- процентов по долговым обязательствам (купонный доход) – 2 513 277 тыс. рублей.
- прочие перечисления – пошлины, услуги банков, компенсации, НДС, уплаченный в связи с безвозмездным выбытием активов Общества – 314 591 тыс. рублей.

**К инвестиционным поступлениям** в сумме 2 202 394 тыс. рублей Общество отнесло:

- Поступления от размещения временно свободных денежных средств Общества на депозитных счетах кредитных организаций, а также от исполнения договоров о неснижаемых остатках на расчетных счетах – 277 394 тыс. рублей.
- Свернутое сальдо денежных потоков по размещению и возврату временно свободных средств Общества на депозитных счетах кредитных организаций – 1 925 000 тыс. рублей (Справочно – поступило денежных средств на депозитные счета – 18 325 000 тыс. рублей, зачислено денежных средств на расчетные счета – 16 400 тыс. рублей).

**К инвестиционным платежам** Общества отнесло 1 714 318 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 – 1 714 318 тыс. рублей.

**К Финансовым поступлениям** в сумме 2 513 291 за 2018 год Общества отнесло:

- увеличение уставного капитала денежными средствами в размере 2 513 291 тыс. рублей.

## 5. Раскрытие информации о связанных сторонах

Связанными сторонами для АО «ЗСД» являются члены совета директоров по состоянию на 31.12.2018 года:

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

Бабюк Ирина Анатольевна – Член совета директоров - Председатель Комитета по инвестициям Санкт-Петербурга,

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

Герман Александр Викторович – Член совета директоров - Заместитель председателя Комитета имущественных отношений Санкт-Петербурга,

Жуков Александр Михайлович – Член совета директоров - 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» – Попов К.И., а также субъекты, контролируемые непосредственно или через третьих лиц, учредителем АО «ЗСД» - городом Санкт-Петербургом, с которыми Общество имело хозяйственные отношения в отчетном году, согласно Таблице 9:

Таблица 9, тыс. рублей

№ 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	56
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	969
3	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	298



4	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	822
5	Государственное унитарное предприятие «Топливо-энергетический комплекс Санкт-Петербурга»	190000, Россия, Санкт-Петербург, ул. Малая Морская, д.12	Наличие в УК контрагента доли г. Санкт-Петербурга	Приобретение товаров, работ, услуг	1620
6	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	102
7	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	2
8	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	42 818
9	УФК по г. Санкт-Петербургу (ТУ Росимущества в городе Санкт-Петербурге)	191186, г. Санкт-Петербург, ул. Гороховая, д.2/б, лит.А	Наличие в УК контрагента доли г. Санкт-Петербурга	Приобретение товаров, работ, услуг	38
10	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	9

В 2018 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 – 2 210 тыс. рублей, выплаты стимулирующего характера – 1 440 тыс. рублей.

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

К существенным событиями Общества после отчетной даты можно отнести Регистрацию увеличения Уставного капитала Общества 28 января 2019 года до 50 542 290 тыс. рублей на основании Решения единственного акционера от 31 января 2019 года по итогам регистрации Отчета об итогах дополнительного выпуска ценных бумаг № 1-01-00350-D-010D от 10 января 2019 года.

Иных событий после отчетной даты, которые могли оказать существенное влияние на достоверность бухгалтерской отчетности за 2018 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

26 марта 2019 г.



К.И. Попов

Е.А. Крылова

Прошито и пронумеровано 56

(Преправлен в архив) лист об

