

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СВЕТОФОР ГРУПП»

Финансовая отчетность в соответствии с
МСФО по состоянию на 31 декабря 2017,
2016 и 2015 годов

Содержание

ЗАЯВЛЕНИЕ ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ РУКОВОДСТВА ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2017, 2016 И 2015 ГОДЫ.....	3
ОТЧЕТЫ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2017, 2016 И 2015 ГОДОВ (в российских рублях)	4
ОТЧЕТЫ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017, 2016 И 2015 ГОДОВ (в российских рублях).....	5
ОТЧЕТЫ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017, 2016 И 2015 ГОДОВ (в российских рублях)	6
ОТЧЕТЫ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017, 2016 И 2015 ГОДОВ (в российских рублях)	7
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017, 2016 И 2015 ГОДОВ (в российских рублях, если не указано иное).....	8
1. ОРГАНИЗАЦИЯ	8
2. ЗАЯВЛЕНИЕ О СООТВЕТСТВИИ	8
3. НОВЫЕ И ПЕРЕСМОТРЕННЫЕ МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ	9
4. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	13
5. СУЩЕСТВЕННЫЕ ДОПУЩЕНИЯ И ИСТОЧНИКИ НЕОПРЕДЕЛЕННОСТИ В ОЦЕНКАХ	15
6. ВЫРУЧКА И СЕБЕСТОИМОСТЬ	15
7. РАСХОДЫ ПО СБЫТУ, АДМИНИСТРАТИВНЫЕ И ПРОЧИЕ РАСХОДЫ	16
8. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ.....	17
9. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ	17
10. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	17
11. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ.....	17
12. РЕЗЕРВНЫЙ КАПИТАЛ	18
13. РЕЗЕРВЫ ПРЕДСТОЯЩИХ РАСХОДОВ.....	18
14. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	18
15. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ	18
16. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ	18
17. ДОГОВОРЫ ОПЕРАЦИОННОЙ АРЕНДЫ.....	18
18. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ.....	19
19. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ	19

ЗАЯВЛЕНИЕ ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ РУКОВОДСТВА ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2017, 2016 И 2015 ГОДЫ

Руководство отвечает за подготовку финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах финансовое положение АО «СВЕТОФОР ГРУПП» (далее – «Компания») по состоянию на 31 декабря 2017, 2016 и 2015 годов, а также результаты ее деятельности, движение денежных средств и изменения капитала за годы, закончившиеся на эти даты, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

- выбор надлежащих принципов бухгалтерского учета и их последовательное применение;
- применение обоснованных оценок и допущений;
- представление информации, в том числе данных об учетной политике, в форме, обеспечивающей уместность, достоверность, сопоставимость и понятность такой информации;
- соблюдение требований МСФО и раскрытие всех существенных отступлений от требований МСФО в примечаниях к финансовой отчетности;
- оценку способности Компании продолжать деятельность в обозримом будущем.

Руководство также несет ответственность за:

- разработку, внедрение и обеспечение эффективной системы внутреннего контроля;
- ведение бухгалтерского учета, позволяющего в любой момент подготовить с достаточной точностью информацию о финансовом положении Компании и обеспечить соответствие финансовой отчетности требованиям МСФО;
- ведение бухгалтерского учета в соответствии с требованиями законодательства и стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации;
- принятие всех разумно возможных мер по обеспечению сохранности активов Компании;
- выявление и предотвращение фактов недобросовестных действий и прочих злоупотреблений.

Финансовая отчетность Компании за отчетные периоды, закончившиеся 31 декабря 2017, 2016 и 2015 годов, была утверждена руководством 6 апреля 2018 года.

От имени руководства

Догаев Артем Викторович
Генеральный директор
АО «СВЕТОФОР ГРУПП»
6 апреля 2018 года



АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СВЕТОФОР ГРУПП»

ОТЧЕТЫ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2017, 2016 И 2015 ГОДОВ (в российских рублях)

	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года
АКТИВЫ			
<i>Долгосрочные активы</i>			
Основные средства	23 570 767	23 570 767	-
Нематериальные активы	59 100 764	54 422 222	-
Расходы будущих периодов	24 700 000	24 700 000	-
Итого долгосрочные активы	107 371 531	102 692 989	-
<i>Краткосрочные активы</i>			
Торговая и прочая дебиторская задолженность	6 133 803	-	1 680 713
Прочие активы	6 074 900	115 028	123 887
Денежные средства в кассе и банках	875	1 222 989	40 141 810
Итого краткосрочные активы	12 209 578	1 338 017	41 946 410
Итого активы	119 581 109	104 031 006	41 946 410
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
<i>Капитал и резервы</i>			
Уставный капитал	24 815 000	24 815 000	115 000
Нераспределенная прибыль	94 670 734	79 174 698	41 516 734
Итого капитал	119 485 734	103 989 698	41 631 734
<i>Краткосрочные обязательства</i>			
Торговая и прочая кредиторская задолженность	95 375	41 308	314 676
Итого краткосрочные обязательства	95 375	41 308	314 676
Итого капитал и обязательства	119 581 109	104 031 006	41 946 410

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СВЕТОФОР ГРУПП»

**ОТЧЕТЫ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ
ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017, 2016 И 2015 ГОДОВ
(в российских рублях)**

	2017	2016	2015
Выручка	230 199 500	217 394 580	210 800 000
Себестоимость	-134 784 816	-139 934 243	-169 236 885
Валовая прибыль	95 414 684	77 460 337	41 563 115
Расходы по сбыту	-629 525	-18 959	-41 381
Административные расходы	-	-	-
Прочие доходы	-	14 630	-
Прочие расходы	-173 124	-100 843	-5 000
Прибыль до налогообложения	94 612 036	77 355 164	41 516 734
Расход по налогу на прибыль	-	-	-
ПРИБЫЛЬ И ОБЩИЙ СОВОКУПНЫЙ ДОХОД ЗА ГОД	94 612 036	77 355 164	41 516 734
Дополнительные показатели			
Амортизация	35 827 958	8 777 778	10 000 000
EBITDA, руб.	130 439 994	86 132 942	51 516 734
EBITDA Margin, %	56,66%	39,62%	24,44%

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СВЕТОФОР ГРУПП»

**ОТЧЕТЫ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ
31 ДЕКАБРЯ 2017, 2016 И 2015 ГОДОВ (в российских рублях)**

	Уставный капитал	Нераспределен- ная прибыль	Итого капитал
Остаток по состоянию на 1 января 2015 года		-	-
Вклад в уставный капитал	115 000	-	115 000
Прибыль и общий совокупный доход за год	-	41 516 734	41 516 734
Остаток по состоянию на 31 декабря 2015 года	115 000	41 516 734	41 631 734
Остаток по состоянию на 1 января 2016 года	115 000	41 516 734	41 631 734
Вклад в уставный капитал	24 700 000	-	24 700 000
Прибыль и общий совокупный доход за год	-	77 355 164	77 355 164
Расходы, относящиеся на уменьшение капитала, направленные на развитие бизнеса (коммерческие расходы, маркетинг, реклама)	-	-39 697 200	-39 697 200
Остаток по состоянию на 31 декабря 2016 года	24 815 000	79 174 698	103 989 698
Остаток по состоянию на 1 января 2017 года	24 815 000	79 174 698	103 989 698
Прибыль и общий совокупный доход за год	-	94 612 036	94 612 036
Расходы, относящиеся на уменьшение капитала, направленные на развитие бизнеса (коммерческие расходы, маркетинг, реклама)	-	-79 116 000	-79 116 000
Остаток по состоянию на 31 декабря 2017 года	24 815 000	94 670 734	119 485 734

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СВЕТОФОР ГРУПП»

**ОТЧЕТЫ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ
31 ДЕКАБРЯ 2017, 2016 И 2015 ГОДОВ (в российских рублях)**

	2017	2016	2015
Движение денежных средств от операционной деятельности:			
Прибыль за год	94 612 036	77 355 164	41 516 734
Денежные средства, полученные от операционной деятельности до учета изменений в оборотном капитале	94 612 036	77 355 164	41 516 734
Изменения оборотного капитала:			
Увеличение торговой дебиторской задолженности	-6 133 803	1 680 713	-1 680 713
Уменьшение/(увеличение) расходов будущих периодов	-	-24 700 000	-
Увеличение/(уменьшение) кредиторской задолженности	54 066	-273 368	314 676
(Увеличение)/уменьшение прочих активов	-5 959 872	8 859	-123 887
Денежные средства, полученные от операционной деятельности	82 572 427	54 071 368	40 026 810
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности	82 572 427	54 071 368	40 026 810
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности:			
Движение основных средств	-	-23 570 767	-
Движение нематериальных активов	-4 678 542	-54 422 222	-
Чистые денежные средства, (использованные в)/ полученные от инвестиционной деятельности	-4 678 542	-77 992 989	-
Движение денежных средств от финансовой деятельности:			
Увеличение уставного капитала	-	24 700 000	115 000
Расходы, относящиеся на уменьшение капитала, направленные на развитие бизнеса (коммерческие расходы, маркетинг, реклама)	-79 116 000	-39 697 200	-
Чистые денежные средства, использованные в финансовой деятельности	-79 116 000	-14 997 200	115 000
Чистое увеличение денежных средств и их эквивалентов	-1 222 114	-38 918 821	40 141 810
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	1 222 989	40 141 810	-
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	875	1 222 989	40 141 810

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СВЕТОФОР ГРУПП»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017, 2016 И 2015 ГОДОВ (в российских рублях, если не указано иное)

1. ОРГАНИЗАЦИЯ

Акционерное Общество «СВЕТОФОР ГРУПП» (далее – «Компания») является обществом, зарегистрированным в Российской Федерации (далее – «РФ») в 2017 году.

Зарегистрированный офис Компании располагается по адресу:
197348, город Санкт-Петербург, улица Генерала Хрулёва, дом 13, помещение 1-Н

Основным видом деятельности компании является:

Деятельность, связанная с использованием вычислительной техники и информационных технологий.

АО «Светофор Групп» является правопреемником ООО «ПДД.ТВ» (действовало с 16.09.2010 по 05.06.2017), так как было создано из него посредством реорганизации путем преобразования 5 июня 2017 года.

Структура собственников – частная компания.

Компания освобождена от уплаты налога на прибыль и НДС, так как имеет статус участника (Резидента) фонда Сколково (п. 1 ст. 145.1 и п. 1 ч. 246.1 НК РФ).

По состоянию на 5 июня 2017 года 100% уставного капитала ООО «ПДД.ТВ» владел Догаев Артем Викторович.

2. ЗАЯВЛЕНИЕ О СООТВЕТСТВИИ

Настоящая финансовая отчетность за годы, закончившиеся 31 декабря 2017, 2016 и 2015 годов, была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее — «МСФО»), которые были применены Компанией впервые. Датой начала применения стандартов МСФО является 1 января 2016 года.

Ранее Компания не готовила финансовую отчетность согласно МСФО. Определенная информация в отношении перехода Компании от ранее использовавшихся локальных стандартов бухгалтерского учета («РСБУ») к МСФО, раскрытие которой требуется в соответствии с МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности» («МСФО 1»), представлена ниже.

В МСФО 1 определены процедуры, которым Компания должна следовать при первом применении МСФО для подготовки финансовой отчетности. Компания должна разработать учетную политику с учетом МСФО, действующую на отчетную дату составления ее первой годовой финансовой отчетности по МСФО (31 декабря 2017 года), и применять ее ретроспективно для определения вступительного отчета о финансовом положении по МСФО на дату ее перехода (1 января 2016 года).

Компания ведет бухгалтерский учет в соответствии с Российскими стандартами бухгалтерского учета (далее – «РСБУ»). РСБУ существенно отличаются от стандартов МСФО. В связи с этим в финансовую информацию, которая была подготовлена на основе форм российской бухгалтерской информации компании, были внесены соответствующие корректировки, необходимые для представления данной финансовой информации в соответствии с МСФО.

Стоит отметить, что в случае Компании АО «Светофор Групп» существенные отличия стандартов РСБУ и МСФО практически не проявляются в виду масштабов деятельности компании. В виду чего, специальные раскрытия в соответствии с МСФО 1 в отношении перехода от местного учета к МСФО не требуются, так как не являются существенными и уже включены в представленную финансовую информацию.

3. НОВЫЕ И ПЕРЕСМОТРЕННЫЕ МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Вступившие в силу новые поправки и международные стандарты финансовой отчетности

Перечисленные ниже новые и пересмотренные стандарты и поправки были впервые применены в текущем периоде. Хотя Компания впервые применила эти новые стандарты и поправки в 2016 году, они не имели влияния на годовую финансовую отчетность Компании. Характер каждого нового стандарта или поправки описаны ниже.

- Поправки к МСФО (IAS) 1 «Инициатива в сфере раскрытия информации»;
- Поправки к МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 38 «Разъяснение допустимости применения некоторых методов амортизации»
- Поправки к МСФО (IFRS) 11 «Учет приобретений долей участия в совместных операциях»
- Поправки к МСФО (IAS) 27 «Применение метода долевого участия в отдельной финансовой отчетности»

Поправки к МСФО (IAS) 1 «Инициатива в сфере раскрытия информации»

Поправки разъясняют, что организация не обязана раскрывать определенную информацию, требуемую каким-либо МСФО, если она не является существенной, а также содержат руководство по агрегированию и дезагрегированию информации для целей раскрытия. При этом поправки поясняют, что организация должна рассмотреть необходимость раскрытия дополнительной информации в случае, если выполнение всех требований МСФО не предоставляет пользователям финансовой отчетности возможность понять влияние определенных операций, событий и условий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности организации.

Кроме того, поправки разъясняют, что доля организации в прочем совокупном доходе ассоциированных организаций и совместных предприятий, учитываемых по методу долевого участия, должна представляться отдельно от прочих совокупных доходов Группы с отдельным представлением доли в статьях, которые в соответствии с другими МСФО (i) не будут впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка; и (ii) те, которые впоследствии будут реклассифицированы в состав прибыли или убытка при выполнении определенных условий.

В отношении структуры финансовой отчетности поправки содержат примеры упорядоченного представления или группировки примечаний.

Применение данных поправок не оказало влияния на результаты деятельности или финансовое положение Компании.

Поправки к МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 38 «Разъяснение допустимости применения некоторых методов амортизации»

Поправки к МСФО (IAS) 16 запрещают предприятиям амортизировать основные средства пропорционально выручке. После внесения поправок МСФО (IAS) 38 вводит опровержимое допущение того, что выручка не является надлежащим основанием для амортизации нематериального актива. Данное допущение может быть опровергнуто только в следующих двух оговоренных случаях:

- если нематериальный актив выражен как оценка выручки; или

- если можно продемонстрировать тесную взаимосвязь между выручкой и использованием экономических выгод, которые генерирует нематериальный актив.

В настоящее время Компания использует линейный метод амортизации основных средств и нематериальных активов, поэтому применение данных поправок не оказало влияния на финансовую отчетность Компании.

Поправки к МСФО (IFRS) 11 «Учет приобретений долей участия в совместных операциях»

В поправках представлены разъяснения касательно того, каким образом отражать в учете приобретение совместных операций, которые являются бизнесом в соответствии с определением МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов». В частности, поправки предусматривают применение соответствующих принципов отражения объединения бизнесов согласно МСФО (IFRS) 3 и прочим стандартам. Эти же требования должны применяться при создании совместных операций только в тех случаях, когда одна из сторон вносит в качестве своего вклада уже существующий бизнес.

Участник совместных операций также обязан раскрыть соответствующую информацию, требуемую МСФО (IFRS) 3 и другими стандартами в отношении объединения бизнесов.

Применение данных поправок не оказало влияния на финансовую отчетность Компании, поскольку у Компании не было подобных сделок в текущем году.

Поправки к МСФО (IAS) 27 «Применение метода долевого участия в отдельной финансовой отчетности»

Поправки к МСФО (IAS) 27 разрешают организациям применять метод долевого участия как один из возможных методов учета инвестиций в дочерние организации, совместные предприятия и ассоциированные организации в отдельной финансовой отчетности.

Применение данных поправок не оказало влияния на финансовую отчетность Компании, поскольку она не составляет отдельную финансовую отчетность.

Новые и пересмотренные МСФО, выпущенные, но еще не вступившие в силу

Компания не применяла следующие новые и пересмотренные МСФО, в виду несущественности влияния на финансовую информацию от их применения:

Действуют в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2017 года, с возможностью досрочного применения:

- Поправки к МСФО (IAS) 12 «Признание отложенных налоговых активов в отношении нерезализованных убытков»;
- Поправки к МСФО (IAS) 7 «Инициатива в сфере раскрытия информации»;

Действуют в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2018 года, с возможностью досрочного применения.

- МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»;
- МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с клиентами» (и Поправки к МСФО (IFRS) 15);
- Поправки к МСФО (IFRS) 2 «Классификация и оценка операций по выплатам на основе акций»;
- Поправки к МСФО (IFRS) 4 «Применение МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» вместе с МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования»;
- КРМФО (IFRIC) 22 «Операции в иностранной валюте и предоплата возмещения»;
- МСФО (IAS) 40 «Переводы объектов инвестиционной недвижимости»;

Действуют в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2019 года, с возможностью досрочного применения.

- МСФО (IFRS) 16 «Аренда»

Дата вступления в силу будет определена позднее, возможно досрочное применение.

- Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 «Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием»;

Ниже перечислены лишь те стандарты, которые вероятнее всего могут в будущем оказать влияние на финансовую отчетность Компании.

МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями»

В мае 2014 года был опубликован МСФО (IFRS) 15, в котором установлена единая комплексная модель учета выручки по договорам с покупателями. После вступления в силу МСФО (IFRS) 15 заменит действующие стандарты по признанию выручки, включая МСФО (IAS) 18 «Выручка», МСФО (IAS) 11 «Договоры на строительство» и соответствующие интерпретации.

Ключевой принцип МСФО (IFRS) 15: организация должна признавать выручку по мере передачи обещанных товаров или услуг покупателям в сумме, соответствующей вознаграждению, на которое, как организация ожидает, она имеет право, в обмен на товары или услуги. В частности, стандарт вводит пятиэтапную модель признания выручки:

- 1) Определить договор (договоры) с покупателем
- 2) Определить обязанности к исполнению по договору
- 3) Определить цену сделки
- 4) Распределить цену сделки между обязанностями к исполнению по договору
- 5) Признать выручку, когда/по мере того как организация выполнит обязанности к исполнению по договору

В соответствии с МСФО (IFRS) 15, организация признает выручку, когда или по мере того, как выполняется обязательство исполнителя, т.е. когда контроль над товарами или услугами, составляющими обязательство исполнителя, переходит к покупателю. Стандарт содержит более детальные требования в отношении учета разных типов сделок. Кроме этого МСФО (IFRS) 15 требует раскрытия большего объема информации.

В апреле 2016 года Совет по МСФО выпустил Поправки к МСФО (IFRS) 15 в отношении идентификации обязанностей к исполнению, анализу отношений «принципал-агент», а также применения руководства по лицензированию.

Руководство оценило полное влияние применения МСФО (IFRS) 15 на финансовую отчетность Компании и пришло к выводу, что новый стандарт существенно не повлияет на финансовую отчетность Компании.

Руководство не намерено применять стандарт досрочно, и планирует использовать полностью ретроспективный метод перехода при первоначальном применении стандарта.

МСФО (IFRS) 16 «Аренда»

МСФО (IFRS) 16 вводит единую модель определения соглашений аренды и учета со стороны как арендодателя, так и арендатора. После вступления в силу новый стандарт заменит МСФО (IAS) 17 «Аренда» и все связанные разъяснения.

МСФО (IFRS) 16 различает договоры аренды и договоры оказания услуг на основании того, контролирует ли покупатель идентифицированный актив. Разделения между операционной арендой (забалансовый учет) и финансовой арендой (учет на балансе) для арендатора больше нет, вместо этого используется модель, в соответствии с которой в учете арендатора должны признаваться актив в форме права пользования и соответствующее обязательство в отношении всех договоров аренды (учет на балансе по всем договорам), кроме краткосрочной аренды и аренды активов с низкой стоимостью.

Актив в форме права пользования изначально признается по первоначальной стоимости и после первоначального признания учитывается по первоначальной стоимости (с учетом нескольких исключений) за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, с корректировкой на переоценку обязательства по аренде. Обязательство по аренде первоначально оценивается по приведенной стоимости оставшихся арендных платежей. После первоначального признания обязательство по аренде корректируется на проценты по обязательству и арендные платежи, а также, среди прочего, на влияние модификаций договора аренды. Кроме того, классификация денежных потоков также изменится, поскольку платежи по договорам операционной аренды в соответствии с МСФО (IAS) 17 классифицируются в качестве денежных потоков от операционной деятельности, тогда как в соответствии с МСФО (IFRS) 16 арендные платежи будут разбиваться на погашение основной суммы обязательства и процентов, которые будут представляться как денежные потоки от финансовой и операционной деятельности, соответственно.

В отличие от учета со стороны арендатора, учет со стороны арендодателя в соответствии с МСФО (IFRS) 16 остался практически неизменным по сравнению с МСФО (IAS) 17 и требует разделять договоры аренды на операционную или финансовую аренду.

Помимо прочего, требования к раскрытию информации в соответствии с МСФО (IFRS) 16 существенно расширились.

Новые требования признавать активы в форме права пользования и соответствующее арендное обязательство, как ожидается, не окажут существенного влияния на суммы, признанные в финансовой отчетности Компании.

При этом руководство Компании не ожидает, что применение МСФО (IFRS) 16 окажет существенное влияние на суммы, признанные в финансовой отчетности Компании.

Компания не намерена применять стандарт досрочно, и планирует использовать полностью ретроспективный метод перехода при первоначальном применении стандарта.

Поправки к МСФО (IFRS) 2 «Классификация и оценка операций по выплатам на основе акций»

Поправки разъясняют следующие аспекты:

1. При оценке справедливой стоимости выплат на основе акций с расчетами денежными средствами условия перехода прав и условия, при которых перехода прав не происходит, учитываются так же, как и при учете выплат на основе акций с расчетами долевыми инструментами.
2. Если в соответствии с налоговым законодательством организация обязана удерживать определенное количество долевого инструмента, равное денежной оценке налогового обязательства работника, которое затем передается налоговым органам (т.е. соглашение о выплатах на основе акций содержит «условие расчетов на нетто-основе»), такое соглашение должно целиком классифицироваться как выплаты на основе акций с расчетами долевыми инструментами, как если бы оно классифицировалось таким образом в случае отсутствия условия расчетов на нетто-основе.
3. Изменение операции по выплатам на основе акций, в результате которого операция перестает классифицироваться как операция с расчетами денежными средствами и начинает

классифицироваться как операция с расчетами долевыми инструментами, должно учитываться следующим образом:

- прекращается признание предыдущего обязательства;
- операция по выплатам на основе акций с расчетами долевыми инструментами признается по справедливой стоимости предоставленных долевыми инструментами на дату изменения в том объеме, в котором были получены услуги;
- разница между балансовой стоимостью обязательства на дату изменения и суммой, признанной в составе капитала, сразу признается в составе прибылей или убытков.

Поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты, допускается досрочное применение. Действуют специальные правила перехода.

Компания не ожидает, что применение поправок в будущем существенно повлияет на финансовую отчетность, поскольку у Компании отсутствуют на текущий момент операции по выплатам на основе акций с расчетами денежными средствами, а также какие-либо обязательства в отношении удержания подоходного налога в связи с операциями по выплатам на основе акций.

Поправки к МСФО (IAS) 7 «Инициатива в сфере раскрытия информации»

Поправки требуют раскрытия информации, помогающей пользователям финансовой отчетности оценить изменения обязательств в результате финансовой деятельности.

Поправки применяются перспективно в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2017 года или после этой даты, допускается досрочное применение.

Руководство Компании не ожидает, что применение данных поправок окажет существенное влияние на финансовую отчетность Компании.

Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2014-2016 годов

Настоящий выпуск ежегодных усовершенствований внес изменения в следующие стандарты.

Поправками к МСФО (IFRS) 1 были удалены краткосрочные освобождения, связанные с раскрытием информации о финансовых инструментах, вознаграждениями работникам и инвестиционными организациями в связи с тем, что отчетные периоды, в которых можно было применять эти освобождения, уже прошли и освобождения больше неприменимы. Поправки применяются для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты.

Поправки к МСФО (IFRS) 12 разъясняют, что освобождение от требований по раскрытию обобщенной финансовой информации в отношении долей участия в дочерних и ассоциированных организациях, а также совместных предприятиях, которые классифицируются (или включаются в состав выбывающей группы, которая классифицируется) как предназначенные для продажи, является единственным освобождением из общих требований по раскрытию. Поправки применяются ретроспективно в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2017 года или после этой даты.

4. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Оценка основных средств и нематериальных активов, метод начисления амортизации, метод переноса резерва от переоценки на нераспределенную прибыль

Оценка основных средств и нематериальных активов после их признания в учете ведется по фактической себестоимости (затратам).

Амортизация основных средств и нематериальных активов начисляется прямолинейным методом (равномерно в течение срока полезного использования).

Основные средства и нематериальные активы показываются в отчете о финансовом положении по себестоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

Перенос резерва от переоценки основных средств на нераспределенную прибыль производится при выбытии актива.

Оценка стоимости запасов

Оценка стоимости запасов ведется методом средневзвешенной стоимости.

Оценка стоимости запасов в розничной торговле ведется по фактической себестоимости.

Классификация денежных потоков, связанных с выплаченными процентами, дивидендами

Денежные потоки, связанные с процентами и дивидендами выплаченными, классифицируются как финансовая деятельность.

Классификация денежных потоков, связанных с процентами и дивидендами полученными

Денежные потоки, связанные с полученными процентами и дивидендами, классифицируются как инвестиционная деятельность.

Форма отчета о движении денежных средств

Форма отчета о движении денежных средств в части операционной деятельности составляется, используя косвенный метод, посредством которого прибыль или убыток корректируется на эффект неденежных операций, движение денежных средств по которым происходит в других периодах, а также доходов и расходов, связанных с движением денежных средств от инвестиционной и финансовой деятельности.

Представление расходов в финансовой отчетности

Расходы в финансовой отчетности представляются в классификации по функциональному назначению расходов (себестоимости продаж).

Форма отчета о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе

Организация составляет единый отчет о совокупном доходе, включающий раздел о прибыли или убытке.

Функциональная валюта и валюта представления отчетности

Функциональной валютой для организации является российский рубль.

Организация формирует финансовую отчетность в валюте российский рубль.

Перевод отчетности в валюту представления

Денежные статьи, выраженные в иностранных валютах, пересчитываются по соответствующему валютному курсу на дату составления отчетности.

Доходы и расходы переводятся в валюту представления по средневзвешенному за отчетный период курсу валют.

Курсовые разницы по денежным статьям, возникающие в результате изменения курсов валют, отражаются в прибылях и убытках в периоде их возникновения.

Движение денежных средств в иностранной валюте отражается в отчетности по средневзвешенному обменному курсу за отчетный период.

Представление активов в "Отчете о финансовом положении"

Активы в "Отчете о финансовом положении" представляются с разделением на краткосрочные и долгосрочные.

Затраты по займам

Затраты по займам отражаются в прибылях или убытках по мере их возникновения.

Представление информации об основе подготовки финансовой отчетности и конкретных принципах учетной политики

Организация представляет информацию об основе подготовки финансовой отчетности и конкретных принципах учетной политики в составе примечаний к отчетности.

Вознаграждения работникам

Обязательства по вознаграждению, причитающемуся сотрудникам, в части заработной платы, отпуска и оплаты больничного признаются в том периоде, когда оказана соответствующая услуга, в сумме, которую планируется выплатить, без учета эффекта дисконтирования.

Налогообложение

Следующие налоговые льготы предоставляются участникам проекта (фонда) Сколково:

- освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика по налогу на прибыль;
- освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика по налогу на добавленную стоимость (кроме НДС, уплачиваемого при ввозе товаров в Российскую Федерацию);
- освобождение от налогообложения налогом на имущество организаций;
- пониженный тариф страховых взносов – 14%;
- компенсация таможенных платежей (таможенной пошлины и НДС) в отношении товаров, ввозимых для целей их использования при строительстве, оборудовании и техническом оснащении объектов недвижимости в центре «Сколково» или необходимых участникам проекта для осуществления исследовательской деятельности.

5. СУЩЕСТВЕННЫЕ ДОПУЩЕНИЯ И ИСТОЧНИКИ НЕОПРЕДЕЛЕННОСТИ В ОЦЕНКАХ

В процессе применения учетной политики, Компания должна делать предположения, оценки и допущения в отношении балансовой стоимости активов и обязательств, которые не являются очевидными из других источников. Оценочные значения и лежащие в их основе допущения формируются исходя из прошлого опыта и прочих факторов, которые считаются уместными в конкретных обстоятельствах. Фактические результаты могут отличаться от данных оценок.

Оценки и связанные с ними допущения регулярно пересматриваются. Изменения в оценках отражаются в том периоде, в котором оценка была пересмотрена, если изменение влияет только на этот период, либо в том периоде, в котором оценка была пересмотрена, и в будущих периодах, если изменение влияет как на текущие, так и на будущие периоды.

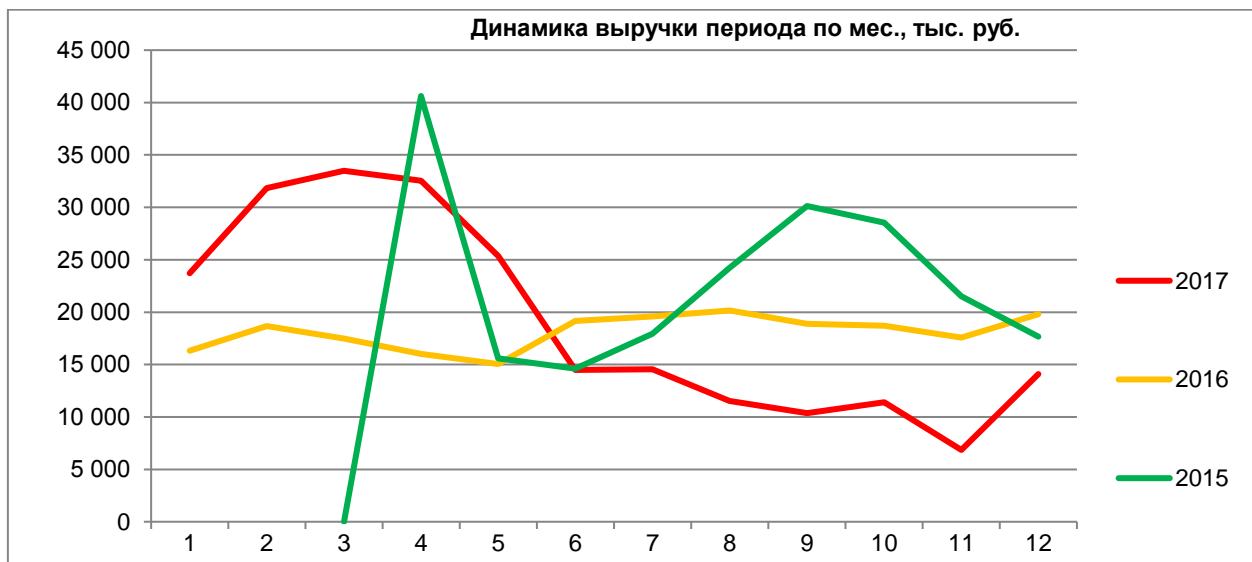
Ниже перечислены существенные допущения, где существует неопределенность в оценках, которые Компания использовала при применении учетной политики и которые могут наиболее существенно влиять на суммы, отраженные в финансовой отчетности.

6. ВЫРУЧКА И СЕБЕСТОИМОСТЬ

Анализ выручки Компании представлен следующим образом:

Месяц	2017	2016	2015
Январь	23 701 000	16 325 000	-
Февраль	31 837 000	18 671 580	-
Март	33 490 000	17 475 000	-

Месяц	2017	2016	2015
Апрель	32 550 000	16 005 000	40 625 000
Май	25 367 000	15 050 000	15 575 000
Июнь	14 477 000	19 162 000	14 625 000
Июль	14 539 000	19 600 000	17 925 000
Август	11 513 500	20 162 000	24 225 000
Сентябрь	10 358 000	18 879 000	30 125 000
Октябрь	11 408 000	18 690 000	28 525 000
Ноябрь	6 854 000	17 575 000	21 525 000
Декабрь	14 105 000	19 800 000	17 650 000
Итого	230 199 500	217 394 580	210 800 000



Структура себестоимости компании представлена следующим образом (в том числе Расходы, относящиеся на уменьшение капитала, направленные на развитие бизнеса (коммерческие расходы, маркетинг, реклама)):

Статья затрат	2017	2016	2015
1 Амортизация	35 827 958	8 777 778	10 000 000
2 Затраты на НИОКР, в т.ч.:	58 435 100	63 200 000	47 765 250
Капитальные затраты	58 435 100	63 200 000	10 000 000
Коммерческие расходы	-	-	37 765 250
3 Расходы по рамочным договорам в т.ч.:	80 677 470	130 705 959	111 347 460
Заработная плата	19 384 000	23 700 000	19 200 000
Аренда помещений	11 747 000	19 000 000	15 750 000
Аренда автодрома	1 233 000	2 000 000	1 500 000
Расходы внешних инструкторов	39 530 270	78 505 959	68 972 460
Реклама онлайн	5 147 300	6 900 000	5 175 000
Связь и интернет	3 635 900	600 000	750 000
4 Оплата труда	748 194	394 489	108 735
5 Страховые взносы	106 244	56 017	15 440
Итого	175 794 966	203 134 243	169 236 885

7. РАСХОДЫ ПО СБЫТУ, АДМИНИСТРАТИВНЫЕ И ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

Расходы по сбыту, административные и прочие расходы представляют собой незначительные величины относительно общих показателей отчетности Компании. По этой причине информация по ним не подлежит раскрытию.

8. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Так как Компания является резидентом фонда Сколково, она освобождена от исполнения обязанностей налогоплательщика по налогу на прибыль, а так же не ведет налоговый учет.

9. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Балансовая стоимость

Программное обеспечение	СПИ*	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года
Адаптивная система теоретического дистанционного обучения водителей с использованием флэш анимации	36	28 720 889	54 422 222	0
Веб служба и мобильное приложение (et-tech), предназначенные для онлайн-обучения теоретическим навыкам будущих водителей и заказа обучения				
практическому вождению на учебном автомобиле, с использованием технологий искусственного интеллекта (нейросетей), автоматизации процессов, интерактивной анимации и 3D графики	24	30 379 875	0	0
Система дистанционного обучения слушателей с использованием флэш анимации и 3d-графики	11	0	0	0
"ПДД.ТВ"				
Итого	-	59 100 764	54 422 222	0

*Срок полезного использования (месяцев), применяемый компанией для расчета амортизации.

	Программное обеспечение
Стоимость приобретения (Поступления)	
На 31 декабря 2015 года	10 000 000
На 31 декабря 2016 года	73 200 000
На 31 декабря 2017 года	113 706 500
Начисленная амортизация (Расходы)	
На 31 декабря 2015 года	10 000 000
На 31 декабря 2016 года	18 777 778
На 31 декабря 2017 года	54 605 736

Компания продает неисключительные права на использование программных продуктов конечным потребителям, которыми являются как физические лица, так и организации, оказывающие услуги обучения вождению.

10. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Торговая и прочая дебиторская задолженность представляют собой незначительные величины относительно общих показателей отчетности, так как расчеты с подавляющим большинством покупателей производятся одномоментно (физические лица), без образования дебиторской задолженности. По этой причине информация по ним не подлежит раскрытию.

11. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

По состоянию на 31 декабря 2017, 100% акций принадлежало Догаеву Артему Викторовичу.

Ниже представлен размер уставного капитала на отчетные даты.

	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года
Уставный капитал	24 815 000	24 815 000	115 000

12. РЕЗЕРВНЫЙ КАПИТАЛ

У Компании отсутствует резервный капитал.

Создание резервного капитала сверх предусмотренных законодательством норм не предусмотрено.

13. РЕЗЕРВЫ ПРЕДСТОЯЩИХ РАСХОДОВ

В 2015, 2016 и 2017 годах необходимости создания резервов не возникало.

14. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Торговая и прочая кредиторская задолженность представляют собой незначительные величины относительно общих показателей отчетности. По этой причине информация по ним не подлежит раскрытию.

15. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Ниже представлена информация о сделках между Компанией и ее связанными сторонами.

В течение года Компания не совершала сделок со связанными сторонами.

16. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и их эквиваленты в отчете о движении денежных средств включают денежные средства в кассе и на банковских счетах.

Денежные средства в кассе и банках распределены следующим образом:

	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года
Денежные средства в кассе	-	1 209 172,08	40 141 810,10
Денежные средства в банках	875,12	13 817,34	-
Итого	875,12	1 222 989,42	40 141 810,10

17. ДОГОВОРЫ ОПЕРАЦИОННОЙ АРЕНДЫ

Компания как арендатор

Компания арендует помещения здания по договорам операционной аренды с правом продления по обоюдному согласию Компании и арендодателя. Большая часть договоров операционной аренды содержат положения о пересмотре арендной платы в соответствии с которыми арендная плата не подлежит пересмотру в течение срока аренды, но может быть пересмотрена при заключении договора аренды того же актива на новый срок либо по соглашению сторон. Суммы арендных платежей приведены в разделе 6.

Компания как арендодатель

Компания не сдает в аренду никакое имущество.

18. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

Судебные иски

Резервы под судебные издержки не создавались.

19. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Событий после отчетной даты нет.