

**ПУБЛИЧНОЕ
АКЦИОНЕРНОЕ
ОБЩЕСТВО
«СВЕТОФОР ГРУПП»**

Финансовая отчетность в соответствии с
МСФО и аудиторское заключение
независимого аудитора за 2020 год.

Содержание

ЗАЯВЛЕНИЕ ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ РУКОВОДСТВА ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ за 2020 ГОД.....	3
АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА	4
ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА	9
ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ ЗА 2020 ГОД.....	10
ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ ЗА 2020 ГОД.....	11
ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ЗА 2020 ГОД	12
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2020 ГОД	13
1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ О КОМПАНИИ.....	13
2. ОСНОВЫ ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТНОСТИ.....	14
3. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	15
4. СУЩЕСТВЕННЫЕ ДОПУЩЕНИЯ И ИСТОЧНИКИ НЕОПРЕДЕЛЕННОСТИ В ОЦЕНКАХ	18
5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	19
6. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ	20
7. АКТИВЫ В ФОРМЕ ПРАВА ПОЛЬЗОВАНИЯ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО АРЕНДЕ	21
8. ПРЕДОПЛАТЫ НА ПРИОБРЕТЕНИЕ ВНЕОБОРОТНЫХ АКТИВОВ	22
9. ЗАПАСЫ	22
10. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	22
11. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ	23
12. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ	23
13. РЕЗЕРВНЫЙ КАПИТАЛ.....	23
14. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ	23
15. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ.....	25
16. РЕЗЕРВЫ.....	25
17. ВЫРУЧКА.....	25
18. СЕБЕСТОИМОСТЬ.....	25
19. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ И РАСХОДЫ ПО СБЫТУ	26
20. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ	27
21. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ	27
22. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ.....	28
23. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ	28
24. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ	28
25. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ.....	30
26. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ.....	31
27. ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ	31
28. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ	32
29. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ.....	32

ЗАЯВЛЕНИЕ ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ РУКОВОДСТВА ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ за 2020 ГОД

Руководство отвечает за подготовку финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах финансовое положение ПАО «СВЕТОФОР ГРУПП» (далее – «Компания») по состоянию на 31 декабря 2020 года, а также результаты ее деятельности, движение денежных средств и изменения капитала за 2020 год, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

- выбор надлежащей учетной политики и ее последовательное применение;
- представление информации, в том числе данных об учетной политике, в форме, обеспечивающей уместность, достоверность, сопоставимость и понятность такой информации;
- раскрытие дополнительной информации в случаях, когда выполнения требований МСФО оказывается недостаточно для понимания пользователями отчетности того воздействия, которое те или иные операции, а также прочие события или условия оказывают на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Компании;
- 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 2020 год, была утверждена руководством 12 апреля 2021 года.

От имени руководства



Добаев Артем Викторович
Генеральный директор
ПАО «СВЕТОФОР ГРУПП»
12 апреля 2021 г.





Общество с ограниченной ответственностью

Аудиторская фирма

ПРОГРЕСС - СЕРВИС

Progress-Service, Auditing, Limited Liability Company

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционерам
Публичного акционерного общества
«Светофор Групп»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой финансовой отчетности Публичного акционерного общества «Светофор Групп» (ОГРН 1177847196141, помещение 1-Н, дом 13, улица Генерала Хрулева, город Санкт-Петербург, 197348), состоящей из

- отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2020 года;
- отчета прибылях и убытках и прочем совокупном доходе;
- отчета об изменениях в капитале и отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая годовая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Публичного акционерного общества «Светофор Групп» (далее -- Компания) по состоянию на 31 декабря 2020 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами раскрыта в разделе «Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности» настоящего заключения.

Мы являемся независимыми по отношению к Компании в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Международному кодексу этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости), 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 финансовой отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита годовой финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения об этих вопросах.

Ключевой вопрос аудита	Как соответствующий ключевой вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита
Учет затрат на создание нематериальных активов	
Компания осуществляла существенные затраты на разработку системы дистанционного обучения слушателей теоретическим навыкам, программных продуктов для собственных нужд. Определение затрат, удовлетворяющих критериям капитализации в качестве нематериального актива, и последующая оценка возмещаемой стоимости нематериальных активов, дата начала амортизации и срок полезного использования актива являются областями, требующими значительного объема суждений. Информация о нематериальных активах раскрыта в разделе 6 примечаний к годовой финансовой отчетности.	Мы проанализировали объекты нематериальных активов, отраженных на балансе в составе внеоборотных активов. Мы произвели пересчет начисленной амортизации нематериальных активов. Мы оценили суждения руководства о возможности получения будущих экономических выгод от использования нематериальных активов в деятельности Компании путем ознакомления с прогнозными планами продаж. Мы проанализировали характер и сроки капитализации затрат, а также протестировали состав отдельных статей затрат.
Учет обязательств по полученным займам	
В целях получения займа Компания выпустила и разместила на бирже документарные процентные облигации, суммарная номинальная стоимость которых является существенной. Информация о размещенных облигациях раскрыта в разделе 14 примечаний к годовой финансовой отчетности.	Мы проанализировали информацию, связанную с выпуском облигаций, срок погашения, сроки предстоящих купонных выплат, купонные ставки. Мы оценили суждения руководства о готовности Компании своевременно и в полном объеме выполнять обязательства по размещенным облигациям. Мы оценили также корпоративные риски, связанные с обслуживанием долга по выпущенным облигациям. Мы также оценили достаточность раскрытия информации в составе примечаний к годовой финансовой отчетности.

Прочая информация

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация содержит Годовой отчет ПАО «Светофор Групп» за 2020 год и Ежеквартальный отчет эмитента за 1 квартал 2021 года» (но не включает годовую финансовую отчетность и наше аудиторское заключение о данной отчетности), которые, как ожидается, будут нам предоставлены после даты настоящего аудиторского заключения.

Наше мнение о годовой финансовой отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не будем предоставлять вывода, выражающего уверенность в какой-либо форме в отношении данной информации.

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

Если при ознакомлении с Годовым отчетом ПАО «Светофор Групп» за 2020 год и Ежеквартальным отчетом эмитента за 1 квартал 2021 года мы придем к выводу о том, что в них содержится существенное искажение, мы должны довести это до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление.

Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, за годовую финансовую отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной годовой финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки годовой финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке годовой финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Компании 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 Компанию, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой годовой финансовой отчетности Компании.

Ответственность аудитора за аудит годовой финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая 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. Искжения 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 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:

а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой 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 Компании;

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

г) делаем вывод о правомерности применения руководством Компании 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 Компании 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 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 Компания утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

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

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление, 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 лицам, отвечающим за корпоративное управление, 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 лиц, отвечающих за корпоративное управление, мы определили вопросы, которые были наиболее значимы для аудита финансовой отчетности за текущий период 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.

Руководитель задания по аудиту,
по результатам которого составлено
аудиторское заключение
(доверенность № 5 от 27 июня 2019 года)



Аудиторская организация:
ООО «Аудиторская фирма «Прогресс-Сервис»,
ОГРН 1030204600667,
Дом 12, улица Водопроводная, г. Уфа, Республика Башкортостан,
член саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество»,
ОРНЗ 11606052532

12 апреля 2021 года

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СВЕТОФОР ГРУПП»

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА
(в российских тыс. рублях, если не указано иное)

	Прим.	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
АКТИВЫ				
<i>Долгосрчные активы</i>				
Основные средства	5	71 328	23 129	23 571
Нематериальные активы	6	173 829	156 751	99 829
Актив в форме права пользования	7	25 818	30 981	36 145
Предоплаты на приобретение внеоборотных активов	8	-	4 485	5194
Итого долгосрочные активы		270 975	215 346	164 739
<i>Краткосрочные активы</i>				
Запасы	9	2 402	1 812	287
Торговая и прочая дебиторская задолженность	10	68 746	16 343	241
Денежные средства и их эквиваленты	11	140 696	46 524	67 673
Итого краткосрочные активы		211 844	64 679	68 201
Итого активы		482 819	280 025	232 940
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
<i>Капитал и резервы</i>				
Уставный капитал	12	24 815	24 815	24 815
Резервный капитал	13	1 241	1 241	1 241
Нераспределенная прибыль		227 803	162 046	121 522
Итого капитал		253 859	188 102	147 578
<i>Долгосрчные обязательства</i>				
Кредиты и займы	14	195 186	-	47 470
Обязательство по аренде	7	24 056	28 550	36 145
Итого долгосрочные обязательства		219 242	28 550	83 615
<i>Краткосрочные обязательства</i>				
Кредиты и займы	14	3 416	49 375	1 715
Торговая и прочая кредиторская задолженность	15	915	2 066	32
Обязательства по аренде	7	4 494	11 932	-
Оценочные обязательства	16	893	-	-
Итого краткосрочные обязательства		9 718	63 373	1 747
Итого капитал и обязательства		482 819	280 025	232 940

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СВЕТОФОР ГРУПП»

ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ ЗА 2020 ГОД
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	2020	2019
Выручка	17	318 594	240 878
Себестоимость	18	(182 852)	(81 383)
Валовая прибыль		135 742	159 495
Расходы по сбыту	19	(4 736)	(58 449)
Административные расходы	19	(45 347)	(49 251)
Прочие доходы	20	922	-
Прочие расходы	21	(292)	(202)
Операционная прибыль		86 289	51 593
Финансовые доходы	22	605	2 434
Финансовые расходы	22	(21 137)	(13 503)
Прибыль до налогообложения		65 757	40 524
Расходы по налогу на прибыль	23	-	-
ПРИБЫЛЬ И ОБЩИЙ СОВОКУПНЫЙ ДОХОД ЗА ГОД		65 757	40 524
Прибыль на акцию			
Базовая и разводненная, в рублях	27	2,4	1,49
Дополнительные показатели			
Амортизация		43 014	35 561
Проценты (нетто)		20 532	11 069
EBITDA		129 303	87 154
EBITDA Margin, %		40,59%	36,18%

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СВЕТОФОР ГРУПП»

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ ЗА 2020 ГОД
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Наименование показателя	Уставный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого
Остаток по состоянию на 31 декабря 2018 года	24 815	1 241	121 522	147 578
Чистая прибыль	-	-	40 524	40 524
Остаток по состоянию на 31 декабря 2019 года	24 815	1 241	162 046	188 102
Чистая прибыль	-	-	65 757	65 757
Остаток по состоянию на 31 декабря 2020 года	24 815	1 241	227 803	253 859

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СВЕТОФОР ГРУПП»

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ЗА 2020 ГОД
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Наименование показателя	прим.	2020	2019
Движение денежных средств от операционной деятельности			
Прибыль до налогообложения		65 757	40 524
Корректировки:			
Амортизация внеоборотных активов	5	37 850	30 397
Амортизация актива в форме права пользования	7	5 164	5 164
Оценочные обязательства	16	893	-
Финансовые доходы и расходы, нетто	22	20 532	11 069
Неденежные прочие расходы/доходы, нетто		(326)	-
		129 870	87 154
Изменение оборотного капитала:			
Изменение дебиторской задолженности		(52 403)	(16 102)
Изменение запасов		(590)	(1 525)
Изменение кредиторской задолженности		(1 151)	2 034
Уменьшение кредиторской задолженности на			
Взаиморасчет (неденежная статья)		11 860	-
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности		87 586	71 561
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности			
Полученные проценты		605	2 434
Выплаты по приобретению и созданию объектов основных средств и нематериальных активов		(98 464)	(86 174)
Займы выданные связанной стороне		(53 062)	-
Погашение займов от связанных сторон		25 362	-
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности		(125 559)	(83 740)
Движение денежных средств от финансовой деятельности			
Поступления от выпуска облигаций	14	200 000	6
Погашение облигаций	14	(49 865)	-
Выплаты процентов (купонов) по облигациям		(12 950)	(8 976)
Расходы, связанные с выпуском облигаций		(5 040)	-
Чистые денежные средства, полученные от финансовой деятельности		132 145	(8 970)
Чистое увеличение/(уменьшение) денежных средств за отчетный период		94 172	(21 149)
Денежные средства и денежные эквиваленты на начало отчетного периода		46 524	67 673
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода		140 696	46 524

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СВЕТОФОР ГРУПП»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2020 ГОД (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ О КОМПАНИИ

Публичное 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.

ПАО «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.

По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов основным акционером является Догаев Артем Викторович (100%).

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).

Краткая характеристика деятельности Компании

Публичное Акционерное общество «СВЕТОФОР ГРУПП» - является крупнейшим оператором образовательных услуг по подготовке водителей в СЗФО, компания включена в сектор «Роста» Биржи ММВБ, и имеет статус резидента Фонда «Сколково» (ОРН 1120952, свидетельство №10 №0002297 от 14 июля 2017г.) за передовые разработки в области дистанционного обучения с учетом индивидуальных психо-физиологических особенностей пользователей. Такая методика позволяет выстраивать индивидуальные траектории обучения будущих водителей с учетом их психо-физиологических особенностей. Такой подход пока не имеет аналогов в мире. Инновационные разработки компании, также, высоко отмечены экспертами Агентства Инноваций г. Москвы, а продукция компании рекомендована к использованию городскими заказчиками (сертификат Агентства Инноваций г. Москвы: 17081703 от 17 августа 2017г.). Стоит отдельно отметить, что в настоящий момент статусом резидента «Сколково» обладают 1863 компании, из них у 124 участников выручка более 100 млн рублей, таким образом можно сделать вывод о том, что ПАО «Светофор Групп» входит в ТОП 5% самых результативных и прибыльных компаний Фонда «Сколково» за все время его существования.

Компания имеет кредитный рейтинг ruBB со стабильным прогнозом от рейтингового агентства Эксперт РА. <https://raexpert.ru/releases/2020/may14/>

Компания имела статус субъекта малого и среднего предпринимательства (далее - МСП) до 10.08.2020 года, далее в результате технического сбоя программы учета Компания была исключена из реестра МСП. Ожидается включение Компании в реестр МСП в 2021 году. В адрес ПАО Светофор Групп получен ответ из Межрайонной ИФНС России №26 по Санкт-Петербургу от 20.02.2021, б/н следующего содержания: «В связи с техническим сбоем при регистрации Уведомления Форма КНД 1150017 по прибыли за 2019 год сведения не были введены в АИС

Налог-3 и не выгружены на Федеральный уровень. После ввода и синхронизации данных в АИС Налог-3 на Федеральный уровень ПАО СВЕТОФОР ГРУПП ИНН 7814693830 будет автоматически включено в «Единый реестр малого и среднего предпринимательства».

2. ОСНОВЫ ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТНОСТИ

2.1 Заявление о соответствии

Настоящая финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее — «МСФО»).

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.

2.2 Допущение о непрерывности деятельности

Данная финансовая отчетность была подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности, в соответствии с которым реализация активов и погашение обязательств происходит в обычном установленном порядке. Настоящая финансовая отчетность была подготовлена на основе допущения непрерывности деятельности исходя из убеждения Руководства в том, что денежные средства, полученные от операционной деятельности, позволят Компании погасить свои краткосрочные обязательства.

2.3 Новые и пересмотренные международные стандарты финансовой отчетности

Компания применила все новые стандарты, поправки и интерпретации, которые вступили в 2020 году. Перечисленные ниже пересмотренные стандарты не оказали существенного воздействия на нее:

- Поправки к Концептуальным основам финансовой отчетности (выпущены 29 марта 2018 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2020 года или после этой даты).
- Определение бизнеса – Поправки к МСФО (IFRS) 3 (выпущены 22 октября 2018 года и действуют в отношении приобретений с начала годового отчетного периода, начинающегося 1 января 2020 года или после этой даты).
- Определение существенности – Поправки к МСФО (IAS) 1 и МСФО (IAS) 8 (выпущены 31 октября 2018 года и действуют в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2020 года или после этой даты).
- Реформа базовой процентной ставки – Поправки к МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39 и МСФО (IFRS) 7 (выпущены 26 сентября 2019 года и действуют в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2020 года или после этой даты).

Опубликован ряд новых стандартов и разъяснений, которые были выпущены, но еще не вступили в силу на дату подписания финансовой отчетности Компании, и которые Компания не применила досрочно:

- В мае 2017 года Совет по МСФО выпустил МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования», новый всеобъемлющий стандарт финансовой отчетности для договоров страхования, который

рассматривает вопросы признания и оценки, представления и раскрытия информации. Когда МСФО (IFRS) 17 вступит в силу, он заменит собой МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования», который был выпущен в 2005 году. МСФО (IFRS) 17 вступает в силу в отношении отчетных периодов, начинающихся 1 января 2021 г. Этот стандарт не применим к Компании.

- Классификация обязательств на краткосрочные и долгосрочные - Поправки к МСФО (IAS) 1. Данные поправки уточняют критерии классификации обязательств в качестве долгосрочных и краткосрочных (в зависимости от прав, существующих на конец отчетного периода).
- Поправки к МСФО (IAS) 16 «Основные средства». В мае 2020 Совет по МСФО выпустил документ «Основные средства: поступления до использования по назначению», который запрещает организациям вычитать из первоначальной стоимости объекта основных средств какие-либо поступления от продажи изделий, произведенных в процессе доставки этого объекта до местоположения и приведения его в состояние, которое требуется для его эксплуатации в соответствии с намерениями руководства. Вместо этого организация признает поступления от продажи таких изделий, а также стоимость производства этих изделий в составе прибыли и убытка. Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты.
- Поправки к МСФО (IAS) 37 «Обременительные договоры - затраты на исполнение договора». В мае 2020 Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 37, в которых разъясняется, какие затраты организация должна учитывать при оценке того, является ли договор обременительным или убыточным. Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов начинающихся с 1 января 2022 или после этой даты.

Компания планирует принять применимые стандарты и разъяснения к использованию после вступления в силу, существенного влияния на финансовую отчетность Компании – не ожидается.

3. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

3.1 Основные средства.

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

Амортизация основных средств начисляется линейным методом (равномерно в течение срока полезного использования).

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

На каждую отчетную дату руководство определяет наличие признаков обесценения основных средств. Если выявлен хотя бы один такой признак, руководство оценивает возмещаемую стоимость, которая определяется как наибольшая из двух величин: чистой цены продажи актива и стоимости от его использования. Балансовая стоимость актива уменьшается до возмещаемой суммы, а разница отражается в качестве расхода (убыток от обесценения) в отчете о совокупном доходе. Убыток от обесценения актива, признанный в прошлые отчетные периоды, сторнируется, если произошло изменение оценок, использованных при определении возмещаемой суммы.

3.2 Нематериальные активы

Основная часть нематериальных активов Компании имеют определенный срок полезного использования и включают в себя программные продукты, связанные с обучением водителей транспортных средств.

После первоначального признания нематериальные активы отражаются по стоимости приобретения за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

Амортизация нематериальных активов начисляется линейным методом (равномерно в

течение срока полезного использования).

Срок полезного использования по программным продуктам – от 2 до 5 лет.

Сроки и порядок амортизации нематериальных активов с ограниченным сроком полезного использования анализируются как минимум ежегодно в конце каждого отчетного года. Изменения ожидаемого срока полезного использования или ожидаемого характера использования конкретного актива и получения будущих экономических выгод от него учитываются посредством изменения срока или порядка амортизации (в зависимости от ситуации) и рассматриваются в качестве изменений учетных оценок. Нематериальные активы анализируются на предмет обесценения в случае наличия признаков возможного обесценения нематериального актива.

Затраты на научно-исследовательские работы, которые были выполнены с целью получения новых научных или технических знаний, относятся на расходы по мере их возникновения.

Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования тестируются на обесценение ежегодно.

3.3 Оценка стоимости запасов

Запасы учитываются по наименьшей из двух величин: себестоимости или чистой цены продажи.

Оценка стоимости запасов ведется по фактической себестоимости. В фактическую себестоимость запасов включаются затраты на приобретение запасов, прочие затраты на доставку запасов до их настоящего местоположения и приведения их в соответствующее состояние. Списание запасов осуществляется методом ФИФО.

3.4 Финансовые активы и обязательства

Финансовые активы Компании включают дебиторскую задолженность, денежные средства и денежные эквиваленты.

Финансовые обязательства включают кредиты и займы (выпущенные облигации), торговую и прочую кредиторскую задолженность.

Все финансовые активы(обязательства) первоначально учитываются по справедливой стоимости плюс (минус) понесенные затраты по сделке. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости при первоначальном признании считается цена сделки.

Компания прекращает признание финансового актива, если договорные права на денежные потоки от данного актива истекают, или в случае передачи прав получения денежных потоков от операций с финансовым активом, согласно которому передаются все риски и выгоды, связанные с правом собственности.

Признание финансового обязательства прекращается, если обязательство погашено, аннулировано или срок его действия истек. Разница между балансовой стоимостью финансового обязательства, признание которого прекращается, и уплаченным или причитающим к уплате вознаграждением признается в прибылях и убытках.

Займы и дебиторская задолженность. Займы и дебиторская задолженность представляют собой производные финансовые активы с фиксированными или определяемыми платежами, не обращающиеся на активном рынке. Такие активы первоначально признаются по справедливой стоимости с учетом относимых напрямую затрат, связанных с данной сделкой. После первоначального признания займы и дебиторская задолженность оцениваются по амортизационной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки за вычетом убытков от обесценения. Займы и дебиторская задолженность включают торговую и прочую дебиторскую задолженность. Инструменты этой категории классифицируются как внеоборотные активы, если они планируются к реализации в течение более чем 12 месяцев после отчетной даты.

Денежные средства и их эквиваленты. Денежные средства и их эквиваленты включают в себя денежные средства в кассе и средства на банковских счетах, банковские депозиты с

изначальным сроком погашения менее трех месяцев, которые могут быть легко превращены в денежные средства.

Займы и кредиты полученные, первоначально оцениваются по справедливой стоимости за вычетом затрат по сделке. Впоследствии займы и кредиты оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Расходы, которые напрямую связаны с займами и кредитами, учитываются в составе амортизированной стоимости финансового инструмента с применением эффективной процентной ставки. Впоследствии такие расходы амортизируются в течение периода погашения кредита путем признания расходов в отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе.

Торговая и прочая кредиторская задолженность начисляется по факту исполнения контрагентом договорных обязательств и учитывается по амортизационной стоимости, рассчитанной с использованием метода эффективной ставки процента.

Метод эффективной ставки процента используется для расчета амортизированной стоимости финансового актива или финансового обязательства, а также для распределения и признания процентной выручки или процентных расходов в составе прибыли или убытка на протяжении соответствующего периода.

Эффективная процентная ставка это ставка дисконтирования ожидаемых будущих денежных выплат или поступлений на протяжении ожидаемого срока действия финансового актива или обязательства.

3.5 Оценочное обязательство

Оценочные обязательства признаются в том случае, если у Компании имеется юридически оформленное или вытекающее из деловой практики обязательство в результате прошлых событий, произошедших до даты окончания отчетного периода, существует вероятность того, что выполнение данного обязательства повлечет за собой отток денежных средств и можно достоверно оценить величину расходов на его выполнение.

3.6 Признание выручки

Компания признает выручку по мере передачи обещанных услуг покупателям в сумме, соответствующей вознаграждению, на которое, как Компания ожидает, она имеет право, в обмен услуги.

Основным видом деятельности Компании является оказание услуг по обучению водителей транспортных средств всех категорий в РФ. Выручка признается по мере того, как выполняются обязательство исполнителя, т.е. когда контроль над товарами или услугами, составляющими обязательство исполнителя, переходит к покупателю.

3.7 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.

3.8 Классификация денежных потоков, связанных с выплаченными и полученными процентами и дивидендами в отчете о движении денежных средств.

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

Денежные потоки, связанные с выплаченными процентами и дивидендами,

классифицируются как финансовая деятельность.

3.9 Представление расходов в финансовой отчетности

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

3.10 Форма отчета о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе

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

3.11 Функциональная валюта и валюта представления отчетности

Функциональной валютой для организации является российский рубль. Организация формирует финансовую отчетность в валюте российский рубль, тысячах рублей.

3.12 Представление активов в "Отчете о финансовом положении"

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

3.13 Вознаграждения работникам

Обязательства по вознаграждениям, причитающимся 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. По неиспользованным отпускам в конце отчетного периода признается краткосрочное оценочное обязательство.

3.14 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.

4. 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.

Наиболее значимые области, требующие применения оценок и допущений руководства представлены следующим образом:

- Определение сроков полезного использования основных средств и нематериальных активов ;
- Обесценение основных средств и нематериальных активов.

5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Движение основных средств по видам представлено следующим образом:

	(тыс. руб.)			
	Офисное оборудование	Оборудованные классы	Транспортные средства	Итого
Первоначальная стоимость				
На 31 декабря 2018 года	-	-	-	-
Приобретение	1 058	9 428	-	10 486
На 31 декабря 2019 года	1 058	9 428	-	10 486
Приобретение	208	14 142	3 848	18 198
На 31 декабря 2020 года	1 266	23 570	3 848	28 684
Амортизация				
На 31 декабря 2018 года	-	-	-	-
Начислено за год	76	1 424	-	1 500
На 31 декабря 2019 года	76	1 424	-	1 500
Начислено за год	232	8 004	257	8 493
На 31 декабря 2020 года	308	9 428	257	9993
Балансовая стоимость				
На 31.12.2019 года	982	8 004		8 987
На 31.12.2020 года	958	14 142	3 591	18 691

Основные средства в 2018-2020 годах не выбывали, в залог не передавались.

Не введенные в эксплуатацию в основные средства представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
Наименование показателя	2020 года	2019 года	2018 года
Прочее машины и оборудование	52 637	14 142	23 571

6. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Движение нематериальных активов по видам представлено следующим образом:

(тыс. руб.)

	Адаптивная система теоретичес- кого дистанцион- ного обучения с использова- нием флэш- анимации	Веб службы и мобиль- ные приложен- ия (et-tech) для обучения онлайн	Програм- мный продукт (Версия для мобиль- ных устрой- ств)	Моб- ильное прило- жение для опера- цион- ной систе- мы Android IOS	АПК для исполь- зова- ния дистан- цион- ной сис- темы	Система дистан- ционного обучения с исполь- зованием флэш анимации «ПДД.ТВ»	Итого
Первоначальная стоимость							
На 31 декабря 2018 года	63 200	40 507	40 925	-	-	10 000	154 632
Приобретение				63 515	-		63 515
На 31 декабря 2019 года	63 200	40 507	40 925	63 515	-	10 000	218 147
Приобретение	-	-	-		76 192		
На 31 декабря 2020 года	63 200	40 507	40 925	63 515	76 192	10 000	294 339
Амортизация							
На 31 декабря 2018 года	63 200	30 380	2 046	-	-	10 000	105 626
Начислено за год	-	10 127	8 185	10 585	-	-	28 897
На 31 декабря 2019 года	63 200	40 507	10 231	10 585	-	10 000	134 523
Начислено за год	-		8 185	21 172			29 357
На 31 декабря 2020 года	63 200	40 507	18 416	31 757	-	10 000	163 880
Балансовая стоимость:							
На 31.12.2018	-	10 127	38 879	-	-	-	49 006
На 31.12.2019	-	-	30 694	52 930	-	-	83 624
На 31.12.2020	-	-	22 509	31 758	76 192	-	130 459

В 2020, 2019, 2018 годах нематериальные активы не выбывали, обесценения нет.

В составе нематериальных активов отражено право пользования товарным знаком «Автошкола Светофор» стоимостью 24 700 тыс. руб. Право пользования товарным знаком, не имеет ограничения по сроку действия и ограничивается в силу закона только сроком действия исключительного права на товарный знак. Исключительное право на товарный знак по свидетельству № 491988 действует до 04.08.2031 г. Однако, в силу п. 2 ст. 1491 Гражданского кодекса РФ срок действия такого права может быть продлен по заявлению правообладателя на 10 лет неограниченное число раз. Исключительное право продлевается без существенных затрат. Компания проводит тест на обесценение товарного знака.

В 2019, 2018 г.г. право пользования товарным знаком было отражено в составе расходов будущих периодов, в 2020 году произведена реклассификация в состав нематериальных активов. Информация о реклассификации представлена ниже:

Наименование показателя	31 декабря	
	2019 года	2018 года
Расходы будущих периодов	24 700	24 700
Реклассификация	(24700)	(24 700)
Нематериальные активы до реклассификации	132 051	75 129
Реклассификация товарного знака	24 700	24 700
Нематериальные активы после реклассификации	156 751	99 829

Нематериальные активы, по которым не закончены операции по приобретению:

Наименование показателя	31 декабря		
	2020 года	2019 года	2018 года
АПК для использования дистанционной системы теоретического обучения водителей с применением анимации.	-	48 427	-
Мобильные приложения IOS, Android	-	-	26 123
Разработка учебно-методического контента для категорий «А» и «В» 3D анимации	18 670	-	-

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

7. АКТИВЫ В ФОРМЕ ПРАВА ПОЛЬЗОВАНИЯ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО АРЕНДЕ

Компания арендует офисное помещение на неопределенный срок, данной помещению используется с 2017 года. С 2019 года арендодатель ведет подготовку к реконструкции части объекта в интересах Компании: получает соответствующие разрешения, заказывает разработку проектной документации, осуществляет поиск подрядчика и контроль за строительными работами. В 2021 году планируется завершение реконструкции.

Принято решение классифицировать аренду офисного помещения как финансовую с 01.01.2019 года в соответствии с МСФО 16 (ранее аренда классифицировалась как операционная).

Признано обязательство по аренде по приведенной стоимости оставшихся арендных платежей дисконтированной с использованием ставки привлечения дополнительных заемных средств Компании (12%).

После первоначального признания обязательство по аренде увеличивается на сумму приращения процентов и уменьшается на сумму арендных платежей.

Признан актив в форме права пользования равный обязательству по аренде. Далее актив учитывается по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения в случае их наличия. Компания не уверена в получении контроля над активом в конце срока аренды, поэтому амортизация актива начисляется исходя из срока аренды. Срок аренды установлен на 7 лет.

Ниже представлены расходы, признанные в отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе за 2019 и 2020 гг.

Наименование показателя	31 декабря	
	2020 года	2019 года
Амортизация активов в форме права пользования	5 164	5 164
Проценты по обязательствам по аренде	3 907	4 337

В связи переклассификацией аренды из операционной в финансовую с 01.01.2019 год, были произведены корректировки в отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе - административные расходы увеличена на 5164 тыс.руб., финансовые расходы увеличена на 4337 тыс. руб.

Соответственно в результате переклассификации аренды нераспределенная прибыль на 31.12.2019 года уменьшилась на 9 501 тыс. руб.

8. ПРЕДОПЛАТЫ НА ПРИОБРЕТЕНИЕ ВНЕОБОРОТНЫХ АКТИВОВ

Предоплаты на приобретение нематериальных активов по состоянию на 31.12.2019, 31.12.2018 года выданы контрагентам компании, которые занимаются узкоспециализированными вопросами в рамках разработки программного обеспечения для дистанционной системы теоретического обучения водителей, мобильных приложений для разных операционных систем и других сопутствующих программ, по техническим заданиям ПАО Светофор Групп, которые в последствии будут приняты в учете в качестве нематериальных активов.

По состоянию на 31.12.2020 предоплаты на приобретение внеоборотных активов не числятся.

9. ЗАПАСЫ

В составе запасов отражены малоценные товарно-материальные ценности, оргтехника.

По состоянию на 31.12.2020 года сумма запасов составила 2 402 тыс. руб., по состоянию на 31.12.2019 года – 1 812 тыс. руб., 31.12.2018 года -287 тыс. руб.

10. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Торговая и прочая дебиторская задолженность представлена следующим образом:

	31 декабря		
	2020 года	2019 года	2018 года
Авансы выданные поставщикам	68 480	16 115	228
Покупатели и заказчики	152	152	-
Расчеты с Фондом социального страхования	114	76	-
Расчеты по налогам	-	-	13
Итого	68 746	16 343	241

Резерв под обесценение дебиторской задолженности не создавался, вся задолженность является текущей или реальной к погашению.

11. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и их эквиваленты представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	31 декабря 2020	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018
Денежные средства в кассе	10 091	5 415	18 396
Денежные средства в банках	345	159	77
Денежные средства на брокерском счете	130 260	-	-
Денежные средства на депозитных счетах	-	40 950	49 200
Итого	140 696	46 524	67 673

Расчетный и депозитный счет открыты в Банке ВТБ г.Санкт-Петербург. Брокерский счет открыт у ООО «Универ Капитал» (ИНН 7704612010)

12. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал Компании состоит из 2 481 500 привилегированных (10%) и 22 333 500 обыкновенных акций (90%).

По состоянию на 31 декабря 2020 года, 100% акций принадлежало Догаеву Артему Викторовичу, он же является бенефициарным владельцем Компании.

Ниже представлен размер уставного капитала на отчетные даты:

	(тыс. руб.)		
	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Уставный капитал	24 815	24 815	24 815

13. РЕЗЕРВНЫЙ КАПИТАЛ

В соответствии с Уставом Компания обязана создавать резервный фонд путем перечисления в него пяти процентов чистой прибыли, рассчитанной в соответствии с российскими правилами бухгалтерского учета. Размер резервного фонда не должен превышать пять процентов от номинальной стоимости зарегистрированного уставного капитала Компании. Средства резервного фонда могут использоваться исключительно для компенсации убытков Компании, погашения выпущенных долговых обязательств или выкупа собственных акций у акционеров и не могут быть распределены среди акционеров. По состоянию на 31 декабря 2020, 31 декабря 2019, 31 декабря 2018 резервный фонд Компании составил 1 241 тыс. руб.

14. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

	(тыс. руб.)		
Долгосрочные займы	2020	2019	2018
Облигационный заем	195 186	-	47 470
Краткосрочные займы	2020	2019	2018

Краткосрочная часть долгосрочного облигационного займа	3416	-	1 715
Облигационный заем		49 375	-
Итого	3 416	49 375	1 715

В составе долгосрочных займов по состоянию на 31.12.2020 года отражены биржевые облигации бездокументарные процентные неконвертируемые с централизованным учетом прав серии БО-П02. Международный код (номер) идентификации ценных бумаг (ISIN) – RU000A1020W2, ставка 12% на весь период размещения. Количество 200 000 штук. Дата выпуска 1 сентября 2020 года. Балансовая стоимость облигаций составила 198 602 тыс. руб., краткосрочная часть в виде начисленного купонного расхода в сумме 3 416 тыс. руб. отражена в составе краткосрочных займов.

Подробная информация представлена в таблице ниже.

Количество процентных (купонных) периодов, за которые осуществляется выплата доходов (купонов, процентов) по ценным бумагам выпуска (для облигаций)	1 купонный период: с 13.08.2020 г. по 12.11.2020 г. 2 купонный период: с 12.11.2020 г. по 11.02.2021 г. 3 купонный период: с 11.02.2021 г. по 13.05.2021 г. 4 купонный период: с 13.05.2021 г. по 12.08.2021 г. 5 купонный период: с 12.08.2021 г. по 11.11.2021 г. 6 купонный период: с 11.11.2021 г. по 10.02.2022 г. 7 купонный период: с 10.02.2022 г. по 12.05.2022 г. 8 купонный период: с 12.05.2022 г. по 11.08.2022 г. 9 купонный период: с 11.08.2022 г. по 10.11.2022 г. 10 купонный период: с 10.11.2022 г. по 09.02.2023 г. 11 купонный период: с 09.02.2023 г. по 11.05.2023 г. 12 купонный период: с 11.05.2023 г. по 10.08.2023 г. 13 купонный период: с 10.08.2023 г. по 09.11.2023 г. 14 купонный период: с 09.11.2023 г. по 08.02.2024 г. 15 купонный период: с 08.02.2024 г. по 09.05.2024 г. 16 купонный период: с 09.05.2024 г. по 08.08.2024 г. 17 купонный период: с 08.08.2024 г. по 07.11.2024 г. 18 купонный период: с 07.11.2024 г. по 06.02.2025 г. 19 купонный период: с 06.02.2025 г. по 08.05.2025 г. 20 купонный период: с 08.05.2025 г. по 07.08.2025 г.
Срок (дата) погашения ценных бумаг выпуска	в 1820-й день с даты начала размещения биржевых облигаций: Амортизация: 10% на 8 купоне 20% на 12 купоне 30% на 16 купоне 40% на 20 купоне

По состоянию на 31 декабря 2018 года в составе долгосрочных займов отражены биржевые облигации (Светофор П1) документарные процентные неконвертируемыми на предъявителя с обязательным централизованным хранением серии БО-П01, в количестве 50 000 штук. Балансовая стоимость облигаций составила 49 185 тыс. руб., краткосрочная часть в виде начисленного купонного расхода в сумме 1 715 тыс. руб. отражена в составе краткосрочных займов.

По состоянию на 31 декабря 2019 года в составе краткосрочных займов отражена балансовая стоимость облигаций серии БО-П01 в сумме 49 375 тыс. руб., включая начисленный купонный расход в сумме 1 715 тыс. руб.

В 2020 году облигации серии БО-П01 полностью погашены.

Эффективная процентная ставка по облигациям серии БО-П01 составила 19,4%, по облигациям БО-П02 – 12,8%

15. 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 детализации.

16. РЕЗЕРВЫ

• Обязательство по оплате неиспользованных отпусков

В 2020 году сформировано обязательство на выплату краткосрочных вознаграждений работникам в форме оплачиваемого времени отсутствия (отпуск). Сумма обязательства на 31.12.2020 составила 893 тыс. руб.

• Резерв на выплату дивидендов

В 2018 году создан резерв за счет нераспределенной прибыли на выплату дивидендов единственному акционеру в сумме 11000 тыс. руб. Дивиденды по итогам 2018, 2019 годов не распределялись, резерв реклассифицирован на нераспределенную прибыль.

Показатели за 2018 и 2019 года были скорректированы следующим образом:

Наименование показателя	31 декабря	
	2019 года	2018 года
Краткосрочные обязательства:		
Резервы до реклассификации	11 000	11 000
Реклассификация	(11000)	(11 000)
Резервы после реклассификации	-	-
Нераспределенная прибыль до реклассификации	151 046	110 522
Реклассификация резерва	11 000	11 000
Нераспределенная прибыль после реклассификации	162 046	121 522

17. ВЫРУЧКА

Компания оказывает услуги по обучению водителей транспортных средств всех категорий в РФ под брендом «Светофор», который представлен на рынке образовательных услуг с 1989 года.

Выручка компании представлена следующим образом:

					(тыс. руб.)	
наименование					2020	2019
Выручка	от	реализации	платных	услуг	318 594	240 878

18. СЕБЕСТОИМОСТЬ

Структура себестоимости Компании представлена следующим образом:

		(тыс. руб.)	
Статья затрат		2020	2019
Амортизация		37 520	28 964
Затраты на НИОКР		-	28 122

Услуги по образовательной программе проф. Подготовки водителей.	77 866	14 854
Услуги по сетевому договору образовательных программ	65 571	6 146
Материальные расходы	1 356	7
Прочее	539	3290
Итого	182 852	81 383

19. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ И РАСХОДЫ ПО СБЫТУ

Административные расходы Компании представлены следующим образом:

Статья затрат	(тыс. руб.)	
	2020	2019
Оплата труда	10 403	5 936
Страховые взносы на оплату труда	1 448	829
Услуги по сетевой форме образовательных услуг.	-	29 903
Амортизация основных средств образовательных программ	330	1 433
Амортизация актива в форме права пользования	5 164	5 164
Аренда помещений	17 996	1 306
Материальные расходы	-	154
Услуги банков	818	393
Услуги связанные с хранением, обслуживанием ценных бумаг, облигаций	720	1 094
Консультационные услуги	4 161	1 076
Рейтинговые действия	1 600	-
Оценка капитала, бизнеса	1 080	500
Оценочное обязательство по отпускам	893	-
Аудиторские услуги	440	170
Прочие	294	1 293
Итого	45 347	49 251

В целях сопоставимости показателей по административным расходам за 2019 год, часть прочих расходов были переклассифицированы в административные. Данная реклассификация не оказала влияние на показатель чистой прибыли за 2019 год.

Расходы по сбыту Компании представлены следующим образом:

Статья затрат	(тыс. руб.)	
	2020	2019
Услуги по коммерциализации и маркетингу	4 676	35 920
Услуги рекламы и продвижению бренда	60	22 529
Итого	4 736	58 449

20. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

Прочие доходы представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)	
Статья затрат	2020	2019
Возмещение убытков по договорам страхования	216	-
Прочие (корректировка сальдо, возвраты)	706	-
Итого	922	-

21. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

Прочие расходы представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)	
Статья затрат	2020	2019
Семинар	120	-
Прочие расходы	172	202
Итого	292	202

22. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

В составе финансовых доходов отражены проценты, полученные от размещения денежных средств на депозитных счетах. По состоянию на 31.12.2020 года проценты полученные составили 605 тыс. руб., по состоянию на 31.12.2019 года – 2434 тыс. руб.

В составе финансовых расходов отражены процентные расходы по облигациям, рассчитанные по эффективной процентной ставке и проценты по приращению обязательства по аренде.

По состоянию на 31.12.2020 года процентные расходы по облигациям составили 17 230 тыс. руб., по состоянию на 31.12.2019 года – 9 166 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2020 года процентные расходы по увеличению обязательства по аренде составили 3 907 тыс. руб., по состоянию на 31.12.2019 года – 4 337 тыс. руб.

23. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

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

24. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ

24.1 Управление капиталом

Компания управляет капиталом для обеспечения непрерывной деятельности в обозримом будущем и одновременно максимизации прибыли за счет оптимизации соотношения заемных и собственных средств.

Структура капитала Компании включает заемные средства (рассмотренные в примечании 14) и капитал Компании.

Соотношение заемных и собственных средств представлено следующим образом:

наименование	(тыс. руб.)		
	31 декабря 2020	31 декабря 2019	31 декабря 2018
Кредиты и займы	198 602	49 375	49 185
Капитал предприятия	253 859	188 102	147 578
Отношение заемных средств к собственному капиталу	0,78	0,26	0,33

Коэффициент долговой нагрузки показывает платежеспособность Компании и рассчитывается как соотношение совокупных обязательств к EBITDA. По состоянию на 31.12.2020, 31.12.2019 и 31.12.2018 коэффициент представлен следующим образом:

наименование	(тыс.руб.)		
	31 декабря 2020	31 декабря 2019	31 декабря 2018
Долгосрочные и краткосрочные обязательства	228 960	91 923	85 362
EBIDA	129 303	87 154	80 319
Отношение совокупных обязательств к EBIDA	1,77	1,05	1,06

24.2. Категории финансовых инструментов

	(тыс. руб.)		
	31 декабря 2020	31 декабря 2019	31 декабря 2018
Финансовые активы			
Дебиторская задолженность	68 746	16 343	241
Денежные средства и их эквиваленты	140 696	46 524	67 673
	209 442	62 867	67 914
Финансовые обязательства			
Кредиты и займы	198 602	49 375	49 185
	893	2 066	32
	199 495	51 441	49 217

24.3 Факторы финансового риска

Деятельность Компании подвержена ряду финансовых рисков: рыночный риск (включая валютный риск, риск изменения процентных ставок), кредитный риск и риск ликвидности.

24.4 Рыночный риск

Рыночный риск- это риск возможного изменения цен на оказываемые услуги, что оказывает влияние на операционные результаты Компании.

Компания не имеет возможности в полном объеме контролировать цены, которые зависят от колебаний, связанных с балансом спроса и предложения на внутреннем рынке, а также действий контролирующих органов.

- **Валютный риск**

Валютный риск – это риск отрицательного воздействия изменения курсов валют на финансовые результаты Компании.

Компания осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации, все операции выражены в российских рублях.

- **Риск изменения процентных ставок**

Прибыль и операционные потоки денежных средств Компании в основном не зависят от изменения рыночных процентных ставок. Компания подвержена риску изменения процентных ставок только в связи с изменением рыночной стоимости процентных долгосрочных кредитов и займов.

24.5. Кредитный риск

Кредитный риск представляет собой риск того, что контрагент может не исполнить свои обязательства перед Компанией в срок, что приведет к возникновению убытков. Цель управления кредитным риском заключается в предотвращении потери ликвидных средств, депонированных у таких контрагентов.

Финансовые активы, которые потенциально подвергают Компанию кредитному риску, состоят, в основном, из дебиторской задолженности и денежных средств и их эквивалентов.

Дебиторская задолженность в основном представлена выданными авансами поставщикам услуг. Все поставщики являются надежными контрагентами, с которыми Компания работает в течение длительного периода времени.

Денежные средства и краткосрочные депозиты размещаются в банках и финансовых учреждениях, которые на момент открытия счета имеют минимальный риск дефолта.

У Компании нет значительных концентраций кредитного риска.

24.6 Риск ликвидности

Риск ликвидности - это риск того, что Компания не сможет погасить свои обязательства при наступлении срока погашения.

В таблице ниже приведены подробные данные о договорных сроках погашения непроизводных

финансовых обязательств:

		(тыс. руб.)						
		Балансовая стоимость	Платежи по договорам	К погашению в течение 3 месяцев	К погашению от 3 до 6 месяцев	К погашению от 6 до 9 месяцев	К погашению от 9 месяцев до 1 года	К погашению от 1 до 5 лет
31.12.2018								
Кредиты и займы (облигации)		47 470	50 000	-	-	-	-	50 000
Проценты по займам	по	1 715	15 956	2 244	2 244	2 244	2 244	6 980
Обязательство по аренде	по	36145	55440	-	-	-	-	39 600
Кредиторская задолженность		32	32	32	-	-	-	-
		85 362	121 428	2 276	2 244	2 244	2 244	96 580
		Балансовая стоимость	Платежи по договорам	К погашению в течение 3 месяцев	К погашению от 3 до 6 месяцев	К погашению от 6 до 9 месяцев	К погашению от 9 месяцев до 1 года	К погашению от 1 до 5 лет
31.12.2019								
Кредиты и займы (облигации)		47 660	50 000	-	-	-	50 000	-
Проценты по займам	по	1 715	6 980	1 745	1 745	1 745	1 745	-
Обязательство по аренде	по	40 482	55440	-	-	-	15 840	39600
Кредиторская задолженность		2 066	2 066	2 066	-	-	-	-
		91 923	114 486	3 811	1 745	1 745	67 585	39 600
		Балансовая стоимость	Платежи по договорам	К погашению в течение 3 месяцев	К погашению от 3 до 6 месяцев	К погашению от 6 до 9 месяцев	К погашению от 9 месяцев до 1 года	К погашению от 1 до 5 лет
31.12.2020								
Кредиты и займы (облигации)		195186	200 000	-	-	-	-	200 000
Проценты по займам	по	3416	89 760	5984	5984	5 984	5984	65 824
Обязательство по аренде	по	28 550	39 600	-	-	-	7920	31 680
Кредиторская задолженность		915	915	915	-	-	-	-
		228 067	330 275	6 899	5 984	5 984	13 904	297 504

*Все группы финансовых обязательств учитываются по амортизированной стоимости.

25. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ

В соответствии с оценкой руководства справедливая стоимость финансовых инструментов приблизительно равна их балансовой стоимости.

26. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Связанными сторонами Компании являются:

- Генеральный директор Догаев Артем Викторович,
- Члены совета директоров (Догаев А.В., Турыгин Д.В., Гурьянова Т.П., Рыбаков С.В. Жаворонков А.А.);
- ООО «Эрлан» (ИНН 4703044841, ОГРН 1024700562237, единственный участник с долей в уставном капитале 100% - Догаев Артем Викторович);
- ЧОУ ДО «Автошкола «Светофор» (ОГРН 1027807569459, ИНН 7814057055);
- ООО «Автошкола «Светофор» (ОГРН 1107847359641, ИНН 7814481962, генеральный директор и единственный участник с долей в уставном капитале 100% – Догаев Артем Викторович);
- индивидуальный предприниматель Догаев Артем Викторович (ИНН 781422299800, ОГРНИП 310784732000462);

Предметом взаимодействия Сторон является сотрудничество между Сторонами в области подготовки водителей транспортных средств в рамках сетевой формы реализации образовательных программ.

В рамках сетевой формы реализуются образовательные программы подготовки водителей транспортных средств категории В.

Правила приема на обучение по соответствующим образовательным программам и порядок организации академической мобильности обучающихся предусматриваются локальными нормативными актами Сторон, осуществляющих соответствующую образовательную деятельность. Сетевая форма реализации образовательных программ предусмотрена ст. 15 Федерального закона от 29.12.2012 г. № 273-ФЗ "Об образовании в Российской Федерации".

Принимая во внимание указанное, а также наличие во владении и/или распоряжении указанных лиц различных ресурсов, необходимых для реализации образовательных программ в области подготовки водителей транспортных средств различных категорий, указанные связанные стороны взаимодействуют с целью совместной реализации таких программ в рамках сетевых договоров. Взаимодействие сторон осуществляется на рыночных условиях.

Остатки по расчетам со связанными сторонами:

(тыс. руб.)

	<u>Дебиторская задолженность</u>		<u>Кредиторская задолженность</u>	
	2020 год	2019 год	2020 год	2019 год
ООО «Автошкола Светофор»	2 334	3 748	65	-
ЧОУ ДО «Автошкола Светофор»	1 546	-	-	3
ООО «Эрлан»	3 475	-	-	73
ИП Догаев А.В.		732	-	-
Итого	<u>7 355</u>	<u>4 480</u>	<u>65</u>	<u>76</u>

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу:-

В целях подготовки настоящей финансовой отчетности к ключевому управленческому персоналу отнесены члены Совета Директоров, Генеральный директор.

Вознаграждение представлено следующим образом:

(тыс. руб.)

	<u>2020 год</u>	<u>2019 год</u>
Общая сумма краткосрочного вознаграждения выплаченная ключевому управленческому персоналу с учетом страховых взносов	<u>995</u>	<u>597</u>

27. ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ

Базовая прибыль на акцию рассчитывается путем деления прибыли или убытка, на средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение периода. У Компании

нет потенциальных разводняющих обыкновенных акций, поэтому разводненная прибыль на акцию равна базовой прибыли на акцию.

(тыс. руб.)

	2020 год	2019 год
Базовая прибыль, тыс. руб.	65 757	40 524
Прибыль приходящаяся на привилегированные акции (18%)	(11 836)	(7 294)
Итого прибыль к распределению	53 921	33 230
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении, шт.	22 333 500	22 333 500
Базовая прибыль, приходящаяся на одну акцию, руб.	2,4	1,49

28. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

• *Операционная среда*

В марте 2020 года Всемирная организация здравоохранения объявила пандемию COVID-19 глобальной пандемией. В связи с пандемией российские органы власти приняли целый ряд мер, направленных на сдерживание распространения и смягчение последствий COVID-19, таких как запрет и ограничение передвижения, карантин, самоизоляция и ограничение коммерческой деятельности, включая закрытие предприятий. Эти меры, в частности, значительно ограничили экономическую деятельность в России и уже оказали и могут еще оказать негативное влияние на бизнес, участников рынка, клиентов Компании, а также на российскую и мировую экономику в течение неопределенного периода времени.

Характер деятельности Компании не относится к сферам, особо пострадавшим от распространения COVID-19 так как оказывает услуги в том числе дистанционного обучения водителей с помощью разработанного программного обеспечения.

Тем не менее, руководство проанализировало влияние пандемии на финансовые показатели Компании и пришло к выводу, что существенное влияние на ключевые бухгалтерские оценки в финансовой отчетности отсутствует и отсутствуют предпосылки для возникновения такого влияния после отчетной даты.

• *Судебные иски*

Резервы под судебные издержки не создавались.

• *Государственные субсидии*

Компания ожидает получить государственные субсидии в рамках программы Правительства РФ о предоставлении субъектам малого и среднего предпринимательства в целях компенсации части затрат по выпуску акций и облигаций и выплате купонного дохода по облигациям размещенным на фондовой бирже.

Компания ошибочно была исключена из реестра субъектов малого и среднего предпринимательства (см. раздел 1). В 2021 году при условии включении в реестр МСП, Компания ожидает получить 1 500 тыс. руб. на компенсацию расходов по выпуску облигаций. Также по уже выплаченным доходам по купонам, ожидается субсидирование ставки на 70% ставки рефинансирования ЦБ (на текущую дату 4,5%), а именно: 3,15%. Примерный суммарный объем совокупной субсидии на дату подачи заявления в июне 2021г. может составить примерно 6,2 млн. руб.

29. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

В конце 2020 года обыкновенные акции Компании были включены в третий уровень списка ценных бумаг, допущенных к торгам на бирже ММВБ. Торги акциями на бирже ММВБ начались с 15 января 2021г.