

Акционерное общество
«АВТОБАН-Финанс»

**Сокращенная промежуточная финансовая отчетность
за 6 месяцев, закончившихся
30 июня 2024 года**

Содержание

Сокращенный промежуточный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	3
Сокращенный промежуточный отчет о финансовом положении	4
Сокращенный промежуточный отчет об изменениях в собственном капитале	5
Сокращенный промежуточный отчет о движении денежных средств	6
Примечания к сокращенной промежуточной финансовой отчетности	7
Заключение независимых аудиторов по обзорной проверке сокращенной промежуточной финансовой информации	14

**Сокращенный промежуточный отчет о прибыли или убытке и прочем
совокупном доходе за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года**

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2024	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2023
Доходы и расходы по финансовым инструментам		
Проценты к получению	606	410
Проценты к уплате	(587)	(398)
	19	12
Операционные доходы и расходы		
Консультационные услуги	(3)	(3)
Расходы на заработную плату	(6)	(6)
Прочие доходы	1	1
Прочие расходы	(4)	(2)
	7	2
Прибыль до налогообложения		
Налог на прибыль	(1)	-
	6	1
Прибыль за отчетный период		
Общий совокупный доход за отчетный период	6	1

Финансовая отчетность утверждена руководством 26 августа 2024 года и от имени руководства ее подписал:



АО «АВТОБАН-Финанс»
Сокращенная промежуточная финансовая отчетность за 6 месяцев,
закончившихся 30 июня 2024 года

Сокращенный промежуточный отчет о финансовом положении на
30 июня 2024 года

	Прим.	30 июня 2024	31 декабря 2023
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Займы выданные	3	-	5 000
		-	5 000
Оборотные активы			
Займы выданные	3	18 158	9 259
Денежные средства и их эквиваленты		68	34
Прочая дебиторская задолженность		6	6
		18 232	9 299
Итого активы		18 232	14 299
СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Собственный капитал			
Уставный капитал	5	-	-
Нераспределенная прибыль		66	100
		66	100
Долгосрочные обязательства			
Кредиты и займы	4	17 892	7 890
		17 892	7 890
Краткосрочные обязательства			
Кредиты и займы	4	231	6 306
Торговая и прочая кредиторская задолженность		42	2
Резервы		1	1
		274	6 309
Итого обязательств		18 166	14 199
Итого собственный капитал и обязательства		18 232	14 299

Сокращенный промежуточный отчет об изменениях в собственном капитале за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года

	Капитал, принадлежащий акционерам Компании		
	Уставный капитал	Нераспре- деленная прибыль	Итого
1 января 2023 года		97	97
Общий совокупный доход за отчетный период Прибыль и общий совокупный доход за 6 месяцев 2023 года	-	1	1
30 июня 2023 года	-	98	98
1 января 2024 года	-	100	100
Общий совокупный доход за отчетный период Прибыль и общий совокупный доход за 6 месяцев 2024 года	-	6	6
Операции с акционерами Компании Дивиденды	-	(40)	(40)
30 июня 2024 года	-	66	66

АО «АВТОБАН-Финанс»
Сокращенная промежуточная финансовая отчетность за 6 месяцев,
закончившихся 30 июня 2024 года

Сокращенный промежуточный отчет о движении денежных средств за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2024	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2023
ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ		
Прибыль до налогообложения	6	2
<i>Корректировки:</i>		
Проценты к получению	(606)	(410)
Проценты к уплате	587	398
Потоки денежных средств от операционной деятельности без учета изменений оборотного капитала	(13)	(10)
Изменение прочей дебиторской задолженности	-	3
Изменение кредиторской задолженности	-	(1)
Изменение оценочных обязательств	-	1
Потоки денежных средств от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль	(13)	(8)
Проценты полученные	689	416
Проценты уплаченные	(666)	(391)
Налог на прибыль уплаченный	(1)	-
Чистый поток денежных средств от операционной деятельности	9	16
ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ		
Займы выданные	(10 000)	(131)
Возврат займов выданных	6 019	-
Чистый поток денежных средств, использованный в инвестиционной деятельности	(3 981)	(131)
ФИНАНСОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ		
Привлечение заемных средств	10 006	130
Выплаты по заемным средствам	(6 000)	-
Чистый поток денежных средств от финансовой деятельности	4 006	130
Нетто увеличение денежных средств и их эквивалентов	34	15
Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	34	38
Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	68	53

1. Общая информация

(a) Организационная структура и деятельность

Акционерное общество «АВТОБАН-Финанс» (далее – АО «АВТОБАН-Финанс» или «Компания») является специальной компанией, входящей в состав Группы компаний «АВТОБАН» (далее – «Группа») и осуществляющей деятельность по размещению облигационных займов от имени Группы компаний. Средства, полученные от размещения облигационных займов, предоставляются дочерним компаниям Группы на условиях, аналогичных условиям полученного финансирования, с учетом дополнительной доходности, позволяющей обслуживать деятельность самой Компании.

Материнской компанией является АО «ДСК «АВТОБАН», доля участия которого составляет 95%.

Среднесписочная численность сотрудников - 3 человека за 6 месяцев 2024 года (за 6 месяцев 2023 года: 3 человека).

(b) Условия осуществления хозяйственной деятельности в Российской Федерации

Компания осуществляет свою деятельность в Российской Федерации. Соответственно, на бизнес Компании оказывают влияние экономика и финансовые рынки Российской Федерации, которым присущи особенности развивающегося рынка. Правовая, налоговая и регуляторная системы продолжают развиваться, однако сопряжены с риском неоднозначности толкования их требований, которые к тому же подвержены частым изменениям, что вкупе с другими юридическими и фискальными преградами создает дополнительные трудности для предприятий, ведущих бизнес в Российской Федерации.

Начиная с 2014 года, Соединенные Штаты Америки, Европейский Союз и некоторые другие страны вводили и постепенно ужесточали экономические санкции в отношении ряда российских граждан и юридических лиц. С февраля 2022 года, после начала специальной военной операции на Украине Российской Федерацией, вышеуказанные страны ввели дополнительные жесткие санкции в отношении Правительства РФ, а также крупных финансовых институтов и других предприятий и физических лиц в России.

В 2024 году события в Украине продолжали оказывать значительное влияние на экономическую среду, в которой осуществляет деятельность Компания. В отношении Правительства РФ, а также многих крупных финансовых институтов и других предприятий и физических лиц в России продолжают действовать и вводятся новые санкции со стороны Соединенных Штатов Америки, Европейского Союза и некоторых других стран. В частности, были введены ограничения на экспорт и импорт товаров, включая установление предельного уровня цен на отдельные виды сырьевых товаров, введены ограничения на оказание определенных видов услуг российским организациям, заблокированы активы ряда российских физических и юридических лиц, установлен запрет на ведение корреспондентских счетов, отдельные крупные банки отключены от международной системы обмена финансовыми сообщениями SWIFT, реализованы иные меры ограничительного характера. Также в контексте введенных санкций ряд крупных международных компаний из США, Европейского союза и некоторых других стран прекратили, значительно сократили или приостановили собственную деятельность на территории Российской Федерации, а также ведение бизнеса с российскими гражданами и юридическими лицами.

В ответ на растущее давление на российскую экономику, Правительством Российской Федерации и Центральным Банком Российской Федерации введен комплекс мер, представляющих собой контрсанкции, меры валютного контроля, ряд решений по ключевой ставке и иные специальные экономические меры по обеспечению безопасности и поддержанию устойчивости российской экономики, финансового сектора и граждан.

Введение и последующее усиление санкций, проведение частичной мобилизации повлекло за собой увеличение экономической неопределенности, в том числе снижение ликвидности и большую волатильность на рынках капитала, изменчивость курса российского рубля и ключевой ставки, сокращение объема иностранных и внутренних прямых инвестиций, сложности в осуществлении выплат для российских эмитентов еврооблигаций, а также существенное снижение доступности источников долгового финансирования.

Помимо этого, российские компании практически лишены доступа к международному фондовому рынку, рынку заемного капитала и иным возможностям развития, что может привести к усилению их зависимости от государственной поддержки. Российская экономика находится в процессе адаптации, связанной с замещением выбывающих экспортных рынков, сменой рынков поставок и технологий, а также изменением логистических и производственных цепочек.

Оценить последствия введенных и возможных дополнительных санкций в долгосрочной перспективе представляется затруднительным, однако санкции могут иметь существенное отрицательное влияние на российскую экономику.

Представленная сокращенная промежуточная финансовая отчетность отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в Российской Федерации на деятельность и финансовое положение Компании. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

2. Основные принципы подготовки финансовой отчетности

(a) Заявление о соответствии МСФО

Данная сокращенная промежуточная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность». В состав данной сокращенной промежуточной финансовой отчетности были включены избранные примечания, объясняющие значительные события и операции, необходимые для понимания изменений в финансовом положении Компании и результатах ее деятельности, произошедших после годового отчетного периода, закончившегося 31 декабря 2023 года. Данная сокращенная промежуточная финансовая отчетность не содержит полную информацию, раскрытие которой требуется для полной годовой отчетности, подготовленной согласно Международным стандартам финансовой отчетности (МСФО).

(b) Принципы оценки

Сокращенная промежуточная финансовая отчетность была подготовлена на основе исторической (первоначальной) стоимости.

(c) Функциональная валюта и валюта представления отчетности

Национальной валютой Российской Федерации является российский рубль (далее – рубль или руб.), функциональной валютой Компании также является рубль, который также является валютой представления данной отчетности. Все числовые показатели, представленные в рублях, округлены до ближайшего миллиона, если не указано иное.

(d) Использование расчетных оценок и профессиональных суждений

Подготовка сокращенной промежуточной финансовой отчетности требует использования руководством профессиональных суждений, допущений и расчетных оценок, которые влияют на то, как применяются положения учетной политики и в каких суммах отражаются активы, обязательства, доходы и расходы. Фактические результаты могут отличаться от этих оценок.

Допущения и сделанные на их основе расчетные оценки регулярно анализируются на предмет необходимости их изменения. Изменения в расчетных оценках признаются в том отчетном периоде, когда эти оценки были пересмотрены, и во всех последующих периодах, затронутых указанными изменениями.

Информация о наиболее важных суждениях, сформированных в процессе применения положений учетной политики, и допущениях, использованных при формировании оценочных значений, представлена в Примечании 3.

(е) **Операционные сегменты**

Для принятия решений по распределению ресурсов и для оценки результатов деятельности активов Руководство использует агрегированные показатели деятельности Компании. Исходя из того, как Компания управляет операционной деятельностью и каким образом принимаются решения по распределению ресурсов, Компания представляет собой один отчетный сегмент для целей раскрытия в финансовой отчетности.

3. Займы, выданные связанным сторонам

Все займы выданные классифицированы в качестве финансовых активов, учитываемых по амортизированной стоимости.

Информация о движении займов выданных представлена ниже:

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2024	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2023
1 января	14 259	9 100
Займы выданные	10 000	131
Погашение займов выданных	(6 019)	-
Начисление процентов к получению	604	410
Погашение процентов к получению	(686)	(416)
30 июня	18 158	9 225

В течение отчетного периода было погашено 5 краткосрочных займов, выданных основному хозяйственному обществу и прочим связанным сторонам, общая сумма которых на 31 декабря 2023 года составляла 6 019 млн руб.

Основные условия ранее предоставленных займов оставались без изменений за исключением следующей модификации: 15 января 2024 года было подписано дополнительное соглашение к Договору займа, заключенного с основным хозяйственным обществом, согласно которому срок возврата займа был сокращен до 22 октября 2024 года (на 31 декабря 2023 года дата погашения – 22 июля 2025 года). Также в дополнительном соглашении была изменена процентная ставка на 10,25% годовых (на 31 декабря 2023 года – 10%). Данная модификация не оказала существенного влияния на сокращенную промежуточную финансовую отчетность.

Также 11 и 24 июня 2024 года были подписаны новые Договоры займов с основным хозяйственным обществом. Срок займов установлен до 10 декабря 2024 года и до 23 декабря 2024 года соответственно. Сумма каждого займа составила 5 000 млн руб., процентная ставка – 15,25%.

Заемщиком по всем займам, выданным на 30 июня 2024 года, является основное хозяйственное общество, входящее в Группу компаний «АВТОБАН», кредитный рейтинг которой, исходя из данных агентства АКРА, оценен на уровне A(RU), прогноз «стабильный». Руководство Компании, проанализировав оплаты, внешние рейтинги и операции со связанными сторонами, считает сумму ожидаемых кредитных убытков несущественной.

Общая балансовая стоимость займов выданных существенно не отличалась от их справедливой стоимости (уровень 3 иерархии справедливой стоимости) на 30 июня 2024 года и на 31 декабря 2024 года.

4. Кредиты и займы

По состоянию на 30 июня 2024 года в составе заемных средств отражены следующие размещенные облигационные займы:

Выпуск	Фиксированная ставка купона	Дата первой оферты	Срок погашения	30 июня 2024	31 декабря 2023
Автобан-Финанс-БО-ПО3	10,00%	-	08.09.2026	2 987	2 984
Автобан-Финанс-БО-ПО2	7,25%	-	19.03.2024	-	3 062
Автобан-Финанс-БО-ПО1	10,00%	-	19.04.2024	-	3 063
Автобан-Финанс-БО-ПО4	10,00%	25.07.2025	18.07.2028	5 087	5 087
Автобан-Финанс-БО-ПО5	15,00%	11.12.2026	05.06.2029	5 038	-
Автобан-Финанс-БО-ПО6	15,00%	24.06.2027	24.06.2030	5 011	-
Итого				18 123	14 196
Включая:					
Долгосрочные обязательства				17 892	7 890
Краткосрочные обязательства				231	6 306

Общая балансовая стоимость облигационных займов больше их справедливой стоимости (уровень 1 иерархии справедливой стоимости) на 30 июня 2024 года на 356 млн руб. (на 31 декабря 2023 года – на 439 млн руб.).

Сверка движения полученных займов с денежными потоками в рамках финансовой деятельности:

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2024	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2023
1 января	14 196	9 044
Денежные средства, полученные от размещения облигаций	10 000	127
Погашение обязательств	(6 000)	-
Итого поток денежных средств, использованный в финансовой деятельности	4 000	127
Начисление процентов	573	398
Проценты уплаченные	(652)	(391)
Прочие изменения	6	4
30 июня	18 123	9 182

На 30 июня 2024 года выпущено 18 000 000 облигаций АО «АВТРОБАН-Финанс», из них размещено на Московской бирже 17 904 382 шт. (на 31 декабря 2023 года: 14 000 000 шт. и 13 904 382 шт. соответственно).

Исполнение обязательств Общества по выпущенным облигациям обеспечено поручительствами компаний Группы.

На случай, если оферта по досрочному выкупу собственных облигаций будет реализована в момент недостаточной ликвидности, Компания имеет безотзывные оферты, в соответствии с которыми выкуп облигаций будет осуществлен связанными сторонами. Кредиторы имеют право реализовать свои требования в отношении оферты в полном объеме в адрес связанных сторон – компаний группы ГК Автобан - которые также выдали обеспечения по облигационным выплатам. Кредиторы имеют возможность оценить финансовые возможности группы ГК Автобан в рамках раскрытия информации промежуточной сокращенной отчетности группы Автобан. Руководство предприятия оценивает вопросы ликвидности в контексте деятельности группы ГК Автобан, в связи с чем не ожидает значительного влияния возможных выплат по оферте на риск ликвидности.

5. Уставный капитал

Уставный капитал Компании составляет 20 тыс. руб. и представлен обыкновенными акциями в количестве 20 000 штук номинальной стоимостью 1 руб. за одну акцию. Все обыкновенные акции предоставляют одинаковые права в отношении остаточных активов Компании. Держатели обыкновенных акций имеют право на получение дивидендов, а также имеют право голосовать на собраниях Компании исходя из правила «одна акция – один голос».

6. Условные обязательства

Налоговая система Российской Федерации продолжает развиваться и характеризуется частыми изменениями законодательных норм, официальных разъяснений и судебных решений, которые временами являются противоречивыми, что допускает их неоднозначное толкование различными налоговыми органами.

Проверками и расследованиями в отношении правильности исчисления налогов занимаются несколько регулирующих органов, имеющих право налагать крупные штрафы и начислять пени. Правильность исчисления налогов в отчетном периоде может быть проверена в общем случае в течение трех последующих календарных лет. В настоящий момент налоговые органы занимают более жесткую и аргументированную позицию в части интерпретации и требований соблюдения налогового законодательства.

Планируемые изменения налогового законодательства

В июле 2024 года был утвержден закон, предусматривающий комплексное изменение параметров налоговой системы России, в частности:

- увеличение общей ставки по налогу на прибыль до 25%;
- введение дифференцированных ставок по НДФЛ в зависимости от размера и вида дохода, полученного налогоплательщиком в налоговом периоде.

Вступление в силу изменений планируется с 1 января 2025 года.

Указанные обстоятельства могут привести к тому, что налоговые риски в Российской Федерации будут гораздо выше, чем в других странах. Руководство Компании, исходя из своего понимания применимого российского налогового законодательства, официальных разъяснений и судебных решений, считает, что налоговые обязательства отражены в адекватной сумме.

7. Информация о связанных сторонах

Конечным контролирующим лицом Общества является г-н Андреев Алексей Владимирович.

Основное хозяйственное общество – АО «ДСК АВТОБАН».

Связанными сторонами для Общества являются его акционеры, ключевой управленческий персонал, материнская компания Группы Автобан, АО «ИСК АВТОБАН», а также её дочерние общества и другие компании, входящие в Группу Автобан.

Расходы, начисленные по операциям со связанными сторонами		
	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2024	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2023
Отражено в составе прочих расходов, итого	1	1
- Операции с прочими связанными сторонами	1	1
Займы, предоставленные связанным сторонам		
	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2024	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2023
Займы, выданные в течение периода, итого	10 000	131
- Операции с основным хозяйственным обществом	10 000	131
Займы, погашенные в течение периода, итого	6 019	-
- Операции с основным хозяйственным обществом	5 324	-
- Операции с прочими связанными сторонами	695	-
Проценты начисленные	603	410
- Операции с основным хозяйственным обществом	582	374
- Операции с прочими связанными сторонами	21	36
Долговые ценные бумаги Общества, выкупленные связанными сторонами		
	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2024	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2023
Займы, погашенные в течение периода, итого	3 420	-
- Операции с основным хозяйственным обществом	3 420	-
Проценты уплаченные	465	214
- Операции с основным хозяйственным обществом	465	214
Прочие операции со связанными сторонами		
	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2024	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2023
Дивиденды, начисленные акционерам	40	-
Полученные гарантии и обеспечения на конец периода, итого	36 000	21 000
- Операции с основным хозяйственным обществом	18 000	9 000
- Операции с прочими связанными сторонами	18 000	12 000
Остатки по незавершенным операциям со связанными сторонами		
	30 июня 2024	31 декабря 2023
Дебиторская задолженность (включая остатки по непредъявленной выручке) и авансы, выданные связанным сторонам, итого	3	3
- Прочие связанные стороны	3	3
Кредиторская задолженность и авансы, полученные от связанных сторон, итого	40	-
- Акционеры	40	-
Займы, выданные связанным сторонам, итого	18 158	14 259
- Основное хозяйственное общество	18 158	13 550
- Прочие связанные стороны	-	709
Долговые ценные бумаги Общества, выкупленные связанными сторонами, по номинальной стоимости, итого	11 999	11 262
- Основное хозяйственное общество	11 999	11 262

Общехозяйственные и прочие расходы Компании включают предоставленные связанными сторонами услуги по аренде и бухгалтерскому аутсорсингу в размере 1 482 тыс. руб. (6 месяцев 2023 года: 1 482 тыс. руб.).

Вознаграждения основному управленческому персоналу

Вознаграждения, полученные старшим руководящим персоналом, составили следующие суммы, отраженные в составе затрат на персонал – 369 тыс. руб. за 6 мес. 2024 года (335 тыс. руб. за 6 мес. 2023 года).

Информация об операциях с дочерними обществами Группы раскрыта в примечаниях 3 и 4.

Неденежные операции со связанными сторонами за 6 месяцев 2024 года отсутствовали.

8. События после отчетной даты

2 августа 2024 года Компания выплатила дивиденды в пользу акционеров Компании в сумме 40 млн руб.

Заключение независимых аудиторов по обзорной проверке сокращенной промежуточной финансовой информации

Акционерам Акционерного общества «АВТОБАН-Финанс»

Вступление

Мы провели обзорную проверку прилагаемого сокращенного промежуточного отчета о финансовом положении Акционерного общества «АВТОБАН-Финанс» (далее «Компания») по состоянию на 30 июня 2024 года и соответствующих сокращенных промежуточных отчетов о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, изменениях в собственном капитале и движении денежных средств за шесть месяцев, закончившихся на указанную дату, а также примечаний к сокращенной промежуточной финансовой отчетности (далее «сокращенная промежуточная финансовая информация»). Руководство Компании несет ответственность за подготовку и представление данной сокращенной промежуточной финансовой информации в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность». Наша ответственность состоит в выражении вывода в отношении данной сокращенной промежуточной финансовой информации на основании проведенной нами обзорной проверки.

Объем обзорной проверки

Мы провели обзорную проверку в соответствии с Международным стандартом обзорных проверок 2410 «Обзорная проверка промежуточной финансовой информации, выполняемая независимым аудитором организации». Обзорная проверка заключается в направлении запросов, главным образом сотрудникам, отвечающим за финансовые вопросы и вопросы бухгалтерского учета, а также в проведении аналитических и прочих обзорных процедур. Обзорная проверка предполагает существенно меньший объем работ по сравнению с аудитом, проводимым в соответствии с Международными стандартами аудита, вследствие чего не позволяет нам получить уверенность в том, что нам стало известно обо всех существенных обстоятельствах, которые могли бы быть обнаружены в ходе аудита. Соответственно, мы не выражаем аудиторское мнение.

Вывод

По результатам проведенной обзорной проверки мы не обнаружили фактов, которые дали бы нам основания полагать, что прилагаемая сокращенная промежуточная финансовая информация по состоянию на 30 июня 2024 года и за шесть месяцев, закончившихся на указанную дату, не подготовлена во всех существенных аспектах в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность».



Фонарева Светлана Борисовна
АО «Кэпт»
Москва, Россия

26 августа 2024 года