



Аудиторское заключение независимых аудиторов

о бухгалтерской отчетности

Акционерного общества «АВТОБАН-Финанс»

за 2021 год



Аудиторское заключение независимых аудиторов

Аktionерам Акционерного общества «АВТОБАН-Финанс»

Мнение

Мы провели аудит бухгалтерской отчетности Акционерного общества «АВТОБАН-Финанс» (далее – «Компания»), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2021 года, отчетов о финансовых результатах, изменениях капитала и движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, состоящих из основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

По нашему мнению, прилагаемая бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2021 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета (РСБУ).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита. Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана далее в разделе «*Ответственность аудиторов за аудит бухгалтерской отчетности*» нашего заключения. Мы независимы по отношению к Компании в соответствии с требованиями независимости, применимыми к нашему аудиту бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, и Международным кодексом этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости) Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ), и мы выполнили наши прочие этические обязанности в соответствии с требованиями, применимыми в Российской Федерации, и Кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ключевые вопросы аудита

Мы определили, что ключевые вопросы аудита, о которых необходимо сообщить в нашем заключении, отсутствуют.

Прочая информация

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает информацию, содержащуюся в Годовом отчете Компании за 2021 год, а также ежеквартальный отчет Эмитента за 1 квартал 2022 года, но не включает бухгалтерскую отчетность и наше аудиторское заключение о ней. Годовой отчет Компании, а также ежеквартальный отчет Эмитента за 1 квартал 2022 года, предположительно, будут нам предоставлены после даты настоящего аудиторского заключения.

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

В связи с проведением нами аудита бухгалтерской отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с прочей информацией, когда она станет доступна, и рассмотрении при этом вопроса, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и бухгалтерской отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных возможных существенных искажений.

Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, за бухгалтерскую отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной бухгалтерской отчетности в соответствии с РСБУ и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке бухгалтерской 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 бухгалтерской отчетности Компании.

Ответственность аудиторов за аудит бухгалтерской отчетности

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

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

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения бухгалтерской 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;
- 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;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;
- делаем вывод о правомерности применения руководством 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 бухгалтерской 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;
- проводим оценку представления бухгалтерской отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли бухгалтерская отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.



АО «АВТОБАН-Финанс»

Аудиторское заключение независимых аудиторов

Страница 5

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 аудиторов, а в необходимых случаях – о предпринятых действиях, направленных на устранение угроз, или мерах предосторожности.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление, мы определяем вопросы, которые были наиболее значимыми для аудита бухгалтерской 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 результатам которого выпущено настоящее аудиторское заключение независимых аудиторов:


Самарин М.В.

Основной регистрационный номер записи в реестре аудиторов и аудиторских организаций 221906100170, действует от имени аудиторской организации на основании доверенности № 171/21 от 24 сентября 2021 года

АО «КПМГ»

Основной регистрационный номер записи в реестре аудиторов и аудиторских организаций № 12006020351

Москва, Россия
31 марта 2022 года

Бухгалтерский баланс

на 31 декабря 2021 г.

		Коды		
		0710001		
Дата (число, месяц, год)		31	12	2021
Организация Акционерное общество "АВТОБАН-Финанс"	по ОКПО	31718323		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	7708813750		
Вид экономической деятельности Вложения в ценные бумаги	по ОКВЭД 2	64.99.1		
Организационно-правовая форма / форма собственности Непубличное акционерное общество / Частная собственность	по ОКОПФ / ОКФС	12267	16	
Единица измерения: в тыс. рублей	по ОКЕИ	384		
Местонахождение (адрес) 119571, г. Москва, пр-т Вернадского, д. 92, корп. 1, оф. 46				
Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту ☒ ДА ☐ НЕТ				
Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора Акционерное общество "КПМГ"				
Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора		ИНН	7702019950	
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора		ОГРН/ОГРНИП	1027700125628	

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110	-	-	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
	Основные средства	1150	102	23	47
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
3.5	Финансовые вложения	1170	8 274 110	5 740 804	11 387 889
	Отложенные налоговые активы	1180	-	14	-
3.4	Прочие внеоборотные активы	1190	32 215	26 804	50 174
	Итого по разделу I	1100	8 306 427	5 767 645	11 438 110
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Запасы	1210	-	-	-
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-	-
3.6	Дебиторская задолженность	1230	218 567	117 914	114 199
3.5	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	740 804	5 689 084	-
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	1 986	53 652	22 190
3.4	Прочие оборотные активы	1260	22 985	25 324	30 251
	Итого по разделу II	1200	984 342	5 885 974	166 640
	БАЛАНС	1600	9 290 769	11 653 619	11 604 750

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	20	20	20
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
3.10	Резервный капитал	1360	3	3	3
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	80 343	75 310	28 935
	Итого по разделу III	1300	80 366	75 333	28 958
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
3.7	Заемные средства	1410	6 000 000	5 728 795	11 467 979
	Отложенные налоговые обязательства	1420	31	-	-
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	-	-	-
	Итого по разделу IV	1400	6 000 031	5 728 795	11 467 979
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
3.7	Заемные средства	1510	3 204 340	5 845 718	106 442
	в том числе:				
	облигационный займ	1511	3 000 000	5 739 184	-
	начисленный купонный расход	1512	204 340	106 534	106 442
	Кредиторская задолженность	1520	4	3 145	990
	Доходы будущих периодов	1530	5 646	-	-
	Оценочные обязательства	1540	382	628	381
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	3 210 372	5 849 491	107 813
	БАЛАНС	1700	9 290 769	11 653 619	11 604 750



Руководитель

(подпись)

Анисимов Денис Борисович

(расшифровка подписи)

31 марта 2022 г.

Отчет о финансовых результатах

за Январь - Декабрь 2021 г.

Организация Акционерное общество "АВТОБАН-Финанс"

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической

деятельности

Вложения в ценные бумаги

Организационно-правовая форма / форма собственности

Непубличное акционерное

общество

/ Частная собственность

Единица измерения: в тыс. рублей

Форма по ОКУД

Дата (число, месяц, год)

по ОКПО

ИНН

по

ОКВЭД 2

по ОКОПФ / ОКФС

по ОКЕИ

Коды

0710002

31 12 2021

31718323

7708813750

64.99.1

12267

16

384

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2021 г.	За Январь - Декабрь 2020 г.
3.1	Выручка	2110	1 033 418	1 261 265
3.2	Себестоимость продаж	2120	(989 173)	(1 180 429)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	44 245	80 836
	Коммерческие расходы	2210	-	-
3.3	Управленческие расходы	2220	(24 221)	(22 562)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	20 024	58 274
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	-	-
	Проценты к уплате	2330	-	-
	Прочие доходы	2340	733	518
	Прочие расходы	2350	(14 462)	(769)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	6 295	58 023
	Налог на прибыль	2410	(1 259)	(11 605)
	в т. ч.:			
	текущий налог на прибыль	2411	(1 214)	(11 619)
	отложенный налог на прибыль	2412	(45)	14
	Прочее	2460	(3)	(43)
	Чистая прибыль (убыток)	2400	5 033	46 375

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2021 г.	За Январь - Декабрь 2020 г.
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода	2530	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	5 033	46 375
3.9	Справочно Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	0,3	2,3
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Руководитель



Анисимов Денис
Борисович

(расшифровка подписи)

31 марта 2022 г.

Отчет об изменениях капитала за Январь - Декабрь 2021 г.

за Январь - Декабрь 2021 г.				Коды	
Организация Акционерное общество "АВТОБАН-Финанс"				0710004	
Идентификационный номер налогоплательщика				Форма по ОКУД	
				31	12 2021
Вид экономической деятельности Вложения в ценные бумаги				Дата (число, месяц, год)	
				31718323	
Организационно-правовая форма / форма собственности				по ОКПО	
				ИНН 7708813750	
Непубличное акционерное общество / Частная собственность				по ОКВЭД 2	
				64.99.1	
Единица измерения: в тыс. рублей				по ОКФС	
				12267	16
Глинила измерения: в тыс. рублей				по ОКЕИ	
				384	

1. Движение капитала

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 2019 г.	3100	20	-	-	3	28 935	28 958
Увеличение капитала - всего:	3210	-	-	-	-	46 375	46 375
в том числе:							
чистая прибыль	3211	X	X	X	X	-	46 375
переоценка имущества	3212	X	X	X	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	X	X	X	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3214	-	-	-	X	X	-
увеличение номинальной стоимости	3215	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3220	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
убыток	3221	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3222	X	X	X	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	X	X	X	X	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3224	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3225	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3226	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3227	X	X	X	X	-	-

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Неразмещенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Изменение добавочного капитала	3230	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3240	X	X	X	-	-	X
Величина капитала на 31 декабря 2020 г.	3200	20	-	-	3	75 310	75 333
За 2021 г.							
Увеличение капитала - всего:	3310	-	-	-	-	5 033	5 033
в том числе:							
чистая прибыль	3311	X	X	X	X	5 033	5 033
переоценка имущества	3312	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3314	-	-	-	X	X	-
увеличение номинальной стоимости акций	3315	-	-	-	X	-	X
реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3320	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
убыток	3321	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3322	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	X	X	-	X	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3324	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3325	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3326	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3327	X	X	X	X	-	-
Изменение добавочного капитала	3330	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3340	X	X	X	-	-	X
Величина капитала на 31 декабря 2021 г.	3300	20	-	-	3	80 343	80 366

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

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2019 г.	Изменения капитала за 2020 г.		На 31 декабря 2020 г.
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
Капитал - всего					
до корректировок	3400	28 958	46 375	-	75 333
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3410	-	-	-	-
исправлением ошибок	3420	-	-	-	-
после корректировок	3500	28 958	46 375	-	75 333
в том числе:					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):					
до корректировок	3401	28 935	46 375	-	75 310
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3411	-	-	-	-
исправлением ошибок	3421	-	-	-	-
после корректировок	3501	28 935	46 375	-	75 310
по другим статьям капитала					
до корректировок	3402	23	-	-	23
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3412	-	-	-	-
исправлением ошибок	3422	-	-	-	-
после корректировок	3502	23	-	-	23

3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Чистые активы	3600	80 366	75 333	28 958



 Руководитель _____ (подпись)

 АНИСИМОВ ДЕНИС БОРИСОВИЧ

 (расшифровка подписи)

 31 марта 2022 г.

Отчет о движении денежных средств
за Январь - Декабрь 2021 г.

Организация Акционерное общество "АВТОБАН-Финанс"
Идентификационный номер налогоплательщика
Вид экономической деятельности Вложения в ценные бумаги
Организационно-правовая форма / форма собственности
Непубличное акционерное общество / **Частная собственность**
Единица измерения: в тыс. рублей

Форма по ОКУД
Дата (число, месяц, год)
по ОКПО
ИНН
по ОКВЭД 2
по ОКОПФ / ОКФС
по ОКЕИ

	Коды		
Д	0710005		
)	31	12	2021
О	31718323		
Н	7708813750		
Р	64.99.1		
2			
	12267	16	
С			
И	384		

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2021 г.	За Январь - Декабрь 2020 г.
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	934 075	1 260 463
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	-	-
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	-	-
проценты по финансовым вложениям	4113	934 075	1 260 463
прочие поступления	4119	-	-
Платежи - всего	4120	(898 605)	(1 187 222)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(48 724)	(31 959)
в связи с оплатой труда работников	4122	(4 613)	(3 740)
процентов по долговым обязательствам	4123	(836 106)	(1 138 318)
налога на прибыль организаций	4124	(5 103)	(8 887)
прочие платежи	4129	(4 059)	(4 318)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	35 470	73 241
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	9 101 247	221
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	-	-
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	-	-
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	9 100 844	-
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	-	-
прочие поступления	4219	403	221
Платежи - всего	4220	(6 685 870)	(42 000)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	-	-
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	-	-
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	(6 685 870)	(42 000)
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-	-
прочие платежи	4229	-	-
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	2 415 377	(41 779)

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2021 г.	За Январь - Декабрь 2020 г.
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	6 596 090	-
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	-	-
денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	6 596 090	-
прочие поступления	4319	-	-
Платежи - всего	4320	(9 098 603)	-
в том числе:			
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	-	-
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	-	-
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(9 098 603)	-
прочие платежи	4329	-	-
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(2 502 513)	-
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	(51 666)	31 462
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	53 652	22 190
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	1 986	53 652
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	-	-

Руководитель



(подпись)

Анисимов Денис Борисович

(расшифровка подписи)

31 марта 2022 г.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО
«АВТОБАН-Финанс»

ПОЯСНЕНИЯ К
БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА 2021 ГОД

**Пояснения к бухгалтерской отчетности
АО «АВТОБАН-Финанс» за 2021 год**

Содержание

1	Общие сведения	2
2	Основные положения учетной политики	2
2.1	Учет финансовых вложений	3
2.2	Выручка, прочие доходы	3
2.3	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, коммерческие расходы, управленческие расходы, прочие расходы	4
2.4	Расходы будущих периодов	4
2.5	Займы и кредиты	5
2.6	Оценочные обязательства	5
2.7	Учет полученных обеспечений	5
2.8	Отложенные налоги	5
2.9	Связанные стороны	5
3	Раскрытие информации об отдельных показателях бухгалтерской отчетности за 2021 год	6
3.1	Выручка	6
3.2	Себестоимость продаж	6
3.3	Управленческие расходы	6
3.4	Расходы будущих периодов	6
3.5	Финансовые вложения	7
3.6	Дебиторская задолженность	7
3.7	Заемные средства	8
3.8	Расчет базовой прибыли на акцию	9
3.9	Обеспечения	9
3.10	Капитал	9
3.11	Информация о связанных сторонах	9
3.12	Раскрытие информации в отношении Отчета о движении денежных средств	10
3.13	Финансовые риски	10
3.14	События после отчетной даты	12

**Пояснения к бухгалтерской отчетности
АО «АВТОБАН-Финанс» за 2021 год**

1 Общие сведения

Акционерное общество «АВТОБАН-Финанс» (АО «АВТОБАН-Финанс») создано в 2014 году.

АО «АВТОБАН-Финанс» входит в состав Группы компаний «АВТОБАН». Основным акционером Общества является АО «ДСК «АВТОБАН», доля участия которого составляет 95%. Основной деятельностью Общества является эмиссия и размещение долговых ценных бумаг и предоставление полученного финансирования компаниям Группы Автобан на долговой основе.

Свидетельство о регистрации: серия 77 № 017587089 от 20.05.2014 года, выдано МИФНС № 46 по г. Москве.

Место нахождения и адрес: 119571, г. Москва, пр-т Вернадского, д. 92, корпус 1, офис 46

Генеральный директор: Анисимов Денис Борисович

Состав Совета директоров:

- Андреев Алексей Владимирович
- Анисимов Денис Борисович
- Штрек Юлия Михайловна
- Корольков Сергей Германович
- Пинягин Сергей Алексеевич

Полное наименование и адрес реестродержателя: Акционерное общество «Сервис-реестр», адрес: 107045, г. Москва, ул. Сретенка, д. 12

Среднесписочная численность сотрудников - 5 человек.

2 Основные положения учетной политики

При ведении бухгалтерского учета АО «АВТОБАН-Финанс» руководствовалось Федеральным Законом от 06.12.2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета и другими нормативными документами по бухгалтерскому учету.

Бухгалтерская отчетность АО «АВТОБАН-Финанс» сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Данные бухгалтерской отчетности приводятся в тысячах рублей.

2.1 Учет финансовых вложений

Учет финансовых вложений ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Министерства финансов РФ от 10.12.2002 года № 126н.

Финансовые вложения отражаются в бухгалтерском балансе по их первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на их приобретение.

Для целей последующей оценки финансовые вложения подразделяются на:

- финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость в установленном порядке;
- финансовые вложения, по которым их текущая рыночная стоимость не определяется.

По долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, разница между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью в течение срока их обращения равномерно, по мере причитающегося по ним в соответствии с условиями выпуска дохода, относится на финансовые результаты.

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется исходя из оценки, определяемой по средней первоначальной стоимости.

При выбытии актива, принятых к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется организацией исходя из последней оценки.

Оценка финансовых вложений на конец отчетного периода производится в зависимости от принятого способа оценки финансовых вложений при их выбытии, т.е.:

- по текущей рыночной стоимости;
- по средней первоначальной стоимости за минусом резервов от обесценения.

2.2 Выручка, прочие доходы

Учет выручки и прочих доходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Министерства финансов РФ от 06.05.1999 года № 32н.

Поступлениями, признаваемыми доходами от обычных видов деятельности, являются проценты, начисляемые от предоставленных долговых финансовых

**Пояснения к бухгалтерской отчетности
АО «АВТОБАН-Финанс» за 2021 год**

инструментов, от финансовых вложений в долевыми инструментами и выручка от услуг, оказанных дочерним обществам.

Поступлениями, признаваемыми прочими доходами, признаются:

- доходы от участия в уставных капиталах других организаций;
- поступления от продажи основных средств, материалов, товаров, ценных бумаг и иных активов;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- активы, полученные безвозмездно, в том числе по договору дарения;
- кредиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек;
- прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;
- прочие поступления.

2.3 Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, коммерческие расходы, управленческие расходы, прочие расходы

Учет расходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Министерства финансов РФ от 06.05.1999 года № 33н.

Расходами по обычным видам деятельности организации являются процентные и прочие расходы, непосредственно связанные привлеченным финансированием.

Прочие расходы включают: расходы, связанные с продажей, выбытием ценных бумаг; отчисления в оценочные резервы, создаваемые в соответствии с правилами бухгалтерского учета (резервы по сомнительным долгам, под обесценение вложений в ценные бумаги и др.); штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров; а также резервы, создаваемые в связи с признанием условных фактов хозяйственной деятельности; суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания; убытки от обесценения активов.

2.4 Расходы будущих периодов

Затраты, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

Затраты, не соответствующие условиям признания определенного актива, признаются расходами будущих периодов и списываются путем их обоснованного распределения между отчетными периодами в течение периода, к которому они относятся.

**Пояснения к бухгалтерской отчетности
АО «АВТОБАН-Финанс» за 2021 год**

2.5 Займы и кредиты

Учет расходов по займам и кредитам ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008, утвержденным Приказом Министерства финансов РФ от 06.10.2008 года № 107н.

2.6 Оценочные обязательства

Учет оценочных и условных обязательств ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010, утвержденным Приказом Министерства финансов РФ от 13.12.2010 года № 167н.

Оценочное обязательство отражается в бухгалтерском учете в величине, необходимой непосредственно для исполнения (погашения) обязательства или для перевода обязательства на другое лицо по состоянию на отчетную дату).

2.7 Учет полученных обеспечений

Полученные обеспечения отражаются на забалансовом счете «Обеспечения обязательств и платежей полученные» с даты получения указанных гарантий до даты окончания срока их действия.

2.8 Отложенные налоги

Учет отложенных налогов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Министерства финансов РФ от 19.11.2002 года № 114н.

При составлении бухгалтерской отчетности суммы отложенных налоговых активов и обязательств отражаются в бухгалтерском балансе развернуто.

2.9 Связанные стороны

Информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008, утвержденным приказом Министерства финансов РФ от 29.04.2008 года № 48н.

3 Раскрытие информации об отдельных показателях бухгалтерской отчетности за 2021 год

3.1 Выручка

Выручка за 2021-й и 2020-й годы включает процентный доход, начисленный в отношении займов выданных. Вся выручка сформирована в результате операций со связанными сторонами:

	2021	2020
АО «ДСК «АВТОБАН»	736 068	749 594
АО «ХМДС»	297 350	511 671
Итого строка 2110 отчета о финансовых результатах	1 033 418	1 261 265

3.2 Себестоимость продаж

	2021	2020
Процентные расходы	(934 340)	(1 138 410)
Прочие расходы, связанные с размещением облигаций	(54 833)	(42 019)
Итого строка 2120 отчета о финансовых результатах	(989 173)	(1 180 429)

3.3 Управленческие расходы

	2021	2020
Оплата труда	(4 422)	(3 939)
Консультационные, юридические расходы	(18 198)	(17 222)
Прочие расходы	(1 601)	(1 401)
Итого строка 2220 отчета о финансовых результатах	(24 221)	(22 562)

За 2021 год прочие управленческие расходы включают предоставленные связанными сторонами услуги по аренде и бухгалтерскому аутсорсингу в размере 1 584 тыс. руб. (2020 год: 744 тыс. руб.)

3.4 Расходы будущих периодов

Расходы будущих периодов включают расходы, непосредственно связанные с выпусками облигаций 30.06.2016 года, 17.04.2017 года, 26.03.2019 года, 20.09.2019 года и 14.09.2021 года, которые включаются в состав себестоимости равномерно в течение срока действия облигационных займов до 24.06.2021 года, 19.04.2024

**Пояснения к бухгалтерской отчетности
АО «АВТОБАН-Финанс» за 2021 год**

года, 19.03.2024 года, 16.09.2022 года и 08.09.2026 года и отражены по состоянию на 31 декабря 2021 года в составе прочих оборотных активов в сумме 22 985 тыс. руб. и в составе прочих внеоборотных активов в сумме 32 215 тыс. руб.

3.5 Финансовые вложения

Финансовые вложения Общества включают займы, выданные связанным сторонам:

Заемщик	Срок возврата	Ставка	2021	2020
Долгосрочные				
АО «ДСК «АВТОБАН»	19.03.2024	11,25%	1 639 110	-
	16.09.2022	ключевая ставка Банка России + 3,95%	-	2 500 000
	19.03.2024	7,75%	1 335 000	-
	19.04.2024	ключевая ставка Банка России + 4%	-	45 804
	19.04.2024	ключевая ставка Банка России + 3,75%	2 300 000	-
АО «ХМДС»	16.09.2022	ключевая ставка Банка России + 3,95%	-	2 500 000
	08.09.2026	8,9%	3 000 000	-
	22.04.2022	Ключевая ставка Банка России + 4%	-	695 000
Итого по строке 1170 бухгалтерского баланса			8 274 110	5 740 804
Краткосрочные				
АО «ДСК «АВТОБАН»	26.03.2021	11,25%	-	3 015 000
	24.06.2021	15%	-	1 624 719
	22.04.2022	Ключевая ставка Банка России + 4%	45 804	-
АО «ХМДС»	24.06.2021	15%	-	911 000
	24.06.2021	15%	-	138 365
	22.04.2022	Ключевая ставка Банка России + 4%	695 000	-
Итого по строке 1240 бухгалтерского баланса			740 804	5 689 084

3.6 Дебиторская задолженность

	31.12.2021	31.12.2020
Задолженность по начисленным процентам	210 184	112 070
в том числе АО «ДСК «АВТОБАН»	195 856	98 060
в том числе АО «ХМДС»	14 328	14 010
Прочая задолженность	8 383	5 844
Итого по строке 1230 бухгалтерского баланса	218 567	117 914

**Пояснения к бухгалтерской отчетности
АО «АВТОБАН-Финанс» за 2021 год**

В состав прочей дебиторской задолженности за 2020 год и за 2021 год включена задолженность от прочих связанных сторон на сумму 3 000 тыс. руб.

3.7 Заемные средства

25 ноября 2016 года Общество зарегистрировало программу процентных неконвертируемых биржевых облигаций общей номинальной стоимостью до 50 000 000 тыс. рублей со сроком погашения не позднее 9 100 дней с начала размещения отдельного выпуска и возможностью досрочного погашения по требованию владельцев и по усмотрению эмитента. Программа и проспект биржевых облигаций были утверждены 4 октября 2016 года.

По состоянию на 31 декабря 2021 года в составе заемных средств отражены следующие размещенные облигационные займы:

Наименование выпуска	Ставка купона	Начало размещения	Срок погашения	Объем эмиссии	2021	2020
Автобан-Финанс-1-об	(a)	30.06.2016	24.06.2021	3 000 000	-	2 739 184
Автобан-Финанс-БО-ПО1	(b)	28.04.2017	19.04.2024	3 000 000	3 000 000	728 795
Автобан-Финанс-БО-ПО2	(c)	26.03.2019	19.03.2024	3 000 000	3 000 000	3 000 000
возмАвтобан-Финанс-КО-01	(d)	20.09.2019	16.09.2022	5 000 000	-	5 000 000
Автобан-Финанс-БО-ПО3	(e)	14.09.2021	08.09.2026	3 000 000	3 000 000	
Начисленный купонный расход					204 340	106 534
Итого					9 204 340	11 574 513
Включая:						
По строке 1410 бухгалтерского баланса					6 000 000	5 728 795
По строке 1510 бухгалтерского баланса					3 204 340	5 845 718

- (a) Определена для первых шести купонных периодов в размере 14%, ставка по седьмому-десятому купону - 11%. Купонный период 182 дня начиная с даты размещения облигации. Дата погашения облигаций 24.06.2021 года.
- (b) Определена для первого купонного периода в размере 13,50%, для второго-десятого - рассчитывается с привязкой к ключевой ставке ЦБ Российской Федерации. Купонный период 182 дня начиная с даты размещения облигации. Дата возможного досрочного выкупа облигации возникает не ранее одиннадцатого купонного периода (22.04.2022 года).
- (c) Определена для первых четырех купонных периодов в размере 11%, ставка для купонных периодов с пятого по десятый - 7,25%. Купонный период 182 дня начиная с даты размещения облигации. Дата погашения облигаций 19.03.2024 года.
- (d) Рассчитывается с привязкой к ключевой ставке ЦБ Российской Федерации на весь срок обращения данного выпуска облигации. Дата погашения облигаций 16.09.2021 года.

**Пояснения к бухгалтерской отчетности
АО «АВТОБАН-Финанс» за 2021 год**

- (е) Определена для первых четырех купонных периодов в размере 8.9%. Купонный период 182 дня начиная с даты размещения облигации. Дата возможного досрочного выкупа облигации возникает не ранее пятого купонного периода (12.09.2023 года).

Номинальная стоимость всех выпущенных облигаций составляет 1 000 руб.

Исполнение обязательств Общества по выпущенным облигациям обеспечено поручительствами связанных сторон: АО «ХМДС», АО «ДСК «АВТОБАН» и АО «ИСК «АВТОБАН».

3.8 Расчет базовой прибыли на акцию

	2021	2020
Прибыль за период	5 033	46 375
Количество акций (шт.)	20 000	20 000
Базовая прибыль на 1 акцию (руб.)	251.65	2 318.75

3.9 Обеспечения

По состоянию на 31 декабря 2021 года следующие связанные стороны предоставили поручительства третьим сторонам по обязательствам Общества:

Поручитель	2021
АО «ДСК «АВТОБАН»	9 000 000
АО «ИСК «АВТОБАН»	9 000 000
АО «ХМДС»	3 000 000

3.10 Капитал

Количество выпущенных акций составляет 20 000 шт. номинальной стоимостью 1 российский рубль каждая.

Общество также сформировало резервный капитал в сумме 3 тыс. руб. (15% от уставного капитала).

3.11 Информация о связанных сторонах

Конечным контролирующим лицом Общества является Андреев Алексей Владимирович.

Связанными сторонами для Общества являются:

**Пояснения к бухгалтерской отчетности
АО «АВТОБАН-Финанс» за 2021 год**

- Основное хозяйственное общество - АО «ДСК «АВТОБАН»,
- Прочие связанные стороны - АО «ИСК «АВТОБАН», материнская компания Группы Автобан, а также дочерние и зависимые общества, входящие в Группу Автобан, в том числе АО «ХМДС».

Краткосрочное вознаграждение управленческому персоналу за 2021 год составило 593 тыс. руб. (за 2020 год - 510 тыс. руб.).

Информация об операциях с дочерними обществами Группы АВТОБАН раскрыта в разделах 3.1 Выручка, 3.3 Управленческие расходы, 3.5 Финансовые вложения, 3.6 Дебиторская задолженность, 3.9 Обеспечения .

3.12 Раскрытие информации в отношении Отчета о движении денежных средств

Проценты, полученные по финансовым вложениям включены в раздел «Денежные потоки от текущих операций» - строка 4113.

Проценты, выплаченные держателям облигаций включены в раздел «Денежные потоки от текущих операций» - строка 4123.

Суммы от возврата предоставленных займов отражены в разделе «Денежные потоки от инвестиционных операций»- строка 4213

По строке 4314 «Денежные потоки от финансовых операций от выпуска облигаций, векселей и других долговых и ценных бумаг и др.» отражены полученные суммы от выпуска облигаций.

По строке 4323 отражены платежи в связи с выкупом облигаций по оферте.

3.13 Финансовые риски

Общество подвержено финансовым рискам, включая риск изменения процентных ставок по облигациям, где процентная ставка исчисляется на базе Ключевой ставки Центрального Банка Российской Федерации, кредитные риски в отношении выданных займов.

Общество сталкивается с инфляционными рисками, которые могут оказать негативное влияние на результаты его деятельности. Ослабление национальной валюты может повлечь увеличение инфляции, что может вызвать общее удорожание ведения хозяйственной деятельности предприятия, поскольку определенные статьи расходов - заработная плата, расходы на консультационные услуги, аренду, и т.д. - чувствительны к общему повышению уровня цен в России.

Пояснения к бухгалтерской отчетности АО «АВТОБАН-Финанс» за 2021 год

Кредитный риск

Кредитный риск – это риск возникновения финансового убытка, вызванного неисполнением контрагентом своих договорных обязательств по финансовому инструменту. Этот риск связан, в основном, с имеющимися займами выданными и процентами к получению в составе дебиторской задолженности, а также возмещаемости финансовых вложений в капитал дочерних обществ.

По состоянию на 31 декабря 2021 года наблюдается существенная концентрация кредитных рисков в отношении задолженности компаний Группы Автобан – раздел 3.5 Финансовые вложения.

Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что у предприятия возникнут сложности по исполнению финансовых обязательств, расчёты по которым осуществляются путём передачи денежных средств или другого финансового актива.

Сроки наступления исполнения финансовых обязательств и возврата финансовых вложений раскрыты в разделах 3.5 и 3.7. По состоянию на 31 декабря 2021 краткосрочные обязательства превышают текущие активы, вызванные необходимостью классифицировать часть обязательств по облигационным выплатами как краткосрочные в связи с наличием обязательной оферты.

В случае реализации опции досрочного выкупа (примечание 3.7), предприятие имеет безотзывные оферты от связанных сторон, раскрытые в разделе 3.9 пояснительной записки, по условиям которых, облигации будут выкуплены связанными сторонами. Согласно эмиссионным документам, кредиторы имеют право и возможность реализовать свои требования в отношении возможной оферты в полном объеме в адрес связанных сторон – компаний группы ГК Автобан, которые также выдали обеспечения по облигационным выплатам в полном объеме. Кредиторы также имеют возможность оценить финансовые возможности группы ГК Автобан в рамках раскрытия информации консолидированной отчетности группы Автобан. Как изложено в примечании 3.14 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.

Налоговые риски

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.

Налоговые органы имеют право налагать крупные штрафы и начислять пени по налогам, просроченным к уплате. 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

**Пояснения к бухгалтерской отчетности
АО «АВТОБАН-Финанс» за 2021 год**

жесткую и аргументированную позицию в части интерпретации и требований соблюдения налогового законодательства.

3.14 События после отчетной даты

а) Экономическая неопределенность

В феврале и марте 2022 года Соединенные Штаты Америки, Европейский союз и некоторые другие страны ввели дополнительные жесткие санкции в отношении Правительства РФ, а также крупных финансовых институтов и других предприятий и физических лиц в России. Кроме того, были введены ограничения на поставку различных товаров и услуг российским предприятиям. В качестве ответной меры Правительством РФ был принят комплекс мер валютного контроля, а Центральный Банк РФ повысил ключевую ставку до 20%.

Непрерывность деятельности Общества обуславливается непрерывностью деятельности АО «ИСК «АВТОБАН» и его дочерних обществ (Группы компаний). Руководство произвело оценку влияния негативных последствий для российской экономики на деятельность Группы компаний и пришло к следующим выводам:

- Принятые санкции не приведут к возникновению сложностей с погашением долговых обязательств перед банками, т.к. долговые обязательства дочерних компаний представлены в основном кредитами, привлеченными в рамках государственно-частного партнерства.
- По кредитам в рамках государственно-частного партнерства привлечено долгосрочное заемное финансирование по плавающей ставке с базисом, привязанным к ИПЦ. Увеличение процентной ставки и, соответственно, расхода на финансирование по таким кредитам компенсируется увеличением величины компенсации к получению от концедента, которая также зависит от ИПЦ. Процентный риск по кредитам, привлеченным не в рамках государственно-частного партнерства, отсутствует, так как финансирование привлечено под фиксированную процентную ставку, которая не подлежит пересмотру в связи с изменением ключевой ставки.
- В силу того, что основными заказчиками Группы являются государственные компании, учреждения и предприятия, Руководство оценивает риск существенных переносов согласованных сроков оплаты дебиторской задолженности как не высокий.
- Следует ожидать, что российская экономика пострадает от уже введенных и потенциальных будущих санкций. Такие события могут оказать негативное влияние на деятельность Группы, что может привести к переносам сроков финансирования строительства, замедлению его темпов, увеличению

**Пояснения к бухгалтерской отчетности
АО «АВТОБАН-Финанс» за 2021 год**

себестоимости строительства и проч. в последующие периоды. Руководство Группы полагает, что несмотря на существующую неопределенность Группа сможет осуществлять деятельность непрерывно в течение 12 месяцев после отчетной даты и в дальнейшем обозрим будущем.

Генеральный директор



Анисимов Д.Б.

31 марта 2022 года