

Аудиторское заключение независимых аудиторов

о бухгалтерской отчетности

Акционерного общества «АВТОБАН-Финанс»

за 2023 год

Аудиторское заключение независимых аудиторов

Акционерам 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 2023, 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 2023, 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.

Ответственность руководства и совета директоров 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.

Совет директоров несет 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.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с советом директоров, доводя до его 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 совету директоров заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали его 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 совета директоров, 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 аудита, по результатам которого выпущено настоящее аудиторское заключение независимых аудиторов:



Самарин Максим Валерьевич

Основной регистрационный номер записи в реестре аудиторов и аудиторских организаций № 21906100170, действует от имени аудиторской организации на основании доверенности № 403/22 от 1 июля 2022 года

АО «Кэпт»

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

Москва, Россия

06 марта 2024 года

Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 2023 г.

Организация <u>Акционерное общество "АВТОБАН-Финанс"</u> Идентификационный номер налогоплательщика _____ Вид экономической деятельности <u>Деятельность по управлению ценными бумагами</u> Организационно-правовая форма / форма собственности Непубличное акционерное общество / Частная собственность Единица измерения: в тыс. рублей Местонахождение (адрес) 119571, г. Москва, пр-кт Вернадского, дом 92, корпус 1, офис 46 Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту ☒ ДА ☐ НЕТ Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора АО "Кэпт"	Форма по ОКУД Дата (число, месяц, год) по ОКПО ИНН по ОКВЭД 2 по ОКОПФ / ОКФС по ОКЕИ	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse; text-align: center;"> <tr><td align="center" colspan="3">Коды</td></tr> <tr><td align="center" colspan="3">0710001</td></tr> <tr><td align="center">31</td><td align="center">12</td><td align="center">2023</td></tr> <tr><td align="center" colspan="3">31718323</td></tr> <tr><td align="center" colspan="3">7708813750</td></tr> <tr><td align="center" colspan="3">66.12.2</td></tr> <tr><td align="center">12267</td><td align="center">16</td><td></td></tr> <tr><td align="center" colspan="3">384</td></tr> </table>	Коды			0710001			31	12	2023	31718323			7708813750			66.12.2			12267	16		384		
Коды																										
0710001																										
31	12	2023																								
31718323																										
7708813750																										
66.12.2																										
12267	16																									
384																										
Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора _____ Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора _____	ИНН ОГРН/ ОГРНИП	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse; text-align: center;"> <tr><td align="center" colspan="3">7702019950</td></tr> <tr><td align="center" colspan="3">1027700125628</td></tr> </table>	7702019950			1027700125628																				
7702019950																										
1027700125628																										

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110	-	-	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
	Основные средства	1150	4	47	102
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
4.5	Финансовые вложения	1170	5 000 000	8 887 914	8 274 110
	Отложенные налоговые активы	1180	-	2	-
4.4	Прочие внеоборотные активы	1190	8 075	9 699	32 215
	Итого по разделу I	1100	5 008 079	8 897 662	8 306 427
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Запасы	1210	-	-	-
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-	-
4.6	Дебиторская задолженность	1230	323 631	220 054	218 567
4.5	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	8 941 914	-	740 804
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	34 196	38 217	1 986
4.4	Прочие оборотные активы	1260	11 011	22 564	22 985
	Итого по разделу II	1200	9 310 752	280 835	984 342
	БАЛАНС	1600	14 318 831	9 178 497	9 290 769

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 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	-	-	-
	Резервный капитал	1360	3	3	3
4.10	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	99 836	96 787	80 343
	Итого по разделу III	1300	99 859	96 810	80 366
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
4.7	Заемные средства	1410	7 904 382	5 872 764	6 000 000
	в том числе:				
	облигационный займ		7 904 382	5 872 764	6 000 000
	Отложенные налоговые обязательства	1420	-	19	31
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	-	-	-
	Итого по разделу IV	1400	7 904 382	5 872 783	6 000 031
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
4.7	Заемные средства	1510	6 311 258	3 204 025	3 204 340
	в том числе:				
	облигационный займ		6 000 000	3 000 000	3 000 000
	начисленный купонный расход		311 258	204 025	204 340
	Кредиторская задолженность	1520	1 835	1 498	4
	Доходы будущих периодов	1530	739	3 193	5 646
	Оценочные обязательства	1540	758	188	382
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	6 314 590	3 208 904	3 210 372
	БАЛАНС	1700	14 318 831	9 178 497	9 290 769



Руководитель

(подпись)

Анисимов Денис Борисович

(расшифровка подписи)

06 марта 2024 г.

**Отчет о финансовых результатах
за Январь - Декабрь 2023 г.**

Организация **Акционерное общество "АВТОБАН-Финанс"**
Идентификационный номер налогоплательщика
Вид экономической деятельности **Деятельность по управлению ценными бумагами**
Организационно-правовая форма / форма собственности
Непубличное акционерное общество / **Частная собственность**

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

Коды		
0710002		
31	12	2023
31718323		
7708813750		
66.12.2		
12267		16
384		

Единица измерения: в тыс. рублей

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2023 г.	За Январь - Декабрь 2022 г.
4.1	Выручка	2110	1 060 807	841 287
4.2	Себестоимость продаж	2120	(1 038 891)	(804 317)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	21 916	36 970
	Коммерческие расходы	2210	-	-
4.3	Управленческие расходы	2220	(19 036)	(14 782)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	2 880	22 188
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	-	-
	Проценты к уплате	2330	-	-
	Прочие доходы	2340	1 991	1 227
	Прочие расходы	2350	(1 095)	(2 878)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	3 776	20 537
	Налог на прибыль	2410	(756)	(4 093)
	в том числе:			
	текущий налог на прибыль	2411	(744)	(4 107)
	отложенный налог на прибыль	2412	(12)	14
	Прочее	2460	29	
	Чистая прибыль (убыток)	2400	3 049	16 444

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2023 г.	За Январь - Декабрь 2022 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	3 049	16 444
4.8	Справочно Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	0.15	0.8
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-



Руководитель

(подпись)

**Анисимов Денис
Борисович**

(расшифровка подписи)

06 марта 2024 г.

**Отчет об изменениях капитала
за Январь - Декабрь 2023 г.**

Организация Акционерное общество "АВТОБАН-Финанс"

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической деятельности Деятельность по управлению ценными бумагами

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		
0710004		
31	12	2023
31718323		
7708813750		
66.12.2		
12267	16	
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 2021 г.	3100	20	-	-	3	80 343	80 366
<u>За 2022 г.</u>							
Увеличение капитала - всего:	3210	-	-	-	-	16 444	16 444
в том числе:							
чистая прибыль	3211	X	X	X	X	16 444	16 444
переоценка имущества	3212	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3214	-	-	-	X	X	-
увеличение номинальной стоимости акций	3215	-	-	-	X	-	X
реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3220	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
убыток	3221	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3222	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	X	X	-	X	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3224	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3225	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3226	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3227	X	X	X	X	-	-

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Изменение добавочного капитала	3230	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3240	X	X	X	-	-	X
Величина капитала на 31 декабря 2022 г.	3200	20	-	-	3	96 787	96 810
<u>За 2023 г.</u>							
Увеличение капитала - всего:	3310	-	-	-	-	3 049	3 049
в том числе:							
чистая прибыль	3311	X	X	X	X	3 049	3 049
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 2023 г.	3300	20	-	-	3	99 836	99 859

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

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	Изменения капитала за 2022 г.		На 31 декабря 2022 г.
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
Капитал - всего					
до корректировок	3400	80 366	16 444	-	96 810
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3410	-	-	-	-
исправлением ошибок	3420	-	-	-	-
после корректировок	3500	80 366	16 444	-	96 810
в том числе:					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):					
до корректировок	3401	80 343	16 444	-	96 787
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3411	-	-	-	-
исправлением ошибок	3421	-	-	-	-
после корректировок	3501	80 343	16 444	-	96 787
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 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Чистые активы	3600	99 859	96 810	80 366

Руководитель



06 марта 2024 г.

Анисимов Денис Борисович

(расшифровка подписи)

**Отчет о движении денежных средств
за Январь - Декабрь 2023 г.**

Организация **Акционерное общество "АВТОБАН-Финанс"**

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической

деятельности **Деятельность по управлению ценными бумагами**

Организационно-правовая форма / форма собственности

Непубличное акционерное

общество

/ Частная собственность

Дата (число, месяц, год)

Форма по ОКУД

по ОКПО

ИНН

по

ОКВЭД 2

по ОКОПФ / ОКФС

по ОКЕИ

Коды		
0710005		
31	12	2023
31718323		
7708813750		
66.12.2		
12267	16	
384		

Единица измерения: в тыс. рублей

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2023 г.	За Январь - Декабрь 2022 г.
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	953 170	836 905
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	953 150	836 905
прочие поступления	4119	20	-
Платежи - всего	4120	(936 778)	(801 450)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(20 379)	(16 144)
в связи с оплатой труда работников	4122	(7 064)	(5 025)
процентов по долговым обязательствам	4123	(900 647)	(775 996)
налога на прибыль организаций	4124	(1 180)	(2 302)
прочие платежи	4129	(7 508)	(1 983)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	16 392	35 455
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	78 969	128 222
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	77 000	127 000
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	-	-
прочие поступления	4219	1 969	1 222
Платежи - всего	4220	(5 131 000)	-
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	(5 131 000)	-
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-	-
прочие платежи	4229	-	-
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(5 052 031)	128 222

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2023 г.	За Январь - Декабрь 2022 г.
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	5 127 236	2 554
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	5 127 236	2 554
прочие поступления	4319	-	-
Платежи - всего	4320	(95 618)	(130 000)
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	(95 618)	(130 000)
прочие платежи	4329	-	-
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	5 031 618	(127 446)
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	(4 021)	36 231
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	38 217	1 986
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	34 196	38 217
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	-	-

Руководитель



(подпись)

Анисимов Денис Борисович

(расшифровка подписи)

06 марта 2024 г.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО
«АВТОБАН-Финанс»

ПОЯСНЕНИЯ К
БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА 2023 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 в 2023 и 2022 году составила 4 человека.

2 Условия осуществления хозяйственной деятельности

Общество осуществляет свою деятельность преимущественно в Российской Федерации. Соответственно, на бизнес Общества 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 Российской Федерацией специальной военной операции на Украине и включения территорий республик Донецкая и Луганская, а также Запорожской и Херсонской областей в состав Российской Федерации после референдумов во второй половине 2022 года, вышеуказанные страны ввели дополнительные жесткие санкции в отношении Правительства РФ, а также крупных финансовых институтов и других предприятий и физических лиц в России. 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, объявление 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, а также частичной мобилизации, в долгосрочной перспективе представляется затруднительным, однако данные события могут иметь существенное отрицательное влияние на российскую экономику.

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

3 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.

3.1 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.

3.2 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 инструментов, от финансовых вложений в долевые инструменты 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.

3.3 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.

3.4 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.

3.5 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.

3.6 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).

3.7 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.

3.8 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.

3.9 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.

4 Раскрытие информации об отдельных показателях бухгалтерской отчетности за 2023 год

4.1 Выручка

Выручка за 2023-й и 2022-й годы включает процентный доход, начисленный в отношении займов выданных. Вся выручка сформирована в результате операций со связанными сторонами:

	2023	2022
АО «ДСК «АВТОБАН»	989 569	769 059
АО «ХМДС»	71 238	72 228
Итого строка 2110 отчета о финансовых результатах	1 060 807	841 287

4.2 Себестоимость продаж

	2023	2022
Процентные расходы	(1 005 587)	(775 856)
Прочие расходы, связанные с размещением облигаций	(33 304)	(28 461)
Итого строка 2120 отчета о финансовых результатах	(1 038 891)	(804 317)

4.3 Управленческие расходы

	2023	2022
Оплата труда	(9 259)	(5 952)
Консультационные, юридические расходы	(9 328)	(8 382)
Прочие расходы	(449)	(448)
Итого строка 2220 отчета о финансовых результатах	(19 036)	(14 782)

За 2023 год прочие управленческие расходы включают предоставленные связанными сторонами услуги по аренде и бухгалтерскому аутсорсингу в размере 2 400 тыс. руб. (2022 год: 1929 тыс. руб.)

4.4 Расходы будущих периодов

Расходы будущих периодов включают расходы, непосредственно связанные с выпусками облигаций 17.04.2017 года, 26.03.2019 года, 14.09.2021 года и 25.07.2023 года, которые включаются в состав себестоимости равномерно в течение срока действия облигационных займов до 19.04.2024 года, 19.03.2024 года, 08.09.2026 года и 18.07.2028 года, и отражены по состоянию на 31 декабря 2023 года в составе прочих оборотных активов в сумме 11 011 тыс. руб. и в составе прочих внеоборотных активов в сумме 8 075 тыс. руб.

4.5 Финансовые вложения

Финансовые вложения Общества включают займы, выданные связанным сторонам:

Заемщик	Срок возврата	Ставка	2023	2022
Долгосрочные				
АО «ДСК «АВТОБАН»	12.07.2025	10 %	5 000 000	-
	19.03.2024	9,5%	-	1 639 110
	19.03.2024	7,75%	-	1 335 000
	19.04.2024	10,25%	-	2 218 804
	08.09.2026	8,9%	-	3 000 000
АО «ХМДС»	19.04.2024*	10,25%	-	695 000
Итого по строке 1170 бухгалтерского баланса			5 000 000	8 887 914
Краткосрочные				
АО «ДСК «АВТОБАН»	19.03.2024	9,5%	1 639 110	-
	19.03.2024	7,75%	1 335 000	-
	19.04.2024	10,25%	2 218 804	-
	12.09.2024	10,1%	2 923 000	-
	19.04.2024	10%	131 000	-
АО «ХМДС»	19.04.2024	10,25%	695 000	-
Итого по строке 1240 бухгалтерского баланса			8 941 914	-

4.6 Дебиторская задолженность

	31.12.2023	31.12.2022
Задолженность по начисленным процентам	317 315	212 112
в том числе АО «ДСК «АВТОБАН»	303 263	198 255
в том числе АО «ХМДС»	14 052	13 857
Прочая задолженность	6 316	7 942
Итого по строке 1230 бухгалтерского баланса	323 631	220 054

В состав прочей дебиторской задолженности за 2023 год и за 2022 год включена задолженность от прочих связанных сторон на сумму 3 000 тыс. руб.

4.7 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 2023 года в составе заемных средств отражены следующие размещенные облигационные займы:

Наименование выпуска	Ставка купона на 31.12.2023	Начало размещения	Срок погашения	Объем эмиссии	2023	2022
Автобан-Финанс-БО-ПО1	10%	28.04.2017	19.04.2024	3 000 000	3 000 000	2 872 764
Автобан-Финанс-БО-ПО2	7.25%	26.03.2019	19.03.2024	3 000 000	3 000 000	3 000 000
Автобан-Финанс-БО-ПО3	10%	14.09.2021	08.09.2026	3 000 000	2 904 382	3 000 000
Автобан-Финанс-БО-ПО4	10%	25.07.2023	18.07.2028*	5 000 000	5 000 000	-
Начисленный купонный расход					311 258	204 025
Итого					14 215 640	9 076 789
Включая:						
По строке 1410 бухгалтерского баланса					7 904 382	5 872 764
По строке 1510 бухгалтерского баланса					6 311 258	3 204 025

* Следующая оферта по выпуску облигаций Автобан-Финанс-БО-ПО4 запланирована на 25 июля 2025 года.

Номинальная стоимость всех выпущенных облигаций составляет 1 000 руб.

Исполнение обязательств Общества по выпущенным облигациям обеспечено поручительствами связанных сторон:

Поручитель	Размер
АО «ДСК «АВТОБАН»	14 000 000
АО «ИСК «АВТОБАН»	14 000 000
АО «ХМДС»	3 000 000

4.8 Расчет базовой прибыли на акцию

	2023	2022
Прибыль за период	3 049	16 444
Количество акций (шт.)	20 000	20 000
Базовая прибыль на 1 акцию (руб.)	152.45	822.22

4.9 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).

4.10 Информация о связанных сторонах

Связанными сторонами для Общества являются:

- 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».

Расходы, начисленные по операциям со связанными сторонами

	2023	2022
Приобретение работ, услуг и товарно-материальных ценностей, итого	2 470	1 929
- Операции с прочими связанными сторонами	2 470	1 929

Займы, предоставленные связанным сторонам

	2023	2022
Займы, выданные в течение периода, итого	5 131 000	-
- Операции с основным хозяйственным обществом	5 131 000	-
Займы, погашенные в течение периода, итого	77 000	127 000
- Операции с основным хозяйственным обществом	77 000	127 000
Проценты, начисленные в составе выручки	1 060 807	838 833
- Операции с основным хозяйственным обществом	989 569	766 606
- Операции с прочими связанными сторонами	71 238	72 228

Долговые ценные бумаги Общества, выкупленные связанными сторонами

	2023	2022
Проценты, начисленные в составе себестоимости	838 174	638 863
- Операции с основным хозяйственным обществом	838 174	638 863

Прочие операции со связанными сторонами

	2023	2022
Полученные гарантии и обеспечения на конец периода, итого	31 000 000	21 000 000
- Операции с материнской компанией	14 000 000	9 000 000
- Операции с прочими связанными сторонами	17 000 000	12 000 000

Остатки по незавершенным операциям со связанными сторонами

	31.12.2023	31.12.2022
Дебиторская задолженность (включая остатки по непредъявленной выручке) и авансы, выданные связанным сторонам, итого	320 316	215 112
- Основное хозяйственное общество	303 263	198 255
- Прочие связанные стороны	17 052	16 857
Займы, выданные связанным сторонам, итого	13 941 914	8 887 914
- Основное хозяйственное общество	13 246 914	8 192 914
- Прочие связанные стороны	695 000	695 000
Долговые ценные бумаги Общества, выкупленные связанными сторонами, итого	11 261 567	6 152 315
- Основное хозяйственное общество	11 261 567	6 152 315

Вознаграждения основному управленческому персоналу

Краткосрочное вознаграждение управленческому персоналу за 2023 год составило 674 тыс. руб. (за 2022 год - 643 тыс. руб.).

4.11 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.

4.12 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.

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 2023 года наблюдается существенная концентрация кредитных рисков в отношении задолженности компаний Группы Автобан – раздел 4.5 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 4.5 и 4.7. По состоянию на 31 декабря 2023 краткосрочные обязательства не превышают текущие активы.

В случае реализации опции досрочного выкупа, предприятие имеет безотзывные оферты от связанных сторон, раскрытые в разделе 4.7 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 Автобан, которые также выдали обеспечения по облигационным выплатам в полном объеме. Кредиторы также имеют возможность оценить финансовые возможности группы Автобан в рамках раскрытия информации консолидированной отчетности группы Автобан.

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

Генеральный директор

Д.Б. Анисимов

06 марта 2024 года

