Акционерное общество
«АВТОБАН-Финанс»

Сокращенная промежуточная финансовая отчетность
за 6 месяцев, закончившихся
30 июня 2022 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 отчетности 12

Сокращенный промежуточный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2022	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2021
Доходы и расходы по финансовым инструментам		
Проценты к получению	421	569
Проценты к уплате	(434)	(556)
	(13)	**13**
Прочие доходы и расходы		
Консультационные услуги	(6)	(23)
Расходы на заработную плату	(3)	(7)
Общехозяйственные расходы	(1)	(1)
Прочие доходы	1	2
Прочие расходы	(3)	(1)
Убыток до налогообложения	**(25)**	**(17)**
Налог на прибыль	4	5
Убыток и общий совокупный расход за период	**(21)**	**(12)**

Финансовая отчетность утверждена руководством 26 августа 2022 года и от имени руководства ее подписал:

Анисимов Д.Б.
Генеральный директор

Если не указано иное, все данные представлены в миллионах российских рублей.

Сокращенный промежуточный отчет о финансовом положении на 30 июня 2022 года

	Прим.	30 июня 2022	31 декабря 2021
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Займы выданные	3	8 888	8 274
		8 888	**8 274**
Оборотные активы			
Займы выданные	3	205	951
Денежные средства и их эквиваленты		26	2
Прочая дебиторская задолженность		5	8
		237	**961**
Итого активы		**9 125**	**9 236**
СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Собственный капитал			
Уставный капитал	5	-	-
Нераспределенная прибыль		88	109
		88	**109**
Долгосрочные обязательства			
Кредиты и займы	4	8 779	5 882
Отложенные налоговые обязательства		1	7
		8 780	**5 889**
Краткосрочные обязательства			
Кредиты и займы	4	248	3 230
Торговая и прочая кредиторская задолженность		1	-
Резервы		8	8
		257	**3 238**
Итого обязательств		**9 037**	**9 127**
Итого собственный капитал и обязательства		**9 125**	**9 236**

Если не указано иное, все данные представлены в миллионах российских рублей.

Сокращенный промежуточный отчет об изменениях в собственном капитале за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года

	Капитал, принадлежащий собственникам Компании		
	Уставный капитал	**Нераспре-деленная прибыль**	**Итого**
1 января 2021 года	**-**	**127**	**127**
Убыток и общий совокупный расход за период	-	(12)	(12)
30 июня 2021 года	**-**	**115**	**115**
1 января 2022 года		**109**	**109**
Убыток и общий совокупный расход за период	-	(21)	(21)
30 июня 2022 года	**-**	**88**	**88**

Сокращенный промежуточный отчет о движении денежных средств за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2022	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2021
ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ		
Убыток до налогообложения за период	**(25)**	**(17)**
Корректировки:		
Проценты к получению	(421)	(569)
Проценты к уплате	434	556
Прочие корректировки	-	4
Потоки денежных средств от операционной деятельности без учета изменений оборотного капитала	**(12)**	**(26)**
Изменение прочей дебиторской задолженности	3	2
Изменение кредиторской задолженности	1	(2)
Потоки денежных средств от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль	**(8)**	**(26)**
Проценты полученные	426	599
Проценты уплаченные	(392)	(548)
Налог на прибыль уплаченный	(2)	(4)
Чистый поток денежных средств от операционной деятельности	**24**	**21**
ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ		
Займы выданные	-	(3 685)
Возврат займов выданных	127	4 100
Чистый поток денежных средств от инвестиционной деятельности	**127**	**415**
ФИНАНСОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ		
Привлечение заемных средств	-	3 680
Выплаты по заемным средствам	(127)	(4 139)
Чистый поток денежных средств, использованный в финансовой деятельности	**(127)**	**(459)**
		-
Нетто увеличение/(уменьшение) денежных средств и их эквивалентов	24	(23)
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода	2	54
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	**26**	**31**

Если не указано иное, все данные представлены в миллионах российских рублей.

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, закончившихся 30 июня 2022 года (за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года: 3 человека).

(b) Условия осуществления хозяйственной деятельности в Российской Федерации

Компания осуществляет 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 вышеуказанные 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. Также в контексте введенных санкций ряд крупных международных компаний из США, Европейского союза и некоторых других стран прекратили, значительно сократили или приостановили собственную деятельности на территории Российской Федерации, а также ведение бизнеса с российскими гражданами и юридическими лицами. Более того, существует риск введения дальнейших санкций и аналогичных форм давления. В ответ на санкционное давление Правительством 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.

Введение и последующее усиление санкций 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.

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.

Непрерывность деятельности Компании обуславливается непрерывностью деятельности всей Группы. Руководство произвело оценку влияния негативных последствий для российской экономики на деятельность Группы и пришло к следующим выводам:

— Принятые санкции не приведут к возникновению сложностей с погашением долговых обязательств перед банками, т.к. долговые обязательства дочерних компаний АО «ИСК АВТОБАН» 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 индексу потребительских цен (ИПЦ). Увеличение процентной ставки и, соответственно, расхода на финансирование по таким кредитам компенсируется увеличением величины компенсации к получению от заказчиков, 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 себестоимости строительства и проч. в последующие периоды.

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 отчетности были включены избранные примечания, объясняющие значительные события и операции, необходимые для понимания изменений в финансовом положении Группы и результатах ее деятельности, произошедших после годового отчетного периода, закончившегося 31 декабря 2021 года. Данная сокращенная промежуточная финансовая отчетность не содержит полную информацию, раскрытие которой требуется для полной годовой финансовой отчетности, подготовленной согласно Международным стандартам финансовой отчетности (МСФО), и должна рассматриваться только вместе с полной годовой финансовой отчетностью за 2021 год.

(b) Существенные принципы учетной политики

В данной сокращенной промежуточной финансовой отчетности существенные принципы учетной политики аналогичны принципам, примененным при подготовке годовой финансовой отчетности Компании по состоянию на 31 декабря 2021 года и за отчетный год, завершившийся на эту дату.

(c) Принципы оценки

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

(d) 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.

(e) 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.

(f) 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

Сверка движения выданных займов с денежными потоками в рамках инвестиционной деятельности:

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2022	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2021
1 января	**9 225**	**11 542**
Привлечение займов выданных	-	3 685
Погашение займов выданных	(127)	(4 100)
Итого поток денежных средств, использованный в инвестиционной деятельности	**(127)**	**(415)**
Начисление процентов к получению	421	569
Погашение процентов к получению	(426)	(599)
30 июня	**9 093**	**11 097**

4. Кредиты и займы

По состоянию на 30 июня 2022 года в составе заемных средств отражены следующие размещенные облигационные займы:

Выпуск	Ставка купона	Срок погашения	30 июня 2022	31 декабря 2021
Автобан-Финанс-БО-ПО3	8,9%	08.09.2026	3 069	3 069
Автобан-Финанс-БО-ПО2	7,25-11%	19.03.2024	3 016	3 077
Автобан-Финанс-БО-ПО1	Ключевая ставка ЦБ+3,25%	19.04.2024	2 942	2 966
возмАвтобан-Финанс-КО-01	Ключевая ставка ЦБ+3,7%	16.09.2022	-	-
Автобан-Финанс-1-об	11-14%	24.06.2021	-	-
Итого			**9 027**	**9 112**
Включая:				
Долгосрочные обязательства			8 779	5 882
Краткосрочные обязательства			248	3 230

Облигации Автобан-Финанс-БО-ПО1 со сроком погашения в апреле 2024 года по состоянию на 31 декабря 2021 года были учтены в составе краткосрочных обязательств в связи с офертой 27 апреля 2022 года. В апреле 2022 года облигации в количестве 127 236 штук были выкуплены по оферте. Под офертой понимается обязательство досрочного выкупа со стороны АО «АВТОБАН-Финанс» при соответствующем заявлении держателей в определенные даты. На 30 июня 2022 года данные облигации входят в состав долгосрочных обязательств.

Справедливая стоимость облигационных займов на 30 июня 2022 год не существенно отличается от их балансовой величины.

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

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2022	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2021
1 января	**9 112**	**11 449**
Денежные средства, полученные от размещения облигаций	-	3 680
Погашение обязательств	(127)	(4 139)
Итого поток денежных средств, использованный в финансовой деятельности	**(127)**	**(459)**
Начисление процентов	434	556
Выплата купонов	(392)	(548)
Прочие изменения	-	4
30 июня	**9 027**	**11 002**

Исполнение обязательств Общества по выпущенным облигациям обеспечено поручительствами компаний Группы в размере 21 000 млн руб. по состоянию на 30 июня 2022 года (31 декабря 2021 года: 21 000 млн руб.).

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.

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.

7. Информация о связанных сторонах

Конечным контролирующим лицом Общества является Андреев Алексей Владимирович.

Вознаграждения, полученные старшим руководящим персоналом, составили следующие суммы, отраженные в составе затрат на персонал – 244 тыс. руб. за 6 мес. 2022 года (277 тыс. руб. за 6 мес. 2021 года).

Информация об операциях с дочерними обществами Группы раскрыта в примечании 3.

Общехозяйственные и прочие расходы Компании включают предоставленные связанными сторонами услуги по аренде и бухгалтерскому аутсорсингу в размере 802 тыс. руб. (6 месяцев 2021 года: 792 тыс. руб.).

8. События после отчетной даты

Изменения, связанные с общей экономической и политической ситуации в стране, а также их влияние на финансовую отчетность, описаны в примечании 1(b).

АО «Кэпт»
БЦ «Башня на Набережной», Блок «С»
Пресненская набережная, 10
Москва, Россия 123112
Телефон +7 (495) 937 4477
Факс +7 (495) 937 4499

Заключение независимых аудиторов
по обзорной проверке сокращенной промежуточной финансовой отчетности

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 2022 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 отчетность»). Руководство Компании несет ответственность за подготовку и представление данной сокращенной промежуточной финансовой отчетности в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность». Наша ответственность состоит в выражении вывода в отношении данной сокращенной промежуточной финансовой отчетности 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 отчетность по состоянию на 30 июня 2022 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».

Прочие сведения

Обзорная проверка сравнительных показателей за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года, не проводилась.

Самарин М.В.

АО «Кэпт»

Москва, Россия

25 августа 2022 года