

Публичное акционерное общество "СОЛЛЕРС"

Бухгалтерская отчетность

30 Июня 2025 г.

СОДЕРЖАНИЕ

БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

Бухгалтерский баланс	1
Отчет о финансовых результатах.....	4
Отчет об изменениях капитала.....	6
Отчет о движении денежных средств.....	9
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах	12
I. Общие сведения.....	22
1. Информация об Обществе.....	22
2. Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность	23
3. Применимость допущения непрерывности деятельности Общества	23
4. Проведение инвентаризации.....	24
II. Учетная политика	25
1. Основа составления	25
2. Активы и обязательства в иностранных валютах	25
3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства	25
4. Нематериальные активы.....	25
5. Основные средства.....	26
6. Запасы.....	27
7. Финансовые вложения.....	27
8. Расходы будущих периодов	27
9. Дебиторская задолженность	28
10. Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств	28
11. Уставный, добавочный и резервный капитал	28
12. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы.....	29
13. Расчеты по налогу на прибыль	29
14. Доходы	29
15. Расходы	29
16. Отчетность	30
17. Инвентаризация.....	30
18. Исправление ошибок прошлых лет.....	30
III. Раскрытие существенных показателей	31
1. Нематериальные активы.....	31
2. Основные средства.....	31
3. Финансовые вложения.....	31
3.1 Долгосрочные финансовые вложения	31
3.2 Краткосрочные финансовые вложения	31
4. Запасы.....	31
5. Дебиторская задолженность	31
6. Денежные средства и денежные эквиваленты	32
7. Прочие оборотные активы	32
8. Капитал и резервы.....	32
8.1 Уставный капитал.....	32
8.2 Добавочный капитал	32
8.3 Резервный капитал.....	32
8.4 Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток).....	32

ПАО "СОЛЛЕРС"

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 1 полугодие 2025 год

(В тысячах российских рублей – тыс. руб.)

9.	Прочие долгосрочные обязательства	32
10.	Заемные средства	33
11.	Кредиторская задолженность	33
12.	Налоги	33
12.1	Налог на добавленную стоимость	33
12.2	Налог на прибыль организации	33
13.	Выручка от продаж	34
14.	Расходы по обычным видам деятельности	34
15.	Доходы от участия в других организациях	34
16.	Прочие доходы и прочие расходы	34
17.	Связанные стороны	34
18.	Обеспечения обязательств и платежей выданные	35
19.	Управление финансовыми рисками	35
19.1	Рыночный риск	36
19.2	Кредитный риск	36
19.3	Риск ликвидности	36
20.	События после отчетной даты	36

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 1 ПОЛУГОДИЕ 2025 ГОД
Публичное акционерное общество
"СОЛЛЕРС"**

I. Общие сведения

1. Информация об Обществе

Публичное акционерное общество "СОЛЛЕРС" (до 12.10.2022 г. - ПАО "СОЛЛЕРС Авто"), далее – ПАО "СОЛЛЕРС" или Общество, зарегистрировано Мэрией г. Череповца 14.03.2002 г., свидетельство №207, под первоначальным наименованием ОАО "Северсталь-Авто".

Решением общего собрания акционеров 30.05.2008 г. утверждена редакция устава Общества, в соответствии с которой первоначальное фирменное наименование было изменено на ОАО "СОЛЛЕРС".

Шестая редакция Устава, утвержденная решением Общего собрания акционеров от 30.06.2015г., приводит фирменное название Общества в соответствии с Федеральным законом от 5 мая 2014 г. № 99-ФЗ "О внесении изменений в главу 4 части 1 Гражданского кодекса РФ и о признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов РФ" - Публичное акционерное общество (ранее ОАО).

Общество внесено в Единый государственный реестр юридических лиц 04.10.2002 г. за основным государственным номером 1023501244524.

Свидетельство о регистрации серии 35 № 000782879.

Общество (ИНН) 3528079131 поставлено на учет в налоговом органе по месту нахождения ИФНС № 3 по г. Москве 23.01.2009 г., (КПП) 770301001. Снято с учета – 22.09.2020 г. и поставлено на учет в ИФНС № 29 (КПП) 7702901001 23.09.2020 г. Снято с учета – 23.12.2024 г. и поставлено на учет в ИФНС №14 (КПП) 771401001 24.12.2024 г.

Основным видом деятельности Общества является деятельность по управлению холдинг-компаниями (ОКВЭД 70.10.2). Компания осуществляет другие виды деятельности, непосредственно связанные с основным, включая консультирование по вопросам управления.

В октябре 2022 года было подписано Соглашение о сотрудничестве с Ford Motor Company, согласно которому Общество стало единственным владельцем и контролирующим акционером ООО "Соллерс Холдинг Менеджмент" (бывшее ООО "Форд Соллерс Холдинг"). В результате совершения указанной сделки фактическая доля участия ПАО "СОЛЛЕРС" в ООО "Соллерс Холдинг Менеджмент" осталась без изменений и составила 51 %.

В октябре 2022 года было подписано Соглашение о сотрудничестве с Mazda Motor Corporation, согласно которому Общество стало единственным владельцем и контролирующим акционером ООО "Автомобильные индустриальные технологии" (бывшее ООО "МАЗДА СОЛЛЕРС Мануфэкчуриг Рус"). В результате совершения указанной сделки фактическая доля участия ПАО "СОЛЛЕРС" в ООО "Автомобильные индустриальные технологии" осталась без изменений и составила 50%.

В 2024 году изменений в структуре, учете и оценках данных соглашений не было.

В июле 2022 года было создано дочернее общество ООО "СОЛЛЕРС Алабуга", которое осуществляет производство коммерческих автомобилей под маркой Атлант, которое расположилось на заводе в Елабуге, на территории Особой экономической зоны.

С октября 2022 года ПАО "СОЛЛЕРС" является единственным владельцем и контролирующим акционером ООО "Автомобильные индустриальные технологии".

Совет директоров состоит из 9 членов. В целях обеспечения поддержки управленческих решений сформированы комитеты с основными направлениями деятельности совета директоров; по корпоративному управлению, комитет по аудиту, комитет по стратегии, комитет по кадрам и вознаграждениям.

Общество не имеет обособленных подразделений.

Среднесписочная численность за 1 полугодие 2025 года составила 21 человек (2024 год 25 человек, 2023 год 24 человека).

Общество зарегистрировано по адресу: 125167, Город Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Хорошевский, пр-кт Ленинградский, д. 37А, к. 5.

По договору аренды нежилого помещения №3М-01/23-А4-Д от 17.04.2023 г., Общество арендует нежилые помещения общей площадью 906 кв. м.

В данных пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, если не указано иное, стоимостные показатели представлены в тысячах рублей.

2. Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность

Экономика Российской Федерации в настоящее время развивается в условиях серьезных вызовов, обусловленных внешнеполитической конъюнктурой и действием санкций со стороны ряда государств и правовых субъектов, определяющих ситуацию на мировом финансовом рынке. Ограничения, накладываемые данными санкциями, определяют сохраняющуюся волатильность на российском валютном и фондовом рынке, а также сложности с осуществлением внешнеэкономических платежей. Кроме того, в настоящее время в Российской Федерации предпринимаются меры по сдерживанию инфляции и связыванию денежной массы, что обуславливает удорожание финансовых ресурсов для российских компаний и физических лиц. А это в свою очередь ведет к заметному снижению спроса на дорогостоящие товары, в том числе к падению продаж автомобилей во всех сегментах рынка. Менеджментом Общества предпринимаются все необходимые меры для поддержки устойчивости и развития бизнеса Группы в текущей макроэкономической ситуации, в том числе программы снижения издержек и оптимизации всех затрат в условиях снижения продаж. Вместе с тем целью продолжения финансирования ключевых инвестиционных проектов дочерних Обществ, ПАО СОЛЛЕРС активно участвует в привлечении доступных мер государственной поддержки инвестиций, и, в частности, льготные займы на цели модернизации мощностей и локализации компонентной базы.

В п. 19 р. III данных пояснений раскрыта информация о подверженности Общества рискам и о причинах их возникновения, механизмах управления рисками, а также изменениях по сравнению с предыдущим периодом.

3. Применимость допущения непрерывности деятельности Общества

Бухгалтерская отчетность была подготовлена руководством Общества, исходя из допущения о том, что Общество намерено продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и на дату подписания отчетности отсутствуют намерения и необходимость

ПАО "СОЛЛЕРС"

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 1 полугодие 2025 год
(В тысячах российских рублей – тыс. руб.)

ликвидации Общества.

4. Проведение инвентаризации

Инвентаризация проводится в соответствии с ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация".

II. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе следующей учетной политики.

1. Основа составления

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом "О бухгалтерском учете", а также Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность" и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам, за исключением основных средств и оценочных обязательств, а также активов, по которым в установленном порядке создаются резервы под снижение их стоимости (обесценение).

2. Активы и обязательства в иностранных валютах

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте. Стоимость средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платёжных документов, ценных бумаг (за исключением акций), средств в расчётах, включая расчёты по заёмным обязательствам (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты), выраженная в иностранной валюте, отражена в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших по состоянию на отчетную дату. Курсы валют составили 78,4685 за 1 доллар США на 30 июня 2025 года (31 декабря 2024 года - 101,6797 руб., 31 декабря 2023 года – 89,6883), 92,2785 руб. за 1 евро на 30 июня 2025 года (31 декабря 2024 года – 106,1028 руб., 31 декабря 2023 года – 99,1919 руб.).

Курсовые разницы, образовавшиеся в течение года по операциям пересчёта в рубли (в том числе по состоянию на отчетную дату) выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте или рублях, отнесены на финансовые результаты в составе прочих доходов или расходов.

3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, оценочные обязательства отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

4. Нематериальные активы

Учет нематериальных активов ведется по нормам ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» (НМА). К НМА относятся объекты стоимостью более 100 000 руб. Расходы на создание и приобретение активов стоимостью менее 100 000 рублей считаются расходами периода, в котором завершены капитальные расходы на данный объект. Стоимость НМА погашается путем начисления амортизации линейным способом исходя их норм, исчисленных организацией, на основе срока их полезного использования.

5. Основные средства

В составе основных средств отражены объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев.

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на приобретение (сооружение, изготовление).

Общество не применяет ФСБУ 6/2020 "Основные средства" в отношении активов, которые отвечают признакам основного средства, но имеют стоимость не выше 100 000 руб., затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

Самостоятельным инвентарным объектом признаются существенные по величине затраты на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств с частотой более 12 месяцев. Существенными по величине затратами для целей данного пункта являются затраты свыше 500 000 руб.

При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

К основным средствам относятся объекты с первоначальной стоимостью свыше 100 000 (Сто тысяч) рублей.

Стоимость объектов основных средств погашается посредством ежемесячного начисления амортизации линейным способом исходя из срока их полезного использования и ликвидационной стоимости.

Амортизация начисляется с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств.

Амортизация прекращает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств.

Срок полезного использования основных средств, введенных в эксплуатацию до 31 декабря 2016 года, определяется в соответствии с Классификацией основных средств, утвержденной Постановлением Правительства РФ № 1 от 01.01.2002 года.

Срок полезного использования основных средств, введенных в эксплуатацию с 1 января 2017 года, определяется в соответствии с Классификацией основных средств, утвержденной Постановлением Правительства РФ № 640 от 07.07.2016 года.

Срок полезного использования определяется специалистами Общества для каждого объекта организации самостоятельно исходя из периода, в течение которого объект будет приносить организации выгоды. При определении СПИ учитывается также ожидаемое моральное устаревание и планы по замене ОС (п. 9 ФСБУ 6/2020).

Амортизация основных средств начисляется линейным способом по нормам, исчисленным исходя из сроков полезного использования, установленных в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства Российской Федерации от 1 января 2002 года № 1.

Амортизация не начисляется по полностью самортизированным объектам, не списанным с баланса.

Доходы и расходы (потери) от выбытия основных средств отражены в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов.

С 01 декабря 2022 года в составе основных средств отражается право пользования активом по арендованным объектам, согласно ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Для дисконтирования арендных платежей применяется ключевая ставка ЦБ РФ, увеличенная на ставку риска в размере 2,5%, на дату начала договора аренды или изменения величины арендного обязательства.

Не признается право пользования активом (ППА) в отношении предметов аренды, если срок аренды не превышает 12 месяцев (применяется в отношении группы однородных по характеру и способу использования предметов аренды) или если рыночная стоимость предмета аренды без учета износа не превышает 300 000 руб. (применяется в отношении к каждому предмету аренды). Арендные платежи признаются равномерно (ежемесячно) в течение срока аренды.

Переоценка основных средств не производится.

В составе основных средств отражаются авансы, выданные поставщикам на приобретение основных средств (незавершенное строительство) без налога НДС.

6. Запасы

Запасы признаются в бухгалтерском учёте по фактической себестоимости. Затраты на приобретение запасов, предназначенных для управленческих нужд списываются в расходы по обычным видам деятельности в периоде, в котором затраты были понесены - то есть в периоде приобретения запасов (п. 2 ФСБУ 5/2019, п. п. 5, 16 ПБУ 10/99).

7. Финансовые вложения

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражены в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года по их учетной (балансовой) стоимости, за исключением вложений, в отношении которых по состоянию на указанную дату существуют условия устойчивого существенного снижения стоимости. На основании доступной Обществу информации определяется расчетная стоимость таких финансовых вложений. На сумму превышения учетной (балансовой) стоимости данных вложений над их расчетной стоимостью создается резерв под обесценение данных финансовых вложений, общая сумма которого относится на прочие расходы. При этом стоимость таких вложений отражается в бухгалтерском балансе за вычетом суммы созданного резерва под обесценение финансовых вложений.

При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из оценки, определяемой способом по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений (вложения в уставные капиталы обществ с ограниченной ответственностью, депозитные вклады, займы выданные, вложения в совместную деятельность).

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов.

8. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам, сроком погашения более 12 месяцев после отчетной даты отражены

как прочие внеоборотные активы.

Эти расходы списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

9. Дебиторская задолженность

Задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнения обязательств, показана в бухгалтерском балансе за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов отнесены на увеличение прочих расходов.

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок) и НДС.

10. Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Общество относит к денежным эквивалентам краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до трёх месяцев.

Величина денежных потоков в иностранной валюте для представления в отчете о движении денежных средств пересчитывалась в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком России на дату осуществления или поступления платежа.

Разница, возникшая в связи с пересчетом денежных потоков по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и остатков денежных средств и денежных эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, на отчетные даты, включена в строку 4490 "Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю" отчета о движении денежных средств.

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто суммы НДС и акцизов в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возврат из нее НДС и акцизов.

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций.

11. Уставный, добавочный и резервный капитал

Величина уставного капитала отражается в сумме номинальной стоимости обыкновенных акций, приобретенных акционерами. Величина уставного капитала в учете и отчетности соответствует размеру, установленному в уставе Общества.

В составе добавочного капитала отражены суммы, полученных сверх номинальной стоимости размещенных акций (эмиссионный доход Общества).

Резервный капитал создан за счет отчислений от чистой прибыли в размере 5% от

уставного капитала.

12. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Оценочные обязательства

Общество отражает оценочное обязательство при одновременном соблюдении условий признания, установленных в ПБУ 8/2010 "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы".

Общество создает оценочное обязательство под обесценение финансовых вложений в другие компании.

Величина оценочного обязательства на предстоящую оплату заработанных неиспользованных работниками отпусков на конец отчетного года определена исходя из числа дней неиспользованного отпуска каждого работника по состоянию на отчетную дату.

Обществом созданы оценочные обязательства на другие предстоящие расходы.

13. Расчеты по налогу на прибыль

Величина возникших, погашенных и списанных в отчетном периоде отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств отражается свернуто по строке 2412 "Отложенный налог на прибыль" отчета о финансовых результатах в свернутой сумме изменения отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств, относящихся к результатам операций, включаемым в бухгалтерскую прибыль (убыток) отчетного периода.

В бухгалтерской отчетности при условии наличия отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств, учитываемых при расчете налога на прибыль, данные активы и обязательства отражаются развернуто в активе и пассиве баланса.

14. Доходы

В качестве доходов от обычных видов деятельности признается:

- доходы от оказания услуг управленческого характера;
- доходы от дивидендов по акциям и долям;
- доходы от реализации прочих услуг.

В составе прочих доходов Общества учитываются:

- доходы от реализации акций и долей;
- доходы от переоценки ценных бумаг, обращающихся на организованном рынке;
- доходы, связанные с реализацией ОС, материалов и прочего имущества;
- излишки, выявленные в ходе инвентаризации;
- положительные курсовые разницы;
- прочие доходы.

15. Расходы

В составе себестоимости отражены расходы, связанные с реализованными товарами.

В составе управленческих расходов отражены расходы, связанные с управлением

холдингом компаний, затратами на аренду офиса и его содержанием, командировочные расходы, содержанием и сопровождением программного обеспечения, а также сайта компании и прочие расходы.

Управленческие расходы признаются в том периоде, в котором они были произведены, и списываются единовременно, за исключением расходов, формирующих суммы оценочных обязательств по предстоящим расходам и платежам, которые учитываются в порядке, описанном в разделе 11 "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы".

В составе прочих расходов учитываются:

- расходы на банковское обслуживание;
- убыток от списания основных средств и прочих активов;
- штрафы, пени и иные санкции за нарушение договорных обязательств;
- расходы на создание резервов под обесценение финансовых вложений;
- налоги и сборы;
- прочие расходы.

16. Отчетность

Общество, являясь эмитентом ценных бумаг составляет промежуточную отчетность за 1 квартал, полугодие и девять месяцев отчетного года, согласно п. 6.2 Положения ЦБ от 27.03.2020 № 714-П «О раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг».

Общество готовит промежуточную отчетность в том же составе, как и годовую. Промежуточная отчетность содержит актуализированную информацию о финансовом положении организации на конец отчетного периода, раскрытую за последний год в годовой отчетности, в соответствии с требованиями ФСБУ 4/2023.

Сроки составления промежуточной бухгалтерской отчетности – не позднее последнего числа месяца, следующего за каждым истекшим отчетным периодом.

Существенная информация раскрывается в подстроках строки отчетности с учетом уровня существенности, установленный в размере 10 процентов от суммы соответствующей строки отчетности на текущую отчетную дату. Более подробная детализация показателей раскрывается в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

17. Инвентаризация

Организация применяет ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» с 1 января 2025 года.

18. Исправление ошибок прошлых лет

Исправления ошибок не производилось (не было выявлено).

III. Раскрытие существенных показателей

Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами.

1. Нематериальные активы

Информация о наличии и движении нематериальных активов представлена в разделе 3 "Нематериальные активы" табличных форм Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

2. Основные средства

Информация о наличии и движении основных средств представлена в разделе 4 "Основные средства" табличных форм Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

3. Финансовые вложения

Структура и движение финансовых вложений по доли владения отражены в Разделе 5 "Финансовые вложения" табличных форм Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Финансовые вложения не подвержены процентным и валютным рискам.

3.1 Долгосрочные финансовые вложения

В составе долгосрочных финансовых вложений отражены доли в уставных капиталах по первоначальной стоимости финансового вложения.

В 2023 году Общество приобрело пакет акций компании по производству грузовых автомобилей.

Начислены резервы под обесценение финансовых вложений на 30 июня 2025 года в сумме 2 867 тыс. руб. (31 декабря 2024 года в сумме 2 867 тыс. руб., 31 декабря 2023 года в сумме 1 406 609 тыс. руб.). В бухгалтерской отчетности финансовые вложения отражены за вычетом резервов.

3.2 Краткосрочные финансовые вложения

По состоянию на 30 июня 2025 года, 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года Общество имеет краткосрочные финансовые вложения в виде предоставленных займов дочерним компаниям.

4. Запасы

Дополнительная информация о наличии и движении материально-производственных запасов в разрезе групп, видов приведена в разделе 6 "Запасы" табличных форм Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

5. Дебиторская задолженность

Структура, движение и наличие краткосрочной дебиторской задолженности представлены в Разделе 7 "Дебиторская задолженность" табличных форм Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

На 30 июня 2025 года Обществом создан резерв по сомнительным долгам в сумме 8 731 тыс. руб., (на 31 декабря 2025 в сумме 8 731 тыс. руб., на 31 декабря 2023 года в сумме 6 675 тыс. руб.).

Общество не имеет просроченной дебиторской задолженности.

6. Денежные средства и денежные эквиваленты

Движение денежных средств раскрыто в Отчете о движении денежных средств. В состав денежных средств входят остатки на расчетных и депозитных счетах.

В составе денежных средств отсутствуют денежные средства, ограниченные к использованию.

7. Прочие оборотные активы

В строке 1260 бухгалтерского баланса "Прочие оборотные активы" отражены расходы будущих периодов, подлежащих списанию в течение периода, не превышающего 12 месяцев после отчетной даты.

8. Капитал и резервы

8.1 Уставный капитал

Уставный капитал отражен в сумме номинальной стоимости обыкновенных акций, приобретенных акционерами. Величина уставного капитала в учете и отчетности соответствует установленной величине в уставе Общества.

В течении 1 полугодия 2025 года и в 2024 году изменений уставного капитала не было.

В июне 2023 года общим собранием акционеров принято решение об уменьшении уставного капитала до 393 575 012,50 рублей путем погашения 1 070 659 штук обыкновенных акций. Данный пакет акций погашен и более не является объектом гражданского оборота.

8.2 Добавочный капитал

Размер добавочного капитала, сформированный за счет полученных сверх номинальной стоимости размещенных акций (эмиссионный доход Общества). В 1 полугодии 2025 года и в 2024 году изменений добавочного капитала не было. В 2023 году Обществом был получен эмиссионный доход, за счет этого добавочный капитал был увеличен.

8.3 Резервный капитал

Отчисления в резервный капитал в 1 полугодии 2025, в 2024 и в 2023 годах не осуществлялись.

8.4 Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

В 1 полугодии 2025 года Общество распределило прибыль по итогам 2024 года, выплатив дивиденды на сумму 2 204 020 тыс. руб., на пакет акций Общества.

В 2024 году Общество распределило полученную прибыль по итогам 2023 года, выплатив дивиденды на сумму 2 802 254 тыс. руб., на пакет акций Общества.

В 2023 году Общество распределило полученную прибыль по итогам 2022 года, выплатив дивиденды на сумму 1 429 150 тыс. руб., на пакет акций Общества.

9. Прочие долгосрочные обязательства

В составе прочих долгосрочных обязательств по строке 1450 бухгалтерского баланса отражены долгосрочные обязательства по договорам аренды на 30 июня в размере 101 943 тыс. руб. (на 31 декабря 2024 года в размере 129 308 тыс. руб., на 31 декабря 2023 года в размере 176 449 тыс. руб.).

10. Заемные средства

Структура, движение заемных денежных средств представлены в Разделе 8 "Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)" табличных форм Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Начисленные проценты отражены в Отчете о финансовых результатах по строке 2330 "Проценты к уплате".

11. Кредиторская задолженность

Информация о кредиторской задолженности приведена в разделе 8.1 "Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)" табличных форм Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Общество не имеет просроченной кредиторской задолженности.

12. Налоги

12.1 Налог на добавленную стоимость

Налог на добавленную стоимость (НДС) по проданным товарам и услугам начисляется на дату фактической отгрузки (поставки) товаров, работ, услуг.

Сумма НДС по проданным за 1 полугодие 2025 года услугам составил 48 789 тыс. руб. (97 884 тыс. руб. – за 2024 год, 77 477 тыс. руб. – за 2023 году). НДС по приобретенным ценностям за 1 полугодие 2025 года 22 140 тыс. руб. (39 779 тыс. руб. – за 2024 год, 41 039 тыс. руб. – за 2023 год). За 1 полугодие 2025 года НДС к уплате составил 26 649 тыс. руб. (58 105 тыс. руб. – за 2024 году, 36 438 тыс. руб. – за 2023 году).

12.2 Налог на прибыль организации

По данным налогового учета за 1 полугодие 2025 года убыток Общества составил 19 053 тыс. руб. (за 1 полугодие 2024 год убыток составил 359 956 тыс. руб.).

Расчет по ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" за 1 полугодие 2025 год:

	Налоговая база/Разница	Ставка	Налоговый эффект
Условный доход	3 929 453	25%	982 363
Постоянный налоговый (доход)/расход	(3 950 411)	25%	(987 603)
Отложенные налоговые активы (ОНА)	(13 651)	25%	(3 412)
- Основные средства	875	25%	219
- Оценочные обязательства и резервы	(734)	25%	(182)
- Расходы будущих периодов	305	25%	76
- Убыток текущего года	19 053	25%	4 763
- Арендные обязательства	(33 151)	25%	(8 288)
Отложенные налоговые обязательства (ОНО)	34 609	25%	8 652
- Основные средства	35 214	25%	8 803
- Доходы будущих периодов	(988)	25%	(247)
- Проценты по обязательствам	383	25%	96
Итого текущий налог на прибыль (расчетный):	-	25%	-
Налог на прибыль (строка 2410)	-	25%	5 240

Расчет по ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" за 1 полугодие 2024 года:

	Налоговая база/ Разница	Ставка	Налоговый эффект
Условный доход	4 815 032	20%	963 006
Постоянный налоговый (доход)/расход	(5 174 255)	20%	(1 034 851)
Отложенные налоговые активы (ОНА)	305 148	20%	61 029
- Основные средства	(10 590)	20%	(2 118)
- Оценочные обязательства и резервы	(12 404)	20%	(2 481)
- Расходы будущих периодов	371	20%	74
- Убыток текущего года	359 956	20%	71 991
- Арендные обязательства	(32 184)	20%	(6 437)
Отложенные налоговые обязательства (ОНО)	54 075	20%	10 816
- Основные средства	24 553	20%	4 911
- Доходы будущих периодов	(552)	20%	(110)
- Резервы сомнительных долгов	393	20%	79
- Арендные обязательства	14 385	20%	2 877
- Проценты по обязательствам	15 296	20%	3 059
Итого текущий налог на прибыль (расчетный):	-	20%	-
Налог на прибыль (строка 2410)	-	20%	71 845

13. Выручка от продаж

Выручка Общества сформирована главным образом от оказания консультационных услуг по основным видам деятельности.

14. Расходы по обычным видам деятельности

Расшифровка расходов по элементам затрат представлена в таблице 8 "Расходы по обычным видам деятельности" табличных форм Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

15. Доходы от участия в других организациях

Основной доход Общества за 1 полугодие 2025 года в размере 4 000 000 тыс. руб. получен от участия в других организациях. (за 1 полугодие 2024 года – 5 259 949 тыс. руб.).

16. Прочие доходы и прочие расходы

В состав прочих доходов входят: за 1 полугодие 2025 года существенных прочих доходов и расходов не было. В 1 полугодии 2024 года в составе прочих доходов был доход от реализации прочих основных средств 3 387 тыс. руб. В прочих расходах - расходы от реализации и выбытия основных средств 16 752 тыс. руб.

17. Связанные стороны

Общество приняло решение не раскрывать информацию о конечных бенефициарах, не публиковать список и не раскрывать информацию по характеру операций и группам связанных сторон на основании пункта 16 ПБУ 11/2008 "Информация о связанных сторонах" ввиду того, что раскрытие информации в объеме, предусмотренном данным Положением, приведет или может привести к потерям экономического характера и урону деловой репутации организации.

Продажи связанным сторонам (без НДС)

Реализация услуг, товаров и прочих активов связанным сторонам составила в 1 полугодии 2025 года 243 750 тыс. руб. (в 1 полугодии 2024 года – 222 917 тыс. руб.).

Реализация услуг связанным сторонам осуществлялась Обществом по рыночным ценам.

Закупки у связанных сторон (без НДС)

Стоимость приобретенных товаров, работ, услуг, оказанных связанными сторонами, составила в 1 полугодии 2025 года 14 149 тыс. руб., в 1 полугодии 2024 года 14 336 тыс. руб.

Проценты к получению по связанным сторонам

Суммы процентов к получению от связанных сторон составили за 1 полугодие 2025 года 189 955 тыс. руб., за 1 полугодие 2024 год 2 047 тыс. руб.

Проценты к уплате по связанным сторонам

Суммы процентов к уплате связанным сторонам составили за 1 полугодие 2025 года 37 052 тыс. руб., за 1 полугодие 2024 год 106 515 тыс. руб.

Состояние расчетов со связанными сторонами

Дебиторская задолженность по связанным сторонам составила на 30 июня 2025 года – 428 361 тыс. руб., 31 декабря 2024 год – 1 360 531 тыс. руб., на 31 декабря 2023 году – 23 655 тыс. руб.

Вся дебиторская задолженность подлежит оплате денежными средствами.

Кредиторская задолженность по связанным сторонам составила на 30 июня 2025 года – 25 826 тыс. руб., на 31 декабря 2024 года – 25 887 тыс. руб., на 31 декабря 2023 года – 46 074 тыс. руб.

Займы выданные связанным сторонам

Задолженность связанных сторон по выданным займам включая задолженность по процентам на 30 июня 2025 года – 2 215 833 тыс. руб., на 31 декабря 2024 года – 1 236 250 тыс. руб., на 31 декабря 2023 года – 25 321 тыс. руб.

Займы полученные от связанных сторон

Задолженность по полученным займам от связанных сторон, включая задолженность по процентам на 30 июня 2025 года задолженности нет, на 31 декабря 2024 года 3 291 502 тыс. руб., на 31 декабря 2023 года 2 893 375 тыс. руб.

Поступления и платежи денежных средств от связанных сторон (без НДС)

Поступления денежных средств от связанных сторон составили за 1 полугодие 2025 года 5 072 250 тыс. руб., за 1 полугодие 2024 года 418 039 тыс. руб.

Платежи денежных средств связанным сторонам составили в 1 полугодии 2025 года 4 498 957 тыс. руб., в 1 полугодии 2024 году 19 959 тыс. руб.

18. Обеспечения обязательств и платежей выданные

Информация об обеспечениях обязательствах выданных приведена в разделе 8.3 "Обеспечение обязательств" табличных форм Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В отчетном периоде у Общества отсутствовали основания для получения обеспечения обязательств.

19. Управление финансовыми рисками

Финансовый риск включает рыночный риск (валютный риск), кредитный риск и риск

ликвидности. Главной целью управления финансовыми рисками является определение лимитов риска и дальнейшее обеспечение соблюдения установленных лимитов.

19.1 Рыночный риск

Валютный риск

Общество в минимальной степени подвержено воздействию валютного риска, так как нет существенных активов и обязательств, выраженных в иностранных валютах.

19.2 Кредитный риск

Кредитный риск у Общества отсутствует.

19.3 Риск ликвидности

Риск ликвидности у Общества отсутствует.

20. События после отчетной даты

Существенных событий, возникших после отчетной даты, не зафиксировано.

Руководитель

ПАО "СОЛЛЕРС"

_____ Н. А. Соболев

31 июля 2025 года