

**Публичное акционерное общество
"СОЛЛЕРС"**

**Бухгалтерская отчетность и
Аудиторское заключение
независимого аудитора**

31 декабря 2024 г.

СОДЕРЖАНИЕ

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

Бухгалтерский баланс	1
Отчет о финансовых результатах.....	3
Отчет об изменениях капитала.....	5
Отчет о движении денежных средств.....	8
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах	10
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	24
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	30
16. Изменение в учетной политике Общества на 2024 год.....	30
17. 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

ПАО "СОЛЛЕРС"

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год

(В тысячах российских рублей – тыс. руб.)

8.4	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток).....	33
9.	Прочие долгосрочные обязательства	33
10.	Заемные средства	33
11.	Кредиторская задолженность	33
12.	Прочие краткосрочные обязательства	33
13.	Налоги	33
13.1	Налог на добавленную стоимость	33
13.2	Налог на прибыль организации	33
14.	Выручка от продаж	35
15.	Расходы по обычным видам деятельности	35
16.	Доходы от участия в других организациях	35
17.	Прочие доходы и прочие расходы	35
18.	Связанные стороны	35
19.	Обеспечения обязательств и платежей выданные	36
20.	Управление финансовыми рисками	36
20.1	Рыночный риск	37
20.2	Кредитный риск	37
20.3	Риск ликвидности	37
21.	События после отчетной даты	37

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2024 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; комитет по аудиту, комитет по стратегии, комитет по кадрам, комитет по вознаграждениям.

Общество не имеет обособленных подразделений.

Среднесписочная численность за 2024 год составила 25 человек (2023 год 24 человека, 2022 год 21 человек).

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 проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации продолжает развиваться, подвержено частым изменениям и допускает возможность разных толкований. Колебания цен на нефть, сохраняющаяся политическая напряженность в регионе, а также международные санкции в отношении некоторых российских организаций и граждан оказали и могут продолжать оказывать влияние на экономику Российской Федерации.

Финансовые рынки по-прежнему характеризуются отсутствием стабильности, частыми и существенными изменениями цен и увеличением спредов по торговым операциям. 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, в также изменением логистических и производственных цепочек. Эти события могут оказать значительное влияние на деятельность и финансовое положение Общества в будущем, последствия которого сложно прогнозировать.

Макроэкономическая ситуация в мире не стабильная. Руководство Общества предпринимает все необходимые меры для поддержки устойчивости и развития бизнеса Группы в текущей макроэкономической ситуации.

В п. 20 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 ликвидации Общества.

4. Проведение инвентаризации

Инвентаризация проводится в соответствии с "Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств", утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 13 июня 1995 года № 49. Инвентаризация активов и обязательств по расчетам с контрагентами была проведена по состоянию на 31 декабря 2024 года.

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 Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации 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 101,6797 руб. за 1 доллар США на 31 декабря 2024 (31 декабря 2023 года – 89,6883, 31 декабря 2022 года – 70,3375 руб.), 106,1028 руб. за 1 евро на 31 декабря 2024 года (31 декабря 2023 года – 99,1919 руб., 31 декабря 2022 года – 75,6553 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.

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 (разовые платежи за лицензии на использование программного обеспечения, другие виды расходов), сроком погашения более 12 месяцев после

отчётной даты отражены как прочие внеоборотные активы.

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам сроком погашения менее 12 месяцев отражены как прочие оборотные 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 создает 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 расчёте налога на прибыль, данные активы и обязательства отражаются развёрнуто 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. Изменение в учетной политике Общества на 2024 год

Изменения в учетную политику не вносились.

17. Исправление ошибок прошлых лет

Исправления ошибок не производилось (не было выявлено).

III. Раскрытие существенных показателей

1. Нематериальные активы

Информация о наличии и движении нематериальных активов представлена в разделе 1 "Наличие и движение нематериальных активов" табличных форм Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

2. Основные средства

Информация о наличии и движении основных средств представлена в разделе 2 "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 3 "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.

Финансовое вложение в ликвидированное дочернее общество ООО «ДЦ СанЙонг», списано за счет ранее созданного резерва под обесценение данного финансового вложения.

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

Начислены резервы под обесценение финансовых вложений на 31 декабря 2024 года в сумме 2 867 тыс. руб. (31 декабря 2023 года в сумме 1 406 609 тыс. руб., 31 декабря 2022 года - 1 536 318 тыс. руб.). В бухгалтерской отчетности финансовые вложения отражены за вычетом резервов.

3.2 Краткосрочные финансовые вложения

По состоянию на 31 декабря 2024 года, 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 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 3 "Запасы" табличных форм Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

5. Дебиторская задолженность

Структура, движение и наличие краткосрочной дебиторской задолженности представлены в Разделах 5.1 табличных форм Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

На 31 декабря 2024 года Обществом создан резерв по сомнительным долгам в сумме 8 731 тыс. руб., (на 31 декабря 2023 года в сумме 6 675 тыс. руб.). На 31 декабря 2022 года Обществом не были созданы резервы по сомнительным долгам.

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.

В составе прочих поступлений отражены проценты от размещения краткосрочных депозитов за 2024 год – 289 012 тыс. руб. (за 2023 год – 14 666 тыс. руб.).

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 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.

В феврале 2022 года Общество осуществило выкуп 1 713 469 собственных акций по цене 240,50 рублей в соответствии с протоколом совета директоров Общества от 09 декабря 2021 года.

В феврале 2022 года внеочередным общим собранием акционеров принято решение об уменьшении уставного капитала до 406 958 250 руб. путем погашения 1 713 499 штук обыкновенных акций. Данный пакет акций в настоящий момент 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 2024 году изменений добавочного капитала не было. В 2023 году Обществом был получен эмиссионный доход, за счет этого добавочный капитал был увеличен. В 2022 году размер капитала оставался без изменений.

8.3 Резервный капитал

Отчисления в резервный капитал в 2022, 2023 и 2024 годах не осуществлялись.

8.4 Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

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.

Общество не объявляло и не выплачивало дивиденды акционерам в 2022 году.

9. Прочие долгосрочные обязательства

В составе прочих долгосрочных обязательств по строке 1450 бухгалтерского баланса отражены долгосрочные обязательства по договорам аренды на 31 декабря 2024 года в размере 129 308 тыс. руб., (на 31 декабря 2023 года в размере 176 449 тыс. руб., на 31 декабря 2022 года в размере 20 828 тыс. руб.).

10. Заемные средства

Структура, движение заемных денежных средств представлены в Разделе 5.3 "Наличие и движение кредиторской задолженности" 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".

Все заемные средства являются краткосрочными, срок возврата менее 12 месяцев.

11. Кредиторская задолженность

Информация о кредиторской задолженности приведена в разделе 5.3 "Наличие и движение кредиторской задолженности" табличных форм Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Общество не имеет просроченной кредиторской задолженности.

12. Прочие краткосрочные обязательства

В составе прочих краткосрочных обязательств по строке 1550 бухгалтерского баланса отражены краткосрочные обязательства по договорам аренды на 31 декабря 2024 года в размере 48 514 тыс. руб., (на 31 декабря 2023 года в размере 43 197 тыс. руб., на 31 декабря 2022 года в размере 13 384 тыс. руб.).

13. Налоги

13.1 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 12 месяцев 2024 года товарам и услугам составила 97 884 тыс. руб. (77 477 тыс. руб. – в 2023 году). НДС по приобретенным ценностям за 12 месяцев 2024 года составил 39 779 тыс. руб. (41 039 тыс. руб. – за 2023 год). За 2024 год НДС к уплате составил 58 105 тыс. руб. (36 438 тыс. руб. – в 2023 году).

13.2 Налог на прибыль организации

По данным налогового учета за 2024 год убыток Общества составил 408 342 тыс. руб. (за 2023 год убыток составил 142 309 тыс. руб.).

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

	Налоговая база/Разница	Ставка	Налоговый эффект
Условный доход	5 761 831	20%	1 152 366
Постоянный налоговый (доход)/расход	(6 198 132)	20%	(1 239 626)
Отложенные налоговые активы (ОНА)	338 542	20%	67 708
- Основные средства	(10 256)	20%	(2 051)
- Оценочные обязательства и резервы	2 763	20%	553
- Резервы сомнительных долгов	2 057	20%	411
- Расходы будущих периодов	1 565	20%	313
- Убыток текущего года	408 342	20%	81 668
- Арендные обязательства	(65 929)	20%	(13 186)
Отложенные налоговые обязательства (ОНО)	97 759	20%	19 552
- Основные средства	49 051	20%	9 810
- Доходы будущих периодов	(1 028)	20%	(206)
- Резервы сомнительных долгов	5 752	20%	1 150
- Арендные обязательства	14 384	20%	2 877
- Проценты по обязательствам	29 600	20%	5 920
Итого текущий налог на прибыль (расчетный):	-	20%	-
Налог на прибыль (строка 2410)	-	20%	87 260
Отложенное налоговое обязательство (пересчет стоимости с 20% до 25%)			(9 799)
Отложенный налоговый актив (пересчет по ставке с 20% до 25%)			51 664

Расчет по ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" за 2023 год:

	Налоговая база/ Разница	Ставка	Налоговый эффект
Условный доход	561 501	20%	112 300
Постоянный налоговый (доход)/расход	(801 259)	20%	(160 252)
Отложенные налоговые активы (ОНА)	515 616	20%	103 123
- Основные средства	12 255	20%	2 451
- Оценочные обязательства и резервы	70 740	20%	14 148
- Резервы сомнительных долгов	6 675	20%	1 335
- Расходы будущих периодов	1 867	20%	373
- Убыток текущего года	142 309	20%	28 462
- Арендные обязательства	281 770	20%	56 354
Отложенные налоговые обязательства (ОНО)	(275 858)	20%	(55 171)
- Нематериальные активы	41	20%	8
- Основные средства	(173 163)	20%	(34 632)
- Доходы будущих периодов	(754)	20%	(151)
- Резервы сомнительных долгов	(5 752)	20%	(1 150)
- Арендные обязательства	(14 384)	20%	(2 877)
- Проценты по обязательствам	(81 846)	20%	(16 369)
Итого текущий налог на прибыль (расчетный):	-	20%	-
Налог на прибыль (строка 2410)	-	20%	47 952

Общество списало отложенные налоговые активы с убытков в размере 631 573 тыс. руб. на финансовый результат за 2022 год. Обществом проведена оценка возможного возмещения отложенного налогового актива с убытков и пришло к выводу, что в текущих экономических условиях получение достаточной налогооблагаемой прибыли в

будущем маловероятно, соответственно, получение налоговой выгоды от признания отложенных налогов также маловероятно.

14. Выручка от продаж

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

15. Расходы по обычным видам деятельности

Расшифровка расходов по элементам затрат представлена в таблице 6 "Затраты на производство (расходы на продажу)" табличных форм Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

16. Доходы от участия в других организациях

Основной доход Общества в 2024 году в размере 6 384 949 тыс. руб. получен от участия в других организациях (в 2023 году – 1 500 120 тыс. руб.).

В 2023 году Обществом, как Участником было получено имущество (денежные средства), оставшееся после ликвидации дочерней компании в размере 120 тыс. руб.

17. Прочие доходы и прочие расходы

В состав прочих доходов входят: реализация прочего имущества за 2024 год – 3 501 тыс. руб. (2023 год – 1 300 тыс. руб.), курсовые разницы за 2024 год – 2 650 тыс. руб. (2023 год – 4 358 тыс. руб.), доходы от реализации доли в Уставном капитале за 2024 год – 0 тыс. руб. (2023 год – 69 463 тыс. руб.), доходы по сделкам РЕПО за 2024 год – 0 тыс. руб. (2023 год – 19 745 тыс. руб.), прочие доходы за 2024 год – 2 599 тыс. руб. (2023 год – 6 782 тыс. руб.).

В состав прочих расходов входят: расходы от выбытия ОС и ППА за 2024 год – 16 752 тыс. руб. (2023 год – 0 тыс. руб.), спонсорская помощь за 2024 год – 10 000 тыс. руб. (2023 год – 0 тыс. руб.), расходы по ведению акционеров за 2024 год – 8 914 тыс. руб. (2023 год – 19 770 тыс. руб.), отчисления в оценочные резервы за 2024 год – 5 751 тыс. руб. (2023 год – 15 425 тыс. руб.), курсовые разницы за 2024 год – 2 543 тыс. руб. (2023 год – 10 081 тыс. руб.), расходы на погашение и выкуп собственных акций за 2024 год – 0 тыс. руб. (2023 год – 244 110 тыс. руб.), расходы от реализации имущественных прав за 2024 год – 0 тыс. руб. (2023 год – 93 646 тыс. руб.), прочие расходы за 2024 год – 13 669 тыс. руб. (2023 год – 18 868 тыс. руб.).

18. 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 2024 году 447 957 тыс. руб., в 2023 году 286 741 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 2024 году 28 483 тыс. руб., в 2023 году 22 297 тыс. руб.

Проценты к получению по связанным сторонам

Суммы процентов к получению от связанных сторон составили за 2024 год 114 515 тыс. руб., за 2023 год 5 866 тыс. руб.

Проценты к уплате по связанным сторонам

Суммы процентов к уплате связанным сторонам составили за 2024 год 401 127 тыс. руб., за 2023 год 99 011 тыс. руб.

Состояние расчетов со связанными сторонами

Дебиторская задолженность по связанным сторонам составила на 31 декабря 2024 год – 1 360 531 тыс. руб., на 31 декабря 2023 году – 23 655 тыс. руб., на 31 декабря 2022 года – 20 311 тыс. руб.

Вся дебиторская задолженность подлежит оплате денежными средствами.

Кредиторская задолженность по связанным сторонам составила на 31 декабря 2024 года – 25 887 тыс. руб., на 31 декабря 2023 года – 46 074 тыс. руб., на 31 декабря 2022 года – 34 595 тыс. руб.

Займы выданные связанным сторонам

Задолженность связанных сторон по выданным займам включая задолженность по процентам на 31 декабря 2024 года 1 236 250 тыс. руб., на 31 декабря 2023 года 25 321 тыс. руб., на 31 декабря 2022 года 61 458 тыс. руб.

Займы полученные от связанных сторон

Задолженность по полученным займам от связанных сторон, включая задолженность по процентам на 31 декабря 2024 года 3 291 502 тыс. руб., на 31 декабря 2023 года 2 893 375 тыс. руб., на 31 декабря 2022 года задолженности нет.

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

Поступления денежных средств от связанных сторон составили в 2024 году 6 545 462 тыс. руб., в 2023 году 5 238 323 тыс. руб.

Платежи денежных средств связанным сторонам составили в 2024 году 2 320 410 тыс. руб., в 2023 году 1 891 578 тыс. руб.

19. Обеспечения обязательств и платежей выданные

Информация об обеспечениях обязательствах выданных приведена в разделе 8 "Обеспечение обязательств" табличных форм Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

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

20. 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.

20.1 Рыночный риск

Валютный риск

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

20.2 Кредитный риск

Кредитный риск у Общества отсутствует.

20.3 Риск ликвидности

Риск ликвидности у Общества отсутствует.

21. События после отчетной даты

В январе 2025 года Обществом был получен доход от участия в других организациях в сумме 3 300 000 тыс.руб.

Руководитель

ПАО "СОЛЛЕРС"

_____ Н. А. Соболев

31 марта 2025 года