

**Публичное акционерное общество
"СОЛЛЕРС"**

**Бухгалтерская отчетность и
Аудиторское заключение
независимого аудитора**

31 декабря 2023 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.....	23
1. Информация об Обществе.....	23
2. Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность	24
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	29
16. Изменение в учетной политике Общества на 2023 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
4. Запасы.....	31
5. Дебиторская задолженность	31
6. Денежные средства и денежные эквиваленты	31
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
9. Прочие долгосрочные обязательства	32

ПАО "СОЛЛЕРС"

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год

(В тысячах российских рублей – тыс. руб.)

10.	Заемные средства	32
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	34
15.	Расходы по обычным видам деятельности	34
16.	Доходы от участия в других организациях	34
17.	Прочие доходы и прочие расходы	34
18.	Связанные стороны	35
19.	Обеспечения платежей выданные	36
20.	Управление финансовыми рисками	36
20.1	Рыночный риск	36
20.2	Кредитный риск	36
20.3	Риск ликвидности	36
21.	События после отчетной даты	36

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2023 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.

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 2023 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 2023 год составила 24 человека, (2022 год 21 человек; 2021 год 22 человека).

Общество зарегистрировано по адресу: г. Москва, Киевское МЖД, 5- км., д.1, стр. 1,2.

По договору аренды нежилого помещения №ТРД/19-27/ РЭМ от 29.04.2019 г., который в настоящее время находится на регистрации, Общество арендует нежилые помещения

общей площадью 1 193,7 кв. м. и по договору субаренды №РЭМ /21-15/ТРД от 26.04.21 г. 25,0 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 2023 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 89,6883 руб. за 1 доллар США на 31 декабря 2023 года (на 31 декабря 2022 года – 70,3375 руб., 31 декабря 2021 года – 74,2926 руб.); 99,1919 руб. за 1 евро на 31 декабря 2023 года (31 декабря 2022 года – 75,6553 руб., 31 декабря 2021 года – 84,0695 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

Нематериальными активами (НМА) признаются результаты интеллектуальной деятельности или средства индивидуализации при одновременном выполнении условий, определенных Положением по бухгалтерскому учету "Учет нематериальных активов" (ПБУ 14/2007), утвержденным приказом Минфина РФ от 27.12.2007 г. № 153н.

Нематериальные активы принимаются к учету по дате государственной регистрации, подтверждающей существование самого актива и права Общества на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации.

Стоимость нематериального актива ежемесячно погашается посредством амортизационных отчислений линейным способом.

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.

В составе основных средств отражается право пользования активом по арендованным объектам.

Признание и оценка права пользования активом (ППА) и обязательств по аренде по действующим договорам осуществляется перспективно без пересчета показателей по состоянию на 1 января 2021 года.

Источником установления фактической стоимости ППА и первоначальной стоимости обязательства по аренде на 1 января 2022 года является платежи по условиям договора после 01 января 2022 года.

В отношении договоров аренды, исполнение которых истекает до 31 декабря 2022 года, ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" не применяется, арендные платежи признаются в качестве расхода равномерно (ежемесячно).

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 расчете 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 2023 год

Изменения в учетную политику не вносились.

Общество не применяет досрочно ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы".

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.

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

Начислены резервы под обесценение финансовых вложений на 31 декабря 2023 года в сумме 1 406 609 тыс. руб. (31 декабря 2022 года - 1 536 318 тыс. руб., 31 декабря 2021 года - 1 549 341 тыс. руб.).

В бухгалтерской отчетности финансовые вложения отражены за вычетом резервов.

3.2 Краткосрочные финансовые вложения

По состоянию на 31 декабря 2023 года, 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 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 2023 года Обществом создан резерв по сомнительным долгам в сумме 6 675 тыс. руб. На 31 декабря 2022 года Обществом не были созданы резервы по сомнительным долгам. Сумма резерва по сомнительным долгам на 31 декабря 2021 года составила 9 521 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 январе 2021 года Общество осуществило выкуп собственных акций в количестве 1 713 499 штук по цене 267 рублей за акцию. Данное приобретение осуществлено на основании принятого в октябре 2020 года решения совета директоров Общества.

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.

В июне 2023 года общим собранием акционеров принято решение об уменьшении уставного капитала до 393 575 012,50 руб. путем погашения 1 070 659 штук обыкновенных акций. На дату подписания настоящей отчетности 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 2023 году Обществом был получен эмиссионный доход, за счет этого добавочный капитал был увеличен. На протяжении 2022 и 2021 годов размер капитала оставался без изменений.

8.3 Резервный капитал

Отчисления в резервный капитал в 2021, 2022 и 2023 годах не осуществлялись.

8.4 Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

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, 2021 годах.

9. Прочие долгосрочные обязательства

В составе прочих долгосрочных обязательств по строке 1450 бухгалтерского баланса отражены долгосрочные обязательства по договорам аренды на 31 декабря 2023 года в размере 176 449 тыс. руб., (на 31 декабря 2022 года в размере 20 828 тыс. руб.). На 31 декабря 2021 года долгосрочных обязательств по аренде Общество не имело.

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 2023 года в размере 43 197 тыс. руб., (на 31 декабря 2022 года в размере 13 384 тыс. руб.). на 31 декабря 2021 года краткосрочных обязательств по аренде Общество не имело.

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 2023 года товарам и услугам составила 77 477 тыс. руб. (19 144 тыс. руб. – в 2022 году). НДС по приобретенным ценностям составил 41 039 тыс. руб. (14 732 тыс. руб. – за 2022 год). За 2023 год НДС к уплате составил 36 438 тыс. руб. (4 412 тыс. руб. – в 2022 году).

13.2 Налог на прибыль организации

По данным налогового учета за 2023 год убыток Общества составил 142 309 тыс. руб. (за 2022 год убыток составил 320 481 тыс. руб.).

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

	Налоговая база/ Разница	Ставка	Налоговый эффект
Условный доход	864 813	20%	172 963
Постоянный налоговый (доход)/расход	(1 656 287)	20%	(331 257)
Отложенные налоговые активы (ОНА)	694 719	20%	103 123
- Основные средства	20 043	20%	2 451
- Оценочные обязательства и резервы	225 167	20%	14 148
- Резервы сомнительных долгов	6 675	20%	1 335
- Расходы будущих периодов	1 867	20%	373
- Убытки прошлых лет (начисление)	142 309	20%	28 462
- Арендные обязательства	298 659	20%	56 354
Отложенные налоговые обязательства (ОНО)	275 899	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	14 385	20%	2 877
- Проценты по обязательствам	81 846	20%	16 369
Итого текущий налог на прибыль (расчетный):	0	20%	0
Налог на прибыль (строка 2410)	239 758	20%	47 952

Расчет по ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" за 2022 год:

	Налоговая база/ Разница	Ставка	Налоговый эффект
Условный доход	845 051	20%	(169 010)

	Налоговая база/ Разница	Ставка	Налоговый эффект
Постоянный налоговый (доход)/расход	3 806 570	20%	761 314
Отложенные налоговые активы (ОНА)	(2 946 562)	20%	(589 313)
- Кредиторская задолженность	(48 697)	20%	(9 739)
- Основные средства	(32 408)	20%	(6 482)
- Оценочные обязательства и резервы	111 002	20%	22 200
- Резервы сомнительных долгов	(9 521)	20%	(1 904)
- Финансовые вложения	(145 629)	20%	(29 126)
- Убытки прошлых лет: (начисление)	319 667	20%	63 933
- Убытки прошлых лет: (списание)	(3 157 864)	20%	(631 573)
- Арендные обязательства	16 888	20%	3 378
Отложенные налоговые обязательства (ОНО)	(14 953)	20%	(2 990)
- Нематериальные активы	20	20%	4
- Основные средства	(12 306)	20%	(2 461)
- Проценты по обязательствам	(2 667)	20%	(533)
Итого текущий налог на прибыль (расчетный):	-	20%	-
Налог на прибыль (строка 2410)	(2 961 515)	20%	(592 303)

Обществом проведена оценка возможного возмещения отложенного налогового актива с убытков прошлых лет 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. Руководство приняло решение списать отложенные налоговые активы с убытков в размере 631 573 тыс. руб. на финансовый результат за 2022 год.

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 2023 году в размере 1 500 120 тыс. руб. получен от участия в других организациях. (в 2022 году – 1 851 549 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: доходы от реализации доли в Уставном капитале за 2023 год – 69 463 тыс. руб. (2022 год – 210 000 тыс. руб.), доходы по сделкам РЕПО за 2023 год – 19 742 тыс. руб. (2022 год – 0 тыс. руб.), курсовые разницы за 2023 год – 4 358 тыс. руб. (2022 год – 4 646 тыс. руб.), прочие доходы за 2023 год – 8 085 тыс. руб. (2022 год – 22 069 тыс. руб.).

В состав прочих расходов входят: расходы на погашение и выкуп собственных акций за 2023 год – 244 110 тыс. руб. (2022 год – 436 085 тыс. руб.), расходы от реализации имущественных прав – 93 646 тыс. руб. (2022 год – 187 648 тыс. руб.), расходы по ведению акционеров 19 770 тыс. руб. (2022 год – 11 386 тыс. руб.), отчисления в оценочные резервы – 15 425 тыс. руб. (2022 год – 12 937 тыс. руб.), курсовые разницы за 2023 год – 10 081 тыс. руб. (2022 год – 5 071 тыс. руб.), прочие расходы за 2023 год – 18 868 тыс. руб. (2022 год – 46 288 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 2023 году 286 741 тыс. руб., в 2022 году 115 157 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 2023 году 22 297 тыс. руб., в 2022 году 10 153 тыс. руб.

Проценты к получению по связанным сторонам

Суммы процентов к получению от связанных сторон составили за 2023 год 5 866 тыс. руб., за 2022 год 1 599 тыс. руб.

Проценты к уплате по связанным сторонам

Суммы процентов к уплате связанным сторонам составили за 2023 год 103 933 тыс. руб., за 2022 год 3 103 тыс. руб.

Состояние расчетов со связанными сторонами

Дебиторская задолженность по связанным сторонам составила на 31 декабря 2023 году – 23 655 тыс. руб., на 31 декабря 2022 года – 20 311 тыс. руб., на 31 декабря 2021 года – 211 056 тыс. руб.

Вся дебиторская задолженность подлежит оплате денежными средствами.

Кредиторская задолженность по связанным сторонам составила на 31 декабря 2023 года – 46 074 тыс. руб., на 31 декабря 2022 года – 34 595 тыс. руб., на 31 декабря 2021 года – 26 332 тыс. руб.

Займы выданные связанным сторонам

Задолженность связанных сторон по выданным займам включая задолженность по процентам на 31 декабря 2023 года 25 321 тыс. руб., на 31 декабря 2022 года 61 458 тыс. руб., на 31 декабря 2021 года 62 760 тыс. руб.

Займы полученные от связанных сторон

Задолженность по полученным займам от связанных сторон, включая задолженность по процентам на 31 декабря 2023 года 2 893 375 тыс. руб., на 31 декабря 2022 года задолженности нет, на 31 декабря 2021 года 368 137 тыс. руб.

Поступления и платежи денежных средств от связанных сторон

Поступления денежных средств от связанных сторон составили в 2023 году 5 238 323 тыс. руб., в 2022 году 2 041 675 тыс. руб.

Платежи денежных средств связанным сторонам составили в 2023 году 1 891 578 тыс. руб., в 2022 году 239 408 тыс. руб.

19. Обеспечения 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

На момент подписания отчетности у Общества отсутствуют факты хозяйственной деятельности, которые могут быть классифицированы как события после отчетной даты.

Руководитель

ПАО "СОЛЛЕРС"

_____ Н. А. Соболев

29 марта 2024 года