

**Публичное акционерное общество
"СОЛЛЕРС"**

Бухгалтерская отчетность

30 Июня 2026 г.

СОДЕРЖАНИЕ

БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

Бухгалтерский баланс	2
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.....	20
1. Информация об Обществе.....	20
2. Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность	21
3. Применимость допущения непрерывности деятельности Общества	21
4. Проведение инвентаризации.....	21
II. Учетная политика	22
1. Основа составления	22
2. Активы и обязательства в иностранных валютах	22
3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства	22
4. Нематериальные активы.....	22
5. Основные средства.....	22
6. Запасы.....	24
7. Финансовые вложения.....	24
8. Расходы будущих периодов	24
9. Дебиторская задолженность	25
10. Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств	25
11. Уставный, добавочный и резервный капитал	25
12. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы.....	25
13. Расчеты по налогу на прибыль	26
14. Доходы	26
15. Расходы	26
16. Отчетность	27
17. Исправление ошибок прошлых лет.....	27
III. Раскрытие существенных показателей	28
1. Нематериальные активы.....	28
2. Основные средства.....	28
3. Финансовые вложения.....	28
3.1 Долгосрочные финансовые вложения	28
3.2 Краткосрочные финансовые вложения	28
4. Запасы.....	28
5. Дебиторская задолженность	28
6. Денежные средства и денежные эквиваленты	29
7. Прочие оборотные активы	29
8. Капитал и резервы.....	29
8.1 Уставный капитал.....	29
8.2 Добавочный капитал	29
8.3 Резервный капитал.....	29
8.4 Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток).....	29
9. Прочие долгосрочные обязательства	29

ПАО "СОЛЛЕРС"

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 1 полугодие 2026 года

(В тысячах российских рублей – тыс. руб.)

10.	Заемные средства	30
11.	Кредиторская задолженность	30
12.	Налоги	30
12.1	Налог на добавленную стоимость	30
12.2	Налог на прибыль организации	30
13.	Выручка от продаж	31
14.	Расходы по обычным видам деятельности	31
15.	Доходы от участия в других организациях	31
16.	Прочие доходы и прочие расходы	31
17.	Связанные стороны	31
18.	Обеспечения обязательств и платежей выданные	33
19.	Управление финансовыми рисками	33
20.	События после отчетной даты	34

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 1 ПОЛУГОДИЕ 2026 ГОДА**
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 - деятельность головных офисов (ОКВЭД 70.10). 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 декабре 2025 года истек срок действия права Mazda Motor Corporation на обратный выкуп доли, и Общество получило 100% контроль над ООО «АИТ». С указанной даты ООО «АИТ» признается дочерней компанией Общества.

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 2026 года составила 31 человек (2025 год 26 человек, 2024 год 25 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.

Все суммы в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, представлены в тысячах рублей, если не указано иное.

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 ликвидации или существенного сокращения деятельности Общества, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

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 за 1 доллар США на 30 июня 2026 года – 77,7539 руб., (31 декабря 2025 года – 78,2267 руб., 31 декабря 2024 года – 101,6797 руб.), за 1 евро на 30 июня 2026 года – 88,6472 руб., (31 декабря 2025 года – 92,0938 руб., 31 декабря 2024 года – 106,1028 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 сверхнормативно.

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.

Группа основных средств	Фактический срок полезного использования (число лет)
Компьютерная техника	2 - 4
Транспортные средства	3 - 7
Прочие (другие виды основных средств)	2 - 20

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

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.

Учет капитальных вложений осуществляется в соответствии с ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

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 отражаются 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".

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.

Общество создает оценочные обязательства на другие предстоящие расходы.

13. Расчеты по налогу на прибыль

Учет расчетов по налогу на прибыль ведется в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учёт расчётов по налогу на прибыль организаций».

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 отчётности 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

Признание доходов осуществляется в соответствии с требованиями ПБУ 9/99 «Доходы организации».

В качестве доходов от обычных видов деятельности признается:

- доходы от оказания услуг управленческого характера;
- доходы от реализации прочих услуг,
- доходы от субаренды офиса.

Доходы от участия в других организациях, отражаются в отчете о финансовых результатах в строке 2310.

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;
- списанная кредиторская задолженность.

15. Расходы

Расходы на оплату труда и иные административные расходы признаются в составе управленческих расходов ввиду того, что деятельность представляет собой деятельность по управлению холдинг-компаниями.

В составе управленческих расходов отражены расходы, связанные с управлением холдингом компаний (включая расходы на оплату труда), 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 12 "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;
- иные расходы.

16. Отчетность

Общество, являясь эмитентом ценных бумаг составляет промежуточную отчетность за 1 квартал, 1 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.

Общество не применяет досрочно ФСБУ 9/2025 «Доходы».

17. Исправление ошибок прошлых лет

Исправления ошибок не производилось (не было выявлено).

III. Раскрытие существенных показателей

Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными 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.

По состоянию на 30 июня 2026 года, на 31 декабря 2025 и 2024 года основных средств в залоге нет.

Признаков обесценения основных средств по состоянию на 30 июня 2026 года, 31 декабря 2025 и 2024 года не выявлено.

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 1 полугодии 2026 года финансовые вложения Общества в дочерние компании составили – 28 810 тыс. руб., (в 2025 году – 77 600 тыс. руб., в 2024 году – 260 000 тыс. руб.).

Резервы под обесценение финансовых вложений по состоянию на 30 июня 2026 года сформированы в сумме 2 868 тыс. рублей. Данная величина резервов остается неизменной с 31 декабря 2024 года. В бухгалтерской отчетности финансовые вложения отражены за вычетом резервов.

3.2 Краткосрочные финансовые вложения

По состоянию на 30 июня 2026 года, 31 декабря 2025 года и 31 декабря 2024 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, 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 2026 года Обществом создан резерв по сомнительным долгам в сумме – 7 650 тыс. руб., (на 31 декабря 2025 в сумме – 8 731 тыс. руб., на 31 декабря 2024 года в сумме – 8 731 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.

На 30 июня 2026 года, на 31 декабря 2025 и 2024 года размещено 31 486 тыс. акций. Номинальная стоимость каждой акции составляет 12,5 рублей. Все выпущенные обыкновенные акции полностью оплачены. Каждая обыкновенная акция представляет право одного голоса и право на получение дивидендов.

В течении 1 полугодия 2026 года, в 2025 и в 2024 годах изменений уставного капитала не было.

8.2 Добавочный капитал

Размер добавочного капитала, сформированный за счет полученных сверх номинальной стоимости размещенных акций (эмиссионный доход Общества). В 1 полугодии 2026 года, в 2025 и в 2024 годах изменений добавочного капитала не было.

8.3 Резервный капитал

Отчисления в резервный капитал в 1 полугодии 2026, в 2025 и в 2024 годах не осуществлялись.

8.4 Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

В 1 полугодии 2026 года Общество распределило полученную прибыль по итогам 2025 года, выплатив дивиденды на сумму 802 893 тыс. руб., на пакет акций Общества.

В 2025 году Общество распределило полученную 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.

9. Прочие долгосрочные обязательства

В составе прочих долгосрочных обязательств по строке 1450 бухгалтерского баланса отражены долгосрочные обязательства по договорам аренды на 30 июня 2026 года в

размере – 89 932 тыс. руб. (на 31 декабря 2025 года в размере – 85 499 тыс. руб., на 31 декабря 2024 года в размере – 129 308 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.

Краткосрочные арендные обязательства за услуги по аренде отражены Обществом в составе строки 1520 «Кредиторская задолженность» с выделением в отдельную подстроку «Обязательство по аренде», на 30 июня 2026 года в размере – 107 159 тыс. руб. (на 31 декабря 2025 года – 62 685 тыс. руб., на 31 декабря 2024 года – 48 514 тыс. руб.).

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 2026 года услугам составил 70 027 тыс. руб. (97 769 тыс. руб. – за 2025 год, 97 884 тыс. руб. – за 2024 году). НДС по приобретенным ценностям за 1 полугодие 2026 – 15 808 тыс. руб. (34 062 тыс. руб. – за 2025 год, 39 779 тыс. руб. – за 2024 год). За 6 месяцев 2026 года НДС к уплате составил – 54 219 тыс. руб. (63 707 тыс. руб. – за 2025 году, 58 105 тыс. руб. – за 2024 году).

12.2 Налог на прибыль организации

По данным налогового учета за 1 полугодие 2026 года убыток Общества составил – 137 192 тыс. руб. (за 1 полугодие 2025 год убыток составил – 19 053 тыс. руб.).

Расчет по ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" за 1 полугодие 2026 год:

	Разница	Ставка	Налоговый эффект
Условный доход	(126 097)	25%	(31 524)
Постоянный налоговый (доход)/расход	49 213	25%	12 303
Отложенные налоговые активы (ОНА)	94 496	25%	23 624
- Основные средства	125	25%	31
- Оценочные обязательства и резервы	(56 329)	25%	(14 082)
- Резервы по сомнительным долгам	(2 051)	25%	(513)
- Убытки текущего периода	137 192	25%	34 298
- Арендные обязательства	15 559	25%	3 890
Отложенные налоговые обязательства (ОНО)	(17 611)	25%	(4 403)
- Основные средства	(26 858)	25%	(6 715)
- Проценты по обязательствам	9 247	25%	2 312
Итого текущий налог на прибыль:	-	25%	-
Отложенный налог на прибыль (строка 2412)	-	25%	19 221

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

	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:	-	25%	-
Отложенный налог на прибыль (строка 2412)	-	25%	5 240

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 10 "Расходы по обычным видам деятельности" табличных форм Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

15. Доходы от участия в других организациях

За 1 полугодие 2026 года Общество не получало дохода от участия в других организациях (в 1 полугодии 2025 года – 4 000 000 тыс. руб.).

16. Прочие доходы и прочие расходы

В состав прочих доходов входят:

	за 1 полугодие 2026	за 1 полугодие 2025
Продажа доли в дочернем Обществе	2 422	-
Прочие доходы	1 726	-
Итого прочих доходов	4 148	-

В состав прочих расходов входят:

	за 1 полугодие 2026	за 1 полугодие 2025
Консультационные услуги	2 571	400
Расходы по ведению реестра акционеров	6 558	6 544
Услуги банка	1 677	1 411
Курсовые разницы	214	55
Прочие расходы (в т.ч. восстановление резерва)	(153)	1 694
Итого прочих расходов	10 867	10 104

17. Связанные стороны

Общество приняло решение не раскрывать информацию о конечных бенефициарах и не раскрывать список 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.

Основным участником Общества является российское юридическое лицо, доля владения составляет 80,25% акций Общества, остальные акции находятся в свободном обращении. Основными бенефициарами являются два российских физических лица, каждый из которых имеет право распоряжаться более чем 25% голосующих акций.

По состоянию на 30 июня 2026 года у Общества имеется 12 дочерних компаний с долей владения 100%.

Информация о вложениях в дочерние компании и резервах под обесценение раскрыта в разделе 5.1 «Наличие и движение финансовых вложений» табличных форм Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Продажи связанным сторонам (без НДС)

Реализация услуг, товаров и прочих активов дочерним компаниям составила в 1 полугодии 2026 года – 317 667 тыс. руб., (в 1 полугодии 2025 года – 243 750 тыс. руб.), материнской компании – 639 тыс. руб. (за 1 полугодие 2025 год – 0 тыс. руб.).

Реализация услуг связанным сторонам осуществлялась Обществом по рыночным ценам.

Закупки у связанных сторон (без НДС)

Стоимость приобретенных товаров, работ, услуг, оказанных дочерними компаниями, составила за 1 полугодии 2026 года – 13 967 тыс. руб. (за 1 полугодии 2025 года – 14 149 тыс. руб.).

Проценты к получению по связанным сторонам

Суммы процентов к получению составили:

	за 1 полугодии 2026	за 1 полугодии 2025
Дочерние компании	150 363	171 628
Прочие связанные стороны	15 504	18 327

Проценты к уплате связанным сторонам

Суммы процентов к уплате дочерним компаниям составили за 1 полугодии 2026 года – 0 тыс. руб., (за 1 полугодии 2025 год – 37 052 тыс. руб.).

Состояние расчетов со связанными сторонами

Дебиторская задолженность по связанным сторонам составила:

	30.06.2026	31.12.2025	31.12.2024
Дочерние компании	818 710	789 072	1 334 444
Материнская компания	21 185	20 405	19 994
Прочие связанные стороны	57 854	42 351	6 093

Вся дебиторская задолженность подлежит оплате денежными средствами.

Кредиторская задолженность дочерних компаний составила:

	30.06.2026	31.12.2025	31.12.2024
Дочерние компании	70 238	56 171	25 887

Займы, выданные связанным сторонам

Задолженность по выданным займам включая задолженность по процентам:

	30.06.2026	31.12.2025	31.12.2024
Дочерние компании	1 050 000	2 182 039	1 149 357
Прочие связанные стороны	182 000	223 151	86 893

Займы полученные от связанных сторон

Задолженность по полученным займам от дочерних компаний, включая задолженность по процентам на 30 июня 2026 года отсутствует, (на 31 декабря 2025 года также отсутствует, на 31 декабря 2024 года составляла 3 291 502 тыс. руб.).

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

Поступления денежных средств:

	за 1 полугодие 2026	за 1 полугодие 2025
Дочерние компании	1 218 849	5 071 250
Прочие связанные стороны	-	1 000

Платежи денежных средств:

	за 1 полугодие 2026	за 1 полугодие 2025
Дочерние компании	131 216	4 398 957
Прочие связанные стороны		100 000

18. Обеспечения обязательств и платежей выданные

Информация об обеспечении обязательств, выданных за дочерние компании приведена в разделе 9 "Обеспечение обязательств" табличных форм Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Иных обеспечений нет.

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

19. Управление финансовыми рисками

В состав финансовых рисков входят рыночные риски, валютные риски, кредитные и риски ликвидности.

19.1 Рыночный риск – это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменения определенных рыночных параметров. Рыночные параметры включают в себя следующие типы риска: риск изменения процентной ставки, риск изменения курсов иностранных валют, риск изменения цен на товары и ценовых индексов и прочие ценовые риски, например, риск изменения цен на долевыe инструменты.

Предоставление займов не является основным видом деятельности предприятия, поэтому руководство считает, что Общество не подвержено риску изменения процентной ставки в отношении его активов и обязательств.

19.2 Валютный риск – это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменений в валютных курсах. Подверженность риску изменения обменных курсов иностранных валют обусловлена, прежде всего, операционной деятельностью.

Общество не подвержено валютному риску, так как не имеет активов и обязательств в иностранной валюте.

19.3 Кредитный риск – это риск того, что Общество понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполняют свои обязательства по предоставленным им заемным средствам (в том числе в форме предоставления отсрочки и рассрочки оплаты за проданные товары, выполненные работы или оказанные услуги). Общество в

ПАО "СОЛЛЕРС"

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 1 полугодие 2026 года
(В тысячах российских рублей – тыс. руб.)

минимальной степени подвержено кредитному риску, ввиду того что вся дебиторская задолженность представляет дебиторскую задолженность связанных сторон.

19.4 Риск ликвидности – это риск того, что организация столкнется с трудностями при исполнении обязательств. Риск ликвидности у Общества отсутствует, ввиду отсутствия заемных средств.

19.5 Правовые риски – представляют собой риск убытков вследствие несоблюдения компаниями требований нормативных правовых актов и заключенных договоров, допущенных правовых ошибок при осуществлении деятельности и несовершенства правовой системы.

Управление правовыми рисками осуществляется в целях уменьшения (исключения) возможных убытков.

20. События после отчетной даты

События после отчетной даты, требующие отражения в бухгалтерской отчетности или раскрытия в пояснительной записке, отсутствуют.

Руководитель

ПАО "СОЛЛЕРС"

_____ Н. А. Соболев

30 июля 2026 года