Акционерное общество

«Эксперт»

107078, г. Москва, ул. Новая Басманная, д. 12, стр. 2, этаж 1, ком. 102, тел.: 8 (903) 247-19-58
ИНН 7701780560, КПП 770101001
ОГРН 1087746497640

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.

Оглавление

1. ОСНОВНЫЕ СВЕДЕНИЯ 3

1.1. Общая информация 3
1.2. Основные виды деятельности 3
1.3. Филиалы и представительства Общества 3
1.4. Уставный капитал Общества, участники 3
1.5. Информация об органах управления 3
1.6. Информация об аудиторе 3
1.7. Сведения о дочерних и зависимых обществах 3

2. ОСНОВА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В ОТЧЕТНОСТИ 4

2.1. Основа представления 4
2.2. Порядок проведения инвентаризации 5
2.3. Организация и формы бухгалтерского учета 5

3. ВСТУПИТЕЛЬНЫЕ И СРАВНИТЕЛЬНЫЕ ДАННЫЕ 6

3.1. Изменения показателей бухгалтерского баланса и отчета о движении денежных средств 6

4. ПОЯСНЕНИЯ ПО СУЩЕСТВЕННЫМ СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА 7

4.1. Основные средства. Нематериальные активы 7
4.2. Долгосрочные финансовые вложения 7
4.3. Отложенные налоговые активы 7
4.4. Дебиторская задолженность 7
4.5. Денежные средства и денежные эквиваленты 9
4.6. Уставный капитал 10
4.7. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) 10
4.8. Отложенные налоговые обязательства 10
4.9. Кредиторская задолженность 10
4.10. Оценочные обязательства 11
4.11. Арендованные основные средства 11
4.12. Обеспечения выданные 11

5. ПОЯСНЕНИЯ К ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ 12

5.1. Доходы по обычным видам деятельности 12
5.2. Расходы по обычным видам деятельности 12
5.3. Прочие доходы и расходы 13
5.4. Налог на прибыль. 14

6. ПРОЧИЕ ПОЯСНЕНИЯ 15

6.1. События после отчетной даты 15
6.2. Информация о связанных сторонах 15
6.3. Вознаграждение управленческому персоналу 17
6.4. Налоговое законодательство 17
6.5. Основные бухгалтерские суждения и оценки 17

1. Основные сведения

1.1. Общая информация

Акционерное общество «Эксперт» (Общество), сокращенное название АО «Эксперт», было зарегистрировано в Инспекции ФНС России № 46 по г. Москве 10 апреля 2008 г. за основным государственным номером 1087746497640.

Юридический и почтовый адрес: 107078, г. Москва, ул. Новая Басманная, д. 12, стр. 2, эт. 1, ком. 102

ИНН 7701780560 КПП 770101001

Действующая редакция Устава Общества была утверждена на внеочередном Общем собрании акционеров АО «Эксперт» 21.09.2016 (Протокол № 35) и зарегистрирована 28.09.2016.

Среднесписочная численность сотрудников Общества составила:

На 31.12.2019	На 31.12.2020	На 31.12.2021
3	3	3

1.2. Основные виды деятельности

Основным видом деятельности согласно Уставу Общества являются капиталовложения в ценные бумаги. Общество не является профессиональным участником рынка ценных бумаг, не обладает земельными участками на праве собственности, праве постоянного (бессрочного) пользования или праве пожизненного наследуемого владения.

1.3. Филиалы и представительства Общества

В своем составе АО «Эксперт» филиалов и представительств не имеет.

1.4. Уставный капитал Общества, участники

Уставный капитал Общества в соответствии с Уставом составляет 1 598 799 000 руб.

Акционерами общества по состоянию на 31.12.2021 являются:

ЗПИФ ОР(В)И «Фонд стратегических инвестиций 6» под управлением ООО «ТРИНФИКО Пропети Менеджмент» - 1737 826 000 акций на сумму 1 199 099 940,00 руб. (75,000043% доли)

ОГРН 1047796947857

129090, г. Москва, Ботанический пер., д. 5.

ЗПИФ «Профиль» ОР(В)И под управлением ООО «ТЕТИС Кэпитал» - 579 274 000 акций на сумму 399 699 060 руб. (24,999957% доли)

ОГРН 1107746374262

129090, г. Москва, Ботанический пер., д. 5.

1.5. Информация об органах управления

Органами управления Общества является:

- Общее собрание акционеров,
- Совет директоров,
- Генеральный директор – единоличный исполнительный орган.

Генеральный директор АО «Эксперт» - Колеватова Ольга Александровна.

1.6. Информация об аудиторе

Аудитором Общества является АО «МЭФ-Аудит», ОГРН 1107746475011, ИНН 7704756847
адрес: 119034, г. Москва, Пречистенская набережная, д. 17.

1.7. Сведения о дочерних и зависимых обществах

По состоянию на 31 декабря 2021 г. АО «Эксперт» не имеет дочерних и зависимых обществ.

2. Основа представления информации в отчетности

2.1. Основа представления

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующего в Российской Федерации законодательства.

Ведение бухгалтерского учета и формирование бухгалтерской отчетности в Обществе осуществляется в соответствии с требованиями Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», а также действующих Федеральных стандартов бухгалтерского учета, утвержденных приказами Минфина России.

Учетная политика утверждена приказом Генерального директора Общества от 31.12.2011 №1/Б/12 (с изменениями и дополнениями).

Информация об основных способах ведения бухгалтерского учёта, принятых при формировании учётной политики

1. Амортизация основных средств начисляется линейным способом. Срок использования каждого объекта организация устанавливает самостоятельно в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 1 января 2002 г. № 1.
2. Активы, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные в пункте 4 ПБУ 6/01 (действует до 01 января 2022 года), стоимость которых не превышает 40 000 рублей (в том числе, приобретенные книги, брошюры и т.п. издания), за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов (п.5 ПБУ 6/01, который действует до 01 января 2022 года).
3. Срок полезного использования основных средств определяется исходя из Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства РФ от 01.01.02 № 1. При этом срок эксплуатации определяется по нижнему порогу возможного срока использования (п. 20 ПБУ 6/01, который действует до 01 января 2022 года, и п. 1 постановления Правительства РФ от 01.01.02 № 1).
4. Материалы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости, определяемой в соответствии ФСБУ 5/2019 "ЗАПАСЫ"
5. Транспортно-заготовительные расходы непосредственно включаются в фактическую себестоимость материала (присоединение к договорной цене материала, присоединение к денежной оценке вклада в уставный (складочный) капитал, внесенный в форме материально-производственных запасов, присоединение к рыночной стоимости безвозмездно полученных материалов и др.).
6. Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов. Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов определяется по средней себестоимости. Средняя себестоимость рассчитывается периодически, по всем операциям за месяц.
7. В случае значительной трудоемкости учетных работ при оценке материалов по ФИФО организация может принимать для расчета только договорную цену материалов.
8. Доходы от операций с ценными бумагами третьих лиц рассматриваются как доходы от обычных видов деятельности и отражаются по кредиту счета 90.
9. Доходы от участия в уставных капиталах других организаций рассматриваются как доходы от обычных видов деятельности и отражаются по кредиту счета 90.
10. Расходами от обычных видов деятельности, при реализации ценных бумаг, является стоимость выбытия ценных бумаг.
11. Дополнительные затраты, связанные с приобретением ценных бумаг (суммы, уплачиваемые посредническим организациям, суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги, проценты по заёмным средствам, связанным с приобретением актива и прочее), которые являются несущественными, относятся на прочие расходы (п.11 ФСБУ (ПБУ) 19/2002). Уровень существенности устанавливается в размере 5% от общей суммы расходов.
12. По договорам займов (выданных) и иным долговым обязательствам, включая ценные бумаги, доход признается полученным и включается в состав прочих доходов на конец соответствующего отчетного периода.
13. При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость списывается по стоимости единицы.

14. По займам выданным и депозитам ежемесячно начисляются проценты к получению.
15. Краткосрочные депозиты (со сроком менее 12 месяцев) учитываются в составе денежных средств и денежных эквивалентов.
16. Стоимость ценных бумаг, обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, корректируется раз в квартал, по состоянию на последнюю дату квартала (по средневзвешенной стоимости на Московской бирже).
17. Платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, производимые в виде фиксированного разового платежа (платежи за программное обеспечение, программы 1С, прочие аналогичные программы), отражаются в бухгалтерском учете как расходы будущих периодов и подлежат равномерному списанию в течение срока действия договора либо в течение срока предполагаемого использования, установленного организацией (п. 39 ФСБУ (ПБУ) 14/2007 «Учет нематериальных активов»).
18. Для обобщения управленческих расходов используется счет 26 «Общехозяйственные расходы». По окончании отчетного периода расходы, накопленные по дебету счета 26, в соответствии с п. 9 Федерального стандарта по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ФСБУ (ПБУ) 10/1999), в качестве условно-постоянных списываются непосредственно в дебет счета 90.8. «Управленческие расходы» (План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденный приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н).
19. Задолженность по полученным займам и кредитам показывается с учетом причитающихся на конец отчетного периода к уплате процентов согласно условиям договоров и отражается в составе прочих расходов.
20. Отражение отложенных налоговых активов, отложенных налоговых обязательств, постоянных налоговых обязательств и задолженности по налогу на прибыль осуществляется нарастающим итогом за 1 квартал, 1 полугодие, 9 месяцев, год налогового периода. При этом бухгалтерские записи по этим объектам учета, произведенные в предыдущем отчетном периоде, сторнируются.
21. Задолженность перед бюджетом по ежемесячным авансовым платежам по налогу на прибыль не начисляется.

Годовая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена в соответствии с Федеральным законом от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», утвержденным приказом № 66н от 02.07.10 и состоит из:

- бухгалтерского баланса;
- отчета о финансовых результатах;
- отчета об изменении капитала;
- отчета о движении денежных средств;
- пояснений в составе бухгалтерской отчетности.

2.2. Порядок проведения инвентаризации

Инвентаризация имущества и обязательств проводится в соответствии с Порядком, утвержденным Приказом Минфина России от 13.06.95 № 49.

В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности производятся:

- инвентаризация основных средств - ежегодно в 4 квартале отчетного года;
- инвентаризация материальных остатков на складе - ежегодно в 4 квартале отчетного года;
- инвентаризация обязательств по состоянию на последний день отчетного года - ежегодно в первом квартале следующего за отчетным годом на основании актов сверки с контрагентами;
- внезапная инвентаризация основных средств и материально-производственных запасов – по решению руководителя;
- обязательная инвентаризация - в случаях, предусмотренных п. 3 ст. 11 Закона N 402-ФЗ, п. 27 Положения по бухучету N 34н.

2.3. Организация и формы бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет в АО «Эксперт» ведется бухгалтерией, возглавляемой Главным бухгалтером. Для отражения хозяйственных операций и ведения бухгалтерского учета применяется программный продукт 1С: Предприятие (версия 8.3).

3. Вступительные и сравнительные данные

3.1. Изменения показателей бухгалтерского баланса и отчета о движении денежных средств

Данные бухгалтерской отчетности за 2021 г. в части данных за 2020 были перенесены из бухгалтерской отчетности за 2020г. без корректировок, за исключением данных бухгалтерского баланса и отчета о движении денежных средств. В данные за 2021 г. бухгалтерского баланса и отчета о движении денежных средств были внесены следующие корректировки:

Таблица 1a

Изменение показателей бухгалтерского баланса в части данных за 2019 и 2020 год (тыс. руб.)

Код строки	Наименование показателя	Показатель на 31.12.19	Сумма корректировки	Скорректированный показатель на 31.12.19	Показатель на 31.12.20	Сумма корректировки	Скорректированный показатель на 31.12.20	Причина корректировки
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1240	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	174 000	(174 000)	0	463 000	(463 000)	0	Сумма средств на краткосрочных депозитных счетах исключена из строки 1240 и перенесена в строку 1250.
1250	Денежные средства и денежные эквиваленты	3 108	174 000	177 108	2 226	463 000	465 226	Сумма средств на краткосрочных депозитных счетах исключена из строки 1240 и перенесена в строку 1250.

Таблица 1b

Изменение показателей отчета о движении денежных средств в части данных за 2020 год (тыс. руб.)

Код строки	Наименование показателя	Показатель за Январь-Декабрь 2020 г.	Сумма корректировки	Скорректированный показатель за Январь-Декабрь 2020 г.	Причина корректировки
1	2	3	4	5	6
4220	Платежи всего	(289 000)	289 000	0	Изменения внесены в строку 4223.
4223	В связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	(289 000)	289 000	0	Движение денежных средств по возврату депозита и по перечислению денежных средств в депозит было показано свернуто. Корректировка подразумевает исключение операций по списанию денежных средств в депозит и возврат с депозита
4200	Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	166 259	289 000	455 259	Денежные средства на депозитном счете исключены из денежных потоков
4400	Сальдо денежных потоков за отчетный период	(882)	289 000	288 118	Денежные средства на депозитном счете исключены из денежных потоков.
4450	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	3 108	174 000	177 108	В остаток денежных средств на начало периода включены денежные средства на депозитных счетах

Код строки	Наименование показателя	Показатель за Январь-Декабрь 2020 г.	Сумма корректировки	Скорректированный показатель за Январь-Декабрь 2020 г.	Причина корректировки
1	2	3	4	5	6
4500	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	2 226	463 000	465 226	В остаток денежных средств на конец периода включены денежные средства на депозитных счетах

4. Пояснения по существенным статьям бухгалтерского баланса

Валюта баланса по состоянию на 31.12.2021 составила 2 595 589 452,96 руб.

4.1. Основные средства. Нематериальные активы

АО «Эксперт» на балансе имеет основные средства, остаточная стоимость которых составляет 180 538,80 руб. Нематериальными активами Общество не обладает.

Таблица 1

Основное средство, Инвентарный номер	На 01.01.2021			На 31.12.2021		
	Стоимость	Амортизация (износ)	Остаточная стоимость	Стоимость	Амортизация (износ)	Остаточная стоимость
Ноутбук Apple, БП-000001	124 990,00	-	124 990,00	124 990,00	59 995,20	64 994,80
Ноутбук ASUS, БП-000002	-	-	-	72 580,00	29 032,00	43 548,00
Ноутбук Modern A11SBL, БП-000003	-	-	-	89 995,00	17 999,00	71 996,00
Итого	**124 990,00**	**0,00**	**124 990,00**	**287 565,00**	**107 026,20**	**180 538,80**

4.2. Долгосрочные финансовые вложения

В качестве долгосрочных финансовых вложений отражена балансовая стоимость акций ПАО «Новороссийский морской торговый порт» (1-01-30251-E RU0009084446, акции обыкновенные), 379 327 925 шт. Указанные акции отражены в балансе по средневзвешенной цене, определенной по итогам последних торгов отчетного года на Московской бирже:

по состоянию на 31.12.2019 - 8,965 руб. за одну акцию;
по состоянию на 31.12.2020 - 8,085 руб. за одну акцию;
по состоянию на 31.12.2021 - 6,750 руб. за одну акцию.

Балансовая стоимость акций:
по состоянию на 31.12.2019 - 3 400 674 847,63 руб.
по состоянию на 31.12.2020 - 3 066 866 273,63 руб.
по состоянию на 31.12.2021 - 2 560 463 493,75 руб.

4.3. Отложенные налоговые активы

Строка 1180 «Отложенные налоговые активы». Величина отложенного налогового актива (строка 1180 баланса) 643 526,53 руб. обусловлена возникновением в бухгалтерском учете временной разницы по резервам по неиспользованным отпускам 1 559 857,87 руб. (обязательство не отражается в налоговом учете), а также возникновением в бухгалтерском учете временной разницы по убыткам прошлых лет 1 657 774,80.

Произведение временной разницы на ставку налога на прибыль представляет собой отложенный налоговый актив. Его величина составила 643 526,53 руб.

4.4. Дебиторская задолженность

В составе дебиторской задолженности по строке 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса Общества отражена дебиторская задолженность, платежи по которой

ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты. Величина дебиторской задолженности по состоянию на 31.12.2021 составляет 1 694 458,37. Расшифровка строки 1230 в разрезе контрагентов и по подстрокам 12301-12308 представлена в Таблице 2.

Таблица 2

Расшифровка строки 1230 «Дебиторская задолженность» баланса на 31.12.2021

Контрагенты	Договор/содержание	Сальдо на конец периода
Строка 12301 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»		
АО «Страховое общество газовой промышленности»	22LM 5462 добровольного медицинского страхования от 10.12.2021	515 004,00
Сплайн-Центр ЗАО	Договор 30899/С от 02.12.2021	196 404,00
ООО «1АБ Специалист»	Счет № СП/13/00092 от 16.12.2021	17 400,00
ИП Ткач Андрей Вадимович	Договор аренды № 102/21-06 от 01.06.2021	16 100,00
ООО «Такском»	Договор № ТХ-08/21808 от 16.09.2008	23 620,00
Итого по строке 12301		**768 528,00**
Строка 12303 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»		
Переплата по платежам во внебюджетные фонды		362,32
Итого по строке 12303		**365,75**
Строка 12304 «Расчеты по налогам и сборам»		
Переплата по налогу на прибыль		503 863,00
Переплата по НДФЛ		75 400,00
Итого по строке 12304		**3 538 021,00**
Строка 12305 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»		
Банк ВТБ ПАО	Договор на размещение денежных средств в депозит № 7700.Д.21.0000.10 от 17.12.2021	43 818,08
Банк ВТБ ПАО	Договор на размещение денежных средств в депозит № 7700.Д.21.0000.7 от 14.07.2021	214 246,57
Банк ВТБ ПАО	Договор на размещение денежных средств в депозит № 7700.Д.21.0000.8 от 14.07.2021	88 236,97
Итого по строке 12304		**346 301,62**
ВСЕГО ПО СТРОКЕ 1230		**1 694 458,37**

Движение сумм дебиторской задолженности показано в Таблице 3.

Таблица 3

Наличие и движение дебиторской задолженности за 2020-2021 гг.

Наименование показателя	Период	На начало года	На конец года
1	**2**	**3**	**4**
Долгосрочная дебиторская задолженность - ВСЕГО	за 2021 г.	**-**	**-**
	за 2020 г.	**-**	**-**
Краткосрочная дебиторская задолженность - ВСЕГО	за 2021 г.	717 469,14	1 694 458,37
	за 2020 г.	1 074 932,28	717 469,14
в том числе:			
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	за 2021 г.	434 398,00	768 528,00
	за 2020 г.	407 011,72	434 398,00
Расчеты с персоналом по оплате труда	за 2021 г.	-	-
	за 2020 г.	-	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	за 2021 г.	362,32	365,75
	за 2020 г.	523,30	362,32
Расчеты по налогам и сборам	за 2021 г.	49 758,00	579 263,00
	за 2020 г.	-	49 758,00
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	за 2021 г.	232 950,82	346 301,62
	за 2020 г.	667 397,26	232 950,82

Наименование показателя	Период	На начало года	На конец года
1	2	3	4
ИТОГО:	за 2021 г.	717 469,14	1 694 458,37
	за 2020 г.	1 074 932,28	717 469,14

4.5. Денежные средства и денежные эквиваленты

АО «Эксперт» имеет депозитные счета в банке ПАО «ВТБ» по договорам срочных банковских депозитов. Расшифровка строки 1240 и строки 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» в части краткосрочных депозитов представлена в Таблице 4.

Таблица 4

Расшифровка строк баланса 1240 Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов) 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» в части депозитов на 31.12.2021

№ п/п	Дата договора	Дата окончания договора	Договор	Сумма	% ставка	Строка баланса
1	14.07.2021	14.07.2022	Договор на размещение денежных средств 7700.Д.21.0000.7 (ВТБ ПАО)	10 000 000,00	4,60%	1240
2	14.07.2021	10.01.2022	Договор на размещение денежных средств 7700.Д.21.0000.8 от 14.07.2021 (ВТБ ПАО)	4 500 000,00	4,21%	1240
3	17.12.2021	20.03.2022	Договор на размещение денежных средств 7700.Д.21.0000.10 (ВТБ ПАО)	16 000 000,00	7,14%	1250
Итого по строке 1250				**30 500 000,00**		

Движение депозитов Общества за 2020-2021 годы представляют собой следующее (Таблица 5).

Таблица 5

Наличие и движение депозитов за 2020-2021 гг.

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Изменения за период		Остаток на конец года
			Предоставление	Погашение основной суммы займа	
1	2	3	4	5	7
Краткосрочные депозиты	за 2021 г.	463 000 000,00	2 816 000 000,00	3 265 000 000,00	16 000 000,00
	за 2020 г.	174 000 000,00	1 937 000 000,00	1 648 000 000,00	463 000 000,00
Долгосрочные депозиты	За 2021 г.	0,00	14 500 000,00	0,00	14 500 000,00
	за 2020 г.	0,00	0,00	0,00	0,00

Депозиты на срок до 3 месяцев отражены в отчете о движении денежных средств как денежные эквиваленты. Остатки по таким депозитам включены в строку 1250 по состоянию на 31.12.2021

Структура денежных средств на расчетных счетах Общества представлена в таблице 6.

Таблица 6

Структура денежных средств на расчетных счетах

Расчетный счет в банке:	На 31.12.2021	На 31.12.2020	На 31.12.2019
ПАО ВТБ	2 107 435,51	2 226 224,03	3 107 959,83
Итого:	**2 107 435,51**	**2 226 224,03**	**3 107 959,83**

Информация о потоках денежных средств раскрыта в Отчете о движении денежных средств и представлена в бухгалтерском балансе Общества (строка 1250). Данные Отчета о движении денежных средств характеризуют изменения в финансовом положении Общества в разрезе текущей, инвестиционной и финансовой деятельности.

4.6. Уставный капитал

Уставный капитал организации составляет 1 598 799 000,00 руб.

Таблица 7

Уставный капитал

Величина уставного капитала на 01.01.2021		Величина уставного капитала на 31.12.2021	
Сумма	Кол-во акций	Сумма	Кол-во акций
1 598 799 000,00	2 317 100 000	1 598 799 000,00	2 317 100 000

4.7. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

Движение по статье «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» раскрыто в Отчете об изменениях капитала. Величина убытка по состоянию на 31.12.2021 составила 943 243 859,28 руб.

В 2020 году в соответствии с Протоколом Общего собрания акционеров АО "Эксперт" от 26.06.2020 было перечислено дивидендов в размере 0,069 (Ноль и 069/100) рубля на одну размещенную обыкновенную именную акцию (на общую сумму 159 879 900,00).

В 2021 году в соответствии с Протоколом Общего собрания акционеров АО "Эксперт" от 28.06.2021 было перечислено дивидендов в размере 0,194 (Ноль и 194/100) рубля на одну размещенную обыкновенную именную акцию (на общую сумму 449 517 400,00).

Структура нераспределенной прибыли, отраженной по строке 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» представляет собой следующее:

Таблица 8

Структура нераспределенной прибыли

Наименование	Сумма
Нераспределенная прибыль по состоянию на 31.12.2021	**1 799 097 990,13**
Нераспределенная прибыль (убыток) отчетного года	(406 336 732,85)
Распределено на выплату дивидендов	(449 517 400,00)
Итого:	**943 243 859,28**

4.8. Отложенные налоговые обязательства

Отложенное налоговое обязательство связано с разницей в оценке стоимости акций в бухгалтерском учете на момент приобретения (поступления) и на отчетную дату. Если первоначальная стоимость меньше балансовой стоимости на конец периода, то возникает отложенное налоговое обязательство. На балансе АО «Эксперт» находятся акции ПАО «Новороссийский морской торговый порт» (п.3.2.). Акции обращаются на организованном рынке ценных бумаг. Их стоимость корректируется каждый квартал, по состоянию на последнюю дату квартала (по средневзвешенной стоимости на Московской бирже).

- Первоначальная бухгалтерская стоимость акций: 2 317 100 000 (акции, внесенные в уставный капитал) +80 369 330 (акции, приобретенные позднее) = 2 397 469 330,00 руб.
- Стоимость акций на отчетную дату 2 560 463 493,75 руб.
- Временная разница 259 008 639,95 руб.
- ОНО 259 008 639,95 х 20% = 51 801 727,99 руб.

Так же отложенное налоговое обязательство связано с разницей в бухгалтерском и налоговом учете основных средств. Величина разницы составила 115 544. Отложенное налоговое обязательство = 115 544 х 20%=23 108,80 руб.

Величина отложенного налогового обязательства по состоянию на 31.12.21 составила 51 824 836,79 руб.

4.9. Кредиторская задолженность

Краткосрочная кредиторская задолженность отражена по строке 1520 «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса Общества.

Величина кредиторской задолженности по состоянию на 31.12.2021 составляет 161 899,02. Расшифровка строки 1520 в разрезе контрагентов представлена в Таблице 9.

Таблица 9

Расшифровка строки 1520 «Кредиторская задолженность» баланса на 31.12.2021

Контрагенты	Договор/содержание	Сальдо на конец периода
Строка 15201 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»		
ВТБ ПАО	Хранение ценных бумаг по договору 2798	141 033,08
«Реестр» АО	Договор УС/ЭКСП-1 от 01.09.2008 от 01.09.2008	20 865,94
Итого по строке 1520		**161 899,02**

Движение краткосрочной кредиторской задолженности отражено в Таблице 10.

Таблица 10

Наличие и движение краткосрочной кредиторской задолженности за 2020-2021 гг.

Наименование показателя	Период	На начало года	На конец года
1	2	3	4
Долгосрочная кредиторская задолженность - ВСЕГО	за 2021 г.	**-**	**-**
	за 2020 г.	**-**	**-**
Краткосрочная кредиторская задолженность - ВСЕГО	за 2021 г.	-	161 899,02
	за 2020 г.	-	-
в том числе:			
Расчеты с поставщиками и заказчиками	за 2021 г.	-	161 899,02
	за 2020 г.	-	-
Расчеты по налогам и сборам	за 2021 г.	-	-
	за 2020 г.	-	-

4.10. Оценочные обязательства

Строка 1540 «Оценочные обязательства». Оценочные обязательства включают в себя обязательства Общества перед сотрудниками по неиспользованным отпускам и перед бюджетом по налогам с предстоящих выплат за неиспользованные отпуска. Общая сумма оценочных обязательств – 1 078 584,29 руб. наличие и движение оценочных обязательств представлено в Таблице 11.

Таблица 11

Наличие и движение оценочных обязательств

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Начислено	Использовано	Остаток на конец года
1	2	3	4	5	6
Оценочные обязательства - всего	за 2021 г.	1 448 222,42	325 409,65	213 774,20	1 559 857,87
	за 2020 г.	1 078 584,29	592 686,91	223 048,78	1 448 222,42
Резерв на отпуска	за 2021 г.	1 448 222,42	325 409,65	213 774,20	1 559 857,87
	за 2020 г.	1 078 584,29	592 686,91	223 048,78	1 448 222,42

4.11. Арендованные основные средства

Общество арендует помещение, общей площадью 5 кв.м., расположенные в бизнес-центре по адресу: 107078, г. Москва, ул. Новая Басманная, д. 12, стр. 2, эт. 1, ком. 102 на основании договора аренды нежилых помещений № 102/21-06 от 01.06.2021г. Вышеуказанные помещения принадлежат ИП Ткач А.В.

Данные объекты основных средств учитываются на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства» по стоимости, указанной арендодателем. В 2020-2021 годах стоимость арендованных основных средств составляла 199 304,55 руб.

4.12. Обеспечения выданные

Общество не выдавало гарантий в обеспечение выполнения обязательств и платежей.

5. Пояснения к Отчету о финансовых результатах

5.1. Доходы по обычным видам деятельности

По строке 2110 «Выручка» отражен доход от дивидендов, полученных в 2021 году АО «Эксперт» по акциям ПАО «Новороссийский морской торговый порт». Величина дивидендов составляет 22 759 675,50 руб.

Полученные дивиденды должны отражаются в общей сумме, соответствующей решению собственников о распределении прибыли – т.е. по методу начисления, как и все остальные доходы. В этом случае строка ОФР «Текущий налог на прибыль» должна включать как налог на прибыль, исчисленный Вами на основании Вашей декларации, таки и налог, исчисленный налоговым агентом и удержанный у источника выплаты дивидендов.

Данный подход не раскрыт подробно в ПБУ 18 (п.22 указывает на соответствие текущего налога декларации, но не уточняет, только налогоплательщика или и налогового агента), т.е. в силу п.7.1 ПБУ 1/2008 по этому вопросу нужно использовать МСФО.

Пункт 2 МСФО 12 «Налоги на прибыль» - «В целях настоящего стандарта налоги на прибыль включают в себя все национальные и зарубежные налоги, взимаемые с налогооблагаемых прибылей. Налоги на прибыль также включают налоги, удерживаемые у источника и уплачиваемые дочерней или ассоциированной организацией или объектом совместного предпринимательства с сумм, распределяемых в пользу отчитывающейся организации».

Данные по выручке отражены в Таблице 12.

Таблица 12

Выручка АО «Эксперт»

Наименование показателя	Сумма, руб. 2021	Сумма, руб. 2020
1	2	3
Выручка	22 759 675,50	445 520 647,75
в том числе:		
Дивиденды по акциям НМТП	22 759 675,50	445 520 647,75

По строке 2120 «Себестоимость продаж» показаны расходы на хранение акций НМТП в Депозитарии ВТБ (ПАО) – 842 248,55 руб.

По строке 2100 «Валовая прибыль (убыток)» показана валовая прибыль в 2021 году, которая составила 21 917 426,95 руб.

5.2. Расходы по обычным видам деятельности

Общехозяйственные расходы с кредита счета 26 списываются непосредственно в дебет счета 90. Их величина – 7 642 308,09 руб. Общая величина расходов показана по строке 2220 «Управленческие расходы». Данные по расходам показаны в Таблице 13.

Таблица 13

Управленческие расходы

Наименование показателя	Сумма, руб. 2021	Сумма, руб. 2020
1	2	3
Управленческие расходы	**7 642 308,09**	**6 953 231,76**
в том числе:		
расходы на заработную плату	4 835 463,21	4 439 987,58
расходы на взносы по обязательному страхованию	1 276 585,25	1 161 385,98
оценочное обязательство по заработной плате и налогам с ФОТ	325 409,65	369 638,13
расходы на аудит	324 000,00	324 000,00
расходы на услуги страхования	235 989,79	214 536,00
расходы на услуги «Такском», «Контур», «ИНТЕРФАКС», 1АБ Специалист, Сплайн-Центр	214 145,99	213 931,07
расходы аренду помещения	189 200,00	183 600,00
почтовые и транспортные расходы	6 766,00	12 174,00

Наименование показателя	Сумма, руб. 2021	Сумма, руб. 2020
1	2	3
расходы на услуги оценщика	-	30 000,00
расходы на канцелярские принадлежности и комплектующие	15 214,00	2 299,00
расходы на нотариальные услуги	8 800,00	1 680,00
расходы на обучение	60 000,00	-
прочие расходы	6 980,00	-
расходы на амортизацию	107 026,20	-
расходы на инвентарь и хозяйственные принадлежности	7 138,00	-
расходы на содержание компьютерной техники	2 590,00	-

Прибыль от продаж (строка 2200) – 14 275 118,86 руб.

5.3. Прочие доходы и расходы

По строке 2320 «Проценты к получению» АО «Эксперт» показана величина процентов по депозитам 7 578 134,23 руб. Данные сведения отражены в Таблице 14.

Таблица 14

Проценты к получению

Наименование показателя	Сумма, руб.2021	Сумма, руб.2020
1	2	3
Проценты к получению	**7 578 134,23**	**9 303 169,94**
в том числе:		
Проценты по депозитам	7 578 134,23	9 303 169,94

По строке 2340 «Прочие доходы» в 2021 году в АО «Эксперт» отсутствуют.
Движение прочих доходов показано в Таблице 15.

Таблица 15

Прочие доходы

Наименование показателя	Сумма, руб.2021	Сумма, руб.2020
1	2	3
Прочие доходы	**-**	**680 893 625,38**
в том числе:		
Доходы от переоценки акций	-	680 893 625,38

В состав строки 2350 «Прочие расходы» организации включены следующие расходы организации, величина которых составляет 507 639 661,93 руб. Данные отражены в Таблице 16.

Таблица 16

Прочие расходы

Наименование показателя	Сумма, руб.2021	Сумма, руб.2020
1	2	3
Прочие расходы	**507 639 661,93**	**333 967 318,38**
в том числе:		
расходы, связанные с переоценкой акций	506 407 779,88	333 808 574,38
расходы на депозитарное обслуживание; хранение и ведение Реестра акционеров	1 036 534,84	120 708,00
расходы на услуги РКО	34 909,00	32 756,00
прочие расходы	160 438,21	5 280,00

Таким образом, убыток АО «Эксперт» до налогообложения за 2021 год, отраженный **по строке 2300 «Прибыль (убыток) до налогообложения»** составил 485 786 408,84 руб.

5.4. Налог на прибыль.

Формирование чистой прибыли, представлено в таблице 17.

Таблица 17

Чистая прибыль

Показатель	Ставка налога на прибыль, %	2021 год	2020 год
Прибыль (убыток) до налогообложения, облагаемая по основной ставке	20	(485 786 409)	(331 617 380)
Дивиденды полученные (налог удержан у источника выплаты)	13	22 759 676	512 092 699
Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль	X	0	(248 575)
Постоянный налоговый расход (доход)	X	0	(1 056)
Налог на прибыль	X	79 449 676	(249 630)
Текущий налог на прибыль (в соответствии с НД и удержанный у источника выплаты)	X	(2 958 758)	(66 851 514)
Отложенный налог на прибыль (раскрыто ниже в таблице)	X	82 408 434	66 601 884

Строка «Текущий налог на прибыль» включает как налог на прибыль, исчисленный организацией и отраженный декларации по налогу на прибыль, таки и налог, исчисленный налоговым агентом и удержанный у источника выплаты дивидендов.

Обоснование

Данный подход не раскрыт подробно в ПБУ 18 (п.22 указывает на соответствие текущего налога декларации, но не уточняет, только налогоплательщика или и налогового агента), таким образом, в силу п.7.1 ПБУ 1/2008 по этому вопросу нужно использовать МСФО.

Пункт 2 МСФО 12 «Налоги на прибыль» - «В целях настоящего стандарта налоги на прибыль включают в себя все национальные и зарубежные налоги, взимаемые с налогооблагаемых прибылей. Налоги на прибыль также включают налоги, удерживаемые у источника и уплачиваемые дочерней или ассоциированной организацией или объектом совместного предпринимательства с сумм, распределяемых в пользу отчитывающейся организации».

Информация об отложенном налоге на прибыль, обусловленном возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде, приведена ниже:

Таблица 18

Отложенные налоговые активы (отложенные налоговые обязательства)

Основание	На 31.12.2019	Отражено в отчетном периоде в составе прибылей и убытков 2020	На 31.12.2020	Отражено в отчетном периоде в составе прибылей и убытков 2021	На 31.12.2021
-применения разных правил создания резервов по сомнительным долгам и других аналогичных резервов для целей бухгалтерского учета и целей налогообложения	215 717	73 928	289 644	22 327	311 972
-убытка, перенесенного на будущее и использованного для уменьшения налога на прибыль в отчетном периоде,	233 759	(233 759)	0	331 555	331 555
Итого отложенные налоговые активы	**449 476**	**(159 831)**	**289 644**	**353 882**	**643 527**

Основание	На 31.12.2019	Отражено в отчетном периоде в составе прибылей и убытков 2020	На 31.12.2020	Отражено в отчетном периоде в составе прибылей и убытков 2021	На 31.12.2021
- различия в правилах оценки балансовой стоимости финансовых вложений, по которым определяется рыночная стоимость	200 641 104	(66 761 715)	133 879 389	(82 077 661)	51 801 728
- различия в правилах основных средств	-	-	-	(23 109)	23 109
Итого отложенные налоговые обязательства	**200 641 104**	**(66 761 715)**	**133 879 389**	**(82 100 770)**	**51 824 837**

Строка 2400 «Чистая прибыль (убыток)» отражает убыток организации за 2021 год по данным бухгалтерского учета – 406 336 732,85 руб.

В 2021 году в соответствии с Протоколом Общего собрания акционеров АО "Эксперт" от 28.06.2021 было перечислено дивидендов в размере 0,194 (Ноль и 194/100) рубля на одну размещенную обыкновенную именную акцию (на общую сумму 449 517 400,00).

6. Прочие пояснения

6.1. События после отчетной даты

На внеочередном Общем собрании акционеров Акционерного общества «Эксперт» (Протокол № ВОСА/21 от 23.12.2021) было принято решение о прекращении участия АО «Эксперт» в Публичном акционерном обществе «Новороссийский морской торговый порт» путем продажи принадлежащих АО «Эксперт» акций, эмитентом которых является ОАО «НМТП». Была одобрена крупная сделка - договор купли-продажи ценных бумаг между АО «Эксперт» и АО «КРП-инвест».

На момент подписания финансовой отчетности АО «Эксперт» оферта, предусмотренная Протоколом №ВОСА/21 внеочередного Общего собрания акционеров Акционерного общества «Эксперт», не состоялась.

Существует высокая вероятность того, что сделка не состоится в 2022 году. Продажа финансовых активов не планируется. По мнению руководства, Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем.

В связи с резким усложнением геополитической обстановки рыночная цена акций резко снизилась.

6.2. Информация о связанных сторонах

Перечень субъектов, способных контролировать или оказывать влияние на деятельность АО «Эксперт», представлен в таблице 19.

В 2021 году акционерам было выплачено дивидендов на сумму 449 517 400,00 руб.

Информация о вознаграждении управленческому персоналу содержится в пункте 6.3.

Других операций со связанными сторонами в 2021 году у Общества не было.

Таблица 19

Характер отношений со связанными сторонами

№ п\п	Полное фирменное наименование или ФИО связанной стороны	Для Ю.Л. - место нахождения (ОГРН/ИНН), для Ф.Л. - должность в организации, ИНН	Характер отношений, основание в силу которого лицо признается связанным	Дата наступления основания	Документ, подтверждающий характер отношений	% акций (долей) в уставном капитале
1	ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «ТРИНФИКО ПРОПЕТИ МЕНЕДЖМЕНТ» Д.У. ЗПИФ ДОЛГОСРОЧНЫХ ПРЯМЫХ ИНВЕСТИЦИЙ «ПРОФИЛЬ»	129090, г. Москва, Ботанический пер., д. 5. ОГРН 1047796947857	Акционер			1 737 826 000 акций на сумму 1 199 099 940,00 руб. (75,000043% доли)

№ п\п	Полное фирменное наименование или ФИО связанной стороны	Для Ю.Л. - место нахождения (ОГРН/ИНН), для Ф.Л. - должность в организации, ИНН	Характер отношений, основание в силу которого лицо признается связанным	Дата наступления основания	Документ, подтверждающий характер отношений	% акций (долей) в уставном капитале
2	ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «ТЕТИС КЭПИТАЛ» Д.У. ЗПИФ ДОЛГОСРОЧНЫХ ПРЯМЫХ ИНВЕСТИЦИЙ «ПРОФИЛЬ»	129090, г. Москва, Ботанический пер., д. 5.	Акционер			579 274 000 акций на сумму 399 699 060 руб. (24,999957% доли)
3	Марсий Андрей Жакович	г. Москва, ул. Вавилова, д. 81, кв. 85, ИНН 770104170480	Бенефициар			нет
4	Белай Олег Викторович	124482, г. Москва, г. Зеленоград, корп. 526, кв. 66, ИНН 773508674785	Бенефициар			нет
5	Курандикова Елена Вадимовна	г. Москва, ул. Шоссейная д. 26/10, кв. 91; ИНН 772327429557	Председатель Совета директоров	28.06.2021	Протокол № 2021/ГОСА годового Общего собрания акционеров АО «Эксперт»	нет
6	Колеватова Ольга Александровна	117418, г. Москва, ул. Профсоюзная, д. 31, корп. 3, кв. 51; ИНН 773504941609	Генеральный директор, член Совета директоров	19.10.2020; 28.06.2021	Протокол заседания Совета директоров АО «Эксперт» № 1/20; Протокол № 2021/ГОСА годового Общего собрания акционеров АО «Эксперт»	нет
7	Михайлова Анна Александровна	125252, г. Москва, Авиаконструктора Микояна, д. 14, корп. 2, кв. 66	Член Совета директоров	28.06.2021	Протокол № 2021/ГОСА годового Общего собрания акционеров АО «Эксперт»	нет
8	Баланович Виталий Васильевич	129515, г. Москва, ул. Академика Королева, д. 10, кв. 26	Член Совета директоров, Генеральный директор ООО «ТРИНФИКО Пропети Менеджмент»	24.05.2019	Протокол № 2021/ГОСА годового Общего собрания акционеров АО «Эксперт»	нет
9	Вахрамеев Эдуард Юрьевич	Санкт-Петербург, аллея Поликарпова, д. 2, кв. 288	Член Совета директоров, Генеральный директор ООО «ТЕТИС Кэпитал»	24.05.2019	Протокол № 2021/ГОСА годового Общего собрания акционеров АО «Эксперт»	нет

6.3. Вознаграждение управленческому персоналу

В 2021 и 2020 г.г. Общество выплатило основному управленческому персоналу 2 002 749,25 руб. и 1 816 732,76 руб. соответственно.

6.4. Налоговое законодательство

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества данного законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

По мнению Руководства по состоянию на 31 декабря 2021 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения финансового положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

6.5. Основные бухгалтерские суждения и оценки

Глобальное распространение коронавирусной инфекции оказывает значительное влияние на мировую экономику. Еще большее влияние оказывают геополитические собятия. Рынок акций обвалился в феврале 2022 года, в том числе значительно подешевели акции ПАО НМТП. Общество не может оценить, как будут развиваться события и какие действия будут предприняты руководством страны и региона, а также как эти действия окажут влияние на деятельность Общества в целом и развитие экономики в дальнейшем.

В виду неопределенности и продолжительности событий Общество не может точно и надежно оценить в денежном выражении влияние данных событий на свое финансовое положение. В настоящее время Общество внимательно следит за финансовыми последствиями, вызванными данными событиями и проводит оценку данных последствий на финансовое положение и ожидаемые финансовые результаты.

Следует отметить, что в 2021 году не наблюдалось существенного снижения деятельности Общества.

Однако, учитывая общие факты нестабильности экономической ситуации, на отчетную дату у Общества отсутствовала уверенность в том, что сотрудникам будет начислена премия по итогам года, так как начисление премии напрямую зависит от различных показателей работы Общества за отчетный год. В связи с этим у Общества отсутствовало оценочное значение данного возможного события. В связи с этим было принято решение не начислять резерв под данное оценочное обязательство, а рассматривать данное обстоятельство в качестве условного обязательства.

В связи со всеми факторами, Общество не имеет сомнения в непрерывности деятельности компании и предполагает, что компания будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и не имеет ни намерения, ни необходимости в ликвидации либо прекращении деятельности.

Генеральный директор
АО «Эксперт» Колеватова О.А.

Главный бухгалтер
АО «Эксперт» Курандикова Е.В.