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 2022 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 6

4.1. Основные средства. Нематериальные активы 6
4.2. Долгосрочные финансовые вложения 7
4.3. Отложенные налоговые активы 7
4.4. Дебиторская задолженность 7
4.5. Краткосрочные финансовые вложения. Денежные средства и денежные эквиваленты 8
4.6. Уставный капитал 9
4.7. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) 9
4.8. Отложенные налоговые обязательства 9
4.9. Кредиторская задолженность 9
4.10. Оценочные обязательства 10
4.11. Арендованные основные средства 10
4.12. Обеспечения выданные 10

5. ПОЯСНЕНИЯ К ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ 11

5.1. Доходы по обычным видам деятельности 11
5.2. Расходы по обычным видам деятельности 11
5.3. Прочие доходы и расходы 12
5.4. Налог на прибыль. 12

6. ПРОЧИЕ ПОЯСНЕНИЯ 13

6.1. События после отчетной даты 13
6.2. Информация о связанных сторонах 13
6.3. Вознаграждение управленческому персоналу 15
6.4. Налоговое законодательство 15
6.5. Основные бухгалтерские суждения и оценки. 15
Риски и Непрерывность деятельности 15

16

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 31.12.2020	На 31.12.2021	На 31.12.2022
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 31.12.2022 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 ООО «ФИНЭКСПЕРТИЗА», ОГРН 1027739127734, ИНН 7708096662

адрес: 127473, город Москва, ул. Краснопролетарская, дом 16, строение 1, этаж 6, помещение I, комната 29.

1.7. Сведения о дочерних и зависимых обществах

По состоянию на 31 декабря 2022 г. АО «Эксперт» не имеет дочерних и зависимых обществ.

2. Основа представления информации в отчетности

2.1. Основа представления

Отчетность от 03.04.2023 является исправленной и заменяет отчетность от 06.03.2023. Исправления внесены в связи с корректировкой данных Отчете о движении денежных средств за 2021 и 2022 г.г. в части полученных дивидендов.

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. Активы, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные в пункте 4 ПБУ 6/2020, стоимость которых не превышает 100 000 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 6/2020).
2. Если стоимость основного средства не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. (п. 5 ФСБУ 6/2020)
3. Амортизация основных средств начисляется линейным способом. Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды
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 2022 г. в части данных за 2021 были перенесены из бухгалтерской отчетности за 2021г. без корректировок, за исключением данных бухгалтерского баланса и отчета о движении денежных средств.

Таблица 1

Изменение показателей отчета о движении денежных средств в части данных за 2021 год (тыс. руб.)

Код строки	Наименование показателя	Показатель за Январь-Декабрь 2021г.	Сумма корректировки	Скорректированный показатель за Январь-Декабрь 2020 г.
1	2	3	4	5
	Денежные потоки от текущих операций			
4110	Поступления - всего		19 801	19 801
4111	в том числе: от продажи продукции, товаров, работ и услуг		19 801	19 801
4220	Сальдо денежных потоков от текущих операций	(10 367)	19 801	9 434
	Денежные потоки от инвестиционных операций			
4210	Поступления - всего	29 235	(19 801)	7 465
4214	дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	19 801	(19 801)	
4200	Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	166 259	(19 801)	(7 035)

4. Пояснения по существенным статьям бухгалтерского баланса

Валюта баланса по состоянию на 31.12.2022 составила 1 884 676 924,58 руб.

4.1. Основные средства. Нематериальные активы

АО «Эксперт» на балансе имеет основные средства, остаточная стоимость которых составляет 4 999,60 руб. Нематериальными активами Общество не обладает.

Таблица 1

Основные средства АО «Эксперт»

Основное средство, Инвентарный номер	На 01.01.2022			На 31.12.2022		
	Стоимость	Амортизация (износ)	Остаточная стоимость	Стоимость	Амортизация (износ)	Остаточная стоимость
Ноутбук Apple, БП-000001	124 990,00	59 995,20	64 994,80	124 990,00	119 990,40	4 999,60
Ноутбук ASUS, БП-000002	72 580,00	29 032,00	43 548,00	0,00	0,00	0,00
Ноутбук Modern A11SBL, БП-000003	89 995,00	17 999,00	71 996,00	0,00	0,00	0,00
Итого	**287 565,00**	**107 026,20**	**180 538,80**	**124 990,00**	**119 990,40**	**4 999,60**

20

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 31.12.2020 - 8,085 руб. за одну акцию;
по состоянию на 31.12.2021 - 6,750 руб. за одну акцию;
по состоянию на 31.12.2022 - 4,545 руб. за одну акцию.

Балансовая стоимость акций:
по состоянию на 31.12.2020 - 3 066 866 273,63 руб.
по состоянию на 31.12.2021 - 2 560 463 493,75 руб.
по состоянию на 31.12.2022 – 1 724 045 410,30 руб.

4.3. Отложенные налоговые активы

Строка 1180 «Отложенные налоговые активы». Величина отложенного налогового актива (строка 1180 баланса) 117 626 630,49 руб. обусловлена возникновением в бухгалтерском учете временных разниц:

- резервы по неиспользованным отпускам 2 144 927,50 руб. (обязательство не отражается в налоговом учете);
- убытки прошлых лет 8 578 790,24 руб.;
- финансовые вложения 577 409 944,35 руб.

Произведение временной разницы на ставку налога на прибыль представляет собой отложенный налоговый актив. Его величина составила 117 626 630,49 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 31.12.2022 составляет 1 695 414,60 руб. Расшифровка строки 1230 в разрезе контрагентов и по подстрокам 12301-12308 представлена в Таблице 2.

Таблица 2

Расшифровка строки 1230 «Дебиторская задолженность» баланса на 31.12.2022

Контрагенты	Договор/содержание	Сальдо на конец периода, руб.
Строка 12301 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»		
АО «Страховое общество газовой промышленности»	Договор добровольного страхования 23 LM 5462 от 21.12.2022	648 900,00
Сплайн-Центр ЗАО	30899/99 от 14.11.2022	151 560,60
1АБ Партнер ООО	ПТ/13/00016 от 04.04.2022	13 200,00
1АБ Специалист ООО	СП/13/00054 от 09.12.2022	28 080,00
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	26 440,00
Итого по строке 12301		**884 280,60**
Строка 12303 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»		
Переплата по платежам во внебюджетные фонды		370,80
Итого по строке 12303		**370,80**
Строка 12304 «Расчеты по налогам и сборам»		
Переплата по налогу на прибыль		503 863,00
Итого по строке 12304		**503 863,00**
Строка 12305 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»		
Банк ВТБ ПАО	Договор на размещение денежных средств в депозит № 11 от 28.12.2022	2 687,88
Банк ВТБ ПАО	Договор на размещение денежных средств в депозит № 9 от 14.11.2022	304 212,32
Итого по строке 12304		**306 900,20**
ВСЕГО ПО СТРОКЕ 1230		**1 695 414,60**

Движение сумм дебиторской задолженности показано в Таблице 3.

Таблица 3

Наличие и движение дебиторской задолженности за 2021-2022 гг.

Наименование показателя	Период	На начало года, руб.	На конец года, руб.
1	2	3	4
Долгосрочная дебиторская задолженность - ВСЕГО	за 2022 г.	-	-
	за 2021 г.	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - ВСЕГО	за 2022 г.	1 694 458,37	1 695 414,60
	за 2021 г.	717 469,14	1 694 458,37
в том числе:			
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	за 2022 г.	768 528,00	884 280,60
	за 2021 г.	434 398,00	768 528,00
Расчеты с персоналом по оплате труда	за 2022 г.	-	-
	за 2021 г.	-	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	за 2022 г.	365,75	370,80
	за 2021 г.	362,32	365,75
Расчеты по налогам и сборам	за 2022 г.	579 263,00	503 863,00
	за 2021 г.	49 758,00	579 263,00
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	за 2022 г.	346 301,62	306 900,20
	за 2021 г.	232 950,82	346 301,62
ИТОГО:	за 2022 г.	1 694 458,37	1 695 414,60
	за 2021 г.	717 469,14	1 694 458,37

4.5. Краткосрочные финансовые вложения. Денежные средства и денежные эквиваленты

АО «Эксперт» имеет депозитные счета в банке ПАО «ВТБ» по договорам срочных банковских депозитов. Депозиты, размещенные на срок более трех месяцев, рассматриваются как финансовые вложения. Депозиты со сроком размещения менее трех месяцев отражаются в составе денежных эквивалентов. 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) и 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» в части депозитов на 31.12.2022

№ п/п	Дата договора	Дата окончания договора	Договор	Сумма, руб.	% ставка	Строка баланса
1	14.11.2022	16.05.2023	Договор на размещение денежных средств 9 (ВТБ ПАО)	35 000 000,00	6,75%	1240
2	28.12.2022	30.01.2023	Заявление на размещение депозита 11 (ВТБ ПАО)	5 150 000,00	6,35%	1250
Итого размещено на депозитных счетах				**40 150 000,00**		

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

Таблица 5

Наличие и движение депозитов за 2021-2022 гг., руб.

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Изменения за период		Остаток на конец года
			Размещение	Возврат	
1	2	3	4	5	7
Краткосрочные депозиты	за 2022 г.	16 000 000,00	670 650 000,00	681 500 000,00	5 150 000,00
	за 2021 г.	463 000 000,00	2 818 000 000,00	3 265 000 000,00	16 000 000,00
Долгосрочные депозиты	За 2022 г.	14 500 000,00	35 000 000,00	14 500 000,00	35 000 000,00
	за 2021 г.	0,00	14 500 000,00	0,00	14 500 000,00

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

Таблица 6

Структура денежных средств на расчетных счетах, руб.

Расчетный счет в банке:	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
ПАО ВТБ	1 154 467,83	2 107 435,51	2 226 224,03
Итого:	**1 154 467,83**	**2 107 435,51**	**2 226 224,03**

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 01.01.2022		Величина уставного капитала на 31.12.2022	
Сумма	Кол-во акций	Сумма, руб.	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 нераспределенной прибыли по состоянию на 31.12.2022 составила 283 630 393,25 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).

В 2022 году в соответствии с Протоколом Общего собрания акционеров АО "Эксперт" от 28.10.2022 было перечислено дивидендов в размере 0,07 (Ноль и 07/100) рубля на одну размещенную обыкновенную именную акцию (на общую сумму 162 197 000,00).

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

Таблица 8

Структура нераспределенной прибыли

Наименование	Сумма, руб.
Нераспределенная прибыль по состоянию на 31.12.2021	**943 243 859,28**
Списание остаточной стоимости объектов малоценных основных средств в связи с переходом на ФСБУ6/2020	(109 041,00)
Нераспределенная прибыль (убыток) отчетного года	(497 307 425,03)
Распределено на выплату дивидендов	(162 197 000,00)
Итого:	**283 630 293,25**

4.8. Отложенные налоговые обязательства

Отложенные налоговые обязательства на 31.12.2022г. отсутствуют.

4.9. Кредиторская задолженность

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

Величина кредиторской задолженности по состоянию на 31.12.2022 составляет 102 603,83. Расшифровка строки 1520 в разрезе контрагентов представлена в Таблице 9.

25

Таблица 9

Расшифровка строки 1520 «Кредиторская задолженность» баланса на 31.12.2022

Контрагенты	Договор/содержание	Сальдо на конец периода, руб.
Строка 15201 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»		
ВТБ ПАО	Хранение ценных бумаг по договору 2798	92 603,83
«Реестр» АО	Договор УС/ЭКСП-1 от 01.09.2008 от 01.09.2008	10 000,00
Итого по строке 1520		**102 603,83**

Движение краткосрочной кредиторской задолженности отражено в Таблице 10.

Таблица 10

Наличие и движение краткосрочной кредиторской задолженности за 2021-2022 гг., руб.

Наименование показателя	Период	На начало года	На конец года
1	2	3	4
Долгосрочная кредиторская задолженность - ВСЕГО	за 2022 г.	-	-
	за 2021 г.	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - ВСЕГО	за 2022 г.	161 899,02	102 603,83
	за 2021 г.	-	161 899,02
в том числе:			
Расчеты с поставщиками и заказчиками	за 2022 г.	161 899,02	102 603,83
	за 2021 г.	-	161 899,02
Расчеты по налогам и сборам	за 2022 г.	-	-
	за 2021 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 – 2 144 927,50 руб. наличие и движение оценочных обязательств представлено в Таблице 11.

Таблица 11

Наличие и движение оценочных обязательств, руб.

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Начислено	Использовано	Остаток на конец года
1	2	3	4	5	6
Оценочные обязательства - всего	за 2022 г.	1 559 857,87	1 486 583,67	901 514,04	2 144 927,50
	за 2021 г.	1 448 222,42	325 409,65	213 774,20	1 559 857,87
Резерв на отпуска	за 2022 г.	1 559 857,87	1 486 583,67	901 514,04	2 144 927,50
	за 2021 г.	1 448 222,42	325 409,65	213 774,20	1 559 857,87

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., договора аренды нежилых помещений № 102/22-05 от 01.05.2022 Вышеуказанные помещения принадлежат ИП Ткач А.В.

Данные объекты основных средств учитываются на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства» по стоимости, указанной арендодателем. В 2021-2022 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 2022 году АО «Эксперт» по акциям ПАО «Новороссийский морской торговый порт». Величина дивидендов составляет 178 208 259,50 руб.

В 2021 году полученные дивиденды отражались в сумме, включающей налог на прибыль, удержанный при выплате налоговым агентом. Компания при этом руководствовалась пунктом 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».

В 2022 году решено отказаться от данного метода. Дивиденды по строке 2110 отражены за вычетом налога на прибыль, то есть в сумме, поступившей на расчетный счет компании.

Данные по выручке отражены в Таблице 12.

Таблица 12

Выручка АО «Эксперт»

Наименование показателя	Сумма, руб. 2022	Сумма, руб. 2021
1	2	3
Выручка	178 208 259,50	22 759 675,50
в том числе:		
Дивиденды по акциям НМТП	178 208 259,50	22 759 675,50

По строке 2120 «Себестоимость продаж» показаны расходы на хранение акций НМТП в Депозитарии ВТБ (ПАО) – 408 981,94 руб.

По строке 2100 «Валовая прибыль (убыток)» показана валовая прибыль в 2022 году, которая составила 177 799 277,56 руб.

5.2. Расходы по обычным видам деятельности

Общехозяйственные расходы с кредита счета 26 списываются непосредственно в дебет счета 90. Их величина – 11 852 412,52 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. 2022	Сумма, руб. 2021
1	2	3
Управленческие расходы	**11 852 412,52**	**7 642 308,09**
в том числе:		
расходы на заработную плату	7 205 676,64	4 835 463,21
расходы на взносы по обязательному страхованию	1 690 631,99	1 276 585,25
оценочное обязательство по заработной плате и налогам с ФОТ	1 486 583,67	325 409,65
расходы на аудит	393 000,00	324 000,00
расходы на услуги «Такском», «Контур», «ИНТЕРФАКС», 1АБ Специалист, Сплайн-Центр	257 824,00	214 145,99
расходы на юридические услуги	232 800,00	7 138,00
расходы аренду помещения	211 200,00	189 200,00
расходы на услуги страхования	171 668,02	235 989,79
расходы на обучение	102 050,00	60 000,00
расходы на амортизацию	66 498,20	107 026,20
прочие расходы	22 980,00	6 980,00
почтовые и транспортные расходы	11 500,00	6 766,00

Прибыль от продаж (строка 2200) – 165 946 865,04 руб.

5.3. Прочие доходы и расходы

По строке 2320 «Проценты к получению» АО «Эксперт» показана величина процентов по депозитам 5 000 057,21 руб. Данные сведения отражены в Таблице 14.

Таблица 14

Проценты к получению, руб.

Наименование показателя	2022	2021
1	2	3
Проценты к получению	**5 000 057,21**	**7 578 134,23**
в том числе:		
Проценты по депозитам	5 000 057,21	7 578 134,23

По строке 2340 «Прочие доходы» в 2022 году в АО «Эксперт» отсутствуют.

В состав строки 2350 «Прочие расходы» организации включены следующие расходы организации, величина которых составляет 837 062 289,79 руб. Данные отражены в Таблице 15.

Таблица 15

Прочие расходы, руб.

Наименование показателя	2022	2021
1	2	3
Прочие расходы	**837 062 289,79**	**507 639 661,93**
в том числе:		
расходы, связанные с переоценкой акций	836 467 702,99	506 407 779,88
расходы на депозитарное обслуживание; хранение и ведение Реестра акционеров	219 726,82	1 036 534,84
расходы на услуги РКО	31 438,00	34 909,00
прочие расходы	343 421,98	160 438,21

Таким образом, убыток АО «Эксперт» до налогообложения за 2022 год, отраженный **по строке 2300 «Прибыль (убыток) до налогообложения»** составил 666 115 367,54 руб.

5.4. Налог на прибыль.

Формирование чистой прибыли, представлено в таблице 16.

Таблица 16

Чистая прибыль

Показатель	Ставка налога на прибыль, %	Сумма, руб. 2022 год	Сумма, руб. 2021 год
Прибыль (убыток) до налогообложения, облагаемая по основной ставке	20	(666 115 367,54)	(485 786 409)
Дивиденды полученные (налог удержан у источника выплаты)	13	178 208 259,50	22 759 676
Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль	X	0	0
Постоянный налоговый расход (доход)	X	0	0
Налог на прибыль	X	168 807 942,51	79 449 676
Текущий налог на прибыль (в соответствии с НД и удержанный у источника выплаты)	X	0	(2 958 758)
Отложенный налог на прибыль (раскрыто ниже в таблице)	X	168 807 942,51	82 408 434

В 2021 году строка «Текущий налог на прибыль» включала как налог на прибыль, исчисленный организацией и отраженный декларации по налогу на прибыль, так и налог, исчисленный налоговым агентом и удержанный у источника выплаты дивидендов. В 2022 году решено не указывать в отчетности налог на прибыль, удержанный агентом при перечислении дивидендов.

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

Таблица 17

Отложенные налоговые активы (отложенные налоговые обязательства), руб.

Основание	На 31.12.2020	Отражено в отчетном периоде в составе прибылей и убытков 2021	На 31.12.2021	Отражено в отчетном периоде в составе прибылей и убытков 2022	На 31.12.2022
-применения разных правил создания резервов по сомнительным долгам и других аналогичных резервов для целей бухгалтерского учета и целей налогообложения	289 644	22 327	311 972	117 014	428 986
-убытка, перенесенного на будущее и использованного для уменьшения налога на прибыль в отчетном периоде,	0	331 555	331 555	1 384 203	1 715 758
- различия в правилах оценки балансовой стоимости финансовых вложений, по которым определяется рыночная стоимость	0	0	0	115 481 889	115 481 889
Итого отложенные налоговые активы	**289 644**	**353 882**	**643 527**	**116 983 106**	**117 626 632**
- различия в правилах оценки балансовой стоимости финансовых вложений, по которым определяется рыночная стоимость	133 879 389	(82 077 661)	51 801 728	0	0
- различия в правилах основных средств	-	(23 109)	23 109	0	0
Итого отложенные налоговые обязательства	**133 879 389**	**(82 100 770)**	**51 824 837**	**0**	**0**

Строка 2400 «Чистая прибыль (убыток)» отражает убыток организации за 2022 год по данным бухгалтерского учета – 497 307 425,03 руб.

В 2022 году в соответствии с Протоколом Общего собрания акционеров АО "Эксперт" от 28.10.2022 было перечислено дивидендов в размере 0,07 (Ноль и 107/100) рубля на одну размещенную обыкновенную именную акцию (на общую сумму 162 197 000,00).

6. Прочие пояснения

6.1. События после отчетной даты

Событий после отчетной даты, оказывающие влияние на показатели бухгалтерской отчетности, нет.

6.2. Информация о связанных сторонах

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

В 2022 году акционерам было выплачено дивидендов на сумму 162 197 000,00 руб.

Информация о вознаграждении управленческому персоналу содержится в пункте 6.3.

Других операций со связанными сторонами в 2022 году у Общества не было.

27

Таблица 18

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)
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	Балановић Виталий Васильевич	129515, г. Москва, ул. Академика Королева, д. 10, кв. 26	Бенефициар			нет
			Член Совета директоров, Генеральный директор ООО «ТРИНФИКО Пропети Менеджмент»	29.06.22	Протокол № 2022/ГОСА годового Общего собрания акционеров АО «Эксперт» от 29.06.2022	нет
4	Курандикова Елена Вадимовна	г. Москва, ул. Шоссейная д. 26/10, кв. 91; ИНН 772327429557	Председатель Совета директоров	29.06.22	Протокол № 2022/ГОСА годового Общего собрания акционеров АО «Эксперт» от 29.06.2022	нет
5	Колеватова Ольга Александровна	117418, г. Москва, ул. Профсоюзная, д. 31, корп. 3, кв. 51; ИНН 773504941609	Генеральный директор	24.10.22	Протокол заседания Совета директоров АО «Эксперт» № 3/22;	нет
			член Совета директоров	29.06.22	Протокол № 2022/ГОСА годового Общего собрания акционеров АО «Эксперт» от 29.06.2022	нет
6	Михайлова Анна Александровна	125252, г. Москва, Авиаконструктора Микояна, д. 14, корп. 2, кв. 66	Член Совета директоров	29.06.2022	Протокол № 2022/ГОСА годового Общего собрания акционеров АО «Эксперт» от 29.06.2022	нет
7	Шевелева Оксана Викторовна	127282, г.Москва, ул. Широкая, д. 7, к. 1, кв. 7	Член Совета директоров, Генеральный директор ООО «ТЕТИС Кэпитал»	29.06.2022	Протокол № 2022/ГОСА годового Общего собрания акционеров АО «Эксперт» от 29.06.2022	нет

6.3. Вознаграждение управленческому персоналу

В 2022 и 2021 г.г. Общество выплатило основному управленческому персоналу 3 020 052,78 руб. и 2 002 749,25 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 2022 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. Риски и Непрерывность деятельности

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 2022 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.