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 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год, закончившийся 31 декабря 2023 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 6
4.3. Отложенные налоговые активы 6
4.4. Дебиторская задолженность 6
4.5. Краткосрочные финансовые вложения. Денежные средства и денежные эквиваленты 7
4.6. Уставный капитал 8
4.7. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) 8
4.8. Отложенные налоговые обязательства 9
4.9. Кредиторская задолженность 9
4.10. Оценочные обязательства 9
4.11. Арендованные основные средства 10
4.12. Обеспечения выданные 10

5. ПОЯСНЕНИЯ К ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ 10

5.1. Доходы по обычным видам деятельности 10
5.2. Расходы по обычным видам деятельности 10
5.3. Прочие доходы и расходы 11
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 14
6.4. Налоговое законодательство 14
6.5. Основные бухгалтерские суждения и оценки 15

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 31.12.2021	На 31.12.2022	На 31.12.2023
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 31.12.2023 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 2023 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. Активы, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные в пункте 4 ФСБУ 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 ФСБУ 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 2023 г. в части данных за 2022 были перенесены из бухгалтерской отчетности за 2022г. без корректировок.

4. Пояснения по существенным статьям бухгалтерского баланса

Валюта баланса по состоянию на 31.12.2023 составила 4 458 077 675,74 руб.

4.1. Основные средства. Нематериальные активы

На 31.12.2023г. АО «Эксперт» на балансе не имеет основных средств. Нематериальными активами Общество не обладает.

Таблица 1

Основное средство, Инвентарный номер	На 01.01.2023			На 31.12.2023		
	Стоимость	Амортизация (износ)	Остаточная стоимость	Стоимость	Амортизация (износ)	Остаточная стоимость
Ноутбук Apple, БП-000001	124 990,00	119 990,40	4 999,60	0,00	0,00	0,00
Итого	**124 990,00**	**119 990,40**	**4 999,60**	**0,00**	**0,00**	**0,00**

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 31.12.2021 - 6,750 руб. за одну акцию;
по состоянию на 31.12.2022 - 4,545 руб. за одну акцию;
по состоянию на 31.12.2023 – 11,63 руб. за одну акцию.

Балансовая стоимость акций:
по состоянию на 31.12.2021 - 2 560 463 493,75 руб.
по состоянию на 31.12.2022 – 1 724 045 410,30 руб.
по состоянию на 31.12.2023 – 4 411 583 758,93 руб.

4.3. Отложенные налоговые активы

Строка 1180 «Отложенные налоговые активы». Величина отложенного налогового актива (строка 1180 баланса) по состоянию на 31.12.2023 составляет 2 463 531,66 руб., она обусловлена возникновением разниц в оценке в бухгалтерском и налоговом учете:

- резервов по неиспользованным отпускам 413 238,96 руб. (обязательство не отражается в налоговом учете);
- налоговых убытков прошлых лет 2 050 292,70 руб.

Величина отложенного налогового актива по состоянию на 31.12.2022 составляет 117 626 632,25 руб.

Величина отложенного налогового актива по состоянию на 31.12.2021 составляет 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 31.12.2023 составляет 2 992 084,95 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 31.12.2023

Контрагенты	Договор/содержание	Сальдо на конец периода
Строка 12301 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»		
АО «Страховое общество газовой промышленности»	Договор добровольного страхования 24 LM 5462 от 25.12.2023	1 382 164,00

Контрагенты	Договор/содержание	Сальдо на конец периода
Строка 12301 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»		
Сплайн-Центр ЗАО	30899/99 от 22.11.2023	174 504,72
1АБ Партнер ООО	ПТ/13/00016 от 04.04.2022	13 200,00
РЕЕСТР АО	55706-СК от 04.12.2023	22 100,00
1АБ Специалист ООО	СП/13/00377 от 29.11.2023	28 080,00
АКТИОН НОЧУ ОДПО	б/н от 07.09.2023	39 300,00
ДПО Учебный центр СКБ Контур АНО	СЧЕТ-ОФЕРТА № УЦ2393091197 от 27.11.2023	16 150,00
ООО «Такском»	Договор № ТХ-08/21808 от 16.09.2008	32 540,00
Итого по строке 12301		**1 708 038,72**
Строка 12303 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»		
Переплата по платежам во внебюджетные фонды		360,06
Итого по строке 12303		**360,06**
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»		
Депозит	Договор на размещение денежных средств в депозит № 25 от 18.10.2023	772 742,46
Депозит	Договор на размещение денежных средств в депозит № 32 от 29.12.2023	7 068,49
Итого по строке 12305		**779 810,95**
ВСЕГО ПО СТРОКЕ 1230		**2 992 084,95**

Движение сумм дебиторской задолженности показано в Таблице 3.

Таблица 3

Наличие и движение дебиторской задолженности за 2022-2023 гг.

Наименование показателя	Период	На начало года	На конец года
1	**2**	**3**	**4**
Долгосрочная дебиторская задолженность - ВСЕГО	за 2023 г.	**-**	**-**
	за 2022 г.	**-**	**-**
Краткосрочная дебиторская задолженность - ВСЕГО	за 2023 г.	1 695 414,60	2 992 084,95
	за 2022 г.	1 694 458,37	1 695 414,60
в том числе:			
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	за 2023 г.	884 280,60	1 708 038,72
	за 2022 г.	768 528,00	884 280,60
Расчеты с персоналом по оплате труда	за 2023 г.	-	-
	за 2022 г.	-	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	за 2023 г.	370,80	360,06
	за 2022 г.	365,75	370,80
Расчеты по налогам и сборам	за 2023 г.	503 863,00	503 863,00
	за 2022 г.	579 263,00	503 863,00
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	за 2023 г.	306 900,20	779 810,95
	за 2022 г.	346 301,62	306 900,20
ИТОГО:	за 2023 г.	1 695 414,60	2 992 084,95
	за 2022 г.	1 694 458,37	1 695 414,60

4.5. Краткосрочные финансовые вложения. Денежные средства и денежные эквиваленты

АО «Эксперт» имеет депозитные счета в банке по договорам срочных банковских депозитов. Депозиты, размещенные на срок более 12 месяцев, рассматриваются как финансовые вложения. Такие депозиты на 31.12.2023г. отсутствуют. Депозиты со сроком размещения менее 12 месяцев

отражаются в составе денежных эквивалентов. Расшифровка строки 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» в части краткосрочных депозитов представлена в Таблице 4.

Таблица 4

Расшифровка строки баланса 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» в части депозитов на 31.12.2023

№ п/п	Дата договора	Дата окончания договора	Договор	Сумма	% ставка	Строка баланса
1	18.10.2023	19.01.2024	Заявление на размещение депозита 25	31 500 000,00	12,10%	1250
2	29.12.2023	29.01.2024	Заявление на размещение депозита 32	8 600 000,00	15,00%	1250
Итого размещено на депозитных счетах				**40 100 000,00**		

Движение депозитов Общества за 2022-2023 годы представляют собой следующее (Таблица 5).

Таблица 5

Наличие и движение депозитов за 2022-2023 гг.

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 2023 г.	5 150 000,00	351 300 000,00	316 350 000,00	40 100 000,00
	за 2022 г.	16 000 000,00	670 650 000,00	681 500 000,00	5 150 000,00
Долгосрочные депозиты	за 2023 г.	35 000 000,00	298 800 000,00	333 800 000,00	--
	за 2022 г.	14 500 000,00	35 000 000,00	14 500 000,00	35 000 000,00

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

Таблица 6

Структура денежных средств на расчетных счетах

Расчетный счет в банке:	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
ПАО ВТБ	938 211,89	1 154 467,83	2 107 435,51
Итого:	**938 211,89**	**1 154 467,83**	**2 107 435,51**

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 01.01.2023		Величина уставного капитала на 31.12.2023	
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 нераспределенной прибыли по состоянию на 31.12.2023 составила 2 434 950 610,82 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 07/100) рубля на одну размещенную обыкновенную именную акцию (на общую сумму 162 197 000,00).

В 2023 году в соответствии с Протоколом Общего собрания акционеров АО "Эксперт" от 24.10.2023 было перечислено дивидендов в размере 0,112 (Ноль и 112/1000) рублей на одну размещенную обыкновенную именную акцию (на общую сумму 259 515 200,00).

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 31.12.2022	**283 630 393,25**
Нераспределенная прибыль (убыток) отчетного года	2 410 835 417,57
Распределено на выплату дивидендов	(259 515 200,00)
Итого:	**2 434 950 610,82**

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).

Величина отложенного налогового обязательства по состоянию на 31.12.23 составила 422 025 781,00 руб.

4.9. Кредиторская задолженность

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

Величина кредиторской задолженности по состоянию на 31.12.2023 составляет 236 000,78. Расшифровка строки 1520 в разрезе контрагентов представлена в Таблице 9.

Таблица 9

Расшифровка строки 1520 «Кредиторская задолженность» баланса на 31.12.2023

Контрагенты	Договор/содержание	Сальдо на конец периода
Строка 15201 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»		
ИФНС	Страховые взносы	228 999,78
«Реестр» АО	Договор УС/ЭКСП-1 от 01.09.2008	7 000,00
Итого по строке 1520		**236 000,78**

Движение краткосрочной кредиторской задолженности отражено в Таблице 10.

Таблица 10

Наличие и движение краткосрочной кредиторской задолженности за 2022-2023 гг.

Наименование показателя	Период	На начало года	На конец года
1	2	3	4
Долгосрочная кредиторская задолженность - ВСЕГО	за 2023 г.	**-**	**-**
	за 2022 г.	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - ВСЕГО	за 2023 г.	102 603,83	236 000,78
	за 2022 г.	161 899,02	102 603,83
в том числе:			
Расчеты с поставщиками и заказчиками	за 2023 г.	102 603,83	7 000,00
	за 2022 г.	161 899,02	102 603,83
Расчеты по налогам и сборам	за 2023 г.	-	236 000,78
	за 2022 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 – 2 066 194,81 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 2023 г.	2 144 927,50	312 480,00	391 212,69	2 066 194,81
	за 2022 г.	1 559 857,87	1 486 583,67	901 514,04	2 144 927,50
Резерв на отпуска	за 2023 г.	2 144 927,50	312 480,00	391 212,69	2 066 194,81
	за 2022 г.	1 559 857,87	1 486 583,67	901 514,04	2 144 927,50

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 № Договор аренды № 102/22-05 от 01.05.2022г. Вышеуказанные помещения принадлежат ИП Ткач А.В.

Данные объекты основных средств учитываются на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства» по стоимости, указанной арендодателем. В 2022-2023 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 2023 году АО «Эксперт» по акциям ПАО «Новороссийский морской торговый порт». Величина дивидендов составляет 263 352 205,15 руб.

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. 2023	Сумма, руб. 2022
1	2	3
Выручка	263 352 205,15	178 208 259,50
в том числе:		
Дивиденды по акциям НМТП	263 352 205,15	178 208 259,50

По строке 2120 «Себестоимость продаж» по состоянию на 31.12.2023г. показаны расходы на хранение акций НМТП в Депозитарии ВТБ (ПАО) – 520 605,88 руб. Расходы по состоянию на 31.12.2022г. составили - 408 981,94 руб.

По строке 2100 «Валовая прибыль (убыток)» показана валовая прибыль в 2023 году, которая составила 262 831 599,27 руб. В 2022 году валовая прибыль 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. Общая величина расходов показана по строке 2220 «Управленческие расходы». Их величина по состоянию на 31.12.2023 г. составила 10 734 032,05 руб. Общехозяйственные расходы по состоянию на 31.12.2022 г. составили 11 852 412,52 руб. Данные по расходам показаны в Таблице 13.

Таблица 13

Управленческие расходы

Наименование показателя	Сумма, руб. 2023	Сумма, руб. 2022
1	2	3
Управленческие расходы	**10 734 032,05**	**11 852 412,52**
в том числе:		

Наименование показателя	Сумма, руб. 2023	Сумма, руб. 2022
1	2	3
расходы на заработную плату	7 710 186,33	7 205 676,64
расходы на взносы по обязательному страхованию	1 993 280,47	1 690 631,99
расходы на аудит	240 000,00	393 000,00
расходы на услуги «Такском», «Контур», «ИНТЕРФАКС», 1АБ Специалист, Сплайн-Центр	235 965,62	257 824,00
расходы аренду помещения	202 000,00	211 200,00
расходы на услуги страхования	278 100,03	171 668,02
расходы на амортизацию	4 999,60	66 498,20
Содержание компьютерной техники	2 500,00	-
оценочное обязательство по заработной плате и налогам с ФОТ	-	1 486 583,67
расходы на юридические услуги	-	232 800,00
расходы на обучение	-	102 050,00
прочие расходы	-	22 980,00
почтовые и транспортные расходы	-	11 500,00

Прибыль от продаж (строка 2200) на 31.12.2023г. - 252 097 567,22 руб. По состоянию на 31.12.2022г. – 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

Наименование показателя	Сумма, руб.2023	Сумма, руб.2022
1	2	3
Проценты к получению	**9 018 536,27**	**5 000 057,21**
в том числе:		
Проценты по депозитам	9 018 536,27	5 000 057,21

По строке 2340 «Прочие доходы» организации включены доходы по переоценке акций НМТП, величина которых составляет 2 687 538 348,63 руб.
Данные сведения отражены в Таблице 15.

Таблица 15

Прочие доходы

Наименование показателя	Сумма, руб.2023	Сумма, руб.2022
1	2	3
Прочие доходы	**2 687 538 348,63**	**0,00**
в том числе:		
доходы, связанные с переоценкой акций	2 687 538 348,63	0,00

В состав строки 2350 «Прочие расходы» организации включены следующие расходы организации, величина которых составляет 630 152,94 руб. Данные отражены в Таблице 16.

Таблица 16

Прочие расходы

Наименование показателя	Сумма, руб.2023	Сумма, руб.2022
1	2	3
Прочие расходы	**630 152,94**	**837 062 289,79**
в том числе:		
расходы, связанные с переоценкой акций	-	836 467 702,99

Наименование показателя	Сумма, руб.2023	Сумма, руб.2022
1	2	3
расходы на депозитарное обслуживание; хранение и ведение Реестра акционеров	226 143,97	219 726,82
расходы на услуги РКО	33 209,00	31 438,00
прочие расходы	370 799,97	343 421,98

Таким образом, убыток АО «Эксперт» до налогообложения за 2023 год, отраженный **по строке 2300 «Прибыль (убыток) до налогообложения»** составил 2 410 835 417,57 руб.

5.4. Налог на прибыль.

Формирование чистой прибыли, представлено в таблице 17.

Таблица 17

Чистая прибыль

Показатель	Ставка налога на прибыль, %	2023 год	2022 год
Прибыль (убыток) до налогообложения, облагаемая по основной ставке	20	2 948 024 299,18	(666 115 367,54)
Дивиденды полученные (налог удержан у источника выплаты)	13	263 352 205,15	178 208 259,50
Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль	X	0	0
Постоянный налоговый расход (доход)	X	0	0
Налог на прибыль	X	(537 188 881,61)	168 807 942,51
Текущий налог на прибыль (в соответствии с НД и удержанный у источника выплаты)	X	0	0
Отложенный налог на прибыль (раскрыто ниже в таблице)	X	(537 188 881,61)	168 807 942,51

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 18

Отложенные налоговые активы (отложенные налоговые обязательства)

Основание	На 31.12.2021	Отражено в отчетном периоде в составе прибылей и убытков 2022	На 31.12.2022	Отражено в отчетном периоде в составе прибылей и убытков 2023	На 31.12.2023
-применения разных правил создания резервов по сомнительным долгам и других аналогичных резервов для целей бухгалтерского учета и целей налогообложения	311 972	117 014	428 986		413 238,96
-убытка, перенесенного на будущее и использованного для уменьшения налога на прибыль в отчетном периоде,	331 555	1 384 203	1 715 758	334 534,70	2 050 292,70

Основание	На 31.12.2021	Отражено в отчетном периоде в составе прибылей и убытков 2022	На 31.12.2022	Отражено в отчетном периоде в составе прибылей и убытков 2023	На 31.12.2023
- различия в правилах оценки балансовой стоимости финансовых вложений, по которым определяется рыночная стоимость	-	115 481 889	115 481 889	-	-
Итого отложенные налоговые активы	**643 527**	**116 983 106**	**117 626 632**		**2 463 531,66**
- различия в правилах оценки балансовой стоимости финансовых вложений, по которым определяется рыночная стоимость	51 801 728	-	-	422 025 781,02	422 025 781,02
- различия в правилах основных средств	23 109	-	-	-	-
Итого отложенные налоговые обязательства	**51 824 837**	**-**	**-**	**422 025 781,02**	**422 025 781,02**

Строка 2400 «Чистая прибыль (убыток)» отражает прибыль организации за 2023 год по данным бухгалтерского учета – 2 410 835 417,57 руб.

В 2023 году в соответствии с Протоколом Общего собрания акционеров АО "Эксперт" от 24.10.2023 было перечислено дивидендов в размере 0,112 (Ноль и 112/1000) рублей на одну размещенную обыкновенную именную акцию (на общую сумму 259 515 200,00).

6. Прочие пояснения

6.1. События после отчетной даты

События после отчетной даты, которые существенно могли бы оказать влияние на финансовое состояние или результаты деятельности организации, отсутствуют.

6.2. Информация о связанных сторонах

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

В 2023 году акционерам было выплачено дивидендов на сумму 259 515 200,00 руб.

Информация о вознаграждении управленческому персоналу содержится в пункте 6.3.

Других операций со связанными сторонами в 2023 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»	г. Москва	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»	г. Москва	Акционер			579 274 000 акций на сумму 399 699 060 руб. (24,999957% доли)
3	Баланович Виталий Васильевич	г. Москва	Бенефициар			нет
			Член Совета директоров, Генеральный директор ООО «ТРИНФИКО Пропети Менеджмент»	28.06.23	Протокол № 2023/ГОСА годового Общего собрания акционеров АО «Эксперт» от 28.06.2023	нет
4	Курандикова Елена Вадимовна	г. Москва	Председатель Совета директоров	28.06.23	Протокол № 2023/ГОСА годового Общего собрания акционеров АО «Эксперт» от 28.06.2023	нет
5	Колеватова Ольга Александровна	г. Москва	Генеральный директор	24.10.22	Протокол заседания Совета директоров АО «Эксперт» № 3/22;	нет
			член Совета директоров	28.06.23	Протокол № 2023/ГОСА годового Общего собрания акционеров АО «Эксперт» от 28.06.2023	нет
6	Михайлова Анна Александровна	г. Москва	Член Совета директоров	28.06.23	Протокол № 2023/ГОСА годового Общего собрания акционеров АО «Эксперт» от 28.06.2023	нет
7	Вахрамеев Эдуард Юрьевич	г. Санкт-Петербург	Член Совета директоров, Генеральный директор ООО «ТЕТИС Кэпитал»	28.06.2023	Протокол № 2023/ГОСА годового Общего собрания акционеров АО «Эксперт» от 28.06.2023	нет

6.3. Вознаграждение управленческому персоналу

В 2023 и 2022 г.г. Общество выплатило основному управленческому персоналу 3 132 779,58 руб. и 3 021 607,10 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 2023 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

6.6. Риски

В процессе хозяйственной деятельности организация подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

В целях минимизации возможного негативного эффекта организацией предпринимаются мероприятия, направленные на выявление и оценку рисков, реализуются мероприятия в отношении регулирования рисков.

Основные риски для деятельности могут быть объединены в следующие укрупненные группы: риск непрерывности деятельности, финансовые риски, правовые риски; репутационные риски, страновые и региональные риски.

Руководство общества контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности.

Финансовые риски.

Общество подвержено риску ликвидности.

Риск ликвидности.

Риск ликвидности связан с возможностями своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам (в том числе в форме облигаций, векселей).

Организация осуществляет управление риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала в соответствии с планами руководства. Такой подход позволяет поддерживать необходимый уровень ликвидности и ресурсов финансирования таким образом, чтобы минимизировать расходы по заемным средствам, а также оптимизировать структуру задолженности и сроки ее погашения.

Правовые риски.

Правовые риски представлены главным образом рисками, связанными с изменением налогового законодательства. Общество внимательно следит за текущими изменениями законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов в данной области.

Репутационные риски.

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его покупателей в следствие негативного представления о качестве оказываемой услуги Обществом, соблюдением сроков. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

Мировые, страновые и региональные риски.

Общество осуществляет основную деятельность на территории Москвы, для которого характерны риски, связанные с политической и экономической ситуацией в стране в целом.

Стабильность российской экономики во многом зависит от хода экономических реформ, развития правовой, налоговой, административной инфраструктуры, а также от эффективности предпринимаемых Правительством Российской Федерации мер в сфере финансов и денежно-кредитной политики.

Ситуация, связанная с экономическими санкциями в связи с СВО и ее влияния на деятельность организации.

В целом организация не может оказать существенного влияния на экономическую ситуацию в стране. Однако в случае отрицательного влияния изменения ситуации в стране или регионе руководство организации предпринимает все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности организации.

Руководство не может с какой-либо степенью уверенности предсказать влияние всей этой неопределенности на будущую деятельность Общества.

Общество намерено не прерывать деятельность, как минимум в ближайшие 12 месяцев.

Генеральный директор
АО «Эксперт» Колеватова О.А.

Главный бухгалтер
АО «Эксперт» Курандикова Е.В.

«13» марта 2024г.