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 2024 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
2.1. 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, отчета о финансовых результатах 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. Краткосрочные финансовые вложения. Денежные средства и денежные эквиваленты 8
4.6. Уставный капитал 8
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 10

5.1. Доходы по обычным видам деятельности 10
5.2. Расходы по обычным видам деятельности 10
5.2.1. Себестоимость продаж 10
5.2.2. Управленческие расходы 10
5.3. Прочие доходы и расходы 11
5.4. Налог на прибыль. Чистая прибыль 12
5.5. Расчет налога на прибыль 13

6. ПОЯСНЕНИЯ К ОТЧЕТУ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ 13

7. ПРОЧИЕ ПОЯСНЕНИЯ 13

7.1. События после отчетной даты 13
7.2. Информация о связанных сторонах 13
7.3. Вознаграждение управленческому персоналу 14
7.4. Налоговое законодательство 14
7.5. Риски 15
7.6. Корректировка отчетности 16

8. ПРИЛОЖЕНИЯ 17

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности АО «ЭКСПЕРТ» за 2024 г., подготовленной в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Числовые показатели приведены в российских рублях, если не указано иное.

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. ИНН 7701780560 КПП 770101001

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

Действующая редакция Устава Общества была утверждена на внеочередном Общем собрании акционеров АО «Эксперт» 23.12.2022 и зарегистрирована 25.01.2023.

Среднесписочная численность сотрудников Общества составила:

На 31.12.2024	На 31.12.2023	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 тыс. руб.

Акционерами общества по состоянию на 31.12.2024г. являются:

ЗПИФ ОР(В)И «Фонд стратегических инвестиций 6» под управлением ООО «Баланс Эссет Менеджмент», ОГРН 1047796947857 – 2 317 100 000 акций на сумму 1 598 799 тыс.руб. (100% доли).

Акционерами общества по состоянию на 31.12.2023г. и на 31 декабря 2022г. являлись:

ЗПИФ ОР(В)И «Фонд стратегических инвестиций 6» под управлением ООО «ТРИНФИКО Пропети Менеджмент» - 1737 826 000 акций на сумму 1 199 100 тыс.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 тыс. 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» - Курандикова Елена Вадимовна.

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 2024 г., 31 декабря 2023г. и 31 декабря 2022г. АО «Эксперт» не имеет дочерних и зависимых обществ.

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. Учет основных средств и капитальных вложений ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства" и 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н. 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. Учет запасов вести на основании Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденного приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н. Материалы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости, определяемой в соответствии ФСБУ 5/2019.
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. Порядок учета доходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет доходов организаций» (ПБУ 9/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 32н. 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. Порядок учета расходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов организаций» (ПБУ 10/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 33н. 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. 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).

13. Бухгалтерский учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02), утвержденным Приказом Минфина РФ от 10 декабря 2002 г. N 126н. 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).
14. При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость списывается по стоимости единицы.
15. 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.
16. По займам выданным и депозитам ежемесячно начисляются проценты к получению.
17. 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.
18. Учет отложенных налогов производится Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02), утвержденным приказом Минфина России от 19 ноября 2002 г. № 114н. 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.
19. 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, отчета о финансовых результатах и отчета о движении денежных средств

Данные бухгалтерской отчетности за 2024г. в части данных за 2023 были перенесены из бухгалтерской отчетности за 2023г. с корректировками вследствие

- перерасчета оценочных обязательств по неиспользованным отпускам (изменения затронули показатели баланса и отчета о финансовых результатах);
- отражения процентов по депозитам, классифицированным как денежные средства, в потоке по текущим операциям вместо потока по инвестиционной деятельности (изменения коснулись показателей отчета о движении денежных средств)

Таблица 1

Изменение показателей баланса за 2024 в части данных за 2023 год, тыс.руб.

Наименование показателя	Код строки	Сумма до корректировки	Корректи-ровка	Сумма после корректировки
АКТИВ				
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Отложенные налоговые активы	1180	2 464	90	2 554
Итого по разделу I	**1100**	**4 414 048**	**90**	**4 414 138**
БАЛАНС	**1600**	**4 458 078**	**90**	**4 458 078**
ПАССИВ				
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	2 434 951	(363)	2 434 588
Итого по разделу III	**1300**	**4 033 750**	**(363)**	**4 033 387**
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Оценочные обязательства	1540	2 066	453	2 519
Итого по разделу V	**1500**	**2 302**	**453**	**2 755**
БАЛАНС	**1700**	**4 458 078**	**90**	**4 458 168**

Таблица 2

Изменение показателей отчета о финансовых результатах за 2024 в части данных за 2023 год, тыс.руб.

Наименование показателя	Код строки	Сумма до корректировки	Корректи ровка	Сумма после корректировки
Управленческие расходы	2220	(10 734)	(453)	(11 187)
Прибыль (убыток) от продаж	**2200**	**252 097**	**(453)**	**251 644**
Прибыль (убыток) до налогообложения	**2300**	**2 948 024**	**(453)**	**2 947 571**
Налог на прибыль	2410	(537 189)	91	(537 189)
отложенный налог на прибыль	2412	(537 189)	91	(537 189)
Чистая прибыль (убыток)	**2400**	**2 410 835**	**(363)**	**2 410 473**

Таблица 3

Изменение показателей отчета о движении денежных средств за 2024 в части данных за 2023 год, тыс.руб.

Наименование показателя	Код строки	Сумма до корректировки	Корректи ровка	Сумма после корректировки
Денежные потоки от текущих операций, Поступления всего	4110	(263 352)	7 361	(270 713)
Прочие поступления	4119	0	7 361	7 361
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	250 703	7 361	258 064
Денежные потоки от инвестиционных операций Поступления - всего	4210	43 546	(7 361)	36 184
Прочие поступления	4219	8 546	(7 361)	1 184

4. Пояснения по существенным статьям бухгалтерского баланса

Валюта баланса по состоянию на 31 декабря 2024г. составила 3 516 249 тыс. руб.

4.1. Основные средства. Нематериальные активы

На 31 декабря 2024г. и на 31 декабря 2023г. Общество не имело на балансе основных средств. По состоянию на 31 декабря 2022г. стоимость основных средств составляла 5 тыс.руб.

Нематериальными активами Общество не обладает.

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 31.12.2022 - 4,545 руб. за одну акцию;

по состоянию на 31.12.2023 – 11,63 руб. за одну акцию;

по состоянию на 31.12.2024 – 9,14 руб. за одну акцию.

Балансовая стоимость акций:

по состоянию на 31.12.2022 – 1 724 045 тыс. руб.

по состоянию на 31.12.2023 – 4 411 584 тыс. руб.

по состоянию на 31.12.2024 – 3 467 057 тыс. руб.

4.3. Отложенные налоговые активы

Строка 1180 «Отложенные налоговые активы». Величина отложенного налогового актива (строка 1180 баланса) по состоянию на 31 декабря 2024г. составляет 3 968 тыс.руб., она обусловлена возникновением разниц в оценке в бухгалтерском и налоговом учете:

Таблица 4

Отложенные налоговые активы, тыс. руб.

Причины возникновения ОНА	на 31.12.2024		на 31.12.2023		на 31.12.2022	
	Величина разницы	Величина ОНА	Величина разницы	Величина ОНА	Величина разницы	Величина ОНА
ОНА, связанные с наличием резервов по неиспользованным отпускам	284	72	2 519	504	3 045	609
ОНА, связанные с налоговыми убытками прошлых лет	15 584	3 896	10 250	2 050	7 675	1 536
ОНА, связанные с разницей в учете Финансовые вложения	-	-	-	-	577 410	115 482
Ставка налога на прибыль	25%		20%		20%	
ВСЕГО	**15 868**	**3 968**	**12 769**	**2 554**	**588 130**	**117 627**
в том числе за счет увеличения ставки по налогу на прибыль		793				

4.4. Дебиторская задолженность

В составе дебиторской задолженности по строке 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса Общества отражена дебиторская задолженность, которая будет погашена в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Таблица 5

Дебиторская задолженность, тыс. руб.

Наименование (вид) задолженности	Сумма		
	на 31.12.2024	на 31.12.2023	на 31.12.2022
Поставщики и подрядчики	805	1 708	885
Расчеты с бюджетом	4	504	504
Расчеты с персоналом	-	-	-
Расчеты с прочими дебиторами	195	780	307
ИТОГО	**1 004**	**2 992**	**1 696**

Отдельно по строке отражена задолженность сотрудника – связанной стороны по договору беспроцентного займа от 01.08.2024 на сумм 10 000 тыс.руб. на срок до 31 декабря 2027 года. Задолженность по выданному займу на 31 декабря 2024г. составляет 8 150 тыс.руб.

Движение дебиторской задолженности раскрыто в Приложении 1 к настоящим Пояснениям

4.5. Краткосрочные финансовые вложения. Денежные средства и денежные эквиваленты

Общество имеет депозитные счета в банке по договорам срочных банковских депозитов. Расшифровка строки 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» в части краткосрочных депозитов представлена в Таблице 6.

Таблица 6

«Денежные средства и денежные эквиваленты» в части депозитов по состоянию на 31 декабря 2024, тыс.руб.

№ п/п	Дата договора	Дата окончания договора	Договор	Сумма	% ставка	Строка баланса
1	13.12.2024	13.01.2025	Заявление на размещение депозита 69	1 900	20,40%	1250
2	26.12.2024	10.01.2025	Заявление на размещение депозита 71	30 700	20,14%	1250
3	27.12.2024	09.01.2025	Заявление на размещение депозита 72	3 300	20,30%	1250
Итого размещено на депозитных счетах				**35 900**		

Движение депозитов Общества за 2023-2024 годы представляют собой следующее (Таблица 7).

Таблица 7

Наличие и движение депозитов за 2023-2024 гг., тыс. руб.

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Изменения за период		Остаток на конец года
			Размещение	Возврат	
Краткосрочные депозиты	за 2024 г.	40 150	880 400	884 600	35 900
	за 2023 г.	5 150	351 300	316 350	40 100
Долгосрочные депозиты	за 2024 г.	-	-	-	-
	за 2023 г.	35 000	298 800	333 800	-

Структура денежных средств на расчетных счетах Общества представлена в Таблице 8.

Таблица 8

Структура денежных средств на расчетных счетах, тыс.руб.

Расчетный счет в банке:	Сумма		
	на 31.12.2024	на 31.12.2023	на 31.12.2022
ПАО ВТБ	170	938	1 154
Итого:	**170**	**938**	**1 154**

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.

В Отчете о движении денежных средств поступившие дивиденды отражаются в составе денежных потоков от текущих операций по строке 4111, поскольку в соответствии с учетной политикой доходы от участия в уставных капиталах других организаций рассматриваются как доходы от обычных видов деятельности.

4.6. Уставный капитал

Уставный капитал организации составляет 1 598 799 тыс.руб.

Таблица 9

Уставный капитал

Величина уставного капитала на 01.01.2024		Величина уставного капитала на 31.12.2024	
Сумма	Кол-во акций	Сумма, тыс. руб.	Кол-во акций
1 598 799 000,00	2 317 100 000	1 598 799	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 31.12.2024 составила 1 625 242 тыс. руб.

В 2023 году в соответствии с Протоколом Общего собрания акционеров АО "Эксперт" от 24.10.2023 было перечислено дивидендов в размере 0,107 (Ноль и 107/1000) рублей на одну размещенную обыкновенную именную акцию (на общую сумму 259 515 тыс.руб.).

В 2024 году в соответствии с Протоколом Общего собрания акционеров АО "Эксперт" от 23.10.2024 было перечислено дивидендов в размере 0,112 (Ноль и 112/1000) рублей на одну размещенную обыкновенную именную акцию (на общую сумму 247 930 тыс.руб.).

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

Таблица 10

Структура нераспределенной прибыли, тыс.руб.

Наименование	Сумма	
	2024	2023
Нераспределенная прибыль по состоянию на начало отчетного периода	**2 434 588**	**283 630**
Нераспределенная прибыль (убыток) отчетного года	(561 416)	2 410 473
Распределено на выплату дивидендов	(247 930)	(259 515)
Нераспределенная прибыль на конец отчетного периода	**1 625 242**	**2 434 951**

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 ежегодно, по состоянию на 31 декабря отчетного года (по средневзвешенной стоимости на Московской бирже).

Величина отложенного налогового обязательства по состоянию на 31 декабря 2024г. составила 291 401 тыс. руб.

Таблица 11

Отложенные налоговые обязательства, тыс.руб.

Причины возникновения ОНА	на 31.12.2024		на 31.12.2023		на 31.12.2022	
	Величина разницы	Величина ОНО	Величина разницы	Величина ОНО	Величина разницы	Величина ОНО
ОНО, связанные с разницей в учете Финансовые вложения	1 165 604	291 401	2 110 130	422 026	-	-
Ставка налога на прибыль	**25%**		**20%**			
ВСЕГО	**1 165 604**	**291 401**	**2 110 130**	**422 026**	**-**	**-**
в том числе за счет увеличения ставки по налогу на прибыль		58 280				

4.9. Кредиторская задолженность

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

Таблица 12

Кредиторская задолженность, тыс. руб.

Наименование (вид) задолженности	Сумма		
	на 31.12.2024	на 31.12.2023	на 31.12.2022
Поставщики и подрядчики	-	7	103
Расчеты с бюджетом	518	229	-
Расчеты с персоналом	1	-	-
Расчеты с прочими кредиторами	2	-	-
ИТОГО	**521**	**236**	**103**

Движение краткосрочной кредиторской задолженности отражено в Приложении 2 к настоящим Пояснениям.

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 – 285 719,93 руб. наличие и движение оценочных обязательств представлено в Таблице 13.

Таблица 13

Наличие и движение оценочных обязательств, тыс.руб.

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Начислено	Использовано	Остаток на конец года
Оценочные обязательства - всего	**2024 г.**	**2 519**	**850**	**3 083**	**286**
	2023 г.	**2 145**	**765**	**391**	**2 519**
Резерв на отпуска	2024 г.	2 519	850	3 083	286
	2023 г.	2 145	765	391	2 519

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 № 102/24-03 от 01.03.2024г. Вышеуказанные помещения принадлежат ИП Ткач А.В.

Данные объекты основных средств учитываются на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства» по стоимости, указанной арендодателем. В 2023-2024 годах стоимость арендованных основных средств составляла 199 тыс. 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 2024 году АО «Эксперт» по акциям ПАО «Новороссийский морской торговый порт». Величина дивидендов составляет 254 772 тыс.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 14.

Таблица 14

Выручка АО «Эксперт», тыс.руб.

Наименование показателя	2024	2023
Выручка	254 772	263 352
в том числе:		
Дивиденды по акциям НМТП	254 772	263 352

5.2. Расходы по обычным видам деятельности

5.2.1. Себестоимость продаж

По строке 2120 «Себестоимость продаж» показаны расходы на хранение акций НМТП в Депозитарии ВТБ (ПАО). За 2024 год расходы составили 887 тыс.руб. Расходы за 2023 год составили – 521 тыс.руб.

5.2.2. Управленческие расходы

Общехозяйственные расходы с кредита счета 26 списываются непосредственно в дебет счета 90. Общая величина расходов показана по строке 2220 «Управленческие расходы». Величина управленческих расходов за 2024 год составила 14 713 тыс. руб. Величина управленческих расходов за 2023 год составила 11 187 тыс. руб. Данные по расходам показаны в Таблице 15.

Таблица 15

Управленческие расходы, тыс. руб.

Наименование показателя	2024	2023
Управленческие расходы	**14 713**	**11 187**
в том числе:		
расходы на заработную плату	10 205	8 157
расходы на взносы по обязательному страхованию	1 539	2 060
расходы аренду помещения, ремонт	1 513	202
расходы на аудит	240	240
расходы на малоценное оборудование	344	-
расходы на услуги страхования	297	278
расходы на услуги «Такском», «Контур», «ИНТЕРФАКС», 1АБ Специалист, Сплайн-Центр	269	236
расходы на обучение	245	-
расходы на телефонные и другие линии связи, почтовые расходы	36	7
нотариальные и юридические расходы	26	-
расходы на амортизацию	-	5
содержание компьютерной техники	-	3

Прибыль от продаж (строка 2200) в 2024 году составила – 239 172 тыс.руб. В 2023 году – 251 644 тыс. руб.

5.3. Прочие доходы и расходы

По строке 2320 «Проценты к получению» АО «Эксперт» показана величина процентов по депозитам и займам выданным.

Доходы по процентам в 2024 году составили 11 950 руб., в 2023 году – 9 019 тыс.руб.

По строке 2340 «Прочие доходы» Общество отражает доходы от переоценки ценных бумаг, восстановление резервов на оплату отпусков, прочие доходы. В 2024 году величина прочих доходов составила 1 981 тыс.руб. В 2023 году величина прочих доходов составила 2 687 538 тыс. руб.
Состав и величина прочих доходов отражены в таблице 16.

Таблица 16

Прочие доходы, тыс. руб.

Наименование показателя	Сумма	
	2024	2023
Прочие доходы	**1 981**	**2 687 538**
в том числе:		
доход от перерасчета страховых взносов	1 856	
оценочные обязательства по оплате труда	125	-
доходы, связанные с переоценкой акций	-	2 687 538

В состав строки 2350 «Прочие расходы» включены следующие расходы организации, величина которых составляет 946 558 тыс. руб. (Таблица 17).

Таблица 17

Прочие расходы, тыс.руб.

Наименование показателя	Сумма	
	2024	2023
Прочие расходы	**946 558**	**630**
в том числе:		
расходы, связанные с переоценкой акций	944 732	-
расходы на услуги РКО	1 057	33
прочие расходы	395	371
расходы на депозитарное обслуживание; хранение и ведение Реестра акционеров	239	226
прибыль (убыток) прошлых лет	135	-

Таким образом, убыток Общества до налогообложения за 2024 год, отраженный **по строке 2300 «Прибыль (убыток) до налогообложения»** составил – 693 455 тыс. руб.

5.4. Налог на прибыль. Чистая прибыль

Формирование чистой прибыли, представлено в таблице 19.

Таблица 19

Чистая прибыль, тыс. руб.

Показатель	Ставка налога на прибыль, %	2024 год	2023 год
Прибыль (убыток) до налогообложения, облагаемая по основной ставке	20	(693 455)	2 947 571
Дивиденды полученные (налог удержан у источника выплаты)	13	254 772	263 352
Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль	X	0	0
Постоянный налоговый расход (доход)	X	0	0
Налог на прибыль	X	(132 039)	(537 098)
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	(132 039)	(537 098)

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

Таблица 20

Отложенные налоговые активы (отложенные налоговые обязательства), тыс.руб.

Основание	На 31.12.2024	Отражено в отчетном периоде в составе прибылей и убытков 2024	На 31.12.2023	Отражено в отчетном периоде в составе прибылей и убытков 2023	На 31.12.2022
-применения разных правил создания резервов по сомнительным долгам и других аналогичных резервов для целей бухгалтерского учета и целей налогообложения	72	(432)	504	(105)	609
-отражение убытка, перенесенного на будущее и использованного для уменьшения налога на прибыль в отчетном периоде,	3 896	1 846	2 050	515	1 535
- различия в правилах оценки балансовой стоимости финансовых вложений, по которым определяется рыночная стоимость	-		-	(115 482)	115 482
Итого отложенные налоговые активы	**3 968**	**(1 414)**	**2 554**	**(115 072)**	**117 627**
- различия в правилах оценки балансовой стоимости финансовых вложений, по которым определяется рыночная стоимость	291 401	130 625	422 026	422 026	-
Итого отложенные налоговые обязательства	**291 401**	**130 625**	**422 026**	**422 026**	
Итого отложенный налог на прибыль		**(132 039)**		**(537 098)**	

Строка 2400 «Чистая прибыль (убыток)» отражает убыток организации за 2024 год по данным бухгалтерского учета – 561 416 тыс.руб.

В 2024 году в соответствии с Протоколом Общего собрания акционеров АО "Эксперт" от 23.10.2024 было перечислено дивидендов в размере 0,112 (Ноль и 112/1000) рублей на одну размещенную обыкновенную именную акцию (на общую сумму 247 930 тыс.руб.).

5.5. Расчет налога на прибыль

В таблице 21 представлен расчет налога на прибыль за 2023 и 2024 г.г.

Таблица 21

Расчет налога на прибыль, тыс.руб.

Показатель	Сумма	
	2024	2023
Прибыль до налогообложения	(693 455)	2 947 571
Отложенный налоговый актив на начало периода	2 554	117 627
Отложенное налоговое обязательство на начало периода	422 026	0
Отложенный налоговый актив на конец периода	3 968	2 554
Отложенное налоговое обязательство на конец периода	291 401	422 026
Отложенный налог на начало периода	(419 472)	117 627
Отложенный налог на конец периода	(287 433)	(419 472)
Отложенный налог за отчетный период	132 039	-537 098
Эффект изменения временных разниц	189 525	0
Эффект изменения ставки текущего налога	0	0
Эффект изменения ставки будущего налога	(57 487)	0
Текущий налог на прибыль	0	0
Доход (расход "-") по налогу за отчетный период	132 039	(537 098)
Условный доход (расход "-") по налогу	138 691	(589 514)
Постоянный налоговый доход	50 834	52 416
Чистая прибыль	(561 416)	2 410 473

6. Пояснения к Отчету о движении денежных средств

В таблице 22 представлена расшифровка прочих поступлений по текущим операциям и прочих поступлений по инвестиционной деятельности

Таблица 22

Расшифровка прочих поступлений по текущей и инвестиционной деятельности, тыс.руб.2023

наименование показателя	Денежный поток	2024	2023
4119 Прочие поступления	Проценты по депозитам, классифицированным как денежные средства	4 826	7344
	Возврат части беспроцентного займа, выданного физическому лицу	2 050	-
	Прочее	1 602	17
	ИТОГО	8 478	7 361
4129 Прочие поступления	Проценты по депозитам, классифицированным как финансовые вложения	7 711	1 184
	ИТОГО	7 711	1 184

7. Прочие пояснения

7.1. События после отчетной даты

Согласно протоколу об итогах ВОСА/25 от 15.04.2025 принято решение прекратить участие Общества в уставном капитале Публичного акционерного общества «Новороссийский морской торговый порт» путем отчуждения всех принадлежащих Обществу обыкновенных именных акций ПАО «НМТП» в количестве 379 327 925 штук на основании Рамочного договора купли-продажи ценных бумаг между Обществом и Банком ВТБ (ПАО).

Общество планирует вести деятельность в области девелопмента недвижимости

7.2. Информация о связанных сторонах

Перечень субъектов, способных контролировать или оказывать влияние на деятельность АО «Эксперт», представлен в таблице 23.

В 2024 году акционерам было выплачено дивидендов на сумму 247 930 тыс.руб.

Информация о вознаграждении управленческому персоналу содержится в пункте 6.3.

Других операций со связанными сторонами в 2024 году у Общества не было.

Таблица 22

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	ЗПИФ ОР(В)И «Фонд стратегических инвестиций 6» под управлением ООО «Баланс Эссет Менеджмент»	г. Москва	Акционер			2 317 100 000 акций на сумму 1 598 799 000,00 руб. (75,000043% доли)
2	Курандикова Елена Вадимовна	г. Москва	Председатель Совета директоров	28.06.24	Протокол об итогах голосования на Общем собрании акционеров АО «Эксперт» от 28.06.2024	нет
			Генеральный директор	24.10.24	Протокол заседания Совета директоров АО «Эксперт» № 4/24	нет
3	Колеватова Ольга Александровна	г. Москва	Член Совета директоров	28.06.24	Протокол об итогах голосования на Общем собрании акционеров АО «Эксперт» от 28.06.2024	нет
4	Михайлова Анна Александровна	г. Москва	Член Совета директоров	28.06.24	Протокол об итогах голосования на Общем собрании акционеров АО «Эксперт» от 28.06.2024	нет
5	Воронков Александр Анатольевич	г. Москва	Член Совета директоров	28.06.24	Протокол об итогах голосования на Общем собрании акционеров АО «Эксперт» от 28.06.2024	нет

Конечным бенефициаром является Баланович В.В.

Операций со связанными сторонами в 2024 году не было, за исключением выдачи беспроцентного займа в размере 10 000 тыс. руб. до 31.12.2027 связанной стороне - физическому лицу. На 31 декабря 2024 года размер дебиторской задолженности по займу составил 8 150 тыс.

7.3. Вознаграждение управленческому персоналу

В 2024 и 2023 г.г. Общество выплатило основному управленческому персоналу 5 043 тыс. руб. и 3 133 тыс.руб. соответственно.

7.4. 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 2024г. 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.

7.5. 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.

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.

7.6. Корректировка отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность от 24 апреля 2025 года является исправленной и заменяет первоначальную бухгалтерскую (финансовую) отчетность от 31 марта 2025 года. Корректировки представлены в Приложении 3 к настоящим Пояснениям.

Генеральный директор
АО «Эксперт» Курандикова Е.В.

Главный бухгалтер Колеватова О.А.
АО «Эксперт»

«24» апреля 2025г.

8. Приложения

Приложение № 1 к Пояснениям к бухгалтерской (финансовой) отчётности за 2024 год
Общества с ограниченной ответственностью АО «ЭКСПЕРТ»

Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
				поступление		выбыло							
		учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва	перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	**2024г.**	**-**	**-**	**10 000**	**-**	**(1 850)**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**8 150**	**-**
	2023г.	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
в том числе: Прочая	2024г.	-	-	10 000	-	(1 850)	-	-	-	-	-	8 150	-
	2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	**2024г.**	**2 992**	**-**	**3 924**	**-**	**(5 913)**	**-**	**-**	**-**	**1**	**-**	**1 004**	**-**
	2023г.	**1 696**	**-**	**2 449**	**-**	**(1 153)**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**2 992**	**-**
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	2024г.	1 708	-	93	-	(996)	-	-	-	-	-	805	-
	2023г.	885	-	1 669	-	(846)	-	-	-	-	-	1 708	-
Расчеты с бюджетом	2024г.	504		1 856		(2 356)						4	
	2023г.	504	-	-	-	-	-	-	-	-	-	504	
Прочая	2024г.	780	-	1 975	-	(2 561)	-	-	-	1	-	195	-
	2023г.	307	-	780	-	(307)	-	-	-	-	-	780	-
Итого	**2024г.**	**2 992**	**-**	**13 924**	**-**	**(7 763)**	**-**	**-**	**-**	**1**	**-**	**9 154**	**-**
	2023г.	**1 696**	**-**	**2 449**	**-**	**(1 153)**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**2 992**	**-**

Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Изменения за период							Остаток на конец периода
			поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	
			в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат				
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	2024г.	236	291	-	(7)	-	-	1	-	521
	2023г.	103	236	-	(103)	-	-	-	-	236
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	2024г.	7	-	-	(7)	-	-	-	-	-
	2023г.	103	7	-	(103)	-	-	-	-	7
расчеты по налогам и взносам	2024г.	229	289	-	-	-	-	-	-	518
	2023г.	-	229	-	-	-	-	-	-	229
расчеты с персоналом	2024г.	-	-	-	-	-	-	1	-	1
	2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	2024г.	-	2	-	-	-	-		-	2
	2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	**2024г.**	**236**	**291**	**-**	**(7)**	**-**	**X**	**1**	**-**	**521**
	2023г.	**103**	**236**	**-**	**(103)**	**-**	**X**	**-**	**-**	**236**

Приложение 3
Корректировки первоначальную бухгалтерскую (финансовую) отчетность от 31 марта 2025 года
Общества с ограниченной ответственностью АО «ЭКСПЕРТ»

Корректировка в части бухгалтерского баланса

Показатель	Строка	Данные первоначальной отчетности	Данные исправленной отчетности	Корректировка
Прочие внеоборотные активы	1190	8 150	0	-8 150
Дебиторская задолженность, в том числе долгосрочная	1230	1 004	9 154	8 150
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	1 389 111	1 625 242	236 131
Отложенные налоговые обязательства	1420	527 532	291 401	-236 131

Корректировка в части отчета о финансовых результатах

Показатель	Строка	Данные первоначальной отчетности	Данные исправленной отчетности	Корректировка
Прочие доходы	2340	125	1 981	1 856
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	-695 311	-693 455	1 856
Налог на прибыль	2410	-104 093	132 039	236 132
Отложенный налог на прибыль	2412	-104 093	132 039	236 132
Чистая прибыль (убыток)	2400	-799 404	-561 416	237 988

Корректировка в части отчета об изменениях капитала

Показатель	Строка	Данные первоначальной отчетности	Данные исправленной отчетности	Корректировка
Увеличение капитала	3210	2 410 835	2 410 473	-362
Уменьшение капитала	3220	-259 514	-259 515	-1
Величина капитала на 31.12.2023	3200	2 434 951	2 434 588	-363
Уменьшение капитала	3320	-1 045 840	-809 346	236 494
В том числе: убыток	3321	-797 910	-561 416	236 494
Величина капитала на 31.12.2024 (нераспределенная прибыль)	3300	1 389 111	1 625 242	236 131
Величина капитала на 31.12.2024 (итого)	3300	2 987 910	3 224 041	236 131
Капитал - всего: до корректировок	3400	4 033 387	4 033 750	363
Чистые активы	3600	2 987 910	3 224 041	236 131

Кроме того, заполнена таблица 2 "Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок".

Корректировка в части отчета о движении денежных средств

Показатель	Строка	Данные первоначальной отчетности	Данные исправленной отчетности	Корректировка
Поступления от продажи продукции, товаров, работ, услуг	4111	0	254 772	254 772
Прочие поступления	4119	61 603	8 479	-53 124

Показатель	Строка	Данные первоначальной отчетности	Данные исправленной отчетности	Корректировка
Платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	-3 462	-3 563	-101
Прочие платежи	4129	-61 244	-11 342	49 902
Поступления от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг	4213	946 750	240 100	-706 650
Поступления дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	254 772	0	-254 772
Прочие поступления	4219	12 537	7 711	-4 826
Платежи в связи с приобретение долговых ценных бумаг, предоставление займов другим лицам	4223	-70 300	-240 100	-169 800
Прочие платежи	4229	-880 400	0	880 400
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	938	41 038	X
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	169	36 070	X
Разница между начальным и конечным остатками		769	4 968	4 199

Корректировка в части Пояснений

Внесены дополнения и исправления в пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Генеральный директор
АО «Эксперт» Курандикова Е.В.

Главный бухгалтер
АО «Эксперт» Колеватова О.А.

«24» апреля 2025г.