

**АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ
независимого аудитора
о годовой бухгалтерской отчетности
Акционерного общества
«Республиканский специализированный
регистратор «Якутский Фондовый Центр»
за 2022 год**

Аудиторское заключение независимого аудитора

Акционерам Акционерного общества «Республиканский
специализированный регистратор
«Якутский Фондовый Центр», руководству и иным лицам

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской отчетности Акционерного общества «Республиканский специализированный регистратор «Якутский Фондовый Центр» (ОГРН 1021401046160), подписанной 12.04.2023 и состоящей из бухгалтерского баланса некредитной финансовой организации по состоянию на 31 декабря 2022 года, отчета о финансовых результатах некредитной финансовой организации за 2022 год, отчета об изменениях собственного капитала некредитной финансовой организации за 2022 год, отчета о потоках денежных средств некредитной финансовой организации за 2022 год, примечаний в составе годовой бухгалтерской отчетности некредитной финансовой организации за 2022 год, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Акционерного общества «Республиканский специализированный регистратор «Якутский Фондовый Центр» по состоянию на 31 декабря 2022 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2022 год в соответствии с правилами составления годовой бухгалтерской отчетности для некредитных финансовых организаций, установленными в Российской Федерации

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами раскрыта в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к аудируемому лицу в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Международному кодексу этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости), разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита - это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита годовой бухгалтерской отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита годовой бухгалтерской отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения об этих вопросах.

Ключевой вопрос аудита	Описание ключевого вопроса и выполненных аудиторских процедур
Признание и оценка выручки от услуг	Признание и оценка выручки от услуг являлись одним из важных вопросов аудита, так как наблюдается её значительное снижение на 22% к выручке прошлого финансового года и как следствие снижение финансового результата. Показатель выручки раскрыт в строке 15 и сальдировано в строке 28 от прекращенной деятельности в Отчете о финансовых результатах НФО за 2022 год и Примечаниях 16, 41 к бухгалтерскому балансу НФО и отчету о финансовых результатах НФО за 2022 год. Влияние на снижение выручки оказали объективные факторы: прекращение деятельности отдельными значимыми эмитентами, снижение объемов крупных

	<p>сделок на рынке ценных бумаг.</p> <p>Мы провели аудиторские процедуры в отношении признания выручки от услуг регистратора, изучили систему внутреннего контроля над отражением этой выручки, на выборочной основе получили подтверждение остатков дебиторской задолженности от контрагентов и оценили достаточность раскрытия информации в примечаниях.</p>
Прекращаемая деятельность по сегменту	<p>Вопрос раскрытия в отчетности компонента прекращенной деятельности по географическому сегменту являлся одним из наиболее значимым для нашего аудита. В течение отчетного периода прекратили свою деятельность и были исключены из ЕГРЮЛ два филиала, зарегистрированные вне места нахождения основного офиса. Решения Совета директоров и руководства организации о закрытии были приняты на основе анализа окупаемости и рентабельности содержания филиалов, после прекращения деятельности значимых эмитентов.</p> <p>Мы провели аудиторские процедуры полноты и достоверности отражения периода, суммы доходов и расходов, прибылей и убытков до налогообложения, суммы начисленного налога на прибыль, относящейся к прекращаемой деятельности, движение денежных средств.</p> <p>Мы оценили полноту и достоверность соответствующего раскрытия компоненты в отчетности. Показатель убытка от прекращенной деятельности отражен в строке 28 Отчета о финансовых результатах НФО за 2022 год, уточняющая информация в Примечании 16 к бухгалтерскому балансу НФО и отчету о финансовых результатах НФО за 2022 год.</p>
Обесценение дебиторской задолженности	<p>Вопрос создания резерва по сомнительным долгам является одним из значимых для нашего аудита, в связи с существенными остатками дебиторской задолженности в бухгалтерском балансе по состоянию на 31 декабря 2022 года, а также в связи с тем, что оценка руководством организации возможности возмещения данной задолженности основывается на допущениях, в частности, на прогнозе платежеспособности дебиторов.</p> <p>Мы проанализировали учетную политику по рассмотрению дебиторской задолженности на предмет создания резерва на обесценение. Провели аудиторские процедуры в отношении информации, использованной организацией, для определения обесценения, а также в отношении структуры дебиторской задолженности по срокам возникновения и погашения, тестирование расчета сумм начисленного резерва.</p> <p>Информация об обесценении дебиторской задолженности раскрыта в Примечании 12 к бухгалтерскому балансу НФО и отчету о финансовых результатах НФО за 2022 год.</p>

Прочая информация

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает Годовой отчет генерального директора аудируемого лица, но не включает годовую бухгалтерскую отчетность и наше аудиторское заключение о ней. Годовой отчет, предположительно, будет нам предоставлен после даты настоящего аудиторского заключения.

Наше мнение о годовой бухгалтерской отчетности не распространяется на

прочую информацию, и мы не предоставляем вывода с обеспечением уверенности в какой-либо форме в отношении данной информации.

В связи с проведением нами аудита годовой бухгалтерской отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с прочей информацией и рассмотрении при этом вопроса, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и годовой бухгалтерской отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иные признаки существенных искажений. Если на основании проведенной нами работы мы приходим к выводу о том, что такая прочая информация содержит существенное искажение, мы обязаны сообщить об этом факте акционерам.

Ответственность руководства и членов Совета директоров аудируемого лица за годовую бухгалтерскую отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной годовой бухгалтерской отчетности в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки годовой бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке годовой бухгалтерской отчетности руководство несет ответственность за оценку способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Организацию, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Члены Совета директоров несут ответственность за надзор за подготовкой годовой бухгалтерской отчетности аудируемого лица.

Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая бухгалтерская отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в составлении аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой годовой бухгалтерской отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с МСА, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой бухгалтерской отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;

б) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля аудируемого лица;

в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность бухгалтерских оценок, рассчитанных руководством аудируемого

лица, и соответствующего раскрытия информации;

г) делаем вывод о правомерности применения руководством аудируемого лица допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств - вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в годовой бухгалтерской отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что аудируемое лицо утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

д) проводим оценку представления годовой бухгалтерской отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая бухгалтерская отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление;

Мы осуществляем информационное взаимодействие с членами Совета директоров аудируемого лица, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Мы также предоставляем членам Совета директоров аудируемого лица заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали этих лиц обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях - о соответствующих мерах предосторожности.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения членов Совета директоров аудируемого лица, мы определили вопросы, которые были наиболее значимы для аудита годовой бухгалтерской отчетности за текущий период и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом, или когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

**Генеральный директор
ООО АКФ «Гранд»,
руководитель аудита**



Клюкина Ирина Владимировна
аттестат СРО НП АПР
№ 01-000914 от 08.10.2012,
номер в реестре 21606088252



Аудиторская организация:

Общество с ограниченной ответственностью «Аудиторско-консалтинговая фирма «Гранд», ОГРН 1021401053310,

Российская Федерация, Республика Саха (Якутия), город Якутск, 677027, улица Кирова, дом 18, блок «В, кабинет 1102,

член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество» (СРО ААС), ОГРН 11606058055.

«14» апреля 2023 года