



АУДИТОРСКО-КОНСАЛТИНГОВАЯ ФИРМА

**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), ОРНЗ 11606058055.

«14» апреля 2023 года

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКATO	Код некредитной финансовой организации по ОКПО		
	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер	
98401000	23286269	1021401046160	

**БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

На "31" декабря 2022 г.

Акционерное общество "РЕСПУБЛИКАНСКИЙ СПЕЦИАЛИЗИРОВАННЫЙ РЕГИСТРАТОР "ЯКУТСКИЙ
ФОНДОВЫЙ ЦЕНТР" / АО РСР "ЯФЦ"

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес: 677018, Республика Саха (Якутия), г. Якутск, пер. Глухой, дом 2, корпус 1

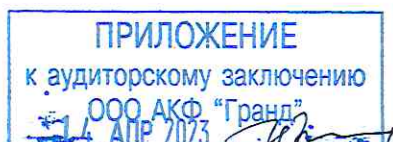
Код формы по ОКУД: 0420002
Годовая
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Активы				
1	Денежные средства	5	6 400	16 220
5	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:		30 627	28 276
7	долевые инструменты	9	30 627	28 276
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		131 990	117 653
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	10	127 860	113 417
11	дебиторская задолженность	12	4 131	4 236
17	Нематериальные активы	18	3 474	3 083
18	Основные средства и капитальные вложения в них	19	27 555	32 056
19	Требования по текущему налогу на прибыль	48	161	-
20	Отложенные налоговые активы	48	652	933
21	Прочие активы	20	2 073	2 262
22	Итого активов		202 933	200 483
Раздел II. Обязательства				
26	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		10 270	5 970
27	средства клиентов	23	8 695	161
28	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	24	880	4 809
30	кредиторская задолженность	26	695	1 000
33	Обязательство по текущему налогу на прибыль	48	-	1 194
34	Отложенные налоговые обязательства	48	3 158	2 555
36	Прочие обязательства	29	9 480	10 453
37	Итого обязательств		22 909	20 172
Раздел III. Капитал				
38	Уставный капитал	30	160 000	160 000
39	Добавочный капитал	30	680	680
40	Резервный капитал	30	1 424	1 034
42	Резерв переоценки долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		11 072	9 191
50	Прочие резервы		6 180	1 621
51	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		670	7 785
52	Итого капитала		180 024	180 311
53	Итого капитала и обязательств		202 933	200 483

Генеральный директор
(должность руководителя)

Дата подписи

12.04.2023



Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКATO	Код некредитной финансовой организации по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
98401000	23286269	1021401046160	

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

За Январь - Декабрь 2022 г.

Акционерное общество "РЕСПУБЛИКАНСКИЙ СПЕЦИАЛИЗИРОВАННЫЙ РЕГИСТРАТОР "ЯКУТСКИЙ ФОНДОВЫЙ ЦЕНТР" / АО РСР "ЯФЦ"

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес: 677018, Республика Саха (Якутия), г. Якутск, пер. Глухой, дом 2, корпус 1

Код формы по ОКУД: 0420003
Годовая
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	За Январь-Декабрь 2022г.	За Январь-Декабрь 2021г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Прибыли и убытки				
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:		12 471	7 722
4	процентные доходы	34	15 153	8 459
5	дивиденды и доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от участия		2	2
10	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости	37	(2 684)	(739)
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	41	57 748	82 750
16	Расходы на персонал	42	(53 954)	(63 024)
17	Прямые операционные расходы	43	(3 101)	(3 582)
18	Процентные расходы	44	(122)	(112)
20	Общие и административные расходы	46	(11 949)	(12 960)
22	Прочие доходы	47	1 314	759
23	Прочие расходы	47	(536)	(1 362)
24	Прибыль (убыток) до налогообложения		1 872	10 191
25	Доход (расход) по налогу на прибыль, в том числе:	48	(689)	(2 409)
26	доход (расход) по текущему налогу на прибыль	48	(275)	(1 413)
27	доход (расход) по отложенному налогу на прибыль	48	(414)	(996)
28	Прибыль (убыток) от прекращенной деятельности, переоценки и выбытия активов (выбывающих групп), классифицированных как предназначенные для продажи, составляющих прекращенную деятельность, после налогообложения	16	(720)	-
29	Прибыль (убыток) после налогообложения		463	7 782
Раздел II. Прочий совокупный доход				
30	Прочий совокупный доход (расход), не подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах, в том числе:		1 880	2 479
35	чистое изменение справедливой стоимости долевого инструмента, оцениваемого по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:		1 880	2 479
36	изменение справедливой стоимости долевого инструмента, оцениваемого по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		2 350	3 099
37	влияние налога на прибыль, связанного с изменением справедливой стоимости долевого инструмента, оцениваемого по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		(470)	(620)
67	Итого прочий совокупный доход (расход) за отчетный период		1 880	2 479
68	Итого совокупный доход (расход) за отчетный период		2 343	10 261

Генеральный директор
(должность руководителя)

Дата подписи

12.04.2023

Черепанова А. П.
(инициалы, фамилия)

ПРИЛОЖЕНИЕ
к аудиторскому заключению
ООО АКФ "Гранд"

Дата 14 АПР 2023



Дата 14 АПР 2023

ПРИЛОЖЕНИЕ
к аудиторскому заключению
ООО АФ "Ганд"

Отчетность некредитной финансовой организации			
Код территории по ОКТО	Код некредитной финансовой организации по ОКТО	Основной государственный регистрационный номер	регистрционный номер
98401000	23282629	1021401046160	1021401046160

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

За Январь - Декабрь 2022 г.

Акционерное общество "РЕСПУБЛИКАНСКИЙ СПЕЦИАЛИЗИРОВАННЫЙ РЕГИСТРАТОР "ЯКУТСКИЙ ФОНДОВЫЙ ЦЕНТР" / АО РСР "ЯФЦ"

Почтовый адрес: 677018, Республика Саха (Якутия), г. Якутск, пер. Глухой, дом 2, корпус 1

Код формы по ОКУД: 04200004 Годовая																		
(тыс. руб.)																		
Итого																		
													</					



Генеральный директор (подпись) Черепанова А. П. (инициалы, фамилия)

Дата подписи 12.04.2023

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
98401000	23286269	1021401046160	

**ОТЧЕТ О ПОТОКАХ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

За Январь - Декабрь 2022 г.

**Акционерное общество "РЕСПУБЛИКАНСКИЙ СПЕЦИАЛИЗИРОВАННЫЙ РЕГИСТРАТОР "ЯКУТСКИЙ
ФОНДОВЫЙ ЦЕНТР" / АО РСР "ЯФЦ"**

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес: 677018, Республика Саха (Якутия), г. Якутск, пер. Глухой, дом 2, корпус 1

Код формы по ОКУД: 0420005

Годовая

(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	За Январь - Декабрь 2022	За Январь - Декабрь 2021
1	2	3	4	5
Раздел I. Денежные потоки от операционной деятельности				
3	Денежные поступления от предоставления услуг и полученные комиссии		62 494	83 149
4	Денежные выплаты поставщикам за товары и услуги		(13 364)	(12 682)
5	Проценты полученные		14 783	8 220
6	Проценты уплаченные		(492)	(110)
7	Поступления дивидендов и иных аналогичных выплат		2	2
8	Средства, полученные для перечисления клиентам доходов по ценным бумагам, за минусом средств, перечисленных клиентам		8 466	(17 033)
9	Выплата заработной платы и прочего вознаграждения сотрудникам		(59 138)	(58 706)
10	Оплата прочих административных и операционных расходов		(1 613)	(4 276)
11	Уплаченный налог на прибыль		(912)	(205)
12	Прочие денежные потоки от операционной деятельности		(632)	(1 396)
13	Сальдо денежных потоков от операционной		9 594	(3 037)
Раздел II. Денежные потоки от инвестиционной деятельности				
17	Платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию основных средств		(703)	(560)
18	Платежи в связи с приобретением, созданием нематериальных активов		(732)	(294)
26	Поступления от продажи и погашения финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		336 200	448 715
27	Платежи в связи с приобретением финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		(350 300)	(434 762)
31	Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности		(15 535)	13 099
Раздел III. Денежные потоки от финансовой деятельности				
35	Погашение кредитов, займов и прочих привлеченных средств, оцениваемых по амортизированной стоимости		(13)	(13)
39	Выплаченные дивиденды		(1 887)	-
41.1	Платежи в погашение обязательств по договорам		(2 004)	(416)
44	Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности		(3 904)	(429)
45	Сальдо денежных потоков за отчетный период		(9 845)	9 633
47	Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало отчетного периода	5	16 264	6 631
48	Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец отчетного периода	5	6 419	16 264

Генеральный директор

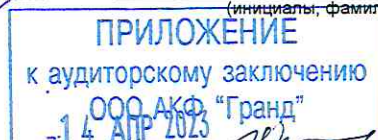
(должность руководителя)

Черепанова А. П.

(инициалы, фамилия)

Дата подписи

12.04.2023



Примечания в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности некредитной
финансовой организации

Основная деятельность некредитной финансовой организации

Таблица 1.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	Номер лицензии	098-14065-000001
2	МСФО (IAS) 1	Срок действия лицензии	без ограничения срока действия
3	МСФО (IAS) 1	Дата выдачи лицензии	19.03.2004
4	МСФО (IAS) 1	Виды деятельности, на осуществление которых выдана лицензия	Деятельность по ведению реестра владельцев ценных бумаг
5	МСФО (IAS) 1	Информация о возобновлении действия лицензии	Не применяется
6	МСФО (IAS) 1	Организационно-правовая форма некредитной финансовой организации	Акционерное общество
7	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Наименование материнского предприятия и наименование конечного владельца (бенефициара)	Не применяется
8	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Местонахождение материнского предприятия группы, в состав которой входит некредитная финансовая организация	Не применяется
9	МСФО (IAS) 1	Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории Российской Федерации	3
10	МСФО (IAS) 1	Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств	Не применяется
11	МСФО (IAS) 1	Местонахождение филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств	Не применяется
12	МСФО (IAS) 1	Юридический адрес некредитной финансовой организации	Республика Саха (Якутия), 677018, г.Якутск, пер.Глухой, 2/1.
13	МСФО (IAS) 1	Фактический адрес некредитной финансовой организации	Республика Саха (Якутия), 677018, г.Якутск, пер.Глухой, 2/1.
14	МСФО (IAS) 1	Численность персонала некредитной финансовой организации	36
15	МСФО (IAS) 21	Валюта отчетности	В тысячах российских рублей

ПРИЛОЖЕНИЕ
к аудиторскому заключению
ООО АКФ "Гранд"

Дата 14 АПР 2023

Экономическая среда, в которой некредитная финансовая организация осуществляет свою деятельность

Таблица 2.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	Основные факторы и влияния, определяющие финансовые результаты. Изменения внешней среды, в которой функционирует некредитная финансовая организация, реакция на эти изменения.	<p>АО РСР "ЯФЦ" (Общество) осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации. Экономика Российской Федерации особенно чувствительна к колебаниям цен на нефть и газ. Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации продолжают развиваться, подвержены частым изменениям и допускают возможность разных толкований. Регуляторная и правовая среда рынка ценных бумаг, профессиональным участником которого является Общество, подвержена частым изменениям и имеет тенденцию к ужесточению требований со стороны регулятора (Банка России), в том числе лицензионных. Перечисленные факторы, а также общие тенденции рынка - сокращение количества акционерных обществ (ликвидация, реорганизация, в т.ч. преобразование в ООО), трудно прогнозируемый характер и объем операций, совершаемых акционерами и эмитентами, вносят неопределенность и оказывают влияние на результаты деятельности Общества.</p> <p>В феврале 2022 года некоторыми странами были объявлены новые пакеты санкций в отношении государственного долга Российской Федерации и активов ряда российских банков, а также персональные санкции в отношении ряда физических лиц. В связи с ростом геополитической напряженности с февраля 2022 года наблюдается существенный рост волатильности на фондовых и валютных рынках. Ожидается, что данные события могут повлиять на деятельность российских компаний из различных отраслей. 01 марта 2022 года вступил в силу Указ Президента РФ №81 "О дополнительных временных мерах экономического характера по обеспечению финансовой стабильности Российской Федерации". Данный Указ ограничивает сделки (операции) с ценными бумагами, осуществляемые с лицами иностранных государств, совершающих недружественные действия. В целях адаптации финансового сектора к возросшей волатильности Банк России объявил меры поддержки финансового сектора.</p> <p>С 28.02.2022 года по 11.04.2022 года ключевая ставка Банка России была повышена до 20% с последующим постепенным снижением к концу года до 7,5%, что повлияло на рост процентных доходов Общества.</p> <p>Снижение выручки в текущем периоде на 22% обусловлено ликвидацией значимого эмитента ПАО "АЛРОСА-Нюрба", присоединением эмитента ПАО КБ "Восточный" к ПАО "Совкомбанк", общим снижением объемов крупных сделок на рынке ценных бумаг.</p> <p>В связи с сокращением эмитентской базы Обществом в 2022 году было принято решение о прекращении деятельности филиалов в г.Мирный (исключен из ЕГРЮЛ 18.04.2022, лист записи ГРН 2221400076490) и в Алтайском крае (исключен из ЕГРЮЛ 30.12.2022, лист записи ГРН 2221400438215).</p>

ПРИЛОЖЕНИЕ
к аудиторскому заключению
ООО АКФ "Гранд"

Дата 14 АПР 2023

Основы составления отчетности

Таблица 3.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	Некредитная финансовая организация должна явно и однозначно указать основы подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности	Бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена в соответствии с требованиями федеральных стандартов и отраслевых стандартов бухгалтерского учета для НФО (ОСБУ). При применении ОСБУ Общество руководствуется МСФО и Разъяснениями МСФО, введенными в действие на территории Российской Федерации.
2	МСФО (IAS) 1	База (или базы) оценки, использованная (использованные) при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности	Бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена на основе принципа учета по фактическим затратам, за исключением финансовых инструментов, оценка которых осуществляется по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.
3	МСФО (IAS) 1	Причины реклассификации сравнительных сумм	Реклассификации сравнительных сумм не производилось
4	МСФО (IAS) 1	Характер реклассификации сравнительных сумм (включая информацию по состоянию на начало предшествующего периода)	Реклассификации сравнительных сумм не производилось
5	МСФО (IAS) 1	Сумма каждой статьи (класса статей), которая является предметом реклассификации	Реклассификации сравнительных сумм не производилось
6	МСФО (IAS) 1	Существенное влияние ретроспективного применения учетной политики на информацию на начало предшествующего отчетного периода, существенное влияние ретроспективного пересчета или реклассификации остатков на начало предшествующего отчетного периода в связи с исправлением ошибок	Ретроспективное применение МСФО к отчетным периодам до 2017 года не производилось.

ПРИЛОЖЕНИЕ
к аудиторскому заключению
ООО АКФ "Гранд"

Дата 14 АПР 2023

ПРИЛОЖЕНИЕ
к аудиторскому заключению
ООО АКБ "Банд"

14 АПР 2023

Примечание 4. Принципы учетной политики, важные бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики

Краткое изложение принципов учетной политики, важные оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики

Таблица 4.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Раздел I. Влияние оценок и допущений	
			3	4
1	МСФО (IAS) 1	Суждения (помимо тех, которые связаны с оценкой), которые были выработаны руководством в процессе применения учетной политики и которые оказывают наибольшее влияние на суммы, отраженные в бухгалтерской (финансовой) отчетности		Общество не формировало суждения (помимо тех, которые связаны с оценкой), которые бы оказали существенное влияние на суммы, отраженные в бухгалтерской (финансовой) отчетности.
2	МСФО (IAS) 1	Влияние оценок и допущений на признанные активы и обязательства (указываются статьи отчетности, на суммы которых профессиональные оценки и допущения оказывают наиболее существенное воздействие, и приводятся комментарии в отношении того, каким образом влияют профессиональные суждения на оценку этих статей)		Общество проводит определенные расчеты и использует допущения при оценке активов и обязательств. Проведенные оценки и допущения не оказали существенного влияния на статьи отчетности.
3	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 13, МСФО (IFRS) 9	Ключевые подходы к оценке финансовых инструментов		Финансовые инструменты в соответствии с МСФО 9 оцениваются, исходя из принятой бизнес-модели и характера предусмотренных условиями договора денежных потоков. Депозиты в кредитных организациях учитываются по амортизированной стоимости. Долевые ценные бумаги резидентов, находящиеся на балансе, учитываются по справедливой стоимости через прочий совокупный доход. При оценке справедливой стоимости Общество использует доступные исходные данные в соответствии с МСФО 13.
4	МСФО (IAS) 21	Переоценка активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте		Не применяется
5	МСФО (IAS) 1	Непрерывность деятельности		При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство оценивает способность Общества продолжать деятельность непрерывно. Факторы, вызывающие сомнения в способности Общества функционировать непрерывно в обозримом будущем, отсутствуют. У Общества нет ни намерений, ни необходимости прекращать или существенно сокращать финансово-хозяйственную деятельность в обозримом будущем. Собственный капитал Общества, размер собственных средств профессионального участника соответствуют установленным нормативам. Чистые активы Общества больше размера его уставного капитала. Общество вовремя рассчитывается по своим обязательствам и не имеет просроченных обязательств. Руководство Общества считает, что принимает все необходимые меры для поддержания устойчивого положения и дальнейшего развития Общества в текущих условиях. Руководство Общества считает, что Общество способно продолжать свою деятельность непрерывно. Бухгалтерская (финансовая) отчетность составляется на основе допущения о непрерывности деятельности Общества.

6	МСФО (IAS) 29	Информация в отношении пересчета показателей предыдущих периодов с учетом изменений общей покупательной способности рубля	Показатели отчетности не пересчитывались
Раздел II. Изменения в учетной политике			
7 к аудиторскому заключению ООО АКФ "Ранд"	МСФО (IAS) 8	Описание изменений учетной политики, их причин и характера (раскрываются наименование МСФО, в соответствии с которым производятся изменения, причины, по которым применение новых МСФО обеспечивает более надежную и уместную корректировку, и дается описание влияния изменений учетной политики на корректировки текущего и предыдущего периода)	С 1 января 2022 года вступил в силу ФСБУ 6/2020 "Основные средства", ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения" и связанное с этим Указание Банка России от 19.08.2021 № 5893-У "О внесении изменений в Положение Банка России от 22.09.2015 № 492-П", а также Указание Банка России от 19.08.2021 № 5890-У "О внесении изменений в Положение Банка России от 02.09.2015 № 486-П "О Плане счетов бухгалтерского учета в некредитных финансовых организациях и порядке его применения" (частично). С 1 января 2022 года вступил в силу ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" и связанное с этим Указание Банка России от 14.09.2020 № 5544-У "О внесении изменений в Положение Банка России от 22.03.2018 № 635-П "О порядке отражения на счетах бухгалтерского учета договоров аренды некредитными финансовыми организациями". С 01 января 2022 года вступил в силу ФСБУ 27/2021 "Документы и документооборот в бухгалтерском учете". Существенного влияния на бухгалтерскую (финансовую) отчетность применение Обществом данных нормативных актов не оказало. Общество не применяло предоставленное Указанием Банка России от 25.02.2022 № 6073-У право отражать долевыми ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости, в бухгалтерском учете по справедливой стоимости на 18.02.2022 года.
	МСФО (IAS) 8	Приводятся наименования выпущенных, но не вступивших в силу МСФО с указанием дат, с которых планируется применение этих МСФО, дат, с которых требуется применение этих МСФО, характера предстоящих изменений в учетной политике, обсуждения ожидаемого влияния на отчетность или указанием того, что такое влияние не может быть обоснованно оценено	С 1 января 2023 года на территории Российской Федерации введен в действие МСФО (IFRS) 17 "Договоры страхования". Деятельность Общества не входит в сферу применения данного МСФО. С 01.01.2023 вступает в силу Указание Банка России от 14.09.2022 № 6235-У "О внесении изменений в пункты 2.3 и 5.1 Положения Банка России от 22 марта 2018 года № 635-П". Существенного влияния на бухгалтерскую (финансовую) отчетность применение Обществом данного нормативного акта не окажет.
Раздел III. Принципы учетной политики, которые представляются уместными для понимания бухгалтерской (финансовой) отчетности. Критерии признания и база оценки финансовых инструментов			
9	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7	Критерии признания и база оценки денежных средств и их эквивалентов	Денежные средства и их эквиваленты включают: - денежные средства на расчетных счетах в кредитных организациях и в кассе Общества; - депозиты "овернайт" и краткосрочные договоры на поддержание минимального неснижаемого остатка по расчетному счету. Расчет процентов по договорам на поддержание минимального неснижаемого остатка по расчетному счету осуществляется линейным методом. Резерв под ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам на расчетных счетах признается по состоянию на последний день отчетного периода.
10	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7	Критерии признания и база оценки средств, размещенных в кредитных организациях и банках-нерезидентах	В момент первоначального признания справедливой стоимостью депозитов в кредитных организациях, как правило, является сумма договора. В целях последующей оценки депозиты в кредитных организациях учитываются по амортизированной стоимости с применением метода эффективной ставки процента (ЭСП) для признания процентного дохода. Метод ЭСП может не применяться к договорам депозита, если разница между амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием метода ЭСП, и амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием линейного метода признания процентного дохода, не превышает 5%. В представленной отчетности применялся линейный метод признания процентного дохода. Резерв под ожидаемые кредитные убытки по депозитам в кредитных организациях признается по состоянию на последний день отчетного периода.
11	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Не применяется

ПРИЛОЖЕНИЕ
к аудиторскому заключению
ООО АКФ "Ранд"

1 / апр 2023

12	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Финансовый актив классифицируется как оцениваемый по справедливой стоимости через прочий совокупный доход в случае, если такой актив удерживается в рамках бизнес-модели, предусматривающей как получение предусмотренных договором денежных потоков, так и возможную продажу финансового актива. При первоначальном признании долевые ценные бумаги, классифицированные в данную категорию, оцениваются по цене приобретения. Не позднее последнего дня месяца все ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, оцениваются (переоцениваются) по справедливой стоимости. Общество отражает изменение справедливой стоимости долевых ценных бумаг на балансовых счетах по учету переоценки ценных бумаг.
13	МСФО (IFRS) 9, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	Финансовый актив классифицируется как оцениваемый по амортизированной стоимости в случае, если такой актив удерживается в рамках бизнес-модели, предусматривающей получение предусмотренных договором денежных потоков. В представленной отчетности в данную категорию отнесены депозиты в кредитных организациях и дебиторская задолженность. Дебиторская задолженность первоначально признается по фактической стоимости, которая, как правило, является справедливой стоимостью. Общество в отношении торговой дебиторской задолженности применяет упрощенный подход с использованием матрицы оценочных резервов. В последующем учете резерв под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности признается по состоянию на последний день отчетного периода.
14	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 27	Порядок признания и последующего учета инвестиций в дочерние, совместно контролируемые и ассоциированные предприятия	Не применяется
15	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и последующего учета прочих активов	К прочим активам в представленной отчетности относятся запасы, предоплаты по расчетам с бюджетом, внебюджетными фондами, поставщиками, работниками, авансы по другим операциям. Порядок признания и последующего учета прочих активов регламентируется Положением № 486-П и соответствующими ОСБУ. Суммы уплаченных авансов (предоплат) относятся на счета по учету соответствующих расходов пропорционально прошедшему временному интервалу. В качестве временного интервала устанавливается календарный месяц.
16	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Не применяется
17	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, при первоначальном признании отражаются по фактической стоимости, которая, как правило, является справедливой стоимостью.
18	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IAS) 32	Порядок проведения взаимозачетов финансовых активов и финансовых обязательств	Финансовый актив и финансовое обязательство взаимозачитываются, а в Бухгалтерском балансе отражается чистая сумма только в тех случаях, когда существует юридически закрепленное право произвести взаимозачет признанных сумм, а также намерение либо произвести взаимозачет, либо одновременно реализовать актив и исполнить обязательство.
Раздел IV. Порядок признания и последующего учета хеджирования			
19	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование потоков денежных средств (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Не применяется
20	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование справедливой стоимости (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Не применяется

ПРИЛОЖЕНИЕ
к аудиторскому заключению
ООО АКФ "Гранд"
14 АПР 2023

21	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование чистых инвестиций в иностранные подразделения (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Не применяется
Раздел V. Критерии признания и база оценки инвестиционного имущества			
22	МСФО (IAS) 40	Применяемая модель учета инвестиционного имущества	После первоначального признания инвестиционное имущество учитывается по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.
23	МСФО (IAS) 40	Критерии, используемые организацией в целях проведения различия между инвестиционным имуществом и объектами собственности, занимаемыми владельцем, а также имуществом, предназначенным для продажи в ходе обычной деятельности	Если часть объекта недвижимости используется Обществом для административных целей, а часть - для получения арендных платежей, то Общество учитывает указанные части объекта по отдельности только в случае, если такие части объекта могут быть реализованы независимо друг от друга. Если же части объекта недвижимости нельзя реализовать по отдельности, то такой объект считается инвестиционным имуществом только в том случае, если Общество использует в административных целях не более 40% от общей площади объекта.
24	МСФО (IAS) 40	Степень, в которой справедливая стоимость инвестиционного имущества (измеренная или раскрытая в бухгалтерской (финансовой) отчетности) основана на оценке, произведенной независимым оценщиком, обладающим соответствующей признанной профессиональной квалификацией, а также недавним опытом проведения оценки инвестиций в недвижимость той же категории и того же места нахождения, что и оцениваемый объект	Не применяется
Раздел VI. Критерии признания, база оценки основных средств			
25	МСФО (IAS) 16	Критерии признания, способы, используемые для оценки основных средств (для каждой группы основных средств)	Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на сооружение (строительство), создание (изготовление) и приобретение объекта основных средств, за исключением возмещаемых налогов. Единичей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект. Для последующей оценки ко всем группам однородных основных средств применяется модель учета по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Общество выделяет следующие однородные группы основных средств: здания; земельные участки; транспортные средства; вычислительная техника; мебель; оборудование. Минимальная стоимость объекта учета, подлежащего признанию в качестве инвентарного объекта, составляет: - для вычислительной техники – 40 000 р., - для прочих групп основных средств – 100 000 р.
26	МСФО (IAS) 16	Применяемые методы амортизации, порядок оценки ликвидационной стоимости (для каждой группы основных средств) и их изменения	Амортизация по всем группам основных средств начисляется линейным способом.

ПРИЛОЖЕНИЕ
к аудиторскому заключению
ООО АКФ "Гранд"

Дата 14 АПР 2013

27	МСФО (IAS) 16	Применяемые сроки полезного использования (для каждой группы основных средств) и их изменения	Срок полезного использования каждого объекта основных средств определяется Обществом на дату готовности к использованию. При определении срока полезного использования основных средств Общество применяет Классификацию основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденную постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 №1. По объектам основных средств, бывшим в употреблении, срок полезного использования на основании профессионального суждения уполномоченных лиц Общества может быть уменьшен на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущими собственниками. В случае наличия у одного объекта основных средств нескольких частей, сроки полезного использования которых существенно отличаются, каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект. При этом уровень существенности определяется в размере не менее 5% от средневзвешенного срока использования всех основных частей.
Раздел VII. Критерии признания, база оценки нематериальных активов			
28	МСФО (IAS) 38	Определение и состав нематериальных активов	Нематериальным активом Обществом признается объект, удовлетворяющий критериям признания нематериальных активов, перечисленных в Положении Банка России №492-П. Обществом выделяются следующие группы однородных нематериальных активов: лицензии и франшизы; программное обеспечение. Перечень групп однородных нематериальных активов может быть расширен при появлении в Обществе соответствующих объектов учета.
29	МСФО (IAS) 1	База оценки для каждого класса активов (стоимость приобретения за вычетом амортизации или стоимость переоценки за вычетом амортизации)	Ко всем группам однородных нематериальных активов применяется модель учета по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения (модель учета по фактическим затратам).
30	МСФО (IAS) 38	Раскрытие для каждого класса активов с неопределенным сроком полезного использования факта ежегодного тестирования на обесценение, информации о наличии возможных признаков обесценения	Ко всем группам однородных нематериальных активов применяется модель учета по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения (модель учета по фактическим затратам).
31	МСФО (IAS) 38	Применяемые сроки и методы амортизации для нематериальных активов с ограниченным сроком использования	Амортизация по всем группам нематериальных активов начисляется линейным способом. Срок полезного использования нематериальных активов определяется Обществом на дату признания нематериального актива исходя из: срока действия прав Общества на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над нематериальным активом; ожидаемого срока использования нематериального актива, в течение которого Общество предполагает получить экономические выгоды. Начисление амортизации по нематериальным активам с конечным сроком полезного использования производится с даты, когда этот нематериальный актив становится готовым к использованию, а прекращается на более раннюю из двух дат: на дату перевода нематериального актива в состав долгосрочных активов, предназначенных для продажи, или на дату прекращения его признания. По нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется.
32	МСФО (IAS) 38	Порядок учета затрат на создание нематериальных активов собственными силами	В состав затрат, включаемых в первоначальную стоимость нематериального актива, созданного Обществом, входят затраты на заработную плату сотрудников, занятых разработкой, страховые взносы на заработную плату, амортизация основных средств, непосредственно используемых при разработке нематериального актива, расходы на вознаграждение по договорам гражданско-правового характера, материальные и другие затраты, непосредственно связанные с созданием нематериального актива и понесенные на стадии разработки.
Раздел VIII. Порядок признания и последующего учета вознаграждений работникам и связанных с ними отчислений			

ПРИЛОЖЕНИЕ
к аудиторскому заключению
ООО АКФ "Гранд"

14 АПР 2023

33	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 19	Порядок признания расходов, связанных с начислением заработной платы, включая компенсационные и стимулирующие выплаты, выплата по отпускам, пособий по временной нетрудоспособности и уходу за ребенком, вознаграждений по итогам года, выходных пособий	При отражении в бухгалтерском учете вознаграждений работникам и связанных с ними отчислений Общество руководствуется Положением Банка России №489-П. Обязательства по выплате краткосрочных вознаграждений работникам подлежат отражению на счетах бухгалтерского учета в последний день каждого месяца, но не позднее даты фактического исполнения обязательств либо в качестве событий после отчетной даты. При накопленных обязательствах либо в качестве событий на работе (ежегодный оплачиваемый отпуск) обязательства признаются и подлежат отражению на счетах бухгалтерского учета не позднее последнего дня каждого месяца, когда работники оказывают услуги, увеличивающие будущие оплачиваемые периоды отсутствия работников на работе, на которые эти работники имеют право. Наиболее достоверная оценка обязательства по оплате ежегодного оплачиваемого отпуска должна представлять величину, отражающую сумму, которую работник имеет право истребовать у организации при выходе в отпуск либо увольнении по состоянию на конкретную дату. Обязательства по выплате премий (вознаграждений) по итогам работы за год, возникающие исходя из положений локальных нормативных актов, признаются и подлежат отражению на счетах бухгалтерского учета не позднее последнего дня каждого месяца равномерно исходя из предполагаемой суммы вознаграждения по итогам работы за год. При признании обязательств по выплате краткосрочных вознаграждений работникам Обществом одновременно признаются обязательства по оплате страховых взносов, которые возникают (возникнут) при фактическом исполнении обязательств по выплате вознаграждений работникам в соответствии с законодательством Российской Федерации.
34	МСФО (IAS) 19	Описание пенсионных планов с установленными выплатами, реализуемых некредитной финансовой организацией	В Обществе отсутствуют пенсионные планы с установленными выплатами.
35	МСФО (IAS) 19	Использование метода дисконтированной стоимости для определения размера обязательства по пенсионному обеспечению и соответствующей стоимости вклада работников в отношении текущего периода	Не применяется
36	МСФО (IAS) 19	Порядок отражения в отчетности вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами	Не применяется
		Раздел IX. Критерии признания, база оценки и порядок учета других активов и обязательств	
37	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 5	Порядок признания и последующего учета долгосрочных активов, предназначенных для продажи	Не применяется
37.1	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 2	Порядок признания и последующего учета запасов	В качестве запасов признаются активы в виде запасных частей, материалов, инвентаря, принадлежностей, изданий, которые будут потребляться при оказании услуг в ходе обычной деятельности Общества, и другие активы, соответствующие критериям признания. Порядок признания и последующего учета запасов регламентируется Положением № 492-П и ФСБУ 5/2019 "Запасы". Общество не применяет пункт 2 ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Общество относит будущие затраты на выполнение обязательств по утилизации запасов на расходы по мере их понесения в случае признания таких затрат несущественными.
38	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 37	Порядок признания и последующего учета резервов - оценочных обязательств	Не применяется

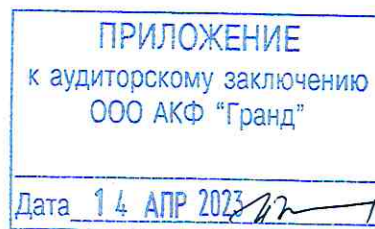
33 ПРИЛОЖЕНИЕ
к аудиторскому заключению
ООО АКФ "Гранд"

39	МСФО (IFRS) 16	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания договоров аренды	Обязательство по договору аренды признается на дату начала аренды и оценивается по приведенной стоимости арендных платежей. При последующем учете обязательство по договору аренды переоценивается в случае изменений арендных платежей. МСФО (IFRS) 16. Обязательство по договору аренды прекращается по истечении срока аренды. Общество не применяет упрощения практического характера, указанное в пункте 46А МСФО (IFRS) 16, в связи с отсутствием уступок по аренде, которые возникли в качестве прямого следствия пандемии Covid-19.
39.1	МСФО (IFRS) 16	Факт использования некредитной финансовой организацией - арендатором права не признавать активы в форме права пользования и обязательства по договорам аренды, с описанием характера договоров аренды, в отношении которых указанное право применяется	Общество использует право не признавать активы в форме права пользования и обязательства по договорам аренды в соответствии с п.5 МСФО (IFRS) 16. Данное право используется Обществом - арендатором в отношении договоров краткосрочной аренды и договоров аренды объектов с низкой стоимостью.
40	МСФО (IFRS) 9	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания кредиторской задолженности	Кредиторская задолженность признается в момент, когда у Общества в соответствии с действующим договором возникает обязательство по передаче имущества или выплате денежных средств контрагенту по договору. Предоплаты денежных средств, перечисленные контрагентами при реализации услуг и имущества Общества, признаются в качестве обязательств в момент фактического поступления денежных средств на расчетный счет Общества. Кредиторская задолженность по уплате налогов и взносов признается в момент возникновения у Общества соответствующего обязательства в соответствии с налоговым законодательством. При первоначальном признании кредиторская задолженность отражается по фактической стоимости, которая, как правило, является ее справедливой стоимостью. В последующем кредиторская задолженность оценивается по амортизированной стоимости. Признание кредиторской задолженности прекращается в случае: - исполнения обязательства Обществом; - прочего прекращения обязательства в соответствии с законодательством или договором.
41	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и оценки уставного капитала, эмиссионного дохода	Уставный капитал оценивается в размере номинальной стоимости выпущенных акций. Эмиссионный доход представляет собой превышение взносов в уставный капитал над номинальной стоимостью выпущенных акций.
42	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки собственных выкупленных акций (долей)	Не применяется
43	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки резервного капитала	Общество образует резервный фонд в размере 5 процентов уставного капитала. Резервный фонд сформирован путем ежегодного отчисления 5 процентов от чистой прибыли до достижения им установленного размера. Резервный фонд Общества предназначен для покрытия убытков, а также для погашения облигаций и выкупа акций Общества в случае отсутствия иных средств. Резервный фонд не может быть использован для иных целей.

ПРИЛОЖЕНИЕ
к аудиторскому заключению
ООО АКФ "Гранд"

17 АПР 2023

44	МСФО (IAS) 12	Порядок признания, оценки, последующего учета, прекращения признания отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства	<p>Под отложенным налоговым обязательством понимается сумма налога на прибыль, подлежащая уплате в бюджетную систему Российской Федерации в будущих отчетных периодах в отношении налогооблагаемых временных разниц. Величина отложенного налогового обязательства определяется как произведение налогооблагаемых временных разниц на налоговую ставку по налогу на прибыль, действующую на конец отчетного периода.</p> <p>Под отложенным налоговым активом понимается сумма налога на прибыль, подлежащая возмещению в будущих отчетных периодах в отношении:</p> <ul style="list-style-type: none"> - вычитаемых временных разниц; - перенесенных на будущее налоговых убытков, не использованных для уменьшения налога на прибыль. <p>Величина отложенного налогового актива определяется как произведение вычитаемых временных разниц или перенесенных на будущее налоговых убытков, не использованных для уменьшения налога на прибыль, на налоговую ставку налога на прибыль, действующую на конец отчетного периода.</p> <p>В зависимости от характера операции и порядка отражения в бухгалтерском учете изменений остатков на активных (пассивных) балансовых счетах отложенное налоговое обязательство учитывается в корреспонденции со счетами по учету финансового результата или со счетами по учету добавочного капитала.</p> <p>Отложенные налоговые обязательства и отложенные налоговые активы, определенные на конец первого квартала, полугодия и девяти месяцев, в бухгалтерском учете отражаются не позднее 30 календарных дней со дня окончания соответствующего отчетного периода, а определенные на конец года - в период отражения в бухгалтерском учете событий после отчетной даты, т.е. в период до даты составления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.</p> <p>Отложенные налоговые активы отражаются в бухгалтерском учете при возникновении вычитаемых временных разниц и вероятности получения Обществом налогооблагаемой прибыли в будущих отчетных периодах.</p> <p>Вероятность получения налогооблагаемой прибыли для отражения отложенного налогового актива оценивается на горизонте 5 (пять) лет.</p>
45	МСФО (IAS) 10, МСФО (IAS) 32	Порядок отражения дивидендов	<p>Дивиденды и налоги на дивиденды признаются как обязательства в том периоде, когда они объявляются Общим собранием акционеров Общества к выплате в соответствии с требованиями ФЗ "Об акционерных обществах". Сумма прибыли, которая может быть распределена среди акционеров, определяется на основании финансовой отчетности.</p>



Денежные средства

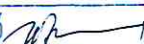
Таблица 5.1

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2022 г.			31 декабря 2021 г.		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Денежные средства в кассе	40	х	40	59	х	59
2	Денежные средства в пути	1	х	1	3	х	3
3	Денежные средства на расчетных счетах	6 379	18	6 360	16 202	44	16 158
6	Итого	6 419	18	6 400	16 264	44	16 220

5.1.1. По состоянию на 31.12.2022 года у некредитной финансовой организации были остатки денежных средств в 5-ти кредитных организациях (на 31.12.2021 года: в 5-ти кредитных организациях). Совокупная сумма этих остатков составляла 6 379 тыс.руб. (на 31.12.2021 года: 16 202 тыс.руб.).

5.1.2. Денежные средства, использование которых ограничено, по состоянию на 31.12.2022 года включают 4 тыс.руб. (на 31.12.2021 года: 4 тыс.руб.).

ПРИЛОЖЕНИЕ
к аудиторскому заключению
ООО АКФ "Гранд"

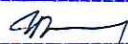
Дата 14 АПР 2023 

Компоненты денежных средств и их эквивалентов

Таблица 5.2

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
1	2	3	4
1	Денежные средства	6 400	16 220
4.1	Прочее	18	44
5	Итого	6 419	16 264

ПРИЛОЖЕНИЕ
к аудиторскому заключению
ООО АКФ "Гранд"

Дата 14 АПР 2023 

**Выверка изменений полной балансовой стоимости денежных средств
31 декабря 2022 г.**

Таблица 5.4

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Прочие денежные средства	Итого
1	2	3	5	6
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	16 202	62	16 264
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	16 199	62	16 260
5	кредитно-обесцененные финансовые активы	4	-	4
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	455 032	1 386	456 419
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	455 032	1 386	456 419
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(464 856)	(1 408)	(466 264)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(464 856)	(1 408)	(466 264)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	6 379	40	6 419
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	6 375	40	6 415
40	кредитно-обесцененные финансовые активы	4	-	4

**Выверка изменений полной балансовой стоимости денежных средств
31 декабря 2021 г.**

Таблица 5.4

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Прочие денежные средства	Итого
1	2	3	5	6
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	6 594	37	6 631
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	6 590	37	6 627
5	кредитно-обесцененные финансовые активы	4	-	4
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	6 952 915	1 551	6 954 466
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	6 952 915	1 551	6 954 466
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(6 943 307)	(1 526)	(6 944 833)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(6 943 307)	(1 526)	(6 944 833)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	16 202	62	16 264
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	16 198	62	16 260
40	кредитно-обесцененные финансовые активы	4	-	4

ПРИЛОЖЕНИЕ
к аудиторскому заключению
ООО АКФ "Гранд"

Дата 14 АПР 2023 

**Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам
31 декабря 2022 г.**

Таблица 5.5

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Прочие денежные средства	Итого
1	2	3	5	6
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	44	-	44
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	40	-	40
5	кредитно-обесцененные финансовые активы	4	-	4
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	79	-	79
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	79	-	79
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(87)	-	(87)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(87)	-	(87)
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	36	-	36
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	33	-	33
40	кредитно-обесцененные финансовые активы	4	-	4

**Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам
31 декабря 2021 г.**

Таблица 5.5

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Прочие денежные средства	Итого
1	2	3	5	6
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	39	-	39
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	35	-	35
5	кредитно-обесцененные финансовые активы	4	-	4
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	92	-	92
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	92	-	92
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(87)	-	(87)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(87)	-	(87)
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	44	-	44
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	40	-	40
40	кредитно-обесцененные финансовые активы	4	-	4

ПРИЛОЖЕНИЕ
к аудиторскому заключению
ООО АКФ "Гранд"

Дата 14 АПР 2023 

Долевые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход

Таблица 9.1

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
1	2	3	4
3	Долевые ценные бумаги нефинансовых организаций, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	30 627	28 276
5	Итого	30 627	28 276

ПРИЛОЖЕНИЕ
к аудиторскому заключению
ООО АКФ "Гранд"

Дата 14 АПР 2023

Выверка изменений резерва переоценки долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход

Таблица 9.3

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Декабрь 2022г.	За Январь-Декабрь 2021г.
1	2	3	4
1	Резерв переоценки по справедливой стоимости долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, на начало отчетного периода	11 525	8 426
2	Увеличение справедливой стоимости долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости, за отчетный период	2 651	3 111
3	Уменьшение справедливой стоимости долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, за отчетный период	(300)	(12)
5	Резерв переоценки по справедливой стоимости долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, на конец отчетного периода	13 875	11 525

ПРИЛОЖЕНИЕ
к аудиторскому заключению
ООО АКФ "Гранд"

Дата 14 АПР 2023

Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах

Таблица 10.1

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2022 г.			31 декабря 2021 г.		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
2	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	127 920	60	127 860	113 449	42	113 407
12	Прочее	-	-	-	10	-	10
13	Итого	127 920	60	127 860	113 459	42	113 417

10.1.1. По состоянию на 31.12.2022 года у некредитной финансовой организации размещено 9 депозитов в АО "Россельхозбанк" на общую сумму 115 700 тыс.руб. и 3 депозита в АО "Газпромбанк" на общую сумму 11 500 тыс.руб. (на 31.12.2021 года: 5 депозитов в АО "Россельхозбанк" на общую сумму 23 400 тыс.руб. и 2 депозита в АО "Газпромбанк" на общую сумму 89 700 тыс.руб.). Начисленные проценты по депозитам на 31.12.2022 года составляют 720 тыс.руб. (на 31.12.2021 года - 349 тыс.руб.).

10.1.2. Средства в кредитных организациях, использование которых ограничено, по состоянию на 31.12.2022 года включают 0 тыс.руб. (на 31.12.2021 года: 0 тыс.руб.).

ПРИЛОЖЕНИЕ
к аудиторскому заключению
ООО АКФ "Гранд"

Дата 14 АПР 2023

Выверка изменений полной балансовой стоимости средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах
31 декабря 2022 г.

Таблица 10.2

Номер строки	Наименование показателя	Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Прочие средства	Итого
1	2	3	4	13	14
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	-	113 449	10	113 459
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	113 449	10	113 459
6	Поступление финансовых активов, в том	-	364 086	-	364 086
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	364 086	-	364 086
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-	(349 615)	(10)	(349 625)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	(349 615)	(10)	(349 625)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	-	127 920	-	127 920
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	127 920	-	127 920

Выверка изменений полной балансовой стоимости средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах
31 декабря 2021 г.

Таблица 10.2

Номер строки	Наименование показателя	Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Прочие средства	Итого
1	2	3	4	13	14
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	-	127 162	-	127 162
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	127 162	-	127 162
6	Поступление финансовых активов, в том	-	441 115	10	441 125
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	441 115	10	441 125
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-	(454 828)	-	(454 829)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	(454 828)	-	(454 829)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	-	113 449	10	113 459
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	113 449	10	113 459

ПРИЛОЖЕНИЕ
к аудиторскому заключению
ООО АКФ "Гранд"

Дата 14.04.2023

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах
31 декабря 2022 г.

Таблица 10.3

Номер строки	Наименование показателя	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Прочие средства	Итого
1	2	4	13	14
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	42	-	42
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	42	-	42
6	Поступление финансовых активов, в том	299	-	299
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	299	-	299
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(282)	-	(282)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(282)	-	(282)
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	60	-	60
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	60	-	60

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах
31 декабря 2021 г.

Таблица 10.3

Номер строки	Наименование показателя	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Прочие средства	Итого
1	2	4	13	14
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	132	-	132
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	132	-	132
6	Поступление финансовых активов, в том	271	-	271
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	271	-	271
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(361)	-	(361)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(361)	-	(361)
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	42	-	42
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	42	-	42

Информация по номинальным процентным ставкам и ожидаемым срокам погашения по средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах

Таблица 10.4

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2022 г.		31 декабря 2021 г.	
		Диапазон контрактных процентных ставок	Временной интервал сроков погашения	Диапазон контрактных процентных ставок	Временной интервал сроков погашения
1	2	3	4	5	6
2	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	4,90 - 21,22	18-182 дня	4,90 - 8,40	29-164 дней

ПРИЛОЖЕНИЕ
к аудиторскому заключению
ООО АКФ "Гранд"

Дата 14 АПР 2023

Дебиторская задолженность

Таблица 12.1

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2022 г.			31 декабря 2021 г.		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
2	Дебиторская задолженность клиентов	10 866	6 737	4 129	12 140	7 905	4 235
6	Прочая дебиторская задолженность	1	-	1	1	-	1
7	Итого	10 868	6 737	4 131	12 141	7 905	4 236

12.1.1. Дебиторская задолженность клиентов представлена задолженностью клиентов по основному виду лицензируемой деятельности (деятельность по ведению реестра владельцев ценных бумаг) в сумме 4 129 тыс.руб. (на 31.12.2021 г.: 4 235 тыс.руб.).

ПРИЛОЖЕНИЕ
к аудиторскому заключению
ООО АКФ "Гранд"

Дата 14 АПР 2023

Выверка изменений полной балансовой стоимости дебиторской задолженности
31 декабря 2022 г.

Таблица 12.2

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	7	8
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	12 140	1	12 141
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	12 140	1	12 141
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	54 706	2 766	57 472
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	54 706	2 766	57 472
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(52 110)	(2 765)	(54 875)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(52 110)	(2 765)	(54 875)
16	Списание финансовых активов, в том числе:	(3 869)	-	(3 869)
17	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(3 869)	-	(3 869)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	10 866	1	10 868
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	10 866	1	10 868

Выверка изменений полной балансовой стоимости дебиторской задолженности
31 декабря 2021 г.

ПРИЛОЖЕНИЕ
к аудиторскому заключению
ООО АКФ "Гранд"
14 АПР 2023

Таблица 12.2

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	7	8
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	13 345	2	13 347
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	13 345	2	13 347
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	56 263	12 519	68 782
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	56 263	12 519	68 782
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(56 377)	(12 520)	(68 897)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(56 377)	(12 520)	(68 897)
16	Списание финансовых активов, в том числе:	(1 091)	-	(1 091)
17	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(1 091)	-	(1 091)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	12 140	1	12 141
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	12 140	1	12 141

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности
31 декабря 2022 г.

Таблица 12.3

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	7	8
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	7 905	-	7 905
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	7 905	-	7 905
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	4 695	-	4 695
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	4 695	-	4 695
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(1 993)	-	(1 993)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(1 993)	-	(1 993)
16	Списание финансовых активов, в том числе:	(3 869)	-	(3 869)
17	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(3 869)	-	(3 869)
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	6 737	-	6 737
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	6 737	-	6 737

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности
31 декабря 2021 г.

Таблица 12.3

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	7	8
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	8 038	-	8 038
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	8 038	-	8 038
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	3 639	-	3 639
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	3 639	-	3 639
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(2 681)	-	(2 681)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(2 681)	-	(2 681)
16	Списание финансовых активов, в том числе:	(1 091)	-	(1 091)
17	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(1 091)	-	(1 091)
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	7 905	-	7 905
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	7 905	-	7 905

ПРИЛОЖЕНИЕ
к аудиторскому заключению
ООО АКФ "Гранд"

14 АПР 2023

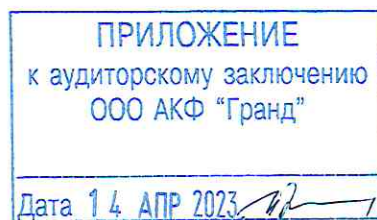
Примечание 16. Активы и обязательства, включенные в выбывающие группы, классифицированы как предназначенные для продажи

Прибыль (убыток) от прекращенной деятельности, от переоценки и выбытия активов (выбывающих групп), классифицированных как предназначенные для продажи, составляющих прекращенную деятельность

Таблица 16.3

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Декабрь 2022г.	За Январь-Декабрь 2021г.
1	2	3	4
1	Доходы от прекращенной деятельности	7 123	-
2	Расходы от прекращенной деятельности	(7 836)	-
3	Прибыль (убыток) от прекращенной деятельности до налогообложения	(713)	-
4	Доходы (расходы) по налогу на прибыль	(6)	-
5	Прибыль (убыток) от прекращенной деятельности после налогообложения	(720)	-
9	Прибыль (убыток) от прекращенной деятельности, переоценки и выбытия активов (выбывающих групп), классифицированных как предназначенные для продажи, составляющих прекращенную деятельность, после налогообложения	(720)	-

В Доходах от прекращенной деятельности отражена выручка в размере 7 073,4 тыс.руб. и прочие доходы в размере 49,3 тыс.руб.

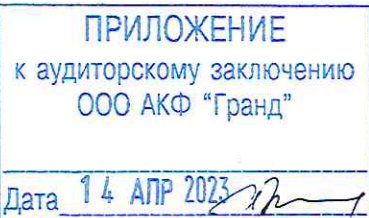


Примечание 16. Активы и обязательства, включенные в выбывающие группы, классифицированы как предназначенные для продажи

Чистые денежные потоки, относящиеся к прекращенной деятельности, и включенные в отчет о потоках денежных средств

Таблица 16.4

Номер строки	Наименование показателя	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
1	2	3	4
1	Денежные потоки от операционной деятельности	2 276	-
3	Денежные потоки от финансовой деятельности	(1 455)	-
4	Итого	821	-



Нематериальные активы

Таблица 18.1

Номер строки	Наименование показателя	Программное обеспечение	Прочее	Итого
1	2	3	5	6
1	Стоимость (или оценка) на 1 января 2021 г.	2 942	-	2 942
2	Накопленная амортизация	(126)	-	(126)
3	Балансовая стоимость на 1 января 2021 г.	2 816	-	2 816
4	Поступление	294	-	294
8	Амортизационные отчисления	(27)	-	(27)
13	Балансовая стоимость на 31 декабря 2021 г.	3 083	-	3 083
14	Стоимость (или оценка) на 31 декабря 2021 г.	3 236	-	3 236
15	Накопленная амортизация	(153)	-	(153)
15.1	Стоимость (или оценка) на 1 января 2022 г.	3 236	-	3 236
15.2	Накопленная амортизация	(153)	-	(153)
16	Балансовая стоимость на 1 января 2022 г.	3 083	-	3 083
17	Поступление	418	-	418
21	Амортизационные отчисления	(27)	-	(27)
26	Балансовая стоимость на 31 декабря 2022 г.	3 474	-	3 474
27	Стоимость (или оценка) на 31 декабря 2022 г.	3 654	-	3 654
28	Накопленная амортизация	(180)	-	(180)
29	Балансовая стоимость на 31 декабря 2022 г.	3 474	-	3 474

ПРИЛОЖЕНИЕ
к аудиторскому заключению
ООО АКФ "Гранд"

Дата 14 АПР 2023

Основные средства и капитальные вложения в них

Таблица 19.1

Номер строки	Наименование показателя	Основные средства в собственности					Активы в форме права пользования, относящиеся к основным средствам	Капитальные вложения в основные средства	Итого
		Земля, здания и сооружения	Офисное и компьютерное оборудование	Транспортные средства	Прочее	Земля, здания и сооружения			
1	2	3	4	5	6	7	11	12	
1	Балансовая стоимость на начало сравнительного периода, в том числе:	26 110	1 536	-	117	-	-	27 763	
2	первоначальная (переоцененная) стоимость	36 184	8 234	2 567	3 230	-	-	50 215	
3	накопленная амортизация	(10 074)	(6 698)	(2 567)	(3 113)	-	-	(22 452)	
5	Поступление	-	600	-	-	5 178	-	5 778	
10	Амортизация	(507)	(536)	-	(23)	(419)	-	(1 485)	
21	Балансовая стоимость на конец сравнительного периода, в том числе:	25 603	1 600	-	94	4 760	-	32 056	
22	первоначальная (переоцененная) стоимость	36 184	8 834	2 567	3 230	5 178	-	55 993	
23	накопленная амортизация	(10 582)	(7 234)	(2 567)	(3 136)	(419)	-	(23 937)	
25	Балансовая стоимость на начало отчетного периода, в том числе:	25 603	1 600	-	94	4 760	-	32 056	
26	первоначальная (переоцененная) стоимость	36 184	8 834	2 567	3 230	5 178	-	55 993	
27	накопленная амортизация	(10 582)	(7 234)	(2 567)	(3 136)	(419)	-	(23 937)	
29	Поступление	-	255	-	136	753	272	1 416	
33	Выбытие	-	(173)	-	(162)	(4 220)	-	(4 555)	
34	Амортизация	(507)	(663)	-	(33)	(471)	-	(1 675)	
44	Прочее	-	173	-	141	-	-	314	
45	Балансовая стоимость на конец отчетного периода, в том числе:	25 095	1 192	-	175	822	272	27 555	
46	первоначальная (переоцененная) стоимость	36 184	8 916	2 567	3 203	1 711	272	52 854	
47	накопленная амортизация	(11 089)	(7 724)	(2 567)	(3 029)	(890)	-	(25 298)	

ПРИЛОЖЕНИЕ
к аудиторскому заключению
ООО АКФ "Гранд"


Дата 4. АПР 2023

Прочие активы

Таблица 20.1

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2022 г.			31 декабря 2021 г.		
		Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	241	-	241	301	-	301
2	Расчеты с персоналом	9	-	9	130	-	130
3	Расчеты по социальному страхованию	41	-	41	12	-	12
4	Налог на добавленную стоимость, уплаченный	1	-	1	56	-	56
5	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	1 371	45	1 327	1 436	45	1 391
6	Запасы	422	-	422	348	-	348
10	Прочее	33	-	33	24	-	24
11	Итого	2 118	45	2 073	2 307	45	2 262

ПРИЛОЖЕНИЕ
к аудиторскому заключению
ООО АКФ "Гранд"


Дата 14. АПР 2023 

Анализ изменений запасов

Таблица 20.2

Номер строки	Наименование показателя	Виды запасов				Итого
		Запасные части	Материалы	Инвентарь и принадлежности	Прочее	
1	2	3	4	5	7	8
1	Балансовая стоимость на 01 января 2021 г., в том числе:	-	138	7	250	395
2	стоимость (или оценка)	-	138	7	250	395
4	Поступление (создание)	119	1 139	657	7	1 922
7	Выбытие	-	-	-	(5)	(5)
8	Признание в составе расходов	(119)	(928)	(635)	(96)	(1 779)
11	Прочее	-	(186)	-	-	(186)
12	Балансовая стоимость на 31 декабря 2021 г., в том числе:	-	163	29	156	348
13	стоимость (или оценка)	-	163	29	156	348
15	Балансовая стоимость на 01 января 2022 г., в том числе:	-	163	29	156	348
16	стоимость (или оценка)	-	163	29	156	348
18	Поступление (создание)	140	1 206	1 191	6	2 543
21	Выбытие	-	-	-	(2)	(2)
22	Признание в составе расходов	(140)	(991)	(1 047)	(39)	(2 218)
25	Прочее	-	(148)	(101)	-	(249)
26	Балансовая стоимость на 31 декабря 2022 г., в том числе:	-	230	71	120	422
27	стоимость (или оценка)	-	230	71	120	422

ПРИЛОЖЕНИЕ
к аудиторскому заключению
ООО АКФ "Гранд"

Дата 14 АПР 2023 

Анализ изменений резерва под обесценение прочих активов

Таблица 20.3

Номер строки	Наименование показателя	Расчеты с персоналом	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	Запасы	Расчеты с посредниками по обслуживанию выпусков ценных бумаг	Прочее	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Резерв под обесценение на 01 января 2022 г.	-	45	-	-	-	45
5	Резерв под обесценение на 31 декабря 2022 г.	-	45	-	-	-	45

Анализ изменений резерва под обесценение прочих активов

Таблица 20.3

Номер строки	Наименование показателя	Расчеты с персоналом	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	Запасы	Расчеты с посредниками по обслуживанию выпусков ценных бумаг	Прочее	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Резерв под обесценение на 01 января 2021 г.	-	45	-	-	-	45
5	Резерв под обесценение на 31 декабря 2021 г.	-	45	-	-	-	45

ПРИЛОЖЕНИЕ
к аудиторскому заключению
ООО АКФ "Гранд"

Дата 14 АПР 2023

Средства клиентов

Таблица 23.1

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
1	2	3	4
5	Средства клиентов, предназначенные для выплаты доходов по ценным бумагам	8 695	161
6	Итого	8 695	161

ПРИЛОЖЕНИЕ
к аудиторскому заключению
ООО АКФ "Гранд"

Дата 14 АПР 2023

Примечание 24. Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиты, займы и прочие привлеченные средства

Кредиты, займы и прочие привлеченные средства

Таблица 24.1

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
1	2	3	4
2	Обязательства по аренде	867	4 784
9	Прочие средства, привлеченные от других юридических лиц, в том числе:	13	25
11	обязательства по возврату полученного денежного обеспечения	13	25
15	Итого	880	4 809

24.1.1. В течение 2022 года в отчете о финансовых результатах была отражена прибыль в сумме 0 тыс.руб. (в течение 2021 года: прибыль в сумме 0 тыс.руб.) от первоначального признания займов и прочих привлеченных средств по ставкам ниже рыночных.

ПРИЛОЖЕНИЕ
к аудиторскому заключению
ООО АКФ "Гранд"

Дата 14 АПР 2023

Анализ процентных ставок и сроков погашения

Таблица 24.3

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Декабрь 2022г.		За Январь-Декабрь 2021г.	
		Процентные ставки	Сроки погашения	Процентные ставки	Сроки погашения
1	2	3	4	5	6
1	Обязательства по аренде	7,83 - 11,54	365 - 730 дней	7,83 - 11,23	730 - 1065 дней
2	Обязательства по возврату полученного денежного обеспечения	8,62	90 дней	8,62	90 - 455 дней

ПРИЛОЖЕНИЕ
к аудиторскому заключению
ООО АКФ "Гранд"

Дата 14 АПР 2023

Примечание 26. Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность

Таблица 26.1

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
1	2	3	4
1	Кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	-	14
2	Кредиторская задолженность по услугам по содержанию и аренде помещений	155	178
5	Кредиторская задолженность по торговым операциям, в том числе:	261	158
7	кредиторская задолженность перед клиентами	261	158
19	Прочая кредиторская задолженность	280	650
20	Итого	695	1 000

ПРИЛОЖЕНИЕ
к аудиторскому заключению
ООО АКФ "Гранд"


Дата 14 АПР 2023

Прочие обязательства

Таблица 29.1

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
1	2	3	4
1	Расчеты с акционерами, участниками	11	158
2	Расчеты с персоналом	1 661	2 235
3	Расчеты по социальному страхованию	2 549	3 766
4	Обязательства перед сотрудниками по неиспользованным отпускам	5 154	4 070
6	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	104	224
11	Итого	9 480	10 453

ПРИЛОЖЕНИЕ
к аудиторскому заключению
ООО АКФ "Гранд"

Дата 14 АПР 2023 

Капитал

Таблица 30.1

Номер строки	Наименование показателя	Количество обыкновенных акций в обращении	Номинальная стоимость обыкновенных акций	Количество привилегированных акций	Номинальная стоимость привилегированных акций	Итого
1	2	3	4	5	6	8
1	Количество акций в обращении на начало сравнительного периода	159 980 003	159 980	20 000	20	160 000
4.1	Количество акций в обращении на конец сравнительного периода	159 980 003	159 980	20 000	20	160 000
5	Количество акций в обращении на начало отчетного периода	159 980 003	159 980	20 000	20	160 000
8	Количество акций в обращении на конец отчетного периода	159 980 003	159 980	20 000	20	160 000

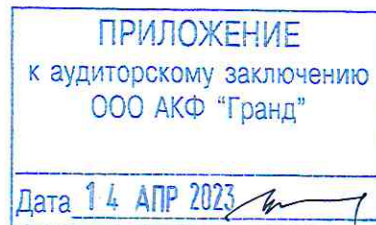
30.1.1. Номинальный зарегистрированный уставный капитал некредитной финансовой организации по состоянию на 31.12.2022 года составляет 160 000 тысяч рублей (на 31.12.2021 года: 160 000 тысяч рублей). По состоянию на 31.12.2022 года все выпущенные в обращение акции некредитной финансовой организации были полностью оплачены. Информация раскрывается в соответствии с МСФО (IAS) 1.

30.1.3. Каждая акция предоставляет право одного голоса.

30.1.5. Все выпущенные привилегированные акции полностью оплачены.

30.1.6. Дивиденды по привилегированным акциям не имеют преимущества перед дивидендами по обыкновенным акциям.

30.1.7. По статье "Прочие резервы" бухгалтерского баланса некредитной финансовой организации отражаются фонды (кроме резервного фонда), образованные из чистой прибыли в соответствии с учредительными документами.



Примечание 31. Управление капиталом

31.1. Управление капиталом некредитной финансовой организации имеет следующие цели: соблюдение требований к капиталу, установленных законодательством Российской Федерации, обеспечение способности функционировать в качестве непрерывно действующего предприятия.

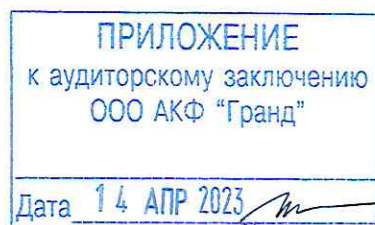
31.2. В течение 2022 года и 2021 года некредитная финансовая организация соблюдала все требования, установленные Банком России к уровню собственных средств.

31.3. Минимальный размер собственных средств некредитной финансовой организации, рассчитанный в порядке, установленном Банком России, должен составлять не менее 100 000 тысяч рублей.

31.4. На 31.12.2022 года величина собственных средств некредитной финансовой организации составляет 138 899 тысяч рублей (на 31.12.2021 года: 141 557 тысяч рублей).

31.5. В соответствии с требованиями законодательства Советом директоров Общества принято решение об отчислении в резервный фонд Общества 5% чистой прибыли (389,3 тыс.руб.). Размер резервного фонда Общества на 01.01.2022 - 1 034,3 тыс.руб., на 31.12.2022 - 1 423,6 тыс.руб.

По строке "Прочее движение резервов" графа "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" Отчета об изменениях собственного капитала некредитной финансовой организации отражены в том числе дивиденды, восстановленные в составе нераспределенной прибыли общества согласно ст.42 Федерального закона №208-ФЗ "Об акционерных обществах": за текущий отчетный период - 206541,21 руб., за предыдущий отчетный период - 2722,40 руб.




Процентные доходы

Таблица 34.1

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Декабрь 2022г.	За Январь-Декабрь 2021г.
1	2	3	4
1	По необесцененным финансовым активам, в том числе:	15 153	8 459
5	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах	15 116	8 436
8	прочее	37	23
15	Итого	15 153	8 459

ПРИЛОЖЕНИЕ
к аудиторскому заключению
ООО АКФ "Гранд"

Дата 14 АПР 2023 

Анализ изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости

Таблица 37.1


Номер строки	Наименование показателя	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Займы выданные и прочие размещенные средства	Дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на начало отчетного периода	42	-	7 905	7 947
2	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки	18	-	2 690	2 708
3	Средства, списанные как безнадежные	-	-	(3 869)	(3 869)
4	Прочие движения	-	-	54	54
5	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на конец отчетного периода	60	-	6 779	6 839

Анализ изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости

Таблица 37.1

Номер строки	Наименование показателя	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Займы выданные и прочие размещенные средства	Дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на начало сравнительного отчетного периода	132	-	8 038	8 170
2	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки	(90)	-	824	734
3	Средства, списанные как безнадежные	-	-	(1 091)	(1 091)
4	Прочие движения	-	-	134	134
5	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на конец сравнительного отчетного периода	42	-	7 905	7 947

ПРИЛОЖЕНИЕ
к аудиторскому заключению
ООО АКФ "Гранд"

Дата 14 АПР 2023. 

Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Таблица 41.1

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Декабрь 2022г.	За Январь-Декабрь 2021г.
1	2	3	4
Раздел II. Выручка от оказания услуг по ведению реестра владельцев ценных бумаг			
8	Выручка от оказания услуг по ведению реестра владельцев ценных бумаг	14 777	23 381
9	Выручка от оказания услуг зарегистрированным лицам	11 477	19 016
10	Выручка по приему-передаче системы ведения реестра	2	13
11	Выручка от оказания услуг по участию в общих собраниях акционеров	6 932	6 766
12	Выручка от оказания услуг, связанных с корпоративными действиями эмитента	23 708	17 809
14	Выручка по оказанию услуг по выплате доходов по ценным бумагам	260	13 602
15	Итого	57 156	80 587
Раздел VII. Прочие доходы по основному виду деятельности			
49	Агентское вознаграждение	48	51
52	Выручка от оказания услуг по предоставлению доступа к программному обеспечению	87	69
53	Выручка от оказания информационных и консультационных услуг	26	1 780
54	Прочая выручка по основной деятельности за оказание дополнительных услуг	432	263
55	Итого	593	2 163
56	Всего	57 748	82 750

ПРИЛОЖЕНИЕ
к аудиторскому заключению
ООО АКФ "Гранд"

Дата 14 АПР 2023

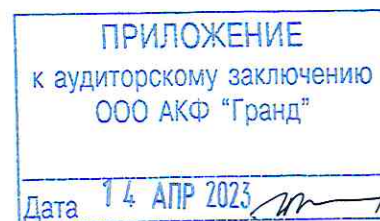
Расходы на персонал

Таблица 42.1

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Декабрь 2022г.	За Январь-Декабрь 2021г.
1	2	3	4
1	Расходы по оплате труда	42 166	49 246
2	Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу	11 002	13 116
5	Прочее	786	662
6	Итого	53 954	63 024

42.1.1. Расходы по оплате труда за 2022 год включают расходы по выплате вознаграждений работникам по итогам года в размере 1 661 тысяч рублей (за 2021 год: 2 942 тысяч рублей), расходы по выплате выходных пособий в размере 0 тыс.руб. (за 2021 год: 0 тыс.руб.).

42.1.2. Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу за 2022 год включают установленные законодательством Российской Федерации страховые взносы в государственные внебюджетные фонды в размере 11 002 тысяч рублей (за 2021 год: 13 116 тысяч рублей).




Прямые операционные расходы

Таблица 43.1

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Декабрь 2022г.	За Январь-Декабрь 2021г.
1	2	3	4
3	Почтовые расходы	1 169	1 153
4	Расходы на услуги депозитариев и регистраторов	48	23
9	Расходы на услуги трансфер-агентов	1	27
10	Расходы на технические услуги	1 344	1 616
11	Прочее	539	763
12	Итого	3 101	3 582

ПРИЛОЖЕНИЕ
к аудиторскому заключению
ООО АКФ "Гранд"

Дата 14 АПР 2023 

Процентные расходы

Таблица 44.1

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Декабрь 2022г.	За Январь-Декабрь 2021г.
1	2	3	4
3	По финансовым обязательствам, оцениваемым по амортизированной стоимости: кредитам, займам и прочим привлеченным средствам	1	2
5	По обязательствам по аренде	120	110
7	Итого	122	112

ПРИЛОЖЕНИЕ
к аудиторскому заключению
ООО АКФ "Гранд"

Дата 14 АПР 2023 

Общие и административные расходы

Таблица 46.1

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Декабрь 2022г.	За Январь-Декабрь 2021г.
1	2	3	4
1	Расходы на информационно-телекоммуникационные услуги	971	1 066
2	Амортизация основных средств	1 761	1 532
3	Амортизация программного обеспечения и прочих нематериальных активов	27	27
4	Расходы по аренде	902	3 335
5	Расходы по операциям с основными средствами, капитальными вложениями в них и нематериальными активами	1 081	1 065
6	Расходы на профессиональные услуги (охрана, связь и другие)	737	751
7	Расходы по страхованию	579	573
8	Расходы на рекламу и маркетинг	-	38
9	Расходы на юридические и консультационные услуги	290	226
12	Транспортные расходы	45	38
13	Командировочные расходы	805	603
14	Штрафы, пени	1	25
15	Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	197	273
16	Расходы по уплате налогов, за исключением налога на прибыль	560	512
17	Прочие административные расходы	3 993	2 896
18	Итого	11 949	12 960

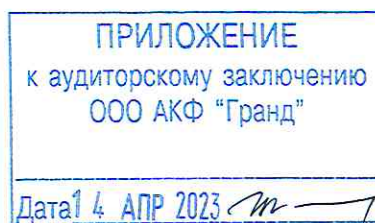
По стр.4 "Расходы по аренде" отражена сумма расхода по договорам аренды объектов с низкой стоимостью, к которым применяется освобождение от признания - 0 тыс.руб. (2021 год -121,8 тыс.руб.), и сумма расхода, относящегося к договорам краткосрочной аренды, к которым применяется освобождение от признания - 729,9 тыс.руб. (2021 год - 3 074,1 тыс.руб.).

По стр.5 "Расходы по операциям с основными средствами и нематериальными активами" отражена сумма расхода, относящегося к договорам краткосрочной аренды, к которым применяется освобождение от признания - 79,0 тыс.руб. (2021 год - 174,9 тыс.руб.).

Итого сумма расхода по договорам аренды объектов с низкой стоимостью, к которым применяется освобождение от признания - 0 тыс.руб. (2021 год - 121,8 тыс.руб.), и сумма расхода, относящегося к договорам краткосрочной аренды, к которым применяется освобождение от признания - 808,9 тыс.руб. (2021 год - 3 249,0 тыс.руб.).

По стр.4 "Расходы по аренде" отражена сумма расхода, относящегося к переменным арендным платежам, не включенным в оценку обязательств по аренде - 34,7 тыс.руб. (2021 год - 26,5 тыс.руб.).

По стр.4 "Расходы по аренде" отражена сумма расхода на аренду, квалифицированная как услуга (аренда транспортных средств) -




Прочие доходы

Таблица 47.1

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Декабрь 2022г.	За Январь-Декабрь 2021г.
1	2	3	4
3	Доходы от списания кредиторской задолженности	20	371
8	Прочие доходы	1 294	388
9	Итого	1 314	759

ПРИЛОЖЕНИЕ
к аудиторскому заключению
ООО АКФ "Гранд"


Дата 14 АПР 2023 

Прочие расходы

Таблица 47.2

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Декабрь 2022г.	За Январь-Декабрь 2021г.
1	2	3	4
2	Расходы на списание безнадежной дебиторской задолженности	50	21
4	Расходы на благотворительность, осуществление спортивных мероприятий, отдыха, мероприятий культурно-просветительского характера	63	397
5	Прочие расходы	422	944
6	Итого	536	1 362

ПРИЛОЖЕНИЕ
к аудиторскому заключению
ООО АКФ "Гранд"

Дата 14 АПР 2023 

Информация по договорам аренды, по условиям которых некредитная финансовая организация является арендатором

Таблица 47.1.1

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Декабрь 2022г.
1	2	3
1	Характер арендной деятельности арендатора	Аренда помещений для ведения основной деятельности
2	Будущие денежные потоки, которым потенциально подвержен арендатор, не отражаемые при оценке обязательств по аренде	Не применимо
3	Ограничения или особые условия, связанные с договорами аренды	Не применимо
4	Операции продажи с обратной арендой	Не применимо
5	Сумма договорных обязательств по договорам краткосрочной аренды, если портфель краткосрочных договоров аренды, по которому у арендатора есть договорные обязательства на конец отчетного периода, отличается от портфеля краткосрочных договоров аренды, к которому относится расход по краткосрочным договорам аренды	Не применимо
6	Затраты арендатора, связанные с произведенными улучшениями предмета аренды, и порядок их компенсации	Не применимо
7	Затраты арендатора, понесенные в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях	Не применимо
8	Информация о пересмотре фактической стоимости активов в форме права пользования и обязательства по аренде	Обязательство по договору аренды и стоимость актива в форме права пользования повторно оценены в связи с изменением арендных платежей. Сумма переоценки составила 51,5 тыс.руб.
9	Основание и порядок расчета процентной ставки по договору аренды	При невозможности расчёта предусмотренной в договоре аренды процентной ставки, а также невозможности определения процентной ставки по заёмным средствам Общества (арендатора), процентная ставка, применяемая при дисконтировании арендных платежей, определяется по формуле: $r = r_i + r_s + r_a,$ где r – процентная ставка, применяемая при дисконтировании арендных платежей; r_i – безрисковая процентная ставка, в качестве которой принимается доходность государственных облигаций (ОФЗ) на дату определения обязательства по договору аренды, соответствующая сроку аренды; r_s – медианное значение кредитного спреда; r_a – поправка на характеристики арендованного имущества.
10	Допущения, использованные при определении переменных арендных платежей	Не применимо

ПРИЛОЖЕНИЕ
к аудиторскому заключению
ООО АКФ "Гранд"

Дата 14 АПР 2023

Активы и обязательства по договорам аренды, в соответствии с условиями которых некредитная финансовая организация является арендатором

Таблица 47.1.2

Номер строки	Наименование показателя	Балансовая стоимость	
		За Январь-Декабрь 2022г.	За Январь-Декабрь 2021г.
1	2	3	4
1	Основные средства и капитальные вложения в них	822	4 760
3	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиты, займы и прочие привлеченные средства	867	4 784

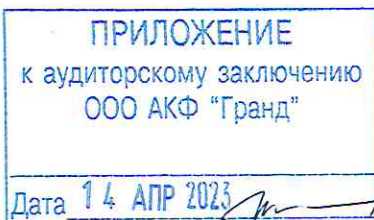
ПРИЛОЖЕНИЕ
к аудиторскому заключению
ООО АКФ "Гранд"

Дата 14 АПР 2023

Потоки денежных средств по договорам аренды, в соответствии с условиями которых некредитная финансовая организация является арендатором

Таблица 47.1.3

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Декабрь 2022г.	За Январь-Декабрь 2021г.
1	2	3	4
1	Денежные потоки от операционной деятельности, в том числе:	(1 412)	(3 637)
2	уплаченные проценты	(492)	(109)
3	платежи по договорам аренды, в отношении которых арендатор не признает активы в форме права пользования и обязательства по договорам аренды	(731)	(3 526)
4	переменные арендные платежи, не включенные в оценку обязательств по аренде	(188)	(2)
5	Денежные потоки от финансовой деятельности, в том числе:	(2 004)	(416)
6	платежи в погашение обязательств по договорам аренды	(2 004)	(416)
7	Итого отток денежных средств	(3 415)	(4 053)



Расход (доход) по налогу на прибыль, отраженный в составе прибыли (убытка) в разрезе компонентов

Таблица 48.1

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Декабрь 2022г.	За Январь-Декабрь 2021г.
1	2	3	4
1	Текущие расходы (доходы) по налогу на прибыль	(275)	(1 413)
3	Изменение отложенного налогового обязательства (актива)	(884)	(1 616)
4	Итого, в том числе:	(1 159)	(3 029)
5	расход (доход) по отложенному налогу на прибыль, отраженный в составе прочего совокупного дохода	(470)	(620)
6	расходы (доходы) по налогу на прибыль	(689)	(2 409)

Расход (доход) по налогу на прибыль, отраженный в составе прибыли (убытка) за год в разрезе компонентов (ставка по налогу на прибыль) составляет, в процентах:

На 31 декабря 2022 г.	20,00
На 31 декабря 2021 г.	20,00

ПРИЛОЖЕНИЕ
к аудиторскому заключению
ООО АКФ "Гранд"


Дата 14 АПР 2023

**Сопоставление теоретического расхода по налогу на прибыль
с фактическим расходом по налогу на прибыль**

Таблица 48.2

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Декабрь 2022г.	За Январь-Декабрь 2021г.
1	2	3	4
1	Прибыль (убыток) до налогообложения	1 872	10 191
2	Теоретические расходы (доходы) по налогу на прибыль по соответствующей базовой ставке (2022 год: 20%; 2021 год: 20%)	(374)	(2 038)
3	Поправки на доходы или расходы, не принимаемые к налогообложению в соответствии с национальной системой налогового учета:	(315)	(371)
4	доходы, не принимаемые к налогообложению	45	90
5	расходы, не принимаемые к налогообложению	(360)	(461)
11.1	Прочее	-	-
12	Расходы (доходы) по налогу на прибыль	(689)	(2 409)
Текстовое раскрытие. Сопоставление теоретического расхода по налогу на прибыль с фактическим расходом по налогу на прибыль (базовая ставка налоговых отчислений (в процентах))		20,00	20,00

ПРИЛОЖЕНИЕ
к аудиторскому заключению
ООО АКФ "Гранд"

Дата 14 АПР 2023 

Налоговое воздействие временных разниц и отложенного налогового убытка

Продолжающаяся деятельность

Таблица 48.4

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2022 г.	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе прочего совокупного дохода	31 декабря 2021 г.
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу и отложенного налогового убытка					
1	Обязательства по краткосрочным вознаграждениям работников	332	(116)	-	448
2	Резервы под ОКУ по дебиторской задолженности	353	270	-	83
3	Обязательства по уплате страховых взносов	100	(35)	-	135
4	Основные средства	192	(36)	-	228
5	Амортизация основных средств	140	59	-	81
6	Амортизация нематериальных активов	36	5	-	31
7	Прочие активы (авансы уплаченные)	350	(31)	-	381
8	Обязательство по расчетам с поставщиками и подрядчиками	7	(7)	-	13
9	Долевые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	3	-	3	-
11	Общая сумма отложенного налогового актива	1 512	109	3	1 400
12	Отложенный налоговый актив по налоговому убытку, перенесенному на будущие периоды	652	(281)	-	933
13	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	2 165	(172)	3	2 333
Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу					
14	Долевые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	(2 778)	-	(473)	(2 305)
15	Требования по краткосрочным вознаграждениям работников	(2)	(1)	-	(1)
16	Резервы под ОКУ по дебиторской задолженности	(375)	(7)	-	(368)
17	Основные средства	(252)	(51)	-	(201)
18	Амортизация основных средств	(533)	(100)	-	(433)
19	Нематериальные активы	(731)	(84)	-	(647)
21	Общая сумма отложенного налогового обязательства	(4 671)	(242)	(473)	(3 955)
22	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	(2 506)	(414)	(470)	(1 622)
23	Признанный отложенный налоговый актив	(2 506)	(414)	(470)	(1 622)

Налоговое воздействие временных разниц и отложенного налогового убытка

Продолжающаяся деятельность (сопоставимый период)

Таблица 48.4

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2021 г.	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе прочего совокупного дохода	31 декабря 2020 г.
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу и отложенного налогового убытка					
1	Обязательства по краткосрочным вознаграждениям работников	448	448	-	-
2	Резервы под ОКУ по дебиторской задолженности	83	6	-	77
3	Обязательства по уплате страховых взносов	135	135	-	-
4	Основные средства	228	-	-	228
5	Амортизация основных средств	81	24	-	57
6	Амортизация нематериальных активов	31	5	-	25
7	Прочие активы (авансы уплаченные)	381	(32)	-	413
8	Обязательство по расчетам с поставщиками и подрядчиками	13	(13)	-	26
10	Общая сумма отложенного налогового актива	1 400	574	-	826
11	Отложенный налоговый актив по налоговому убытку, перенесенному на будущие периоды	933	(1 413)	-	2 346
12	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	2 333	(839)	-	3 172
Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу					
13	Долевые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	(2 305)	-	(620)	(1 685)
14	Требования по краткосрочным вознаграждениям работников	(1)	(1)	-	-
15	Резервы под ОКУ по дебиторской задолженности	(368)	154	-	(522)
16	Основные средства	(201)	(112)	-	(89)
17	Амортизация основных средств	(433)	(139)	-	(294)
18	Нематериальные активы	(647)	(59)	-	(588)
20	Общая сумма отложенного налогового обязательства	(3 955)	(157)	(620)	(3 178)
21	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	(1 622)	(996)	(620)	(6)
22	Признанный отложенный налоговый актив	(1 622)	(996)	(620)	(6)

ПРИЛОЖЕНИЕ
к аудиторскому заключению
ООО АКФ "Гранд"

Дата 14 АПР 2023

Дивиденды

Таблица 49.1

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Декабрь 2022г.		За Январь-Декабрь 2021г.	
		По обыкновенным акциям	По привилегированным	По обыкновенным акциям	По привилегированным
1	2	3	4	5	6
1	Дивиденды к выплате на начало отчетного периода	157	-	160	-
2	Дивиденды, объявленные в течение отчетного периода	1 946	-	-	-
3	Дивиденды, выплаченные в течение отчетного периода	(2 093)	-	(3)	-
4	Дивиденды к выплате на конец отчетного периода	10	-	157	-
5	Дивиденды на акцию, объявленные в течение отчетного периода, руб.	0,0121637936	0,0121637936	-	-

49.1.1. Все дивиденды объявлены и выплачены в валюте Российской Федерации.

49.1.2. В соответствии с законодательством Российской Федерации в качестве дивидендов между акционерами некредитной финансовой организации может быть распределена только накопленная нераспределенная прибыль некредитной финансовой организации согласно бухгалтерской (финансовой) отчетности, составленной в соответствии с российскими правилами бухгалтерского учета. За 2022 год нераспределенная прибыль некредитной финансовой организации составила 670 тысяч рублей (за 2021 год: 7 785 тысяч рублей). При этом 33 тысячи рублей из нераспределенной прибыли подлежит отчислению в резервный фонд некредитной финансовой организации в соответствии с законодательством Российской Федерации.

В строке 3 "Дивиденды, выплаченные в течение отчетного периода" отражены в том числе дивиденды, восстановленные в составе нераспределенной прибыли общества согласно ст.42 Федерального закона №208-ФЗ "Об акционерных обществах": в 2022 году - 206541,21 руб. в графе 3 и 0 руб. в графе 4 (в 2021 году - 2671,64 руб. в графе 5 и 50,76 руб. в графе 6).

ПРИЛОЖЕНИЕ
к аудиторскому заключению
ООО АКФ "Гранд"

Дата 14 АПР 2023 

Информация о кредитном качестве финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости: дебиторской задолженности на 31 декабря 2022 г.

Таблица 52.6

Номер строки	Наименование показателя	С задержкой платежа менее 30 дней	С задержкой платежа от 30 до 90 дней	С задержкой платежа от 90 до 180 дней	С задержкой платежа от 180 до 360 дней	С задержкой платежа свыше 360 дней	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Финансовые активы, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, в том числе:	3 802	626	728	1 397	4 316	10 868
2	дебиторская задолженность клиентов	3 802	625	728	1 396	4 316	10 866
6	прочая дебиторская задолженность	-	-	-	1	-	1
25	Итого	3 802	626	728	1 397	4 316	10 868

В соответствии с пунктом 35M МСФО (IFRS) 7 дебиторская задолженность показана по валовой балансовой стоимости.

Информация о кредитном качестве финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости: дебиторской задолженности на 31 декабря 2021 г.

Таблица 52.6

Номер строки	Наименование показателя	С задержкой платежа менее 30 дней	С задержкой платежа от 30 до 90 дней	С задержкой платежа от 90 до 180 дней	С задержкой платежа от 180 до 360 дней	С задержкой платежа свыше 360 дней	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Финансовые активы, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, в том числе:	2 607	742	892	1 692	6 208	12 141
2	дебиторская задолженность клиентов	2 606	742	892	1 692	6 208	12 140
6	прочая дебиторская задолженность	1	-	-	-	-	1
25	Итого	2 607	742	892	1 692	6 208	12 141

ПРИЛОЖЕНИЕ
к аудиторскому заключению
ООО АКФ "Гранд"

Дата 14 АПР 2023

Информация о кредитных рейтингах долговых инструментов, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, на 31 декабря 2022 г.

Таблица 52.8

Номер строки	Наименование показателя	Рейтинг A	Рейтинг B	Рейтинг C	Рейтинг D	Без рейтинга
1	2	3	4	5	6	7
1	Денежные средства, в том числе:	6 375	-	-	-	-
2	денежные средства на расчетных счетах	6 375	-	-	-	-
18	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	127 920	-	-	-	-
20	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	127 920	-	-	-	-
38	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	-	-	10 868
39	дебиторская задолженность клиентов	-	-	-	-	10 866
43	прочая дебиторская задолженность	-	-	-	-	1

Таблица составлена на основании кредитных рейтингов кредитных рейтинговых агентств РА "Эксперт" и "АКРА". В соответствии с пунктом 35М МСФО (IFRS) 7 данные в таблице показаны по валовой балансовой стоимости.

Информация о кредитных рейтингах долговых инструментов, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, на 31 декабря 2021 г.

Таблица 52.8

Номер строки	Наименование показателя	Рейтинг A	Рейтинг B	Рейтинг C	Рейтинг D	Без рейтинга
1	2	3	4	5	6	7
1	Денежные средства, в том числе:	16 199	-	-	-	-
2	денежные средства на расчетных счетах	16 199	-	-	-	-
18	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	113 449	-	-	-	-
20	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	113 449	-	-	-	-
38	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	-	-	12 141
39	дебиторская задолженность клиентов	-	-	-	-	12 140
43	прочая дебиторская задолженность	-	-	-	-	1

ПРИЛОЖЕНИЕ
к аудиторскому заключению
ООО АКФ "Гранд"

Дата 14 АПР 2023

Информация о кредитных рейтингах долговых инструментов, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, являющихся кредитно-обесцененными, на 31 декабря 2022 г.

Таблица 52.10

Номер строки	Наименование показателя	Рейтинг A	Рейтинг B	Рейтинг C	Рейтинг D	Без рейтинга
1	2	3	4	5	6	7
1	Денежные средства, в том числе:	-	-	-	-	4
2	денежные средства на расчетных счетах	-	-	-	-	4

Таблица составлена на основании кредитных рейтингов кредитных рейтинговых агентств РА "Эксперт" и "АКРА".
В соответствии с пунктом 35M МСФО (IFRS) 7 данные в таблице показаны по валовой балансовой стоимости.

Информация о кредитных рейтингах долговых инструментов, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, являющихся кредитно-обесцененными, на 31 декабря 2021 г.

Таблица 52.10

Номер строки	Наименование показателя	Рейтинг A	Рейтинг B	Рейтинг C	Рейтинг D	Без рейтинга
1	2	3	4	5	6	7
1	Денежные средства, в том числе:	-	-	-	-	4
2	денежные средства на расчетных счетах	-	-	-	-	4

ПРИЛОЖЕНИЕ
к аудиторскому заключению
ООО АКФ "Гранд"

Дата 14 АПР 2023

Географический анализ финансовых активов и обязательств некредитной финансовой организации
на 31 декабря 2022 г.

Таблица 52.12

Номер строки	Наименование показателя	Россия	Страны Организации экономического сотрудничества и развития	Итого
1	2	3	4	6
Раздел I. Активы				
1	Денежные средства	6 400	-	6 400
5	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	30 627	-	30 627
7	долевые инструменты	30 627	-	30 627
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	131 990	-	131 990
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	127 860	-	127 860
11	дебиторская задолженность	4 131	-	4 131
17	Итого активов	169 018	-	169 018
Раздел II. Обязательства				
21	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	10 270	-	10 270
22	средства клиентов	8 695	-	8 695
23	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	880	-	880
25	кредиторская задолженность	695	-	695
27	Прочие обязательства	9 480	-	9 480
28	Итого обязательств	19 750	-	19 750
29	Чистая балансовая позиция	149 267	-	149 267

Географический анализ финансовых активов и обязательств некредитной финансовой организации
на 31 декабря 2021 г.

Таблица 52.12

Номер строки	Наименование показателя	Россия	Страны Организации экономического сотрудничества и развития	Итого
1	2	3	4	6
Раздел I. Активы				
1	Денежные средства	16 220	-	16 220
5	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	28 276	-	28 276
7	долевые инструменты	28 276	-	28 276
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	117 653	-	117 653
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	113 417	-	113 417
11	дебиторская задолженность	4 236	-	4 236
17	Итого активов	162 149	-	162 149
Раздел II. Обязательства				
21	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	5 970	-	5 970
22	средства клиентов	161	-	161
23	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	4 809	-	4 809
25	кредиторская задолженность	1 000	-	1 000
27	Прочие обязательства	11 647	-	11 647
28	Итого обязательств	17 617	-	17 617
29	Чистая балансовая позиция	144 532	-	144 532

ПРИЛОЖЕНИЕ
к аудиторскому заключению
ООО АКФ "Гранд"

Дата 14 АПР 2023

Анализ финансовых обязательств в разрезе сроков, оставшихся до погашения (на основе договорных недисконтированных денежных потоков)
на 31 декабря 2022 г.

Таблица 52.13

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 3 лет	Без срока погашения	Просроченные	Итого
1	2	3	4	5	9	10	11
14	Средства клиентов, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	-	8 695	-	8 695
17	средства клиентов, предназначенные для выплаты доходов по ценным бумагам	-	-	-	8 695	-	8 695
18	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	180	502	280	-	-	963
20	обязательства по аренде	167	502	280	-	-	950
23	прочие средства, привлеченные от других юридических лиц	13	-	-	-	-	13
28	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	695	-	-	-	-	695
30	кредиторская задолженность по услугам по содержанию и аренде помещений	155	-	-	-	-	155
33	кредиторская задолженность по торговым операциям	261	-	-	-	-	261
40	прочая кредиторская задолженность	280	-	-	-	-	280
42	Итого обязательств	875	502	280	8 695	-	10 352

Анализ финансовых обязательств в разрезе сроков, оставшихся до погашения (на основе договорных недисконтированных денежных потоков)
на 31 декабря 2021 г.

Таблица 52.13

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 3 лет	Без срока погашения	Просроченные	Итого
1	2	3	4	5	9	10	11
14	Средства клиентов, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	-	161	-	161
17	средства клиентов, предназначенные для выплаты доходов по ценным бумагам	-	-	-	161	-	161
18	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	589	1 727	4 121	-	-	6 437
20	обязательства по аренде	576	1 727	4 108	-	-	6 411
23	прочие средства, привлеченные от других юридических лиц	13	-	13	-	-	26
28	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	1 000	-	-	-	-	1 000
29	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	14	-	-	-	-	14
30	кредиторская задолженность по услугам по содержанию и аренде помещений	178	-	-	-	-	178
33	кредиторская задолженность по торговым операциям	158	-	-	-	-	158
40	прочая кредиторская задолженность	650	-	-	-	-	650
42	Итого обязательств	1 589	1 727	4 121	161	-	7 598

ПРИЛОЖЕНИЕ
к аудиторскому заключению
ООО АКФ "Гранд"

Дата 14 АПР 2023

Анализ финансовых активов и финансовых обязательств в разрезе сроков, оставшихся до погашения, на основе ожидаемых сроков на 31 декабря 2022 г.

Таблица 52.14

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	Свыше 1 года	Итого
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства, в том числе:	6 400	-	-	6 400
2	денежные средства на расчетных счетах	6 360	-	-	6 360
4	прочие денежные средства	40	-	-	40
44	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	120 226	7 634	-	127 860
46	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	120 226	7 634	-	127 860
64	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	1 473	956	1 701	4 131
65	дебиторская задолженность клиентов	1 473	955	1 701	4 129
69	прочая дебиторская задолженность	-	1	-	1
71	Итого активов	128 100	8 590	1 701	138 391
Раздел II. Обязательства					
85	Средства клиентов, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	8 695	-	8 695
88	средства клиентов, предназначенные для выплаты доходов по ценным бумагам	-	8 695	-	8 695
89	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	159	460	261	880
91	обязательства по аренде	146	460	261	867
94	прочие средства, привлеченные от других юридических лиц	13	-	-	13
99	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	695	-	-	695
101	кредиторская задолженность за услуги по содержанию и аренде помещений	155	-	-	155
104	кредиторская задолженность по торговым операциям	261	-	-	261
111	прочая кредиторская задолженность	280	-	-	280
113	Итого обязательств	854	9 155	261	10 270
114	Итого разрыв ликвидности	127 246	(565)	1 440	128 121

Анализ финансовых активов и финансовых обязательств в разрезе сроков, оставшихся до погашения, на основе ожидаемых сроков на 31 декабря 2021 г.

Таблица 52.14

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	Свыше 1 года	Итого
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства, в том числе:	16 220	-	-	16 220
2	денежные средства на расчетных счетах	16 158	-	-	16 158
4	прочие денежные средства	62	-	-	62
44	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	98 637	14 780	-	113 417
46	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	98 637	14 770	-	113 407
55	прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	-	10	-	10
64	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	1 731	985	1 520	4 236
65	дебиторская задолженность клиентов	1 730	985	1 520	4 235
69	прочая дебиторская задолженность	1	-	-	1
71	Итого активов	116 588	15 765	1 520	133 873
Раздел II. Обязательства					
85	Средства клиентов, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	161	-	-	161
88	средства клиентов, предназначенные для выплаты доходов по ценным бумагам	161	-	-	161
89	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	442	1 361	3 006	4 809
91	обязательства по аренде	430	1 361	2 994	4 785
94	прочие средства, привлеченные от других юридических лиц	12	-	12	24
99	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	1 000	-	-	1 000
100	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	14	-	-	14
101	кредиторская задолженность за услуги по содержанию и аренде помещений	178	-	-	178
104	кредиторская задолженность по торговым операциям	158	-	-	158
111	прочая кредиторская задолженность	650	-	-	650
113	Итого обязательств	1 603	1 361	3 006	5 970
114	Итого разрыв ликвидности	114 985	14 404	(1 486)	127 903

ПРИЛОЖЕНИЕ
к балансу
ООО АКФ "Гранд"
Дата 14 АПР 2023

Обзор финансовых активов и обязательств некредитной финансовой организации в разрезе основных валют
на 31 декабря 2022 г.

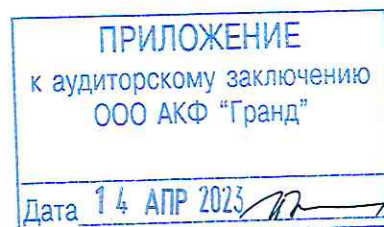
Таблица 52.15

Номер строки	Наименование показателя	Рубли	Итого
1	2	3	7
Раздел I. Активы			
1	Денежные средства	6 400	6 400
5	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	30 627	30 627
7	долевые инструменты	30 627	30 627
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	131 990	131 990
9	средства в кредитных организациях и банках- нерезидентах	127 860	127 860
11	дебиторская задолженность	4 131	4 131
16	Итого активов	169 018	169 018
Раздел II. Обязательства			
20	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	10 270	10 270
21	средства клиентов	8 695	8 695
22	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	880	880
24	кредиторская задолженность	695	695
25.1	Прочие обязательства	9 480	9 480
26	Итого обязательств	19 750	19 750
27	Чистая балансовая позиция	149 267	149 267

Обзор финансовых активов и обязательств некредитной финансовой организации в разрезе основных валют
на 31 декабря 2021 г.

Таблица 52.15

Номер строки	Наименование показателя	Рубли	Итого
1	2	3	7
Раздел I. Активы			
1	Денежные средства	16 220	16 220
5	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	28 276	28 276
7	долевые инструменты	28 276	28 276
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	117 653	117 653
9	средства в кредитных организациях и банках- нерезидентах	113 417	113 417
11	дебиторская задолженность	4 236	4 236
16	Итого активов	162 149	162 149
Раздел II. Обязательства			
20	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	5 970	5 970
21	средства клиентов	161	161
22	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	4 809	4 809
24	кредиторская задолженность	1 000	1 000
25.1	Прочие обязательства	11 647	11 647
26	Итого обязательств	17 617	17 617
27	Чистая балансовая позиция	144 532	144 532



Чувствительность капитала к допустимым изменениям в процентных ставках
на 31 декабря 2022 г.

Таблица 52.16

Номер строки	Валюта	Увеличение в базисных пунктах	Уменьшение в базисных пунктах	Чувствительность чистого процентного дохода	Чувствительность капитала
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
1	Рубль	1 668	-1 668	0,11	0,92

Чувствительность капитала к допустимым изменениям в процентных ставках
на 31 декабря 2021 г.

Таблица 52.16

Номер строки	Валюта	Увеличение в базисных пунктах	Уменьшение в базисных пунктах	Чувствительность чистого процентного дохода	Чувствительность капитала
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
1	Рубль	1 627	-1 627	0,19	0,90

ПРИЛОЖЕНИЕ
к аудиторскому заключению
ООО АКФ "Гранд"

Дата 14 АПР 2023 *ИГ-1*

Уровни в иерархии справедливой стоимости, к которым относятся многократные оценки справедливой стоимости, на 31 декабря 2022 года

Таблица 56.1

Номер строки	Наименование строки	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)	
1	2	3	4	5	6
1	Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	25	-	30 602	30 627
2	финансовые активы, в том числе:	25	-	30 602	30 627
65	финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	25	-	30 602	30 627
77	долевые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	25	-	30 602	30 627
80	долевые ценные бумаги нефинансовых организаций	25	-	30 602	30 627

Уровни в иерархии справедливой стоимости, к которым относятся многократные оценки справедливой стоимости, на 31 декабря 2021 года

Таблица 56.1

Номер строки	Наименование строки	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)	
1	2	3	4	5	6
1	Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	39	-	28 237	28 276
2	финансовые активы, в том числе:	39	-	28 237	28 276
65	финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	39	-	28 237	28 276
77	долевые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	39	-	28 237	28 276
80	долевые ценные бумаги нефинансовых организаций	39	-	28 237	28 276

ПРИЛОЖЕНИЕ
к аудиторскому заключению
ООО АКФ "Гранд"

Дата 14 АПР 2023

Методы оценки и исходные данные, использованные в оценке справедливой стоимости для уровня 3 в иерархии справедливой стоимости, а также чувствительность оценок к возможным изменениям исходных данных на 31 декабря 2022 года

Таблица 56.3

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость	Метод оценки	Используемые исходные данные	Диапазон исходных данных (средневзвешенное значение)	Обоснованные изменения	Чувствительность оценки справедливой стоимости
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	30 602					
2	финансовые активы, в том числе:	30 602					
65	финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	30 602					
77	долевые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	30 602					
80	долевые ценные бумаги нефинансовых организаций	30 602	Метод чистых активов	Чистые активы, рассчитанные по данным бухгалтерской (финансовой) отчетности	Не применимо	Дисконт, определяемый исходя из рейтинга кредитоспособности - 20%	Повышение рейтинга кредитоспособности приведет к увеличению справедливой стоимости, что окажет благоприятное влияние на прочий совокупный доход.

к аудиторскому заключению
000 АКФ "Инд" 14 АПР 2023

Методы оценки и исходные данные, использованные в оценке справедливой стоимости для уровня 3 в иерархии справедливой стоимости, а также чувствительность оценок к возможным изменениям исходных данных на 31 декабря 2021 года

Таблица 56.3

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость	Метод оценки	Используемые исходные данные	Диапазон исходных данных (средневзвешенное значение)	Обоснованные изменения	Чувствительность оценки справедливой стоимости
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	28 237					
2	финансовые активы, в том числе:	28 237					
65	финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	28 237					
77	долевые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	28 237					
80	долевые ценные бумаги нефинансовых организаций	28 237	Метод чистых активов	Чистые активы, рассчитанные по данным бухгалтерской (финансовой) отчетности	Не применимо	Дисконт, определяемый исходя из рейтинга кредитоспособности - 20%	Повышение рейтинга кредитоспособности приведет к увеличению справедливой стоимости, что окажет благоприятное влияние на прочий совокупный доход.

Информация о сверке изменений по уровню 3 иерархии справедливой стоимости
За Январь-Декабрь 2022г.

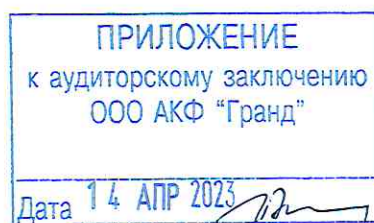
Таблица 56.4

Номер строки	Наименование показателя	Долевые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Долевые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Прочее	Итого
1	2	3	4	9	10
1	Справедливая стоимость на 31 декабря 2021 г.	-	28 237	-	28 237
3	Доходы или расходы, отраженные в составе прочего совокупного дохода	-	2 364	-	2 364
10	Справедливая стоимость на 31 декабря 2022 г.	-	30 602	-	30 602

Информация о сверке изменений по уровню 3 иерархии справедливой стоимости
За Январь-Декабрь 2021г.

Таблица 56.4

Номер строки	Наименование показателя	Долевые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Долевые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Прочее	Итого
1	2	3	4	9	10
1	Справедливая стоимость на 31 декабря 2020 г.	-	25 134	-	25 134
3	Доходы или расходы, отраженные в составе прочего совокупного дохода	-	3 103	-	3 103
10	Справедливая стоимость на 31 декабря 2021 г.	-	28 237	-	28 237



Анализ справедливой стоимости по уровням иерархии справедливой стоимости и балансовая стоимость финансовых активов и обязательств, не оцениваемых по справедливой стоимости
на 31 декабря 2022 года

Таблица 56.6

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных		Итого справедливая стоимость	Балансовая стоимость
		Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)		
1	2	4	5	6	7
1	Финансовые активы, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	-	138 391	138 391	138 391
2	денежные средства, в том числе:	-	6 400	6 400	6 400
3	денежные средства в кассе	-	40	40	40
4	денежные средства в пути	-	1	1	1
5	денежные средства на расчетных счетах	-	6 360	6 360	6 360
8	финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	131 990	131 990	131 990
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	-	127 860	127 860	127 860
11	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	127 860	127 860	127 860
29	дебиторская задолженность, в том числе:	-	4 131	4 131	4 131
31	дебиторская задолженность клиентов	-	4 129	4 129	4 129
35	прочая дебиторская задолженность	-	1	1	1
39	Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	-	10 270	10 270	10 270
40	финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	10 270	10 270	10 270
41	средства клиентов, в том числе:	-	8 695	8 695	8 695
44	средства клиентов, предназначенные для выплаты доходов по ценным бумагам	-	8 695	8 695	8 695
45	кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе:	-	880	880	880
47	обязательства по аренде	-	867	867	867
50	прочие средства, привлеченные от других юридических лиц	-	13	13	13
55	кредиторская задолженность, в том числе:	-	695	695	695
57	кредиторская задолженность за услуги по содержанию и аренде помещений	-	155	155	155
60	кредиторская задолженность по торговым операциям	-	261	261	261
67	прочая кредиторская задолженность	-	280	280	280

Анализ справедливой стоимости по уровням иерархии справедливой стоимости и балансовая стоимость финансовых активов и обязательств, не оцениваемых по справедливой стоимости
на 31 декабря 2021 года

Таблица 56.6

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных		Итого справедливая стоимость	Балансовая стоимость
		Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)		
1	2	4	5	6	7
1	Финансовые активы, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	-	133 873	133 873	133 873
2	денежные средства, в том числе:	-	16 220	16 220	16 220
3	денежные средства в кассе	-	59	59	59
4	денежные средства в пути	-	3	3	3
5	денежные средства на расчетных счетах	-	16 158	16 158	16 158
8	финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	117 653	117 653	117 653
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	-	113 417	113 417	113 417
11	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	113 407	113 407	113 407
20	прочее	-	10	10	10
29	дебиторская задолженность, в том числе:	-	4 236	4 236	4 236
31	дебиторская задолженность клиентов	-	4 235	4 235	4 235
35	прочая дебиторская задолженность	-	1	1	1
39	Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	-	5 970	5 970	5 970
40	финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	5 970	5 970	5 970
41	средства клиентов, в том числе:	-	161	161	161
44	средства клиентов, предназначенные для выплаты доходов по ценным бумагам	-	161	161	161
45	кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе:	-	4 809	4 809	4 809
47	обязательства по аренде	-	4 785	4 785	4 785
50	прочие средства, привлеченные от других юридических лиц	-	24	24	24
55	кредиторская задолженность, в том числе:	-	1 000	1 000	1 000
56	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	-	14	14	14
57	кредиторская задолженность за услуги по содержанию и аренде помещений	-	178	178	178
60	кредиторская задолженность по торговым операциям	-	158	158	158
67	прочая кредиторская задолженность	-	650	650	650

ПРИЛОЖЕНИЕ
к аудиторскому заключению
ООО АКФ "Гра

Дата 14 АПР 2023

Анализ справедливой стоимости по уровням иерархии справедливой стоимости и балансовая стоимость нефинансовых активов, не оцениваемых по справедливой стоимости,
на 31 декабря 2022 года

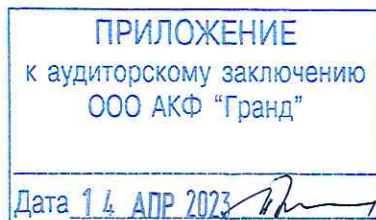
Таблица 56.7

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных		Итого справедливая стоимость	Балансовая стоимость
		Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)		
1	2	4	5	6	7
2	Прочее	-	33 263	33 263	33 263
3	Итого	-	33 263	33 263	33 263

Анализ справедливой стоимости по уровням иерархии справедливой стоимости и балансовая стоимость нефинансовых активов, не оцениваемых по справедливой стоимости,
на 31 декабря 2021 года

Таблица 56.7

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных		Итого справедливая стоимость	Балансовая стоимость
		Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)		
1	2	4	5	6	7
2	Прочее	-	37 401	37 401	37 401
3	Итого	-	37 401	37 401	37 401



Остатки по операциям со связанными сторонами
на 31 декабря 2022 года

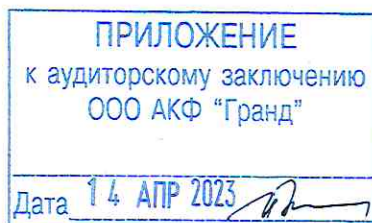
Таблица 58.1

Номер строки	Наименование статьи	Ключевой управленческий персонал	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	7	9	10
29	Прочие обязательства	1 741	-	1 741

Остатки по операциям со связанными сторонами
на 31 декабря 2021 года

Таблица 58.1

Номер строки	Наименование статьи	Ключевой управленческий персонал	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	7	9	10
19	Прочие активы	73	-	73
29	Прочие обязательства	1 309	-	1 309



Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами
За Январь-Декабрь 2022г.

Таблица 58.2

Номер строки	Наименование показателя	Ключевой управленческий персонал	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	7	9	10
16	Расходы на персонал	12 266	-	12 266

Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами
За Январь-Декабрь 2021г.

Таблица 58.2

Номер строки	Наименование показателя	Ключевой управленческий персонал	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	7	9	10
16	Расходы на персонал	11 980	-	11 980

ПРИЛОЖЕНИЕ
к аудиторскому заключению
ООО АКФ "Гранд"


Дата 14 АПР 2023 

Информация о размере вознаграждения ключевому управленческому персоналу

Таблица 58.3

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Декабрь 2022г.	За Январь-Декабрь 2021г.
1	2	3	4
1	Краткосрочные вознаграждения	10 279	11 922
5	Выплаты на основе долевых инструментов	-	-

ПРИЛОЖЕНИЕ
к аудиторскому заключению
ООО АКФ "Гранд"

Дата 14 АПР 2023 

Примечание 59. События после окончания отчетного периода

В качестве корректирующего события после окончания отчетного периода в бухгалтерской (финансовой) отчетности отражено обязательство по выплате премии за 4 квартал 2022 года в размере 1 661 тыс.руб. и соответствующее обязательство по выплате страховых взносов в размере 502 тыс.руб.

В качестве корректирующего события после окончания отчетного периода в бухгалтерской (финансовой) отчетности отражено доначисление оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки в размере 1 395 тыс.руб.

В течение 2023 года Обществом планируется продажа финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход - пакета акций АО "Вилуйская ГЭС-3" балансовой стоимостью 30 523 тыс.руб. (с учетом переоценки). Общество расценивает данное событие как некорректирующее событие после отчетного периода.

Генеральный директор

12.04.2023 г.



А.П.Черепанова



ПРИЛОЖЕНИЕ

к аудиторскому заключению
ООО АКФ "Гранд"

Дата 14 АПР 2023

