



АУДИТОРСКО-КОНСАЛТИНГОВАЯ ФИРМА

**АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ
независимого аудитора
о годовой бухгалтерской отчетности
Акционерного общества
«Республиканский специализированный
регистратор «Якутский Фондовый Центр»
за 2023 год**

Аудиторское заключение независимого аудитора

Акционерам Акционерного общества «Республиканский
специализированный регистратор
«Якутский Фондовый Центр»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской отчетности Акционерного общества «Республиканский специализированный регистратор «Якутский Фондовый Центр» (ОГРН 1021401046160), подписанной 10.04.2024 и состоящей из бухгалтерского баланса некредитной финансовой организации по состоянию на 31 декабря 2023 года, отчета о финансовых результатах некредитной финансовой организации за 2023 год, отчета об изменениях собственного капитала некредитной финансовой организации за 2023 год, отчета о потоках денежных средств некредитной финансовой организации за 2023 год, примечаний в составе годовой бухгалтерской отчетности некредитной финансовой организации за 2023 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 2023 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2023 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.

Существенная неопределенность в отношении непрерывности деятельности

Мы обращаем внимание на раздел 4.1 Примечаний к годовой бухгалтерской отчетности некредитной финансовой организации за 2023 год, в котором указано, что на конец отчетного периода чистые активы имеют положительное значение, но меньше величины уставного капитала на 7 264 тыс. руб. Как отмечается в примечании, данное обстоятельство наблюдается по результатам деятельности впервые, и связано с получением убытка в текущем году. Обстоятельства снижения чистых активов будут рассмотрены общим собранием акционеров для проведения мероприятий, направленных на выравнивание чистых активов.

Мы не выражаем модифицированного мнения, в связи с этим вопросом.

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
Реализация финансового актива	Вопрос раскрытия в отчетности сделки по реализации пакета ценных бумаг, который отражался в учете и отчетности как финансовый актив, являлся одним из наиболее значимым для нашего аудита. В целях бухгалтерского учета проданные акции были классифицированы как ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе как долевые инструменты, и переоценивались в соответствии с бизнес-моделью, применения метода чистых активов. Сделка была одобрена Советом директоров, проведена во втором квартале 2023 года, получен положительный

	<p>финансовый результат.</p> <p>Мы провели аудиторские процедуры по проверке полноты и достоверности отражения операций по сделке, достаточности соответствующего раскрытия информации в отчетности. Показатели переоценки и дохода от сделки отражены в отчете о финансовых результатах НФО за 2023 год, уточняющая информация раскрыта в Примечании 36.1 «Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с долевыми инструментами, через прочий совокупный доход» к бухгалтерскому балансу НФО и отчету о финансовых результатах НФО за 2023 год.</p>
Признание и оценка выручки от услуг	<p>Признание и оценка выручки от услуг являлись одним из важных вопросов аудита, так как наблюдается тенденция её значительного снижения в 2023 году на 37,4%, в 2022 году на 22% к выручке прошлого финансового года и как следствие получение в текущем году значительного убытка до и после налогообложения.</p> <p>Показатели выручки, и всех составляющих компонентов финансового результата раскрыты в отчете о финансовых результатах НФО за 2023 год и Примечаниях 34-48 к бухгалтерскому балансу НФО и отчету о финансовых результатах НФО за 2023 год. Влияние на снижение выручки оказали объективные факторы: уменьшение количества эмитентов, в том числе крупных, снижение количества операций первичного размещения акций, перерегистраций, снижение в целом объемов значимых 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 контрагентов и оценили достаточность раскрытия информации в примечаниях.</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 2023 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 под обесценение. Провели аудиторские процедуры в отношении информации, использованной организацией, для определения обесценения, а также в отношении структуры дебиторской задолженности по срокам возникновения и погашения, протестировали расчет 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 2023 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 обнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск обнаружения 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.

«12» апреля 2024 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 2023 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 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Активы				
1	Денежные средства	5	7 215	6 400
5	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:		114	30 627
7	долевые инструменты	9	114	30 627
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		126 158	131 990
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	10	122 999	127 860
11	дебиторская задолженность	12	3 159	4 131
17	Нематериальные активы	18	5 262	3 474
18	Основные средства и капитальные вложения в них	19	24 511	27 555
19	Требования по текущему налогу на прибыль	48	161	161
20	Отложенные налоговые активы	48	4 369	652
21	Прочие активы	20	1 828	2 073
22	Итого активов		169 617	202 933
Раздел II. Обязательства				
26	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		10 507	10 009
27	средства клиентов	23	8 944	8 695
28	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	24	1 042	880
30	кредиторская задолженность	26	521	434
34	Отложенные налоговые обязательства	48	1 187	3 149
36	Прочие обязательства	29	5 187	9 741
37	Итого обязательств		16 881	22 900
Раздел III. Капитал				
38	Уставный капитал	30	160 000	160 000
39	Добавочный капитал	30	680	680
40	Резервный капитал	30	1 457	1 424
42	Резерв переоценки долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		61	11 072
50	Прочие резервы		3 749	6 180
51	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		(13 211)	679
52	Итого капитала		152 736	180 034
53	Итого капитала и обязательств		169 617	202 933

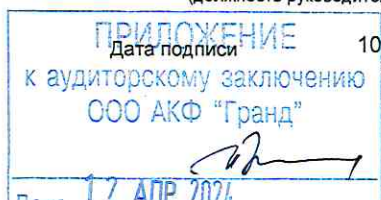
Генеральный директор

(должность руководителя)

(подпись)

Григорьева И. Р.

(инициалы, фамилия)



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 2023 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 2023г.	За Январь-Декабрь 2022г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Прибыли и убытки				
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:		2 312	12 471
4	процентные доходы	34	12 138	15 153
5	дивиденды и доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от участия		2	2
7	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с долевыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	36	(10 402)	-
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	574	(2 684)
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	41	36 158	57 748
16	Расходы на персонал	42	(51 631)	(53 954)
17	Прямые операционные расходы	43	(3 224)	(3 101)
18	Процентные расходы	44	(437)	(122)
20	Общие и административные расходы	46	(13 459)	(11 949)
22	Прочие доходы	47	495	1 314
23	Прочие расходы	47	(1 075)	(536)
24	Прибыль (убыток) до налогообложения		(30 861)	1 872
25	Доход (расход) по налогу на прибыль, в том числе:	48	2 926	(685)
26	доход (расход) по текущему налогу на прибыль	48	-	(275)
27	доход (расход) по отложенному налогу на прибыль	48	2 926	(410)
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		(27 935)	467
Раздел II. Прочий совокупный доход				
30	Прочий совокупный доход (расход), не подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах, в том числе:		(11 010)	1 880
35	чистое изменение справедливой стоимости долевого инструмента, оцениваемого по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:		(11 010)	1 880
36	изменение справедливой стоимости долевого инструмента, оцениваемого по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		(13 763)	2 350
37	влияние налога на прибыль, связанного с изменением справедливой стоимости долевого инструмента, оцениваемого по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		2 753	(470)
67	Итого прочий совокупный доход (расход) за отчетный период		(11 010)	1 880
68	Итого совокупный доход (расход) за отчетный период		(38 945)	2 347

Генеральный директор

(должность руководителя)

Дата подписи

10.04.2024



Григорьева И. Р.

(инициалы, фамилия)

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКТО	Код некредитной финансовой организации по ОКПО	Код основной государственной регистрации по ОКОГУ	регистрационный номер
98401000	23286269	1021401046160	

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

За Январь - Декабрь 2023 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: 04200004

Годовая

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	Уставный капитал	Добавочный капитал	Резервный капитал	Собственные акции (доли участия), выкупленные у акционеров (участников)	Резерв переоценки долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Резерв переоценки основных средств и нематериальных активов	Резерв хеджирования долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Резерв хеджирования денежных потоков	Прочие резервы	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
1	Остаток на 1 января 2022 г.	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
1	Изменения вследствие изменения учетной политики		160 000	680	1 034	-	-	-	-	-	-	-	-
3	Остаток на 1 января 2022 г., пересмотренный		160 000	680	1 034	-	-	-	-	-	-	-	-
4	Прибыль (убыток) после налогообложения		160 000	680	1 034	-	-	-	-	-	-	-	-
5	Прочий совокупный доход (расход) за предыдущий отчетный период, в том числе: подклассификации в состав прибыли или убытка в последующих		160 000	680	1 034	-	-	-	-	-	-	-	-
6	Дивиденды и иные аналогичные выплаты в пользу акционеров (участников)	49	160 000	680	1 034	-	-	-	-	-	-	-	-
11	Остаток на 31 декабря 2022 г.		160 000	680	1 034	-	-	-	-	-	-	-	-
14.1	Остаток на 31 декабря 2022 г.		160 000	680	1 034	-	-	-	-	-	-	-	-
15	Остаток на 31 декабря 2022 г.		160 000	680	1 034	-	-	-	-	-	-	-	-
18	Остаток на 31 декабря 2022 г.		160 000	680	1 034	-	-	-	-	-	-	-	-
19	Прибыль (убыток) после налогообложения отчетный период, в том числе: подклассификации в состав прибыли или убытка в последующих		160 000	680	1 034	-	-	-	-	-	-	-	-
20	Дивиденды и иные аналогичные выплаты в пользу акционеров (участников)	49	160 000	680	1 034	-	-	-	-	-	-	-	-
21	Остаток на 31 декабря 2023 г.		160 000	680	1 034	-	-	-	-	-	-	-	-
25	Прибыль (убыток) после налогообложения отчетный период, в том числе: подклассификации в состав прибыли или убытка в последующих		160 000	680	1 034	-	-	-	-	-	-	-	-
28	Дивиденды и иные аналогичные выплаты в пользу акционеров (участников)	49	160 000	680	1 034	-	-	-	-	-	-	-	-
29	Остаток на 31 декабря 2023 г., в том числе:		160 000	680	1 034	-	-	-	-	-	-	-	-



Генеральный директор
(подпись)

Григорьева И. Р.
(фамилия, имя, отчество)

Дата подписи 10.04.2024

Дата 12 АПР 2024

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 ПОТОКАХ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

За Январь - Декабрь 2023 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 2023	За Январь - Декабрь 2022
1	2	3	4	5
Раздел I. Денежные потоки от операционной деятельности				
3	Денежные поступления от предоставления услуг и полученные комиссии		37 913	62 494
4	Денежные выплаты поставщикам за товары и услуги		(17 449)	(13 364)
5	Проценты полученные		12 141	14 783
6	Проценты уплаченные		(291)	(492)
7	Поступления дивидендов и иных аналогичных выплат		2	2
8	Средства, полученные для перечисления клиентам доходов по ценным бумагам, за минусом средств, перечисленных клиентам		166	8 466
9	Выплата заработной платы и прочего вознаграждения сотрудникам		(55 421)	(59 138)
10	Оплата прочих административных и операционных расходов		(1 544)	(1 613)
11	Уплаченный налог на прибыль		-	(912)
12	Прочие денежные потоки от операционной деятельности		(1 003)	(632)
13	Сальдо денежных потоков от операционной деятельности		(25 487)	9 594
Раздел II. Денежные потоки от инвестиционной деятельности				
14	Поступления от продажи основных средств и капитальных вложений в них		3 408	-
17	Платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию основных средств		(1 717)	(703)
18	Платежи в связи с приобретением, созданием нематериальных активов		(1 457)	(732)
24	Поступления от продажи и погашения финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		21 540	-
26	Поступления от продажи и погашения финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		583 800	336 200
27	Платежи в связи с приобретением финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		(578 900)	(350 300)
31	Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности		26 674	(15 535)
Раздел III. Денежные потоки от финансовой деятельности				
34	Поступления от привлечения кредитов, займов и прочих привлеченных средств, оцениваемых по амортизированной стоимости		21	-
35	Погашение кредитов, займов и прочих привлеченных средств, оцениваемых по амортизированной стоимости		(13)	(13)
39	Выплаченные дивиденды		(149)	(1 887)
41.1	Платежи в погашение обязательств по договорам		(238)	(2 004)
44	Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности		(379)	(3 904)
45	Сальдо денежных потоков за отчетный период		808	(9 845)
47	Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало отчетного периода		6 419	16 264
48	Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец отчетного периода		7 227	6 419

Генеральный директор

(должность руководителя)

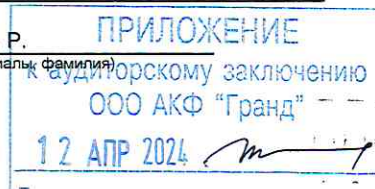
Григорьева И. Р.

(подпись)

(инициалы, фамилия)

Дата подписи

10.04.2024



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 применимо
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 применимо
8	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Местонахождение материнского предприятия группы, в состав которой входит некредитная финансовая организация	Не применимо
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 применимо
11	МСФО (IAS) 1	Местонахождение филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств	Не применимо
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	34
15	МСФО (IAS) 21	Валюта отчетности	В тысячах российских рублей

ПРИЛОЖЕНИЕ
к аудиторскому заключению
ООО АКФ "Гранд"

Дата 12 АПР 2024

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. Российская экономика подвержена влиянию рыночных колебаний и снижения темпов экономического развития в мировой экономике. Геополитическая ситуация является в высшей степени нестабильной. После 01.01.2023 были введены дополнительные санкции со стороны США, ЕС и ряда других стран в отношении российских компаний и экономики Российской Федерации в целом. Дополнительное влияние оказывает СВО. За период с 01.01.2023 по 31.12.2023 произошли большие изменения валютных курсов и ставок по кредитам. На отчетную дату, а также к моменту подписания данной отчетности, ключевая ставка ЦБ РФ составила 16%. Руководство Общества проанализировало влияние указанных факторов на финансовые показатели Общества на 31.12.2023 и дату подписания отчетности и определило, что существенного влияния санкций и изменения валютных курсов на финансовые показатели Общества не имеется. Кредитных ресурсов у Общества нет.</p> <p>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>Так, снижение выручки в отчетном периоде на 37% обусловлено резким снижением объемов сделок по первичному размещению и по переходу прав собственности на рынке ценных бумаг. Руководство предпринимает все необходимые меры для поддержания экономической устойчивости Общества в текущих экономических условиях. Проводится модернизация бизнес-процессов и процедур, в частности, в 2023 году внедрен сервис Личный кабинет инвестора. Продолжается работа по переходу на российское ПО и компьютерное оборудование, обусловленное требованиями по снижению операционных рисков. Общество имеет существенные финансовые активы.</p> <p>Неопределенность вокруг новых санкций и ограничений деловой активности российских компаний осложняет оценку последствий и возможного воздействия на деятельность Общества в среднесрочной и долгосрочной перспективе. Будущая экономическая и нормативно-правовая ситуация и ее влияние на результаты деятельности Общества могут отличаться от текущих ожиданий руководства. Руководство Общества следит за развитием экономической ситуации и будет принимать необходимые меры для смягчения последствий возможных негативных событий и обстоятельств по мере их возникновения.</p>

ПРИЛОЖЕНИЕ
к аудиторскому заключению
ООО АКФ "Гранд"

Дата 12 АПР 2024

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	Документом "Отложенный налог, связанный с активами и обязательствами, которые возникают в результате одной операции. Поправки к МСФО (IAS) 12" (введен в действие на территории РФ Приказом Минфина РФ от 30.12.2021 №229н) внесены изменения в МСФО (IAS) 12 "Налог на прибыль" в части отложенных налогов по активам в форме права пользования и обязательствам по аренде. Эти изменения применяются с 01.01.2023 ретроспективно. Существенного влияния на информацию на начало предшествующего отчетного периода применение данного документа не оказало.

ПРИЛОЖЕНИЕ
к аудиторскому заключению
ООО АКФ "Гранд"

Дата 12 АПР 2024

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

ПРИЛОЖЕНИЕ
к аудиторскому заключению
ООО АКФ "Гранд"

Дата 2 АПР 2024

5	МСФО (IAS) 1	Непрерывность деятельности	<p>При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство оценивает способность Общества продолжать деятельность непрерывно.</p> <p>Факторы, которые могут обуславливать значительные сомнения в способности АО РСР «ЯФЦ» продолжать свою деятельность непрерывно, 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. Общество вовремя рассчитывается по своим обязательствам и не имеет просроченных обязательств.</p> <p>Чистые активы Общества на 31.12.2023 меньше размера его уставного капитала на 7 264 тыс.руб. Данное обстоятельство наблюдается впервые за все время существования Общества. Причиной уменьшения чистых активов Общества стало получение значительного убытка по результатам деятельности за 2023 год. Обществом разработан комплекс мер для выравнивания размера чистых активов. Обстоятельства снижения чистых активов будут рассмотрены общим собранием акционеров.</p> <p>Руководство Общества считает, что принимает все необходимые меры для поддержания устойчивого положения и дальнейшего развития Общества в текущих условиях. Руководство Общества считает, что Общество с высокой степенью вероятности способно продолжать свою деятельность непрерывно в течение 12 месяцев после отчетной даты. Бухгалтерская (финансовая) отчетность составляется на основе допущения о непрерывности деятельности Общества.</p>
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	МСФО (IAS) 8	<p>Описание изменений учетной политики, их причин и характера (раскрываются наименованием 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)</p>	<p>С 1 января 2023 года вступили в силу изменения в ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" в редакции Приказа Минфина России от 29.06.2022 № 101н и связанное с этим Указание Банка России от 14.09.2022 № 6235-У "О внесении изменений в пункты 2.3 и 5.1 Положения Банка России от 22.03.2018 № 635-П". Существенного влияния на бухгалтерскую (финансовую) отчетность применение Обществом данных нормативных актов не оказало.</p> <p>Документом МСФО "Отложенный налог, связанный с активами и обязательствами, которые возникают в результате одной операции. Поправки к МСФО (IAS) 12" (введен в действие на территории РФ Приказом Минфина РФ от 30.12.2021 №229н) внесены изменения в МСФО (IAS) 12 "Налог на прибыль" в части отложенных налогов по активам в форме права пользования и обязательствам по аренде. Эти изменения применяются с 01.01.2023 ретроспективно.</p> <p>Применение данных изменений учетной политики привело к увеличению отложенного налогового актива на 01.01.2022 на 4916,17 руб., за 2022 год - на 4214,93 руб. Эти изменения отражены в ф.04200002 на 31.12.2022, ф.04200003, ф.04200004, примечании 48, 56.7 за 2022 год.</p> <p>В связи с получением разъяснения Банка России изменен порядок отражения сумм полученных за услуги авансов. Ранее эти суммы отражались в строке 30 "Кредиторская задолженность" формы 0420002 и примечании 26.1 "Кредиторская задолженность", в представленной отчетности - в строке 36 "Прочие обязательства" формы 0420002 и примечании 29.1 "Прочие обязательства". Соответственно, полученные за услуги авансы на 31.12.2022 в размере 260672,03 руб. в сравнительном периоде перенесены из Кредиторской задолженности в Прочие обязательства (ф.0420002, примечания 26.1, 29.1, 52.12, 52.13, 52.14, 52.15, 56.6).</p> <p>Документом МСФО "Раскрытие информации об учетной политике (Поправки к МСФО (IAS) 1 "Представление финансовой отчетности" и Практическим рекомендациям N 2 по применению МСФО "Формирование суждений о существовании")" (введен в действие на территории РФ Приказом Минфина РФ от 30.12.2021 №229н) внесены изменения в МСФО (IAS) 1 "Представление финансовой отчетности". Существенного влияния на бухгалтерскую (финансовую) отчетность применение Обществом данных нормативных актов не оказало.</p>

ПРИЛОЖЕНИЕ
к аудиторскому заключению
ООО АКФ "Гранд"

Дата 12 АПР 2024

8	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	<p>С 1 января 2024 года вступают в силу ФБУ 14/2022 "Нематериальные активы", Указание Банка России от 19.06.2023 г. № 6449-У "О внесении изменений в Положение Банка России от 22 сентября 2015 года N 492-П", Указание Банка России от 27.06.2023 г. № 6469-У "О внесении изменений в Положение Банка России от 2 сентября 2015 года N 487-П", Указание Банка России от 20.06.2023 г. № 6453-У "О внесении изменений в Положение Банка России от 2 сентября 2015 года N 486-П". Существенного влияния на бухгалтерскую (финансовую) отчетность применение Обществом данных нормативных актов не окажет.</p> <p>С 1 января вступают в силу Документы МСФО "Первоначальное применение МСФО (IFRS) 17 и МСФО (IFRS) 9 - Сравнительная информация (Поправка к МСФО (IFRS) 17)", "Определение бухгалтерских оценок (Поправки к МСФО (IAS) 8 "Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки)", "Обязательство по аренде в операции продажи с обратной арендой (Поправки к МСФО (IFRS) 16)" (введены в действие на территории РФ Приказом Минфина РФ от 04.10.2023 №155н). Существенного влияния на бухгалтерскую (финансовую) отчетность применение Обществом данных нормативных актов не окажет.</p> <p>С 1 января 2024 года вступают в силу МСФО (IFRS) S1 "Общие требования к раскрытию финансовой информации, связанной с устойчивым развитием" и МСФО (IFRS) S2 "Раскрытие информации, связанной с климатом". На территории Российской Федерации данные стандарты на момент подписания отчетности не введены в действие. Влияния на финансовые показатели отчетности применение данных стандартов не окажет.</p>
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	<p>Денежные средства и их эквиваленты включают:</p> <ul style="list-style-type: none"> - 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. <p>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.</p>
10	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7	Критерии признания и база оценки средств, размещенных в кредитных организациях и банках-нерезидентах	<p>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.</p>
11	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	<p>Не применяется</p>

ПРИЛОЖЕНИЕ
 к годовому отчету
 ООО АКФ "Гранд"
 Дата: 12 АПР 2024

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 (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			

ПРИЛОЖЕНИЕ
к аудиторскому заключению
ООО АКО "Гранд"

Дата 12 АПР 2024

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
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 недвижимости используется Обществом для административных целей, а часть для целей получения дохода от 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, указанный объект можно считать 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			

ПРИЛОЖЕНИЕ
 К аудиторскому заключению
 ООО АКФ "Гранд"
 Дата 12 АПР 2024

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. Единицей 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.
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, прочие нематериальные активы. 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).

12 АПР 2024

аудиторскому заключению
ООО АКФ "Гранд"

ПРИЛОЖЕНИЕ

31	МСФО (IAS) 38	Применяемые сроки и методы амортизации для нематериальных активов с ограниченным сроком использования	<p>Амортизация по всем группам нематериальных активов начисляется линейным способом.</p> <p>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 получать экономические выгоды.</p> <p>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.</p> <p>По нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется.</p>
32	МСФО (IAS) 38	Порядок учета затрат на создание нематериальных активов собственными силами	<p>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.</p>
Раздел VIII. Порядок признания и последующего учета вознаграждений работникам и связанных с ними отчислений			
33	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 19	Порядок признания расходов, связанных с начислением заработной платы, включая компенсационные и стимулирующие выплаты, выплат по отпускам, пособий по временной нетрудоспособности и уходу за ребенком, вознаграждений по итогам года, выходных пособий	<p>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.</p> <p>При накапливаемых оплачиваемых периодах отсутствия работника 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.</p> <p>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.</p> <p>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.</p>
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

ПРИЛОЖЕНИЕ
к аудиторскому заключению
ООО АКФ "Гранд"

Дата 12 АПР 2024

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
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 оценивается в соответствии с пунктом 36 МСФО (IFRS) 16. Обязательство по договору аренды переоценивается в случае изменений арендных платежей. 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 применяет освобождение, предусмотренное для договоров краткосрочной аренды и освобождение, предусмотренное для аренды объектов с низкой стоимостью, в соответствии с п.5 МСФО (IFRS) 16.
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.

ПРИЛОЖЕНИЕ
 аудиторскому заключению
 ООО АКФ "Гранд"
 12 АПР 2024
 Дата

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.
44	МСФО (IAS) 12	Порядок признания, оценки, последующего учета, прекращения признания отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства	<p>Под отложенным налогом понимается сумма налога на прибыль, подлежащая уплате в бюджетную систему Российской Федерации в будущих отчетных периодах в отношении налогооблагаемых временных разниц.</p> <p>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 налогом 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	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.

ПРИЛОЖЕНИЕ
 к аудиторскому заключению
 ООО АКФ "Гранд"
 12 АПР 2024

Денежные средства

Таблица 5.1

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2023 г.			31 декабря 2022 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	22	x	22	40	x	40
2	Денежные средства в пути	-	x	-	1	x	1
3	Денежные средства на расчетных счетах	7 205	12	7 193	6 379	18	6 360
6	Итого	7 227	12	7 215	6 419	18	6 400

5.1.1. По состоянию на 31.12.2023 года у некредитной финансовой организации были остатки денежных средств в 4-х кредитных организациях (на 31.12.2022 года: в 5-ти кредитных организациях). Совокупная сумма этих остатков составляла 7 205 тыс.руб. (на 31.12.2022 года: 6 379 тыс.руб.).

5.1.2. Денежные средства, использование которых ограничено, по состоянию на 31.12.2023 года включают 4 тыс.руб. (на 31.12.2022 года: 4 тыс.руб.).

ПРИЛОЖЕНИЕ
к аудиторскому заключению
ООО АКФ "Гранд"


Дата 12 АПР 2024

Компоненты денежных средств и их эквивалентов

Таблица 5.2

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
1	2	3	4
1	Денежные средства	7 215	6 400
4.1	Прочее	12	18
5	Итого	7 227	6 419

ПРИЛОЖЕНИЕ
к аудиторскому заключению
ООО АКФ "Гранд"

Дата 12 АПР 2024 

Примечание 5. Денежные средства

Выверка изменений полной балансовой стоимости денежных средств
31 декабря 2023 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:	6 379	40	6 419
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	6 375	40	6 415
5	кредитно-обесцененные финансовые активы	4	-	4
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	782 876	855	783 731
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	782 876	855	783 731
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(782 050)	(874)	(782 924)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(782 050)	(874)	(782 924)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	7 205	22	7 227
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	7 201	22	7 223
40	кредитно-обесцененные финансовые активы	4	-	4

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

ПРИЛОЖЕНИЕ
к аудиторскому заключению
ООО АКФ "Гранд"

Дата 12 АПР 2024 

Примечание 5. Денежные средства

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам
31 декабря 2023 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:	18	-	18
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	15	-	15
5	кредитно-обесцененные финансовые активы	4	-	4
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	5	-	5
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	5	-	5
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(12)	-	(12)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(12)	-	(12)
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	12	-	12
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	8	-	8
40	кредитно-обесцененные финансовые активы	4	-	4

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:	(105)	-	(105)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(105)	-	(105)
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	18	-	18
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	15	-	15
40	кредитно-обесцененные финансовые активы	4	-	4

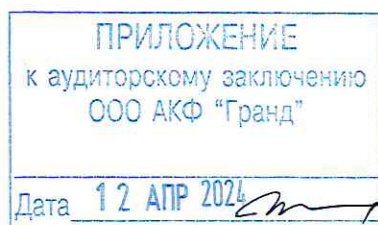
ПРИЛОЖЕНИЕ
к аудиторскому заключению
ООО АКФ "Гранд"

Дата 12 АПР 2024

Долевые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход

Таблица 9.1

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
1	2	3	4
3	Долевые ценные бумаги нефинансовых организаций, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	114	30 627
5	Итого	114	30 627



Информация о прекращении признания долевыми инструментами, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход в течение отчетного периода на 31 декабря 2023 года

Таблица 9.2

Номер строки	Наименование показателя	Резерв переоценки на момент выбытия, реклассификации	Справедливая стоимость долевыми инструментами, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, на дату выбытия	Справедливая стоимость долевыми инструментами на дату реклассификации в категорию оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход
1	2	3	4	5
3	Долевые ценные бумаги нефинансовых организаций, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	14 691	31 441	-
5	Итого	14 691	31 441	-



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

Таблица 9.3

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Декабрь 2023г.	За Январь-Декабрь 2022г.
1	2	3	4
1	Резерв переоценки по справедливой стоимости долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, на начало отчетного периода	13 875	11 525
2	Увеличение справедливой стоимости долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости, за отчетный период	936	2 651
3	Уменьшение справедливой стоимости долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, за отчетный период	(8)	(300)
4	Перенос резерва переоценки по справедливой стоимости долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в состав нераспределенной прибыли, за отчетный период	(14 691)	-
5	Резерв переоценки по справедливой стоимости долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, на конец отчетного периода	112	13 875

ПРИЛОЖЕНИЕ
к аудиторскому заключению
ООО АКФ "Гранд"

Дата 12 АПР 2024

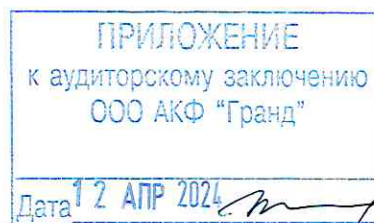
Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах

Таблица 10.1

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2023 г.			31 декабря 2022 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:	123 016	17	122 999	127 920	60	127 860
12	Прочее	-	-	-	-	-	-
13	Итого	123 016	17	122 999	127 920	60	127 860

10.1.1. По состоянию на 31.12.2023 года у некредитной финансовой организации размещено 6 депозитов в АО "Россельхозбанк" на общую сумму 31 000 тыс.руб. и 3 депозита в АО "Газпромбанк" на общую сумму 91 300 тыс.руб. (на 31.12.2022 года: 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.). Начисленные проценты по депозитам на 31.12.2023 года составляют 716 тыс.руб. (на 31.12.2022 года - 720 тыс.руб.).

10.1.2. Средства в кредитных организациях, использование которых ограничено, по состоянию на 31.12.2023 года включают 0 тыс.руб. (на 31.12.2022 года: 0 тыс.руб.).



Выверка изменений полной балансовой стоимости средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах
31 декабря 2023 г.

Таблица 10.2

Номер строки	Наименование показателя	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Прочие средства	Итого
1	2	4	13	14
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	127 920	-	127 920
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	127 920	-	127 920
6	Поступление финансовых активов, в том	590 213	-	590 213
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	590 213	-	590 213
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(595 117)	-	(595 117)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(595 117)	-	(595 117)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	123 016	-	123 016
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	123 016	-	123 016

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

Таблица 10.2

Номер строки	Наименование показателя	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Прочие средства	Итого
1	2	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 оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах на 31 декабря 2023 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:	60	-	60
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	60	-	60
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	256	-	256
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	256	-	256
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(299)	-	(299)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(299)	-	(299)
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	17	-	17
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	17	-	17

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах на 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 числе:	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

ПРИЛОЖЕНИЕ
к аудиторскому заключению
ООО АКФ "Гранд"

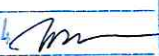
Дата 12 АПР 2024

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

Таблица 10.4

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2023 г.		31 декабря 2022 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	6,10 - 16,50	20-272 дня	4,90 - 21,22	18-182 дня

ПРИЛОЖЕНИЕ
к аудиторскому заключению
ООО АКФ "Гранд"

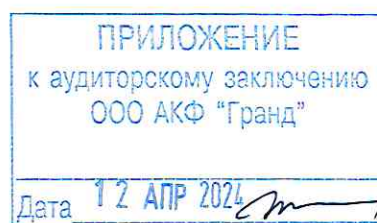
Дата 12 АПР 2024 

Дебиторская задолженность

Таблица 12.1

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2023 г.			31 декабря 2022 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	8 310	5 153	3 157	10 866	6 737	4 129
6	Прочая дебиторская задолженность	2	-	2	1	-	1
7	Итого	8 312	5 153	3 159	10 868	6 737	4 131

12.1.1. Дебиторская задолженность клиентов представлена задолженностью клиентов по основному виду лицензируемой деятельности (деятельность по ведению реестра владельцев ценных бумаг) в сумме 3 157 тыс.руб. (на 31.12.2022 г.: 4 129 тыс.руб.).



Выверка изменений полной балансовой стоимости дебиторской задолженности
31 декабря 2023 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:	10 866	1	10 868
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	10 866	1	10 868
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	30 483	10 735	41 218
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	30 483	10 735	41 218
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(31 980)	(10 734)	(42 714)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(31 980)	(10 734)	(42 714)
16	Списание финансовых активов, в том числе:	(1 195)	-	(1 195)
17	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(1 195)	-	(1 195)
31	Прочие изменения, в том числе:	135	-	135
32	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	135	-	135
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	8 310	2	8 312
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	8 310	2	8 312

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

ПРИЛОЖЕНИЕ
к аудиторскому заключению
ООО АКФ "Гранд"
Дата 12 АПР 2024

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности
31 декабря 2023 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:	6 737	-	6 737
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	6 737	-	6 737
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	2 133	3	2 136
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	2 133	3	2 136
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(2 657)	(3)	(2 660)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(2 657)	(3)	(2 660)
16	Списание финансовых активов, в том числе:	(1 195)	-	(1 195)
17	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(1 195)	-	(1 195)
31	Прочие изменения, в том числе:	135	-	135
32	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	135	-	135
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	5 153	-	5 153
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	5 153	-	5 153

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

ПРИЛОЖЕНИЕ
к аудиторскому заключению
ООО АКФ "Гранд"

Дата 12 АПР 2024

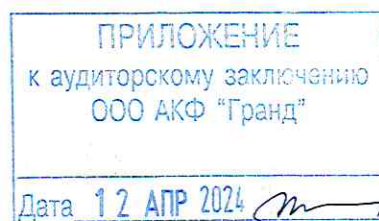
Примечание 16. Активы и обязательства, включенные в выбывающие группы, классифицированы как предназначенные для продажи

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 2023г.	За Январь-Декабрь 2022г.
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 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) и в Алтайском крае (исключен из ЕГРЮЛ

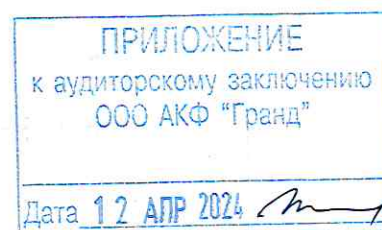


Примечание 16. Активы и обязательства, включенные в выбывающие группы, классифицированы как предназначенные для продажи

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 2023 г.	На 31 декабря 2022 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 2022 г.	3 236	-	3 236
2	Накопленная амортизация на начало отчетного периода	(153)	-	(153)
3	Балансовая стоимость на 1 января 2022 г.	3 083	-	3 083
4	Поступление	418	-	418
8	Амортизационные отчисления	(27)	-	(27)
13	Балансовая стоимость на 31 декабря 2022 г.	3 474	-	3 474
14	Стоимость (или оценка) на 31 декабря 2022 г.	3 654	-	3 654
15	Накопленная амортизация на конец сравнительного периода	(180)	-	(180)
15.1	Стоимость (или оценка) на 1 января 2023 г.	3 654	-	3 654
15.2	Накопленная амортизация	(180)	-	(180)
16	Балансовая стоимость на 1 января 2023 г.	3 474	-	3 474
17	Поступление	1 744	72	1 816
21	Амортизационные отчисления	(27)	(1)	(28)
26	Балансовая стоимость на 31 декабря 2023 г.	5 191	71	5 262
27	Стоимость (или оценка) на 31 декабря 2023 г.	5 398	72	5 470
28	Накопленная амортизация на конец отчетного периода	(208)	(1)	(208)
29	Балансовая стоимость на 31 декабря 2023 г.	5 191	71	5 262

ПРИЛОЖЕНИЕ
к аудиторскому заключению
ООО АКФ "Гранд"

Дата 12 АПР 2024 

Примечание 19. Основные средства

Таблица 19.1 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:	25 603	1 600	-	94	4 760	-	32 056	
2	первоначальная (переоцененная) стоимость	36 184	8 834	2 567	3 230	5 178	-	55 993	
3	накопленная амортизация	(10 582)	(7 234)	(2 567)	(3 136)	(419)	-	(23 937)	
5	Поступление	-	255	-	136	753	272	1 416	
9	Выбытие	-	(173)	-	(162)	(4 220)	-	(4 555)	
10	Амортизация	(507)	(663)	-	(33)	(471)	-	(1 675)	
20	Прочее	-	173	-	141	-	-	314	
21	Балансовая стоимость на конец сравнительного периода, в том числе:	25 095	1 192	-	175	822	272	27 555	
22	первоначальная (переоцененная) стоимость	36 184	8 916	2 567	3 203	1 711	272	52 854	
23	накопленная амортизация	(11 089)	(7 724)	(2 567)	(3 029)	(890)	-	(25 298)	
25	Балансовая стоимость на начало отчетного периода, в том числе:	25 095	1 192	-	175	822	272	27 555	
26	первоначальная (переоцененная) стоимость	36 184	8 916	2 567	3 203	1 711	272	52 854	
27	накопленная амортизация	(11 089)	(7 724)	(2 567)	(3 029)	(890)	-	(25 298)	
29	Поступление	-	1 949	-	-	444	-	2 393	
33	Выбытие	(3 408)	(1 507)	-	(71)	-	(232)	(5 218)	
34	Амортизация	(630)	(616)	-	(50)	(501)	-	(1 797)	
44	Прочее	-	1 507	-	71	-	-	1 578	
45	Балансовая стоимость на конец отчетного периода, в том числе:	21 058	2 525	-	124	764	40	24 511	
46	первоначальная (переоцененная) стоимость	32 777	9 358	2 567	3 133	2 155	40	50 029	
47	накопленная амортизация	(11 719)	(6 833)	(2 567)	(3 009)	(1 391)	-	(25 518)	

ПРИЛОЖЕНИЕ
Диторскому заключению
ООО АКФ "Гранд"


12 АПР 2024

Прочие активы

Таблица 20.1

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2023 г.			31 декабря 2022 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	311	-	311	241	-	241
2	Расчеты с персоналом	7	-	7	9	-	9
3	Расчеты по социальному страхованию	1	-	1	41	-	41
4	Налог на добавленную стоимость, уплаченный	-	-	-	1	-	1
5	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	1 284	45	1 239	1 371	45	1 327
6	Запасы	229	-	229	422	-	422
10	Прочее	41	-	41	33	-	33
11	Итого	1 872	45	1 828	2 118	45	2 073

ПРИЛОЖЕНИЕ
к аудиторскому заключению
ООО АКФ "Гранд"

Дата 12 АПР 2024 

Анализ изменения 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 2022 г., в том числе:	-	163	28	156	348
2	стоимость (или оценка)	-	163	28	156	348
4	Поступление (создание)	140	1 206	1 191	6	2 543
7	Выбытие	-	-	-	(2)	(2)
8	Признание в составе расходов	(140)	(991)	(1 047)	(39)	(2 218)
11	Прочее	-	(148)	(101)	-	(249)
12	Балансовая стоимость на 31 декабря 2022 г., в том числе:	-	230	71	120	422
13	стоимость (или оценка)	-	230	71	120	422
15	Балансовая стоимость на 01 января 2023 г., в том числе:	-	230	71	120	422
16	стоимость (или оценка)	-	230	71	120	422
18	Поступление (создание)	223	1 391	442	204	2 260
22	Признание в составе расходов	(223)	(1 339)	(390)	(308)	(2 259)
25	Прочее	-	(107)	(86)	-	(193)
26	Балансовая стоимость на 31 декабря 2023 г., в том числе:	-	175	37	17	229
27	стоимость (или оценка)	-	175	37	17	229

ПРИЛОЖЕНИЕ
к аудиторскому заключению
ООО АКФ "Гранд"

Дата 12 АПР 2024

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 2023 г.	-	45	-	-	-	45
5	Резерв под обесценение на 31 декабря 2023 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 2022 г.	-	45	-	-	-	45
5	Резерв под обесценение на 31 декабря 2022 г.	-	45	-	-	-	45

ПРИЛОЖЕНИЕ
к аудиторскому заключению
ООО АКФ "Гранд"

Дата 12 АПР 2024

Средства клиентов

Таблица 23.1

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
1	2	3	4
5	Средства клиентов, предназначенные для выплаты доходов по ценным бумагам	8 944	8 695
6	Итого	8 944	8 695

ПРИЛОЖЕНИЕ
к аудиторскому заключению
ООО АКФ "Гранд"

Дата 12 АПР 2024

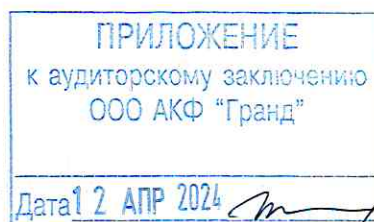
Примечание 24. Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиты, займы и прочие привлеченные средства

Кредиты, займы и прочие привлеченные средства

Таблица 24.1

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
1	2	3	4
2	Обязательства по аренде	1 023	867
9	Прочие средства, привлеченные от других юридических лиц, в том числе:	20	13
11	обязательства по возврату полученного денежного обеспечения	20	13
15	Итого	1 042	880

24.1.1. В течение 2023 года в отчете о финансовых результатах была отражена прибыль в сумме 3 тыс.руб. (в течение 2022 года: прибыль (убыток) в сумме 0 тыс.руб.) от первоначального признания займов и прочих привлеченных средств по ставкам ниже рыночных.



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

Анализ процентных ставок и сроков погашения

Таблица 24.3


Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Декабрь 2023г.		За Январь-Декабрь 2022г.	
		Процентные ставки	Сроки погашения	Процентные ставки	Сроки погашения
1	2	3	4	5	6
1	Обязательства по аренде	11,54 - 14,36	365 - 731 дней	7,83 - 11,54	365 - 730 дней
2	Обязательства по возврату полученного денежного обеспечения	8,62 - 9,75	90 - 691 дней	8,62	90 дней

ПРИЛОЖЕНИЕ

к аудиторскому заключению

ООО АКФ "Гранд"

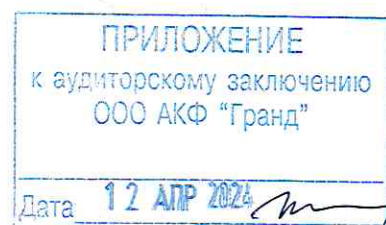
Дата 12 АПР 2024



Кредиторская задолженность

Таблица 26.1

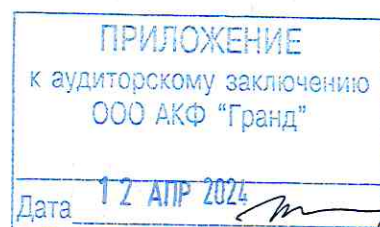
Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
1	2	3	4
1	Кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	30	-
2	Кредиторская задолженность по услугам по содержанию и аренде помещений	259	155
19	Прочая кредиторская задолженность	232	280
20	Итого	521	434



Прочие обязательства

Таблица 29.1

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
1	2	3	4
1	Расчеты с акционерами, участниками	6	11
2	Расчеты с персоналом	-	1 661
3	Расчеты по социальному страхованию	2 371	2 549
4	Обязательства перед сотрудниками по неиспользованным отпускам	2 412	5 154
6	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	126	104
7	Авансы (предоплаты) полученные	271	261
10	Итого	5 187	9 741



Капитал

Таблица 30.1

Номер строки	Наименование показателя	Количество обыкновенных акций в обращении	Номинальная стоимость обыкновенных акций	Количество привилегированных акций	Номинальная стоимость привилегированных акций	Поправка на инфляцию	Итого
1	2	3	4	5	6	7	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

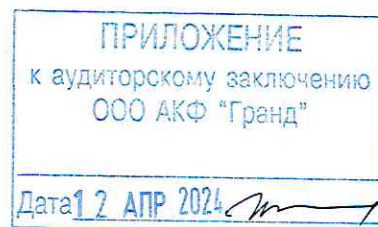
30.1.1. Номинальный зарегистрированный уставный капитал некредитной финансовой организации по состоянию на 31.12.2023 года составляет 160 000 тыс.руб. (на 31.12.2022 года: 160 000 тыс.руб.). По состоянию на 31.12.2023 года все выпущенные в обращение акции некредитной финансовой организации были полностью оплачены.

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. 30.1.7. По статье "Прочие резервы" 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 2023 года и 2022 года некредитная финансовая организация соблюдала все требования, установленные Банком России к уровню собственных средств.

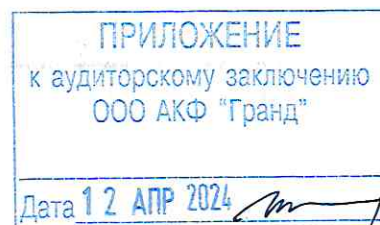
31.3. Минимальный размер собственных средств некредитной финансовой организации, рассчитанный в порядке, установленном Банком России, должен составлять не менее 100 000 тысяч рублей.

31.4. На 31.12.2023 года величина собственных средств некредитной финансовой организации составляет 136 704 тыс.руб. (на 31.12.2022 года: 138 899 тыс.руб.).

31.5. В соответствии с требованиями законодательства Советом директоров Общества принято решение об отчислении в резервный фонд Общества 5% чистой прибыли (33,4 тыс.руб.). Размер резервного фонда Общества на 01.01.2023 - 1 423,6 тыс.руб., на 31.12.2023 - 1 457,0 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 - 23007,46 руб., за предыдущий отчетный период - 206541,21 руб.

Также по этой строке и графе отражено в том числе списание накопленной положительной переоценки по выбывшим (реализованным) ценным бумагам на нераспределенную прибыль в сумме 14 691 272,23 руб.



Процентные доходы

Таблица 34.1

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Декабрь 2023г.	За Январь-Декабрь 2022г.
1	2	3	4
1	По необесцененным финансовым активам, в том числе:	12 138	15 153
5	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах	11 313	15 116
8	прочее	825	37
15	Итого	12 138	15 153

ПРИЛОЖЕНИЕ
к аудиторскому заключению
ООО АКФ "Гранд"

Дата 12 АПР 2024 

Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с долевыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход

Таблица 36.1

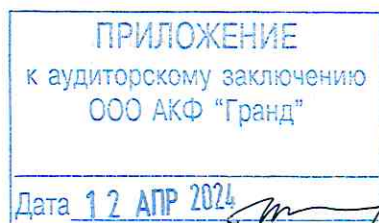
Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Декабрь 2023г.	За Январь-Декабрь 2022г.
1	2	3	4
3	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от торговых операций	(10 402)	-
4	Итого	(10 402)	-

В текущем отчетном периоде Общество реализовало принадлежащие ему акции, классифицированные как ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход. Первоначальная стоимость акций 16 750 тыс.руб., накопленная положительная переоценка 14 691 тыс.руб., расходы по реализации 501 тыс.руб., полученное за акции возмещение 21 540 тыс.руб.

В строке 7 Отчета о финансовых результатах некредитной финансовой организации за текущий период отражен отрицательный финансовый результат от выбытия акций -10 402 тыс.руб.

По строке "Прочее движение резервов" графа "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" Отчета об изменениях собственного капитала некредитной финансовой организации отражено в том числе списание накопленной положительной переоценки по выбывшим ценным бумагам на нераспределенную прибыль в сумме 14 691 тыс.руб.

Совокупный финансовый результат от реализации акций - прибыль в сумме 4 289 тыс.руб.



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	60	-	6 737	6 797
2	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки	(42)	-	(524)	(567)
3	Средства, списанные как безнадежные	-	-	(1 195)	(1 195)
4	Прочие движения	-	-	135	135
5	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на конец отчетного периода	17	-	5 153	5 171

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	42	-	7 905	7 947
2	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки	18	-	2 648	2 665
3	Средства, списанные как безнадежные	-	-	(3 869)	(3 869)
4	Прочие движения	-	-	54	54
5	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на конец сравнительного отчетного периода	60	-	6 737	6 797

ПРИЛОЖЕНИЕ
к аудиторскому заключению
ООО АКФ "Гранд"


Дата 12 АПР 2024

Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Таблица 41.1

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Декабрь 2023г.	За Январь-Декабрь 2022г.
1	2	3	4
Раздел II. Выручка от оказания услуг по ведению реестра владельцев ценных бумаг			
8	Выручка от оказания от услуг по ведению реестра владельцев ценных бумаг	13 539	14 777
9	Выручка от оказания услуг зарегистрированным лицам	4 860	11 477
10	Выручка по приему-передаче системы ведения реестра	3	2
11	Выручка от оказания услуг по участию в общих собраниях акционеров	6 099	6 932
12	Выручка от оказания услуг, связанных с корпоративными действиями эмитента	10 285	23 708
14	Выручка по оказанию услуг по выплате доходов по ценным бумагам	1 059	260
15	Итого	35 845	57 156
Раздел VII. Прочие доходы по основному виду деятельности			
49	Агентское вознаграждение	33	48
52	Выручка от оказания услуг по предоставлению доступа к программному обеспечению	87	87
53	Выручка от оказания информационных и консультационных услуг	3	26
54	Прочая выручка по основной деятельности за оказание дополнительных услуг	191	432
55	Итого	314	593
56	Всего	36 158	57 748

ПРИЛОЖЕНИЕ
к аудиторскому заключению
ООО АКФ "Гранд"

Дата 12 АПР 2024 

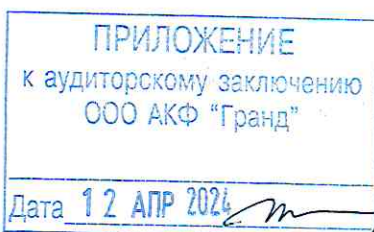
Расходы на персонал

Таблица 42.1

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Декабрь 2023г.	За Январь-Декабрь 2022г.
1	2	3	4
1	Расходы по оплате труда	39 723	42 166
2	Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу	10 782	11 002
5	Прочее	1 126	786
6	Итого	51 631	53 954

42.1.1. Расходы по оплате труда за 2023 год включают расходы по выплате вознаграждений работникам по итогам года в размере 2 286 тыс.руб. (за 2022 год: 2 415 тыс.руб.), расходы по выплате выходных пособий в размере 3 820 тыс.руб. (за 2022 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 10 782 тыс.руб. (за 2022 год: 11 002 тыс.руб.).



Прямые операционные расходы

Таблица 43.1

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Декабрь 2023г.	За Январь-Декабрь 2022г.
1	2	3	4
3	Почтовые расходы	913	1 169
4	Расходы на услуги депозитариев и регистраторов	25	48
9	Расходы на услуги трансфер-агентов	2	1
10	Расходы на технические услуги	1 804	1 344
11	Прочее	480	539
12	Итого	3 224	3 101

ПРИЛОЖЕНИЕ
к аудиторскому заключению
ООО АКФ "Гранд"


Дата 12 АПР 2024 

Процентные расходы

Таблица 44.1

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Декабрь 2023г.	За Январь-Декабрь 2022г.
1	2	3	4
3	По финансовым обязательствам, оцениваемым по амортизированной стоимости: кредитам, займам и прочим привлеченным средствам	1	1
5	По обязательствам по аренде	436	120
7	Итого	437	122

ПРИЛОЖЕНИЕ
к аудиторскому заключению
ООО АКФ "Гранд"

Дата 12 АПР 2024 

Общие и административные расходы

Таблица 46.1

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Декабрь 2023г.	За Январь-Декабрь 2022г.
1	2	3	4
1	Расходы на информационно-телекоммуникационные услуги	1 001	971
2	Амортизация основных средств	1 797	1 761
3	Амортизация программного обеспечения и прочих нематериальных активов	28	27
4	Расходы по аренде	922	902
5	Расходы по операциям с основными средствами, капитальными вложениями в них и нематериальными активами	1 751	1 081
6	Расходы на профессиональные услуги (охрана, связь и другие)	1 000	737
7	Расходы по страхованию	607	579
8	Расходы на рекламу и маркетинг	900	-
9	Расходы на юридические и консультационные услуги	306	290
12	Транспортные расходы	9	45
13	Командировочные расходы	596	805
14	Штрафы, пени	-	1
15	Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	197	197
16	Расходы по уплате налогов, за исключением налога на прибыль	564	560
17	Прочие административные расходы	3 783	3 993
18	Итого	13 459	11 949

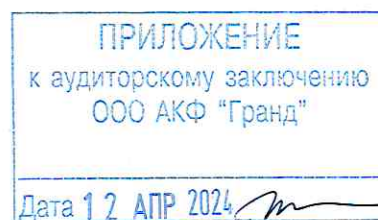
По стр.4 "Расходы по аренде" отражена сумма расхода, относящегося к договорам краткосрочной аренды, к которым применяется освобождение от признания - 782,5 тыс.руб. (2022 год - 729,9 тыс.руб.).

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 - 84,6 тыс.руб. (2022 год - 79,0 тыс.руб.).

Итого сумма расхода, относящегося к договорам краткосрочной аренды, к которым применяется освобождение от признания - 867,1 тыс.руб. (2022 год - 808,9 тыс.руб.).

По стр.4 "Расходы по аренде" отражена сумма расхода, относящегося к переменным арендным платежам, не включенным в оценку обязательств по аренде - 21,0 тыс.руб. (2022 год - 34,7 тыс.руб.).

По стр.4 "Расходы по аренде" отражена сумма расхода на аренду, квалифицированная как услуга (аренда транспортных средств) - 118,0 тыс.руб. (2022 год - 137,9 тыс.руб.).




Прочие доходы

Таблица 47.1

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Декабрь 2023г.	За Январь-Декабрь 2022г.
1	2	3	4
3	Доходы от списания кредиторской задолженности	13	20
7	Доходы от операций с полученными кредитами, привлеченными средствами и выпущенными долговыми ценными бумагами, оцениваемыми по амортизированной стоимости	3	-
8	Прочие доходы	479	1 294
9	Итого	495	1 314

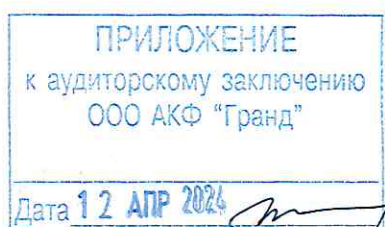
ПРИЛОЖЕНИЕ
к аудиторскому заключению
ООО АКФ "Гранд"

Дата 12 АПР 2024 

Прочие расходы

Таблица 47.2

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Декабрь 2023г.	За Январь-Декабрь 2022г.
1	2	3	4
2	Расходы на списание безнадежной дебиторской задолженности	-	50
4	Расходы на благотворительность, осуществление спортивных мероприятий, отдыха, мероприятий культурно-просветительского характера	453	63
5	Прочие расходы	622	422
6	Итого	1 075	536



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

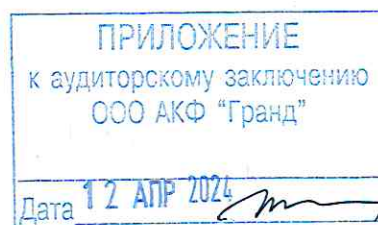
Таблица 47.1.1

Номер строки	Требования к раскрытию информации	Описание
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 и продлением срока аренды. Сумма переоценки составила 443,9 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

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 2023г.	За Январь-Декабрь 2022г.
1	2	3	4
1	Основные средства и капитальные вложения в них	764	822
3	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиты, займы и прочие привлеченные средства	1 023	867




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 2023г.	За Январь-Декабрь 2022г.
1	2	3	4
1	Денежные потоки от операционной деятельности, в том числе:	(1 212)	(1 412)
2	уплаченные проценты	(291)	(492)
3	платежи по договорам аренды, в отношении которых арендатор не признает активы в форме права пользования и обязательства по договорам аренды	(833)	(731)
4	переменные арендные платежи, не включенные в оценку обязательств по аренде	(88)	(188)
5	Денежные потоки от финансовой деятельности, в том числе:	(238)	(2 004)
6	платежи в погашение обязательств по договорам аренды	(238)	(2 004)
7	Итого отток денежных средств	(1 450)	(3 415)

ПРИЛОЖЕНИЕ
к аудиторскому заключению
ООО АКФ "Гранд"

Дата 12 АПР 2024 

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

Таблица 48.1

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Декабрь 2023г.	За Январь-Декабрь 2022г.
1	2	3	4
1	Текущие расходы (доходы) по налогу на прибыль	-	(275)
3	Изменение отложенного налогового обязательства (актива)	5 679	(880)
4	Итого, в том числе:	5 679	(1 155)
5	расход (доход) по отложенному налогу на прибыль, отраженный в составе прочего совокупного дохода	2 753	(470)
6	расходы (доходы) по налогу на прибыль	2 926	(685)

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 2023 г.	20,00
На 31 декабря 2022 г.	20,00

ПРИЛОЖЕНИЕ
к аудиторскому заключению
ООО АКФ "Гранд"

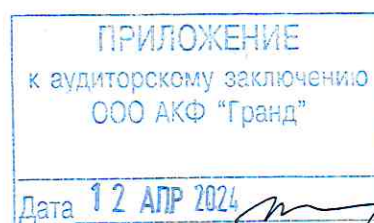
Дата 12 АПР 2024

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

Таблица 48.2

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Декабрь 2023г.	За Январь-Декабрь 2022г.
1	2	3	4
1	Прибыль (убыток) до налогообложения	(30 861)	1 872
2	Теоретические расходы (доходы) по налогу на прибыль по соответствующей базовой ставке (2023 год: 20,0%; 2022 год: 20,0%)	6 172	(374)
3	Поправки на доходы или расходы, не принимаемые к налогообложению в соответствии с национальной системой налогового учета:	(308)	(315)
4	доходы, не принимаемые к налогообложению	63	45
5	расходы, не принимаемые к налогообложению	(371)	(360)
11.1	Прочее	(2 938)	4
12	Расходы (доходы) по налогу на прибыль	2 926	(685)

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
--	-------	-------



Налоговое воздействие временных разниц и отложенного налогового убытка

Продолжающаяся деятельность

Таблица 48.4

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2023 г.	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе прочего совокупного дохода	31 декабря 2022 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)	-	332
2	Резервы под ОКУ по дебиторской задолженности	45	(308)	-	353
3	Обязательства по уплате страховых взносов	-	(100)	-	100
4	Основные средства	192	-	-	192
5	Амортизация основных средств	184	44	-	140
6	Амортизация нематериальных активов	42	6	-	36
7	Прочие активы (авансы уплаченные)	608	258	-	350
8	Обязательство по расчетам с поставщиками и подрядчиками	11	4	-	7
9	Долевые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	3	-	-	3
10	Амортизация актива в форме права пользования	278	100	-	178
11	Обязательство по аренде	205	31	-	173
13	Общая сумма отложенного налогового актива	1 566	(298)	-	1 864
14	Отложенный налоговый актив по налоговому убытку, перенесенному на будущие периоды	4 369	3 717	-	652
15	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	5 935	3 419	-	2 516
Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу					
16	Долевые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	(25)	-	2 753	(2 778)
17	Требования по краткосрочным вознаграждениям работников	-	2	-	(2)
18	Резервы под ОКУ по дебиторской задолженности	(349)	26	-	(375)
19	Основные средства	(252)	-	-	(252)
20	Амортизация основных средств	(616)	(83)	-	(533)
21	Нематериальные активы	(1 080)	(349)	-	(731)
22	Актив в форме права пользования	(431)	(89)	-	(342)
24	Общая сумма отложенного налогового обязательства	(2 753)	(493)	2 753	(5 013)
25	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	3 182	2 926	2 753	(2 497)
26	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	3 182	2 926	2 753	(2 497)

Налоговое воздействие временных разниц и отложенного налогового убытка

Продолжающаяся деятельность (сопоставимый период)

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)	-	136
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	-
10	Амортизация актива в форме права пользования	178	114	-	64
11	Обязательство по аренде	173	41	-	133
13	Общая сумма отложенного налогового актива	1 864	264	3	1 597
14	Отложенный налоговый актив по налоговому убытку, перенесенному на будущие периоды	652	(281)	-	933
15	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	2 516	(17)	3	2 530
Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу					
16	Долевые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	(2 778)	-	(473)	(2 305)
17	Требования по краткосрочным вознаграждениям работников	(2)	(1)	-	(1)
18	Резервы под ОКУ по дебиторской задолженности	(375)	(7)	-	(368)
19	Основные средства	(252)	(51)	-	(201)
20	Амортизация основных средств	(533)	(100)	-	(433)
21	Нематериальные активы	(731)	(84)	-	(647)
22	Актив в форме права пользования	(342)	(151)	-	(192)
24	Общая сумма отложенного налогового обязательства	(5 013)	(393)	(473)	(4 147)
25	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	(2 497)	(410)	(470)	(1 617)
26	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	(2 497)	(410)	(470)	(1 617)

17 АПР 2024

Дивиденды

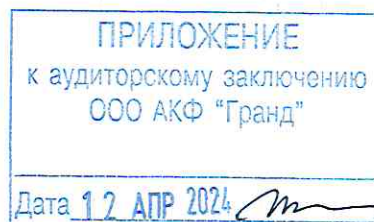
Таблица 49.1

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Декабрь 2023г.		За Январь-Декабрь 2022г.	
		По обыкновенным акциям	По привилегированным акциям	По обыкновенным акциям	По привилегированным акциям
1	2	3	4	5	6
1	Дивиденды к выплате на начало отчетного периода	10	-	157	-
2	Дивиденды, объявленные в течение отчетного периода	167	-	1 946	-
3	Дивиденды, выплаченные в течение отчетного периода	(172)	-	(2 093)	-
4	Дивиденды к выплате на конец отчетного периода	6	-	10	-
5	Дивиденды на акцию, объявленные в течение отчетного периода	0,0010461619	0,0010461619	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 2023 год нераспределенная прибыль некредитной финансовой организации составила 0 руб. (за 2022 год: 670 тыс.руб.). При этом 0 тыс.руб. 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 2023 году - 22906,62 руб. в графе 3 и 100,84 руб. в графе 4 (в 2022 году - 206541,21 руб. в графе 5 и 0 руб. в графе 6).



Информация о кредитном качестве финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости: дебиторской задолженности
на 31 декабря 2023 г.

Таблица 52.6

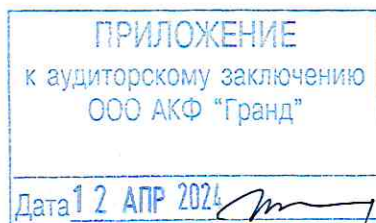
Номер строки	Наименование показателя	С задержкой платежа менее 30 дней	С задержкой платежа от 30 до 90 дней	С задержкой платежа от 90 до 180 дней	С задержкой платежа от 180 до 360 дней	С задержкой платежа свыше 360 дней	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Финансовые активы, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, в том числе:	1 447	588	564	851	4 862	8 312
2	дебиторская задолженность клиентов	1 446	588	564	851	4 861	8 310
6	прочая дебиторская задолженность	1	-	-	-	1	2
25	Итого	1 447	588	564	851	4 862	8 312

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 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



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 2023 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:	7 201	-	-	-	-
2	денежные средства на расчетных счетах	7 201	-	-	-	-
18	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	123 016	-	-	-	-
20	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	123 016	-	-	-	-
38	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	-	-	8 312
39	дебиторская задолженность клиентов	-	-	-	-	8 310
43	прочая дебиторская задолженность	-	-	-	-	2

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 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, в том числе:	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

ПРИЛОЖЕНИЕ
к аудиторскому заключению
ООО АКФ "Гранд"

Дата 12 АПР 2024

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 2023 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 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

ПРИЛОЖЕНИЕ
к аудиторскому заключению
ООО АКФ "Гранд"

Дата 12 АПР 2024

Географический анализ финансовых активов и обязательств некредитной финансовой организации
на 31 декабря 2023 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	7 215	-	7 215
5	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	114	-	114
7	долевые инструменты	114	-	114
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	126 158	-	126 158
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	122 999	-	122 999
11	дебиторская задолженность	3 159	-	3 159
17	Итого активов	133 487	-	133 487
Раздел II. Обязательства				
21	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	10 507	-	10 507
22	средства клиентов	8 944	-	8 944
23	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	1 042	-	1 042
25	кредиторская задолженность	521	-	521
27	Прочие обязательства	5 187	-	5 187
28	Итого обязательств	15 694	-	15 694
29	Чистая балансовая позиция	117 793	-	117 793

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:	10 009	-	10 009
22	средства клиентов	8 695	-	8 695
23	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	880	-	880
25	кредиторская задолженность	434	-	434
27	Прочие обязательства	9 741	-	9 741
28	Итого обязательств	19 750	-	19 750
29	Чистая балансовая позиция	149 267	-	149 267

ПРИЛОЖЕНИЕ
к аудиторскому заключению
ООО АКФ "Гранд"

Дата 12 АПР 2024

Анализ финансовых обязательств в разрезе сроков, оставшихся до погашения (на основе договорных недисконтированных денежных на 31 декабря 2023 г.

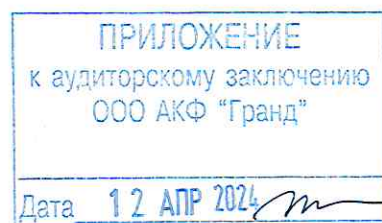
Таблица 52.13

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:	-	-	-	8 944	-	8 944
17	средства клиентов, предназначенные для выплаты доходов по ценным бумагам	-	-	-	8 944	-	8 944
18	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	181	554	447	-	-	1 181
20	обязательства по аренде	181	543	436	-	-	1 160
23	прочие средства, привлеченные от других юридических лиц	-	11	11	-	-	21
28	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	521	-	-	-	-	521
29	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	30	-	-	-	-	30
30	кредиторская задолженность по услугам по содержанию и аренде помещений	259	-	-	-	-	259
40	прочая кредиторская задолженность	232	-	-	-	-	232
42	Итого обязательств	702	554	447	8 944	-	10 646

Анализ финансовых обязательств в разрезе сроков, оставшихся до погашения (на основе договорных недисконтированных денежных 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:	434	-	-	-	-	434
30	кредиторская задолженность по услугам по содержанию и аренде помещений	155	-	-	-	-	155
40	прочая кредиторская задолженность	280	-	-	-	-	280
42	Итого обязательств	615	502	280	8 695	-	10 092



Анализ финансовых активов и финансовых обязательств в разрезе сроков, оставшихся до погашения, на основе ожидаемых сроков погашения на 31 декабря 2023 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:	7 215	-	-	7 215
2	денежные средства на расчетных счетах	7 193	-	-	7 193
4	прочие денежные средства	22	-	-	22
44	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	118 959	4 040	-	122 999
46	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	118 959	4 040	-	122 999
64	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	896	842	1 422	3 159
65	дебиторская задолженность клиентов	895	841	1 422	3 157
69	прочая дебиторская задолженность	1	1	-	2
71	Итого активов	127 070	4 882	1 422	133 373
Раздел II. Обязательства					
85	Средства клиентов, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	365	8 579	8 944
88	средства клиентов, предназначенные для выплаты доходов по ценным бумагам	-	365	8 579	8 944
89	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	147	481	414	1 042
91	обязательства по аренде	147	471	404	1 023
94	прочие средства, привлеченные от других юридических лиц	-	10	10	20
99	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	521	-	-	521
100	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	30	-	-	30
101	кредиторская задолженность за услуги по содержанию и аренде помещений	259	-	-	259
111	прочая кредиторская задолженность	232	-	-	232
113	Итого обязательств	668	846	8 992	10 507
114	Итого разрыв ликвидности	126 401	4 035	(7 571)	122 866

Анализ финансовых активов и финансовых обязательств в разрезе сроков, оставшихся до погашения, на основе ожидаемых сроков погашения 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:	434	-	-	434
101	кредиторская задолженность за услуги по содержанию и аренде помещений	155	-	-	155
111	прочая кредиторская задолженность	280	-	-	280
113	Итого обязательств	594	9 155	261	10 009
114	Итого разрыв ликвидности	127 507	(565)	1 440	128 382

ПРИЛОЖЕНИЕ
к аудиторскому заключению
ООО АКФ "Гранд"

Дата 12 АПР 2024

Обзор финансовых активов и обязательств некредитной финансовой организации в разрезе основных валют
на 31 декабря 2023 г.

Таблица 52.15

Номер строки	Наименование показателя	Рубли	Прочие валюты	Итого
1	2	3	6	7
Раздел I. Активы				
1	Денежные средства	7 215	-	7 215
5	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	114	-	114
7	долевые инструменты	114	-	114
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	126 158	-	126 158
9	средства в кредитных организациях и банках- нерезидентах	122 999	-	122 999
11	дебиторская задолженность	3 159	-	3 159
16	Итого активов	133 487	-	133 487
Раздел II. Обязательства				
20	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	10 507	-	10 507
21	средства клиентов	8 944	-	8 944
22	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	1 042	-	1 042
24	кредиторская задолженность	521	-	521
25.1	Прочие обязательства	5 187	-	5 187
26	Итого обязательств	15 694	-	15 694
27	Чистая балансовая позиция	117 793	-	117 793

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	Прочие валюты	Итого
1	2	3	6	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:	10 009	-	10 009
21	средства клиентов	8 695	-	8 695
22	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	880	-	880
24	кредиторская задолженность	434	-	434
25.1	Прочие обязательства	9 741	-	9 741
26	Итого обязательств	19 750	-	19 750
27	Чистая балансовая позиция	149 267	-	149 267

ПРИЛОЖЕНИЕ
к аудиторскому заключению
ООО АКФ "Гранд"

Дата 12 АПР 2024

Чувствительность капитала к допустимым изменениям в процентных ставках
на 31 декабря 2023 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	1 444	-1 444	0,12	0,95

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

ПРИЛОЖЕНИЕ
к аудиторскому заключению
ООО АКФ "Гранд"

Дата 12 АПР 2024 

Уровни в иерархии справедливой стоимости, к которым относятся многократные оценки справедливой стоимости,
на 31 декабря 2023 года

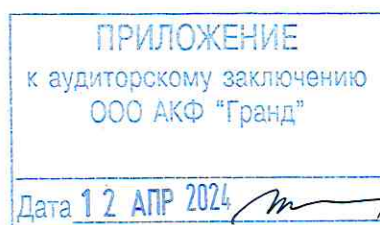
Таблица 56.1

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:	31	-	83	114
2	финансовые активы, в том числе:	31	-	83	114
65	финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	31	-	83	114
77	долевые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	31	-	83	114
80	долевые ценные бумаги нефинансовых организаций	31	-	83	114

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



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 2023 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:	83	Не применимо	Не применимо	Не применимо	Не применимо	Не применимо
2	финансовые активы, в том числе:	83	Не применимо	Не применимо	Не применимо	Не применимо	Не применимо
65	финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	83	Не применимо	Не применимо	Не применимо	Не применимо	Не применимо
77	долевые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	83	Не применимо	Не применимо	Не применимо	Не применимо	Не применимо
80	долевые ценные бумаги нефинансовых организаций	83	Метод чистых активов	Чистые активы, рассчитанные по данным бухгалтерской (финансовой) отчетности	Не применимо	Дисконт, определяемый исходя из рейтинга кредитоспособности и - 20%	Повышение рейтинга кредитоспособности приведет к увеличению справедливой стоимости, что окажет благоприятное влияние на прочий совокупный доход.

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	Не применимо	Не применимо	Не применимо	Не применимо	Не применимо
2	финансовые активы, в том числе:	30 602	Не применимо	Не применимо	Не применимо	Не применимо	Не применимо
65	финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	30 602	Не применимо	Не применимо	Не применимо	Не применимо	Не применимо
77	долевые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	30 602	Не применимо	Не применимо	Не применимо	Не применимо	Не применимо
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 и - 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 2023г.

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 2022 г.	-	30 602	-	30 602
3	Доходы или расходы, отраженные в составе прочего совокупного дохода	-	923	-	923
6	Реализация	-	(31 441)	-	(31 441)
10	Справедливая стоимость на 31 декабря 2023 г.	-	83	-	83

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

ПРИЛОЖЕНИЕ
к аудиторскому заключению
ООО АКФ "Гранд"

Дата 12 АПР 2024

Анализ справедливой стоимости по уровням иерархии справедливой стоимости и балансовая стоимость финансовых активов и обязательств, не оцениваемых по справедливой стоимости
на 31 декабря 2023 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:	-	133 373	133 373	133 373
2	денежные средства, в том числе:	-	7 215	7 215	7 215
3	денежные средства в кассе	-	22	22	22
5	денежные средства на расчетных счетах	-	7 193	7 193	7 193
8	финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	126 158	126 158	126 158
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	-	122 999	122 999	122 999
11	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	122 999	122 999	122 999
29	дебиторская задолженность, в том числе:	-	3 159	3 159	3 159
31	дебиторская задолженность клиентов	-	3 157	3 157	3 157
35	прочая дебиторская задолженность	-	2	2	2
39	Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	-	10 507	10 507	10 507
40	финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	10 507	10 507	10 507
41	средства клиентов, в том числе:	-	8 944	8 944	8 944
44	средства клиентов, предназначенные для выплаты доходов по ценным бумагам	-	8 944	8 944	8 944
45	кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе:	-	1 042	1 042	1 042
47	обязательства по аренде	-	1 023	1 023	1 023
50	прочие средства, привлеченные от других юридических лиц	-	20	20	20
55	кредиторская задолженность, в том числе:	-	521	521	521
56	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	-	30	30	30
57	кредиторская задолженность за услуги по содержанию и аренде помещений	-	259	259	259
67	прочая кредиторская задолженность	-	232	232	232

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:	-	10 009	10 009	10 009
40	финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	10 009	10 009	10 009
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:	-	434	434	434
57	кредиторская задолженность за услуги по содержанию и аренде помещений	-	155	155	155
67	прочая кредиторская задолженность	-	280	280	280

**Анализ справедливой стоимости по уровням иерархии справедливой стоимости и балансовая стоимость
нефинансовых активов, не оцениваемых по справедливой стоимости,
на 31 декабря 2023 года**

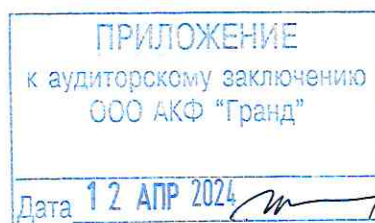
Таблица 56.7

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных		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	-	34 303	34 303	34 303
3	Итого	-	34 303	34 303	34 303

**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		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	-	31 851	31 851	31 851
3	Итого	-	31 851	31 851	31 851



**Остатки по операциям со связанными сторонами
на 31 декабря 2023 года**

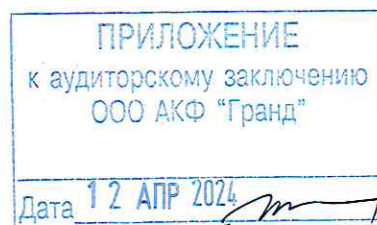
Таблица 58.1

Номер строки	Наименование статьи	Ключевой управленческий персонал	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	7	9	10
29	Прочие обязательства	512	-	512

**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



**Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами
За Январь-Декабрь 2023г.**

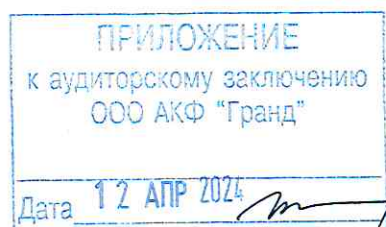
Таблица 58.2

Номер строки	Наименование показателя	Ключевой управленческий персонал	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	7	9	10
16	Расходы на персонал	13 784	-	13 784

**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




Информация о размере вознаграждения ключевому управленческому персоналу

Таблица 58.3

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Декабрь 2023г.	За Январь-Декабрь 2022г.
1	2	3	4
1	Краткосрочные вознаграждения	7 546	10 279
4	Выходные пособия	3 820	-
5	Выплаты на основе долевых инструментов	-	-

ПРИЛОЖЕНИЕ
к аудиторскому заключению
ООО АКФ "Гранд"

Дата 12 АПР 2024 

Примечание 59. События после окончания отчетного периода

В качестве корректирующего события после окончания отчетного периода в бухгалтерской (финансовой) отчетности отражено начисление отложенного налогового актива на убыток в размере 3 717 тыс.руб.

Обществом принято решение о переоценке недвижимого имущества и транспортных средств по справедливой стоимости для представления более достоверной информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности с 01.01.2024. По результатам независимой оценки указанных активов по состоянию на 01.01.2024 их балансовая стоимость увеличится на 17 192 тыс.руб. Общество рассматривает данное обстоятельство как некорректирующее событие после окончания отчетного периода.

В Обществе произошла смена Генерального директора с 09.01.2024 года. Решением Совета директоров Генеральным директором Общества избрана Григорьева Ирина Руслановна. Общество рассматривает данное обстоятельство как некорректирующее событие после окончания отчетного периода.

Других событий после окончания отчетного периода, которые могли бы оказать существенное влияние на бухгалтерскую (финансовую) отчетность, не происходило.

Генеральный директор

10.04.2024



И.Р.Григорьева

ПРИЛОЖЕНИЕ
к аудиторскому заключению
ООО АКФ "Гранд"

Дата 12 АПР 2024