



Аудиторско-консалтинговая фирма

**АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ
независимого аудитора
о годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности
Акционерного общества
«Республиканский специализированный регистратор
«Якутский Фондовый Центр»
за 2020 год**

Якутск 2021

Аудиторское заключение независимого аудитора

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

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Акционерного общества «Республиканский специализированный регистратор «Якутский Фондовый Центр» (ОГРН 1021401046160, переулок Глухой, дом № 2, корпус 1, город Якутск, Республика Саха (Якутия), Российская Федерация, 677018) (далее – Организация), подписанной 06.04.2021, состоящей из бухгалтерского баланса некредитной финансовой организации по состоянию на 31 декабря 2020 года, отчета о финансовых результатах некредитной финансовой организации за 2020 год, отчета об изменениях собственного капитала некредитной финансовой организации за 2020 год, отчета о потоках денежных средств некредитной финансовой организации за 2020 год, примечаний в составе годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности некредитной финансовой организации за 2020 год, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Акционерного общества «Республиканский специализированный регистратор «Якутский Фондовый Центр» по состоянию на 31 декабря 2020 года, а также финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2020 год, в соответствии с правилами составления годовой бухгалтерской (финансовой) 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 описана в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) 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 Кодексу этики профессиональных бухгалтеров, разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие иные 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.

Прочая информация, отличная от годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности и аудиторского заключения о ней

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

Наше мнение о годовой бухгалтерской (финансовой) 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 (финансовой) отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с прочей информацией и рассмотрении при этом вопроса, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и годовой бухгалтерской (финансовой) 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 лицам, отвечающим за корпоративное управление.

Ответственность руководства и Совета директоров Организации за годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность

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

При подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Организации 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.

Совет директоров несет ответственность за надзор за подготовкой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Организации.

Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с Международными стандартами аудита, 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 (финансовой) отчетности.

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

- 1) выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- 2) 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 Организации;
- 3) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством Организации;
- 4) делаем вывод о правомерности применения руководством Организации 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 Организации 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 (финансовой) 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 Организация утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

5) проводим оценку представления годовой бухгалтерской (финансовой) 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 руководством Организации и с Советом директоров, 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.

**Генеральный директор
ООО АКФ «Гранд»,
руководитель задания по
аудиту, по результатам
которого составлено
аудиторское заключение**



И.В. Клюкина

Аудиторская организация:

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

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

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

«12» апреля 2021 года



"Отраслевой стандарт бухгалтерского учета "Порядок составления бухгалтерской (финансовой) отчетности профессиональных участников рынка ценных бумаг, акционерных инвестиционных фондов, организаторов торговли, центральных контрагентов, клиринговых организаций, специализированных депозитариев инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, управляющих компаний инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, бюро кредитных историй, кредитных рейтинговых агентств, страховых брокеров" (с изменениями от 10 июня 2019 г.)

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКATO	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
98401000000	23286269	1021401046160	

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ на 31.12.2020 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, д.2, корп.1

Код формы по ОКУД: 0420002

Годовая

тыс.руб.

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	31.12.2020	31.12.2019
1	2	3	4	5
Раздел I. Активы				
1	Денежные средства	5	6 592	7 144
5	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:		25 178	23 070
7	долевые инструменты	9	25 178	23 070
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		132 339	140 404
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	10	127 030	133 591
11	дебиторская задолженность	12	5 309	6 813
17	Нематериальные активы	18	2 816	2 838
18	Основные средства	19	27 763	28 550
19	Требования по текущему налогу на прибыль	48	13	
20	Отложенные налоговые активы	48	2 346	
21	Прочие активы	20	1 567	1 960
22	Итого активов		198 614	203 966
Раздел II. Обязательства				
26	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		18 317	15 884
27	средства клиентов	23	17 192	14 440
28	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	24	35	306
30	кредиторская задолженность	26	1 090	1 138
33	Обязательство по текущему налогу на прибыль	48		960
34	Отложенные налоговые обязательства	48	2 352	1 254
36	Прочие обязательства	29	6 533	6 927
37	Итого обязательств		27 202	25 025
Раздел III. Капитал				
38	Уставный капитал	30	160 000	— 160 000

39	Добавочный капитал	30	680	680
40	Резервный капитал	30	8 000	5 446
42	Резерв переоценки долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		6 712	5 026
50	Прочие резервы		2 986	230
51	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		-6 966	7 559
52	Итого капитала		171 412	178 941
53	Итого капитала и обязательства		198 614	203 966

Генеральный директор

(должность руководителя)

06.04.2021 г.



(подпись)

А.П.Черепанова

(инициалы, фамилия)



<p>ПРИЛОЖЕНИЕ к аудиторскому заключению ООО АКФ "Гранд"</p> <p>Дата <u>2 АПР 2021</u> </p>



ПРИЛОЖЕНИЕ
к аудиторскому заключению
ООО АКФ "Гранд"

Дата 12 АПР 2021

"Отраслевой стандарт бухгалтерского учета "Порядок составления бухгалтерской (финансовой) отчетности профессиональных участников рынка ценных бумаг, акционерных инвестиционных фондов, организаторов торговли, центральных контрагентов, клиринговых организаций, специализированных депозитариев инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, управляющих компаний инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, бюро кредитных историй, кредитных рейтинговых агентств, страховых брокеров" (с изменениями от 7 сентября 2017 г., 10 июня 2019 г.)

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКATO	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
98401000000	23286269	1021401046160	

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ
за 2020 год

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, д.2, корп.1

Код формы по ОКУД: 0420003

Годовая

тыс.руб.

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	За год 2020	За год 2019
1	2	3	4	5
Раздел I. Прибыли и убытки				
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:		4 838	10 919
4	процентные доходы	34	7 805	11 223
5	дивиденды и доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от участия		2	2
10	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости	37	-2 969	-306
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	41	48 641	64 644
16	Расходы на персонал	42	-47 662	-48 896
17	Прямые операционные расходы	43	-2 659	-2 797
18	Процентные расходы	44	-18	-100
20	Общие и административные расходы	46	-12 329	-14 715
22	Прочие доходы	47	295	853
23	Прочие расходы	47	-325	-732
24	Прибыль (убыток) до налогообложения		-9 219	9 176
25	Доход (расход) по налогу на прибыль, в том числе:	48	1 670	-1 632
26	доход (расход) по текущему налогу на прибыль	48		-1 710
27	доход (расход) по отложенному налогу на прибыль	48	1 670	78
29	Прибыль (убыток) после налогообложения		-7 549	7 544
Раздел II. Прочий совокупный доход				
30	Прочий совокупный доход (расход), не подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах, в том числе:		1 686	1 745
35	чистое изменение справедливой стоимости долевого инструмента, оцениваемого по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:		1 686	1 745

36	изменение справедливой стоимости долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		2 108	2 181
37	влияние налога на прибыль, связанного с изменением справедливой стоимости долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		-422	-436
67	Итого прочий совокупный доход (расход) за отчетный период		1 686	1 745
68	Итого совокупный доход (расход) за отчетный период		-5 863	9 289

Генеральный директор

(должность руководителя)

06.04.2021 г.



А.П.Черепанова

(подпись)

(инициалы, фамилия)



Отраслевой стандарт бухгалтерского учета *Порядок составления бухгалтерской (финансовой) отчетности профессиональных участников рынка ценных бумаг, акционерных инвестиционных фондов, организованных в соответствии с законодательством Российской Федерации, и специализированных депозитариев инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, управляющих компаний инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, бюро кредитных историй, кредитных рейтинговых агентств, страховых брокеров" (с изменениями от 7 сентября 2017 г., 10 октября 2019 г.)



ПРИЛОЖЕНИЕ

к аудиторскому заключению
ООО АКФ "Гранд"

Дата 12 АПР 2021

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ
за 2020 год

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

полное фирменное и сокращенное наименование)

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

Код формы по ОКУД: 0420004

Головная

тыс. руб.

[illegible]



Приложение 4.1

к Положению Банка России от 3 февраля 2016 года № 532-Н

"Отраслевой стандарт бухгалтерского учета "Порядок составления бухгалтерской (финансовой) отчетности профессиональных участников рынка ценных бумаг, акционерных инвестиционных фондов, организаторов торговли, центральных контрагентов, клиринговых организаций, специализированных депозитариев инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, управляющих компаний инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, бюро кредитных историй, кредитных рейтинговых агентств, страховых брокеров" (с изменениями от 7 сентября 2017 г., 10 июня 2019 г.)

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКATO	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
98401000000	23286269	1021401046160	

**ОТЧЕТ О ПОТОКАХ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ
за 2020 год**

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, д.2, корп.1

Код формы по ОКУД: 0420005

Годовая

тыс.руб.

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	За год 2020	За год 2019
1	2	3	4	5
Раздел I. Денежные потоки от операционной деятельности				
3	Денежные поступления от предоставления услуг и полученные комиссии		47 299	63 521
4	Денежные выплаты поставщикам за товары и услуги		-9 285	-10 944
5	Проценты полученные		8 012	11 546
6	Проценты уплаченные		-16	-100
7	Поступления дивидендов и иных аналогичных выплат		2	2
8	Средства, полученные для перечисления клиентам доходов по ценным бумагам, за минусом средств, перечисленных клиентам		2 752	2 185
9	Выплата заработной платы и прочего вознаграждения сотрудникам		-47 222	-47 003
10	Оплата прочих административных и операционных расходов		-3 852	-4 111
11	Уплаченный налог на прибыль		-973	-734
12	Прочие денежные потоки от операционной деятельности		-612	-1 228
13	Сальдо денежных потоков от операционной деятельности		-3 895	13 134
Раздел II. Денежные потоки от инвестиционной деятельности				
17	Платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию основных средств		-1 345	-3 265
26	Поступления от продажи и погашения финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		366 438	428 655
27	Платежи в связи с приобретением финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		-359 990	-447 856
31	Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности		5 103	-22 466
Раздел III. Денежные потоки от финансовой деятельности				
34	Поступления от привлечения кредитов, займов и прочих привлеченных средств, оцениваемых по амортизированной стоимости		39	-

39	Выплаченные дивиденды		-1 533	
41.1	Платежи в погашение обязательств по договорам аренды		-295	-504
44	Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности		-1 789	-504
45	Сальдо денежных потоков за отчетный период		-581	-9 836
47	Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало отчетного периода	5	7 212	17 048
48	Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец отчетного периода	5	6 631	7 212

Генеральный директор

(подпись руководителя)

06.04.2021 г.



А.П.Черепанова

(подпись)

(инициалы, фамилия)



Примечание 1. Основная деятельность 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	-
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)	-
8	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Местонахождение материнского предприятия группы, в состав которой входит некредитная финансовая организация	-
9	МСФО (IAS) 1	Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории Российской Федерации	5
10	МСФО (IAS) 1	Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств	-
11	МСФО (IAS) 1	Места нахождения филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств	-
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	46
15	МСФО (IAS) 21	Валюта отчетности	В тысячах российских рублей



ПРИЛОЖЕНИЕ
к аудиторскому заключению
ООО АКФ "Гранд"

Дата 12 АПР 2021

Примечание 2. Экономическая среда, в которой некредитная финансовая организация осуществляет свою деятельность

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	АО РСР "ЯФЦ" (Общество) осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации. Экономика Российской Федерации особенно чувствительна к колебаниям цен на нефть и газ. Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации продолжают развиваться, подвержены частым изменениям и допускают возможность разных толкований. Регуляторная и правовая среда рынка ценных бумаг, профессиональным участником которого является Общество, подвержена частым изменениям и имеет тенденцию к ужесточению требований со стороны регулятора (Банка России), в том числе лицензионных. Перечисленные факторы, а также общие тенденции рынка - сокращение количества акционерных обществ (ликвидация, реорганизация, в т.ч. преобразование в ООО), трудно прогнозируемый характер и объем операций, совершаемых акционерами и эмитентами, вносят неопределенность и могут оказать влияние на результаты деятельности Общества. В течение 2020 года ключевая ставка была снижена на 2 п.п., что оказало негативное влияние на финансовый результат деятельности Общества из-за падения процентных доходов. В конце марта 2020 года Правительство Российской Федерации ввело предупредительные меры против распространения коронавируса COVID-19 в стране, следствием чего является снижение экономической активности в Российской Федерации. Общество не является экономическим субъектом, к которому относятся меры государственной поддержки в связи с пандемией. Руководство Общества считает, что принимает все необходимые меры для поддержания устойчивого положения и дальнейшего развития Общества в текущих условиях. При этом оценить степень влияния пандемии на результаты деятельности Общества не представляется возможным.



ПРИЛОЖЕНИЕ
к аудиторскому заключению
ООО АКФ "Гранд"

Дата 12.04.2021

Примечание 3. Основы составления отчетности

Основы составления отчетности

Таблица 3.1

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



ПРИЛОЖЕНИЕ
к аудиторскому заключению
ООО АКФ "Гранд"

Дата 12 АПР 2021 

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

Таблица 4.1

Номер строки		Номер строки		Номер строки		Номер строки		Номер строки		Номер строки		Номер строки		Номер строки		Номер строки		Номер строки		Номер строки		Номер строки		Номер строки		Номер строки		Номер строки		Номер строки		Номер строки		Номер строки		Номер строки		Номер строки		Номер строки		Номер строки		Номер строки		Номер строки		Номер строки		Номер строки		Номер строки		Номер строки		Номер строки		Номер строки		Номер строки		Номер строки		Номер строки		Номер строки		Номер строки		Номер строки		Номер строки		Номер строки		Номер строки		Номер строки		Номер строки		Номер строки		Номер строки		Номер строки		Номер строки		Номер строки		Номер строки		Номер строки		Номер строки		Номер строки		Номер строки		Номер строки		Номер строки		Номер строки		Номер строки		Номер строки		Номер строки		Номер строки		Номер строки		Номер строки		Номер строки		Номер строки		Номер строки		Номер строки		Номер строки		Номер строки		Номер строки		Номер строки		Номер строки		Номер строки		Номер строки		Номер строки		Номер строки		Номер строки		Номер строки		Номер строки		Номер строки		Номер строки		Номер строки		Номер строки		Номер строки		Номер строки		Номер строки		Номер строки		Номер строки		Номер строки		Номер строки		Номер строки		Номер строки		Номер строки		Номер строки		Номер строки		Номер строки		Номер строки		Номер строки		Номер строки		Номер строки		Номер строки		Номер строки		Номер строки		Номер строки		Номер строки		Номер строки		Номер строки		Номер строки		Номер строки		Номер строки		Номер строки		Номер строки		Номер строки		Номер строки		Номер строки		Номер строки		Номер строки		Номер строки		Номер строки		Номер строки		Номер строки		Номер строки		Номер строки		Номер строки		Номер строки		Номер строки		Номер строки		Номер строки		Номер строки		Номер строки		Номер строки		Номер строки		Номер строки		Номер строки		Номер строки		Номер строки		Номер строки		Номер строки		Номер строки		Номер строки		Номер строки		Номер строки		Номер строки		Номер строки		Номер строки		Номер строки		Номер строки		Номер строки		Номер строки		Номер строки		Номер строки		Номер строки		Номер строки		Номер строки		Номер строки		Номер строки		Номер строки		Номер строки		Номер строки		Номер строки		Номер строки		Номер строки		Номер строки		Номер строки		Номер строки		Номер строки		Номер строки		Номер строки		Номер строки		Номер строки		Номер строки		Номер строки		Номер строки		Номер строки		Номер строки		Номер строки		Номер строки		Номер строки		Номер строки		Номер строки		Номер строки		Номер строки		Номер строки		Номер строки		Номер строки		Номер строки		Номер строки		Номер строки		Номер строки		Номер строки		Номер строки		Номер строки		Номер строки		Номер строки		Номер строки		Номер строки		Номер строки		Номер строки		Номер строки		Номер строки		Номер строки		Номер строки		Номер строки		Номер строки		Номер строки		Номер строки		Номер строки		Номер строки		Номер строки		Номер строки		Номер строки		Номер строки		Номер строки		Номер строки		Номер строки		Номер строки		Номер строки		Номер строки		Номер строки		Номер строки		Номер строки		Номер строки		Номер строки		Номер строки		Номер строки		Номер строки		Номер строки		Номер строки		Номер строки		Номер строки		Номер строки		Номер строки		Номер строки		Номер строки		Номер строки		Номер строки		Номер строки		Номер строки		Номер строки		Номер строки		Номер строки		Номер строки		Номер строки		Номер строки		Номер строки		Номер строки		Номер строки		Номер строки		Номер строки		Номер строки		Номер строки		Номер строки		Номер строки		Номер строки		Номер строки		Номер строки		Номер строки		Номер строки		Номер строки		Номер строки		Номер строки		Номер строки		Номер строки		Номер строки		Номер строки		Номер строки		Номер строки		Номер строки		Номер строки		Номер строки		Номер строки		Номер строки		Номер строки		Номер строки		Номер строки		Номер строки		Номер строки		Номер строки		Номер строки		Номер строки		Номер строки		Номер строки		Номер строки		Номер строки		Номер строки		Номер строки		Номер строки		Номер строки		Номер строки		Номер строки		Номер строки		Номер строки		Номер строки		Номер строки		Номер строки		Номер строки		Номер строки		Номер строки		Номер строки		Номер строки		Номер строки		Номер строки		Номер строки		Номер строки		Номер строки		Номер строки		Номер строки		Номер строки		Номер строки		Номер строки		Номер строки		Номер строки		Номер строки		Номер строки		Номер строки		Номер строки		Номер строки		Номер строки		Номер строки		Номер строки		Номер строки		Номер строки		Номер строки		Номер строки		Номер строки		Номер строки		Номер строки		Номер строки		Номер строки		Номер строки		Номер строки		Номер строки		Номер строки		Номер строки		Номер строки		Номер строки		Номер строки		Номер строки		Номер строки		Номер строки		Номер строки		Номер строки		Номер строки		Номер строки		Номер строки		Номер строки		Номер строки		Номер строки		Номер строки		Номер строки		Номер строки		Номер строки		Номер строки		Номер строки		Номер строки		Номер строки		Номер строки		Номер строки		Номер строки		Номер строки		Номер строки		Номер строки		Номер строки		Номер строки		Номер строки		Номер строки		Номер строки		Номер строки		Номер строки		Номер строки		Номер строки		Номер строки		Номер строки		Номер строки		Номер строки		Номер строки		Номер строки		Номер строки		Номер строки		Номер строки		Номер строки		Номер строки		Номер строки		Номер строки		Номер строки		Номер строки		Номер строки		Номер строки		Номер строки		Номер строки		Номер строки		Номер строки		Номер строки		Номер строки		Номер строки		Номер строки		Номер строки		Номер строки		Номер строки		Номер строки		Номер строки		Номер строки		Номер строки		Номер строки		Номер строки		Номер строки		Номер строки		Номер строки		Номер строки		Номер строки		Номер строки		Номер строки		Номер строки		Номер строки		Номер строки		Номер строки		Номер строки		Номер строки	
--------------	--	--------------	--	--------------	--	--------------	--	--------------	--	--------------	--	--------------	--	--------------	--	--------------	--	--------------	--	--------------	--	--------------	--	--------------	--	--------------	--	--------------	--	--------------	--	--------------	--	--------------	--	--------------	--	--------------	--	--------------	--	--------------	--	--------------	--	--------------	--	--------------	--	--------------	--	--------------	--	--------------	--	--------------	--	--------------	--	--------------	--	--------------	--	--------------	--	--------------	--	--------------	--	--------------	--	--------------	--	--------------	--	--------------	--	--------------	--	--------------	--	--------------	--	--------------	--	--------------	--	--------------	--	--------------	--	--------------	--	--------------	--	--------------	--	--------------	--	--------------	--	--------------	--	--------------	--	--------------	--	--------------	--	--------------	--	--------------	--	--------------	--	--------------	--	--------------	--	--------------	--	--------------	--	--------------	--	--------------	--	--------------	--	--------------	--	--------------	--	--------------	--	--------------	--	--------------	--	--------------	--	--------------	--	--------------	--	--------------	--	--------------	--	--------------	--	--------------	--	--------------	--	--------------	--	--------------	--	--------------	--	--------------	--	--------------	--	--------------	--	--------------	--	--------------	--	--------------	--	--------------	--	--------------	--	--------------	--	--------------	--	--------------	--	--------------	--	--------------	--	--------------	--	--------------	--	--------------	--	--------------	--	--------------	--	--------------	--	--------------	--	--------------	--	--------------	--	--------------	--	--------------	--	--------------	--	--------------	--	--------------	--	--------------	--	--------------	--	--------------	--	--------------	--	--------------	--	--------------	--	--------------	--	--------------	--	--------------	--	--------------	--	--------------	--	--------------	--	--------------	--	--------------	--	--------------	--	--------------	--	--------------	--	--------------	--	--------------	--	--------------	--	--------------	--	--------------	--	--------------	--	--------------	--	--------------	--	--------------	--	--------------	--	--------------	--	--------------	--	--------------	--	--------------	--	--------------	--	--------------	--	--------------	--	--------------	--	--------------	--	--------------	--	--------------	--	--------------	--	--------------	--	--------------	--	--------------	--	--------------	--	--------------	--	--------------	--	--------------	--	--------------	--	--------------	--	--------------	--	--------------	--	--------------	--	--------------	--	--------------	--	--------------	--	--------------	--	--------------	--	--------------	--	--------------	--	--------------	--	--------------	--	--------------	--	--------------	--	--------------	--	--------------	--	--------------	--	--------------	--	--------------	--	--------------	--	--------------	--	--------------	--	--------------	--	--------------	--	--------------	--	--------------	--	--------------	--	--------------	--	--------------	--	--------------	--	--------------	--	--------------	--	--------------	--	--------------	--	--------------	--	--------------	--	--------------	--	--------------	--	--------------	--	--------------	--	--------------	--	--------------	--	--------------	--	--------------	--	--------------	--	--------------	--	--------------	--	--------------	--	--------------	--	--------------	--	--------------	--	--------------	--	--------------	--	--------------	--	--------------	--	--------------	--	--------------	--	--------------	--	--------------	--	--------------	--	--------------	--	--------------	--	--------------	--	--------------	--	--------------	--	--------------	--	--------------	--	--------------	--	--------------	--	--------------	--	--------------	--	--------------	--	--------------	--	--------------	--	--------------	--	--------------	--	--------------	--	--------------	--	--------------	--	--------------	--	--------------	--	--------------	--	--------------	--	--------------	--	--------------	--	--------------	--	--------------	--	--------------	--	--------------	--	--------------	--	--------------	--	--------------	--	--------------	--	--------------	--	--------------	--	--------------	--	--------------	--	--------------	--	--------------	--	--------------	--	--------------	--	--------------	--	--------------	--	--------------	--	--------------	--	--------------	--	--------------	--	--------------	--	--------------	--	--------------	--	--------------	--	--------------	--	--------------	--	--------------	--	--------------	--	--------------	--	--------------	--	--------------	--	--------------	--	--------------	--	--------------	--	--------------	--	--------------	--	--------------	--	--------------	--	--------------	--	--------------	--	--------------	--	--------------	--	--------------	--	--------------	--	--------------	--	--------------	--	--------------	--	--------------	--	--------------	--	--------------	--	--------------	--	--------------	--	--------------	--	--------------	--	--------------	--	--------------	--	--------------	--	--------------	--	--------------	--	--------------	--	--------------	--	--------------	--	--------------	--	--------------	--	--------------	--	--------------	--	--------------	--	--------------	--	--------------	--	--------------	--	--------------	--	--------------	--	--------------	--	--------------	--	--------------	--	--------------	--	--------------	--	--------------	--	--------------	--	--------------	--	--------------	--	--------------	--	--------------	--	--------------	--	--------------	--	--------------	--	--------------	--	--------------	--	--------------	--	--------------	--	--------------	--	--------------	--	--------------	--	--------------	--	--------------	--	--------------	--	--------------	--	--------------	--	--------------	--	--------------	--	--------------	--	--------------	--	--------------	--	--------------	--	--------------	--	--------------	--	--------------	--	--------------	--	--------------	--	--------------	--	--------------	--	--------------	--	--------------	--	--------------	--	--------------	--	--------------	--	--------------	--	--------------	--	--------------	--	--------------	--	--------------	--	--------------	--	--------------	--	--------------	--	--------------	--	--------------	--	--------------	--	--------------	--	--------------	--	--------------	--	--------------	--	--------------	--	--------------	--	--------------	--	--------------	--	--------------	--	--------------	--	--------------	--	--------------	--	--------------	--	--------------	--	--------------	--	--------------	--	--------------	--	--------------	--	--------------	--	--------------	--	--------------	--	--------------	--	--------------	--	--------------	--	--------------	--	--------------	--	--------------	--	--------------	--	--------------	--	--------------	--	--------------	--	--------------	--	--------------	--	--------------	--	--------------	--	--------------	--	--------------	--	--------------	--	--------------	--	--------------	--	--------------	--	--------------	--	--------------	--	--------------	--	--------------	--

7	МСФО (IAS) 8	Описание изменений учетной политики, их причины и характера (раскрываются наименование МСФО, в соответствии с которым производятся изменения, причины, по которым применение новых МСФО обеспечивает более надежную и уместную корректировку, и дается описание влияния изменений учетной политики на корректировки текущего и предыдущего периода)	Изменение учетной политики в отчетном периоде производилось в связи с изданием Указания Банка России №5604-У от 27.10.2020 "О порядке отражения на счетах бухгалтерского учета НФО результатов инвентаризации основных средств, нематериальных активов, долгосрочных активов, предназначенных для продажи, запасов, средств труда и предметов труда, полученных по договорам отступного, залога, назначение которых не определено, имущества и (или) его годных остатков, полученных в связи с отказом страхователя (выгодоприобретателя) от права собственности на застрахованное имущество". В связи с выполнением мер, направленных на минимизацию очного присутствия работников на рабочих местах в условиях распространения новой коронавирусной инфекции (COVID-19), Обществом принято решение об отсутствии необходимости проведения инвентаризации основных средств и запасов в филиалах Общества при подготовке к составлению годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2020 год. Общество не применяло Указание Банка России от 24.03.2020 №5419-У "О порядке отражения на счетах бухгалтерского учета вложений в ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по справедливой стоимости, отдельными НФО".
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	С 1 января 2021 года вступает в силу ФСБУ 5/2019 "Запасы" и связанное с этим Указание Банка России от 22.09.2020 № 5557-У "О внесении изменений в Положение Банка России от 22.09.2015 № 492-П", а также Указание Банка России от 22.09.2020 № 5556-У "О внесении изменений в Положение Банка России от 02.09.2015 № 486-П "О Плане счетов бухгалтерского учета в неакредитованных организациях и порядке его применения" (частично). Существенного влияния на бухгалтерскую (финансовую) отчетность применение Обществом данных нормативных актов не окажет.
Раздел III. Принципы учетной политики, которые представляются уместными для понимания бухгалтерской (финансовой) отчетности. Критерии признания и база оценки финансовых инструментов			
9	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7	Критерии признания и база оценки денежных средств и их эквивалентов	Денежные средства и их эквиваленты включают: - денежные средства на расчетных счетах в кредитных организациях и в кассе Общества; - депозиты "овернайт" и краткосрочные договоры на поддержание минимального неснижаемого остатка по расчетному счету осуществляются линейным методом. Резерв под ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам на расчетных счетах признается по состоянию на последний день отчетного периода.
10	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7	Критерии признания и база оценки средств, размещенных в кредитных организациях и банках-нерезидентах	В момент первоначального признания справедливой стоимостью депозитов в кредитных организациях, как правило, является сумма договора. В целях последующей оценки депозиты в кредитных организациях учитываются по амортизированной стоимости с применением метода эффективной ставки процента (ЭСП) для признания процентного дохода. Метод ЭСП может не применяться к договорам депозитов, если разница между амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием метода ЭСП, и амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием линейного метода признания процентного дохода, не превышает 5%. В представленной отчетности применялся линейный метод признания процентного дохода. Резерв под ожидаемые кредитные убытки по депозитам в кредитных организациях признается по состоянию на последний день отчетного периода.
11	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Не применяется
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 (пересматриваются) по справедливой стоимости. Общество отражает изменение справедливой стоимости долевых ценных бумаг на балансовых счетах по учету переоценки ценных бумаг.

Дата 12 АПР 2021

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 (IFRS) 27	Порядок признания и последующего учета инвестиций в дочерие, совместно контролируемые и ассоциированные предприятия	Не применяется
15	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 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.
16	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Суммы уплаченных авансов (предоплат) относятся на счета по учету соответствующих расходов пропорционально прошедшему временному интервалу. В качестве временного интервала устанавливается календарный месяц.
17	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета амортизированной стоимости	Не применяется
18	МСФО (IAS) 32	Порядок проведения взаимозачетов финансовых активов и финансовых обязательств	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, при первоначальном признании отражаются по фактической стоимости, которая, как правило, является справедливой стоимостью.
19	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование потоков денежных средств (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	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.
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			После первоначального признания инвестиционное имущество учитывается по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.
22	МСФО (IAS) 40	Применяемая модель учета инвестиционного имущества	

Дата 12 АПР 2021

23	МСФО (IAS) 40	Критерии, используемые организацией в целях проведения различия между инвестиционным имуществом и объектами собственности, занимаемыми владельцем, а также имуществом, предназначенным для продажи в ходе обычной деятельности	Если часть объекта недвижимости используется Обществом для административных целей, а часть для получения арендных платежей, то Общество учитывает указанные части объекта по отдельности только в случае, если такие части объекта могут быть реализованы независимо друг от друга. Если же части объекта недвижимости нельзя реализовать по отдельности, то такой объект считается инвестиционным имуществом только в том случае, если Общество использует в административных целях не более 40% от общей площади объекта.
24	МСФО (IAS) 40	Степень, в которой справедливая стоимость инвестиционного имущества (измеренная или раскрытая в бухгалтерской (финансовой) отчетности) основана на оценке, произведенной независимым оценщиком, обладающим соответствующей признанной профессиональной квалификацией, а также недавним опытом проведения оценки инвестиций в недвижимость той же категории и того же места нахождения, что и оцениваемый объект	Не применяется
<p align="center">Раздел VI. Критерии признания, база оценки основных средств</p> <p>Первоначальная стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на сооружение (строительство), создание (изготовление) и приобретение объекта основных средств, за исключением возмещаемых налогов.</p> <p>Для последующей оценки ко всем группам однородных основных средств применяется модель учета по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.</p> <p>Общество выделяет следующие однородные группы основных средств: здания; земельные участки; транспортные средства; вычислительная техника; мебель; оборудование.</p> <p>Минимальная стоимость объекта учета, подлежащего признанию в качестве инвентарного объекта, составляет:</p> <ul style="list-style-type: none"> - для вычислительной техники – 40 000 Р., - для прочих групп основных средств – 100 000 Р. <p>Амортизация по всем группам основных средств начисляется линейным способом.</p>			
25	МСФО (IAS) 16	База, используемая для оценки основных средств (для каждого класса активов)	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. <p>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.</p> <p>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 ответственности определяется в размере не менее 5% от средневзвешенного срока использования всех основных частей.</p>
26	МСФО (IAS) 16	Применяемый метод амортизации (для каждого класса активов)	
27	МСФО (IAS) 16	Применяемые сроки полезного использования (для каждого класса активов)	
<p align="center">Раздел VII. Критерии признания, база оценки нематериальных активов</p> <p>Нематериальным активом Обществом признается объект, удовлетворяющий критериям признания нематериальных активов, перечисленных в Положении Банка России №492-П. Обществом выделяются следующие группы однородных нематериальных активов: лицензии и франшизы; программное обеспечение. Перечень групп однородных нематериальных активов может быть расширен при появлении в Обществе соответствующих объектов учета.</p>			
28	МСФО (IAS) 38	Определение и состав нематериальных активов	

29	МСФО (IAS) 1	База оценки для каждого класса активов (стоимость приобретения за вычетом амортизации или стоимость переоценки за вычетом амортизации)	Ко всем группам однородных нематериальных активов применяется модель учета по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения (модель учета по фактическим затратам).
30	МСФО (IAS) 38	Раскрытие для каждого класса активов с неопределенным сроком полезного использования факта ежегодного тестирования на обесценение, информации о наличии возможных признаков обесценения	Ко всем группам однородных нематериальных активов применяется модель учета по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения (модель учета по фактическим затратам).
31	МСФО (IAS) 38	Применяемые сроки и методы амортизации для нематериальных активов с ограниченным сроком использования	Амортизация по всем группам нематериальных активов начисляется линейным способом. Срок полезного использования нематериальных активов определяется Обществом на дату признания нематериального актива исходя из: срока действия прав Общества на результат интеллектуальной деятельности или средства индивидуализации и периода контроля над нематериальным активом; ожидаемого срока использования нематериального актива, в течение которого Общество предполагает получать экономические выгоды. Начисление амортизации по нематериальным активам с конечным сроком полезного использования производится с даты, когда этот нематериальный актив становится готовым к использованию, а прекращается на более раннюю из двух дат: на дату перевода нематериального актива в состав долгосрочных активов, предназначенных для продажи, или на дату прекращения его признания.
32	МСФО (IAS) 1	Порядок учета затрат на создание нематериальных активов собственными силами	В состав затрат, включаемых в первоначальную стоимость нематериального актива, созданного Обществом, входят затраты на заработную плату сотрудников, занятых разработкой, страховые взносы на заработную плату, амортизация основных средств, непосредственно используемых при разработке нематериального актива, расходы на вознаграждение по договорам гражданско-правового характера, материальные и другие затраты, непосредственно связанные с созданием нематериального актива и понесенные на стадии разработки.
Раздел VIII. Порядок признания и последующего учета вознаграждений работникам и связанных с ними отчислений			
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	При отражении в бухгалтерском учете вознаграждений работникам и связанных с ними отчислений Общество руководствуется Положением Банка России №489-П. Обязательства по выплате краткосрочных вознаграждений работникам подлежат отражению на счетах бухгалтерского учета в последний день каждого месяца, но не позднее даты фактического исполнения обязательств либо в качестве событий после отчетной даты. При начисляемых 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 имеют право, увеличивающие будущие оплачиваемые периоды отсутствия работников на работе, на которые эти работники имеют право. Наиболее достоверная оценка обязательства по оплате ежегодного оплачиваемого отпуска должна представлять величину, отражающую сумму, которую работник имеет право истребовать у организации при выходе в отпуск либо увольнении по состоянию на конкретную дату. Обязательства по выплате премий (вознаграждений) по итогам работы за год, возникающие исходя из положений локальных нормативных актов, признаются и подлежат отражению на счетах бухгалтерского учета не позднее последнего дня каждого месяца равномерно исходя из предполагаемой суммы вознаграждения по итогам работы за год. При признании обязательств по выплате краткосрочных вознаграждений работникам Обществом одновременно признаются обязательства по оплате страховых взносов, которые возникают (возникнут) при фактическом исполнении обязательств по выплате вознаграждений работникам в соответствии с законодательством Российской Федерации.
34	МСФО (IAS) 19	Описание пенсионных планов с установленными выплатами, реализуемых некредитной финансовой организацией	В Обществе отсутствуют пенсионные планы с установленными выплатами.

ПРИЛОЖЕНИЕ
 к аудиторскому заключению
 ООО АКФ "Гранд"
 Дата 12 АПР 2021

35	МСФО (IAS) 19	Использование метода дисконтированной стоимости для определения размера обязательства по пенсионному обеспечению и соответствующей стоимости вклада работников в отношении текущего периода	Не применяется	
36	МСФО (IAS) 19	Порядок отражения в отчетности вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами	Не применяется	
Раздел IX. Критерии признания, база оценки и порядок учета других активов и обязательств				
37	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 5	Порядок признания и последующего учета долгосрочных активов, предназначенных для продажи	Не применяется	
38	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 37	Порядок признания и последующего учета резервов - оценочных обязательств	Не применяется	
39	МСФО (IFRS) 16	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания обязательства по аренде	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	Использование освобождения, предусмотренного для договоров краткосрочной аренды и освобождения, предусмотренного для аренды объектов с низкой стоимостью	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 (IAS) 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.	
42	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки собственного капитала, эмитированного дохода	Уставный капитал оценивается в размере номинальной стоимости выпущенных акций. Эмиссионный доход представляет собой превышение взносов в уставный капитал над номинальной стоимостью выпущенных акций.	
43	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки резервного капитала	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.	

Дата 12 АПР 2021

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



ПРИЛОЖЕНИЕ
к аудиторскому заключению
ООО АКФ "Гранд"

Дата 12 АПР 2021 

Денежные средства

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2020 г.			На 31.12.2019 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	37		37	24		24
3	Денежные средства на расчетных счетах	6 594	39	6 555	7 188	68	7 120
6	Итого	6 631	39	6 592	7 212	68	7 144

5.1.1. По состоянию на 31.12.2020 года у некредитной финансовой организации были остатки денежных средств в 5-ти кредитных организациях (на 31.12.2019 года: в 5-ти кредитных организациях). Совокупная сумма этих остатков составляла 6 594 тыс.руб. (на 31.12.2019 года: 7 188 тыс.руб.).

5.1.2. Денежные средства, использование которых ограничено, по состоянию на 31.12.2020 года включают 4 тыс.руб. (на 31.12.2019 года: 4 тыс.руб.).



ПРИЛОЖЕНИЕ
к аудиторскому заключению
ООО АКФ "Гранд"

Дата 12 АПР 2021

Компоненты денежных средств и их эквивалентов

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2020 г.	На 31.12.2019 г.
1	2	3	4
1	Денежные средства	6 592	7 144
4.1	Прочее	39	68
5	Итого	6 631	7 212



ПРИЛОЖЕНИЕ
к аудиторскому заключению
ООО АКФ "Гранд"

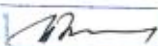
Дата 12 АПР 2021 

Таблица 5.4

Выверка изменений полной балансовой стоимости денежных средств на 31.12.2020

Номер строк и	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:	7 188	24	7 212
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	7 184	24	7 208
5	кредитно-обесцененные финансовые активы	4		4
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	427 649	767	428 416
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	427 649	767	428 416
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-428 243	-754	-428 997
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-428 243	-754	-428 997
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	6 594	37	6 631
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	6 590	37	6 627
40	кредитно-обесцененные финансовые активы	4	0	4

Выверка изменений полной балансовой стоимости денежных средств на 31.12.2019

Номер строк и	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:	17 016	32	17 048
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	17 012	32	17 044
5	кредитно-обесцененные финансовые активы	4		4
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	2 361 527	2 275	2 363 802
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	2 361 527	2 275	2 363 802
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-2 371 355	-2 283	-2 373 638
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-2 371 355	-2 283	-2 373 638
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	7 188	24	7 212
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	7 184	24	7 208
40	кредитно-обесцененные финансовые активы	4		4



ПРИЛОЖЕНИЕ
к аудиторскому заключению
ООО АКФ "Гранд"

Дата 12 АПР 2021

Таблица 5.5

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам на 31.12.2020

Номер строк и	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:	68		68
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	64		64
5	кредитно-обесцененные финансовые активы	4		4
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	106		106
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	106		106
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-135		-135
12	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:	39		39
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	35		35
40	кредитно-обесцененные финансовые активы	4		4

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам на 31.12.2019

Номер строк и	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:	134		134
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	130		130
5	кредитно-обесцененные финансовые активы	4		4
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	149		149
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	149		149
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-215		-215
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-215		-215
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	68		68
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	64		64
40	кредитно-обесцененные финансовые активы	4		4



ПРИЛОЖЕНИЕ
к аудиторскому заключению
ООО АКФ "Гранд"

Дата 12 АПР 2021

Примечание 9. Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход:
долевые инструменты

Таблица 9.1

Долевые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2020 г.	31.12.2019 г.
1	2	3	4
3	Долевые ценные бумаги нефинансовых организаций, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	25 178	23 070
5	Итого	25 178	23 070

Таблица 9.3

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

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2020 г.	31.12.2019 г.
1	2	3	4
1	Резерв переоценки по справедливой стоимости долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, на начало отчетного периода	6 319	4 137
2	Увеличение справедливой стоимости долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости, за отчетный период	2 116	2 358
3	Уменьшение справедливой стоимости долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, за отчетный период	-9	-176
5	Резерв переоценки по справедливой стоимости долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, на конец отчетного периода	8 426	6 319



ПРИЛОЖЕНИЕ
к аудиторскому заключению
ООО АКФ "Гранд"

Дата 12 АПР 2021

Примечание 10. Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости: средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах

Таблица 10.1

Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2020 г.			На 31.12.2019 г.		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
2	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	127 162	132	127 030	133 817	226	133 591
13	Итого	127 162	132	127 030	133 817	226	133 591

10.1.1. По состоянию на 31.12.2020 года у некредитной финансовой организации размещено 11 депозитов в АО "Россельхозбанк" на общую сумму 108 700 тыс.руб., 6 депозитов в АО "Газпромбанк" на общую сумму 17 353 тыс.руб. и 1 депозит в ПАО КБ "Восточный" на сумму 1 000 тыс.руб. (на 31.12.2019 года: 10 депозитов в АО "Россельхозбанк" на общую сумму 115 000 тыс.руб. и 5 депозитов в АО "Газпромбанк" на общую сумму 18 501 тыс.руб.). Начисленные проценты по депозитам на 31.12.2020 года составляют 110 тыс.руб. (на 31.12.2019 года - 316 тыс.руб.).

10.1.2. Средства в кредитных организациях, использование которых ограничено, по состоянию на 31.12.2020 года включают 0 тыс.руб. (на 31.12.2019 года: 0 тыс.руб.).



ПРИЛОЖЕНИЕ
к аудиторскому заключению
ООО АКФ "Гранд"

Дата 12 АПР 2021

Таблица 10.2

Выверка изменений полной балансовой стоимости средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах на 31.12.2020

Номер строки	Наименование показателя	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Итого
1	2	4	14
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	133 817	133 817
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	133 817	133 817
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	367 682	367 682
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	367 682	367 682
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-374 337	-374 337
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-374 337	-374 337
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	127 162	127 162
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	127 162	127 162

Выверка изменений полной балансовой стоимости средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах на 31.12.2019

Номер строки	Наименование показателя	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Итого
1	2	4	14
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	114 940	114 940
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	114 940	114 940
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	456 814	456 814
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	456 814	456 814
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-437 937	-437 937
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-437 937	-437 937
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	133 817	133 817
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	133 817	133 817

ПРИЛОЖЕНИЕ

к аудиторскому заключению
ООО АКФ "Гранд"

Дата 12 АПР 2021



Таблица 10.3

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах на 31.12.2020

Номер строки	Наименование показателя	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Итого
1	2	4	14
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	226	226
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	226	226
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	331	331
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	331	331
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-425	-425
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-425	-425
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	132	132
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	132	132

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах на 31.12.2019

Номер строки	Наименование показателя	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Итого
1	2	4	14
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	47	47
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	47	47
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	731	731
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	731	731
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-552	-552
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-552	-552
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	226	226
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	226	226

ПРИЛОЖЕНИЕ

к аудиторскому заключению
ООО АКФ "Гранд"

Дата 2 июля 2021



Таблица 10.4

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

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2020 г.		На 31.12.2019 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	3,30 - 6,10	14-178 дней	4,70 - 7,10	13-316 дней



ПРИЛОЖЕНИЕ
к аудиторскому заключению
ООО АКФ "Гранд"

Дата 12 АПР 2021 

Примечание 12. Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости: дебиторская задолженность

Таблица 12.1

Дебиторская задолженность

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2020 г.			На 31.12.2019 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	13 345	8 038	5 307	16 722	10 064	6 658
6	Прочая дебиторская задолженность	2	0	2	167	12	155
7	Итого	13 347	8 038	5 309	16 889	10 076	6 813

12.1.1. Дебиторская задолженность клиентов представлена задолженностью клиентов по основному виду лицензируемой деятельности (деятельность по ведению реестра владельцев ценных бумаг) в сумме 5 306 тыс.руб. (на 31.12.2019 г.: 6 658 тыс.руб.).



ПРИЛОЖЕНИЕ
к аудиторскому заключению
ООО АКФ "Гранд"

Дата 12 АПР 2021 

Выверка изменений полной балансовой стоимости дебиторской задолженности на 31.12.2020

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:	16 722	167	16 889
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	16 722	167	16 889
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	42 046	385	42 431
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	42 046	385	42 431
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-40 299	-550	-40 849
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-40 299	-550	-40 849
16	Списание финансовых активов, в том числе:	-5 124		-5 124
17	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-5 124		-5 124
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	13 345	2	13 347
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	13 345	2	13 347

Выверка изменений полной балансовой стоимости дебиторской задолженности на 31.12.2019

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:	15 768	111	15 879
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	15 768	111	15 879
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	52 391	2 101	54 492
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	52 391	2 101	54 492
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-50 736	-2 045	-52 781
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-50 736	-2 045	-52 781
16	Списание финансовых активов, в том числе:	-701		-701
17	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-701		-701
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	16 722	167	16 889
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	16 722	167	16 889

ПРИЛОЖЕНИЕ
к аудиторскому заключению
ООО АКФ "Гранд"

Дата 12 АПР 2021

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности на 31.12.2020

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:	10 063	13	10 076
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	10 063	13	10 076
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	4 393		4 393
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	4 393		4 393
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-1 288	-13	-1 301
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-1 288	-13	-1 301
16	Списание финансовых активов, в том числе:	-5 130		-5 130
17	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-5 130		-5 130
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	8 038		8 038
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	8 038		8 038

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности на 31.12.2019

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:	10 328	14	10 342
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	10 328	14	10 342
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	4 118	15	4 133
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	4 118	15	4 133
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-3 682	-16	-3 698
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-3 682	-16	-3 698
16	Списание финансовых активов, в том числе:	-701		-701
17	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-701		-701
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	10 063	13	10 076
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	10 063	13	10 076

ПРИЛОЖЕНИЕ
к аудиторскому заключению
ООО АКФ "Гранд"

Дата 12 АПР 2021

Примечание 18. Нематериальные активы

Таблица 18.1

Нематериальные активы

Номер строк и	Наименование показателя	Программное обеспечение	Итого
1	2	3	6
1	Стоимость (или оценка) на 01.01.2019 года	2 942	2 942
2	Накопленная амортизация	-82	-82
3	Балансовая стоимость на 01.01.2019 года	2 860	2 860
8	Амортизационные отчисления	-22	-22
13	Балансовая стоимость на 31.12.2019 года	2 838	2 838
14	Стоимость (или оценка) на 31.12.2019 года	2 942	2 942
15	Накопленная амортизация	-104	-104
15.1	Стоимость (или оценка) на 01.01.2020 года	2 942	2 942
15.2	Накопленная амортизация	-104	-104
16	Балансовая стоимость на 01.01.2020 года	2 838	2 838
21	Амортизационные отчисления	-22	-22
26	Балансовая стоимость на 31.12.2020 года	2 816	2 816
27	Стоимость (или оценка) на 31.12.2020 года	2 942	2 942
28	Накопленная амортизация	-126	-126
29	Балансовая стоимость на 31.12.2020 года	2 816	2 816



ПРИЛОЖЕНИЕ
к аудиторскому заключению
ООО АКФ "Гранд"

Дата 12 АПР. 2021 

Основные средства

Номер строки	Наименование показателя	Земля, здания и сооружения	Офисное и компьютерное оборудование	Транспортные средства	Прочее	Итого
1	2	3	4	6	7	8
1	Стоимость (или оценка) на 01.01.2019 года	32 984	6 895	2 567	3 249	45 695
2	Накопленная амортизация	-7 855	-5 610	-2 567	-2 988	-19 020
3	Балансовая стоимость на 01.01.2019 года	25 129	1 285		261	26 675
4	Поступление	3 200	65			3 265
9	Амортизационные отчисления	-1 596	-534		-90	-2 220
12	Переоценка	-501				-501
13	Прочее	1 331				1 331
14	Балансовая стоимость на 31.12.2019 года	27 563	816		171	28 550
15	Стоимость (или оценка) на 31.12.2019 года	37 014	6 960	2 567	3 249	49 790
16	Накопленная амортизация	-9 451	-6 144	-2 567	-3 078	-21 240
16.1	Стоимость (или оценка) на 01.01.2020 года	37 014	6 960	2 567	3 249	49 790
16.2	Накопленная амортизация	-9 451	-6 144	-2 567	-3 078	-21 240
17	Балансовая стоимость на 01.01.2020 года	27 563	816		171	28 550
18	Поступление		1 345			1 345
22	Выбытие	-830	-71		-19	-920
23	Амортизационные отчисления	-623	-554		-35	-1 212
28	Балансовая стоимость на 31.12.2020 года	26 110	1 536		117	27 763
29	Стоимость (или оценка) на 31.12.2020 года	36 184	8 234	2 567	3 230	50 215
30	Накопленная амортизация	-10 074	-6 698	-2 567	-3 113	-22 452
31	Балансовая стоимость на 31.12.2020 года	26 110	1 536		117	27 763

Информация о накопленной амортизации, накопленных убытках от обесценения и балансовой стоимости активов в форме права пользования, отражаемых по статье "Основные средства" бухгалтерского баланса, по классам:

Первоначальное признание активов в форме права пользования на 01.01.2019 (эффект от первоначального применения МСФО (IFRS) 16) - 1 331,5 тыс.руб. (строка 13 "Прочее", графа 3 "Земля, здания и сооружения")

Переоценка актива в форме права пользования на 31.12.2019 в связи с изменением срока аренды и пересчетом НДС - (501,1) тыс.руб. (строка 12 "Переоценка", графа 3 "Земля, здания и сооружения")

Выбытие активов в форме права пользования в связи с окончанием срока аренды в 2020 - (830) тыс.руб. (строка 22 "Выбытие", графа 3 "Земля, здания и сооружения")

Накопленная амортизация актива в форме права пользования на 31.12.2019 - (537,2) тыс.руб. (строка 16 "Накопленная амортизация", графа 3 "Земля, здания и сооружения"), на 31.12.2020 - 0 руб.

Балансовая стоимость актива в форме права пользования на 31.12.2019 - 293,2 тыс.руб. (строка 14 "Балансовая стоимость на 31.12.2019 года", графа 3 "Земля, здания и сооружения"), на 31.12.2020 - 0 руб.



ПРИЛОЖЕНИЕ
к аудиторскому заключению
ООО АКФ "Гранд"

Дата 12 АПР 2021

Прочие активы

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2020 г.	31.12.2019 г.
1	2	3	4
4	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	161	160
5	Расчеты с персоналом	94	39
6	Расчеты по социальному страхованию	9	262
7	Налог на добавленную стоимость, уплаченный	55	56
8	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	873	1 073
9	Запасы	395	339
13	Прочее	25	31
14	Резерв под обесценение	-45	
15	Итого	1 567	1 960

Анализ изменений резерва под обесценение прочих активов на 31.12.2020

Номер строки	Наименование показателя	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	Итого
1	2	3	4
1	Резерв под обесценение на 31.12.2019 г.		
2	Отчисления в резерв (восстановление резерва) под обесценение	45	45
5	Резерв под обесценение на 31.12.2020 г.	45	45

Примечание 23. Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: средства клиентов

Средства клиентов

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2020 г.	31.12.2019 г.
1	2	3	4
5	Средства клиентов, предназначенные для выплаты доходов по ценным бумагам	17 192	14 440
6	Итого	17 192	14 440

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

Кредиты, займы и прочие привлеченные средства

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2020 г.	31.12.2019 г.
1	2	3	4
2	Обязательства по аренде		306
9	Прочие средства, привлеченные от других юридических лиц, в том числе:	35	
11	обязательства по возврату полученного денежного обеспечения	35	
15	Итого	35	306

ПРИЛОЖЕНИЕ
к аудиторскому заключению
Таблица 24
ООО АКФ "Гранд"

Дата 12.04.2021
ТЗ АПР 2021

В течение 2020 года в отчете о финансовых результатах была отражена прибыль в сумме 6 тыс.руб. (в течение 2019 года: прибыль (убыток) в сумме 0 тыс.руб.) от первоначального признания займов и прочих привлеченных средств по ставкам ниже рыночных.

Таблица 24.3

Анализ процентных ставок и сроков погашения

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2020 г.		На 31.12.2019 г.	
		Процентные ставки	Сроки погашения	Процентные ставки	Сроки погашения
1	2	3	4	5	6
1	Обязательства по аренде			8,52 - 10,13	17 - 366 дней
2	Обязательства по возврату полученного денежного обеспечения	8,62	90 - 820 дней		



ПРИЛОЖЕНИЕ
к аудиторскому заключению
ООО АКФ "Гранд"

Дата 12 АПР 2021 

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

Таблица 26.1

Кредиторская задолженность

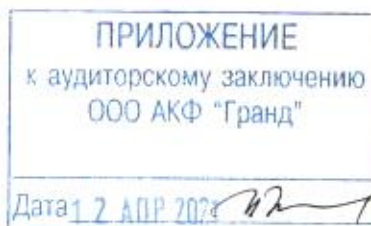
Номер строки	Наименование показателя	31.12.2020 г.	31.12.2019 г.
1	2	3	4
1	Кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	27	
2	Кредиторская задолженность по услугам по содержанию и аренде помещений	115	396
4	Кредиторская задолженность перед регистраторами	5	5
5	Кредиторская задолженность по торговым операциям, в том числе:	251	99
7	кредиторская задолженность перед клиентами	251	99
19	Прочая кредиторская задолженность	692	638
20	Итого	1 090	1 138

Примечание 29. Прочие обязательства

Таблица 29.1

Прочие обязательства

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2020 г.	31.12.2019 г.
1	2	3	4
1	Расчеты с акционерами, участниками	160	385
2	Расчеты с персоналом		1 498
3	Расчеты по социальному страхованию	1 891	1 869
4	Обязательства перед сотрудниками по неиспользованным отпускам	3 838	2 463
6	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	644	712
11	Итого	6 533	6 927



Капитал

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	На 01.01.2019 года	159 980 003	159 980	20 000	20		160 000
4.1	Остаток на 31.12.2019 года	159 980 003	159 980	20 000	20		160 000
5	На 01.01.2020 года	159 980 003	159 980	20 000	20		160 000
9	На 31.12.2020 года	159 980 003	159 980	20 000	20		160 000

30.1.1. Номинальный зарегистрированный уставный капитал некредитной финансовой организации по состоянию на 31.12.2020 года составляет 160 000 тыс. руб. (на 31.12.2019 года: 160 000 тыс. руб.). По состоянию на 31.12.2020 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. По статье "Прочие резервы" бухгалтерского баланса некредитной финансовой организации отражаются фонды (кроме резервного фонда), образованные из чистой прибыли в соответствии с учредительными документами.

Примечание 31. Управление капиталом

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

31.2. В течение 2020 года и 2019 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 31.12.2020 года величина собственных средств некредитной финансовой организации составляет 135 086 тыс. руб. (на 31.12.2019 года: 143 642 тыс. руб.).



Таблица 34.1

Процентные доходы

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2020 г.	31.12.2019 г.
1	2	3	4
1	По необесцененным финансовым активам, в том числе:	7 805	11 223
5	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах	7 773	11 190
8	прочее	32	33
15	Итого	7 805	11 223



ПРИЛОЖЕНИЕ
к аудиторскому заключению
ООО АКФ "Гранд"

Дата 12 АПР 2021 

Примечание 37. Оценочные резервы под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости

Таблица 37.1

Анализ изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости, на 31.12.2020

Номер строки	Наименование показателя	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	5	6
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 01.01.2020 г.	226	10 076	10 302
2	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки	-94	3 092	2 998
3	Средства, списанные как безнадежные		-5 130	-5 130
5	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 31.12.2020 г.	132	8 038	8 170

Анализ изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости, на 31.12.2019 года

Номер строки	Наименование показателя	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	5	6
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 01.01.2019 г.	47	10 342	10 389
2	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки	179	435	614
3	Средства, списанные как безнадежные		-701	-701
5	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 31.12.2019 г.	226	10 076	10 302



ПРИЛОЖЕНИЕ
к аудиторскому заключению
ООО АКФ "Гранд"

Дата 12 АПР 2021

Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Номер строк и	Наименование показателя	31.12.2020 г.	31.12.2019 г.
1	2	5	6
Раздел II. Выручка от оказания услуг по ведению реестра владельцев ценных бумаг			
8	Выручка от оказания услуг по ведению реестра владельцев ценных бумаг	24 047	24 579
9	Выручка от оказания услуг зарегистрированным лицам	10 158	13 536
10	Выручка от приема-передачи системы ведения реестра	197	111
11	Выручка от оказания услуг по участию в общих собраниях акционеров	6 561	7 355
12	Выручка от оказания услуг, связанных с корпоративными действиями эмитента	5 888	16 718
14	Выручка от оказания услуг по выплате доходов по ценным бумагам	1 259	1 976
15	Итого	48 110	64 275
Раздел VII. Прочие доходы по основному виду деятельности			
49	Агентское вознаграждение	18	33
52	Выручка от оказания услуг по предоставлению доступа к программному обеспечению	156	108
53	Выручка от оказания информационных и консультационных услуг	13	
54	Прочая выручка по основной деятельности за оказание дополнительных услуг	344	228
55	Итого	531	369
56	Всего	48 641	64 644



ПРИЛОЖЕНИЕ
к аудиторскому заключению
ООО АКФ "Гранд"

Дата 12 АПР 2021

Примечание 42. Расходы на персонал

Таблица 42.1

Расходы на персонал

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2020 г.	31.12.2019 г.
1	2	3	4
1	Расходы по оплате труда	37 113	37 708
2	Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу	9 919	10 378
5	Прочее	630	810
6	Итого	47 662	48 896

42.1.1. Расходы по оплате труда за 2020 год включают расходы по выплате вознаграждений работникам по итогам года в размере 2 048 тыс.руб. (за 2019 год: 2 133 тыс.руб.), расходы по выплате выходных пособий в размере 0 тыс.руб. (за 2019 год: 0 тыс.руб.).

42.1.2. Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу за 2020 год включают установленные законодательством Российской Федерации страховые взносы в государственные внебюджетные фонды в размере 9 919 тыс.руб. (за 2019 год: 10 378 тыс.руб.).



ПРИЛОЖЕНИЕ
к аудиторскому заключению
ООО АКФ "Гранд"

Дата 12 АПР 2021

Примечание 43. Прямые операционные расходы

Таблица 43.1

Прямые операционные расходы

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2020 г.	31.12.2019 г.
1	2	3	4
3	Почтовые расходы	814	616
4	Расходы на услуги депозитариев и регистраторов	23	24
9	Расходы на услуги трансфер-агентов	14	34
10	Расходы на технические услуги	1 326	1 244
11	Прочее	482	879
12	Итого	2 659	2 797

Примечание 44. Процентные расходы

Таблица 44.1

Процентные расходы

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2020 г.	31.12.2019 г.
1	2	3	4
3	По финансовым обязательствам, оцениваемым по амортизированной стоимости: кредитам, займам и прочим привлеченным средствам	2	
5	По обязательствам по аренде	16	100
7	Итого	18	100



ПРИЛОЖЕНИЕ
к аудиторскому заключению
ООО АКФ "Гранд"

Дата 12 АПР 2021

Общие и административные расходы

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2020 г.	31.12.2019 г.
1	2	3	4
1	Расходы на информационно-телекоммуникационные услуги	995	1 103
2	Амортизация основных средств	2 112	2 220
3	Амортизация программного обеспечения и прочих нематериальных активов	22	22
4	Расходы по аренде	3 421	3 195
5	Расходы по операциям с основными средствами и нематериальными активами	644	1 319
6	Расходы на профессиональные услуги (охрана, связь и другие)	547	1 112
7	Расходы по страхованию	577	601
8	Расходы на рекламу и маркетинг	25	
9	Расходы на юридические и консультационные услуги	133	569
11	Представительские расходы		99
12	Транспортные расходы	15	190
13	Командировочные расходы	452	774
14	Штрафы, пени	1	53
15	Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	184	205
16	Расходы по уплате налогов, за исключением налога на прибыль	965	980
17	Прочие административные расходы	2 236	2 273
18	Итого	12 329	14 715

По стр.4 "Расходы по аренде" отражена сумма расхода по договорам аренды объектов с низкой стоимостью, к которым применяется освобождение от признания - 121,8 тыс.руб. (2019 год - 121,7 тыс.руб.), и сумма расхода, относящегося к договорам краткосрочной аренды, к которым применяется освобождение от признания - 3 183,5 тыс.руб. (2019 год - 2 923,2 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 - 160,4 тыс.руб. (2019 год - 151,7 тыс.руб.).

Итого сумма расхода по договорам аренды объектов с низкой стоимостью, к которым применяется освобождение от признания - 121,8 тыс.руб. (2019 год - 121,7 тыс.руб.), и сумма расхода, относящегося к договорам краткосрочной аренды, к которым применяется освобождение от признания - 3 343,9 тыс.руб. (2019 год - 3 074,9 тыс.руб.).

По стр.4 "Расходы по аренде" отражена сумма расхода, относящегося к переменным арендным платежам, не включенным в оценку обязательств по аренде - 18,1 тыс.руб. (2019 год - 41,1 тыс.руб.).



Примечание 47. Прочие доходы и расходы

Таблица 47.1

Прочие доходы

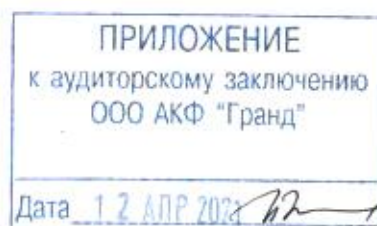
Номер строки	Наименование показателя	31.12.2020 г.	31.12.2019 г.
1	2	3	4
1	Доходы от сдачи имущества в аренду, кроме доходов от аренды инвестиционного имущества	5	143
3	Доходы от списания кредиторской задолженности	130	9
6	Неустойки (штрафы, пени), поступления в возмещение убытков	1	1
7	Доходы от операций с полученными кредитами, привлеченными средствами и выпущенными долговыми ценными бумагами, оцениваемыми по амортизированной стоимости	6	
8	Прочие доходы	153	700
9	Итого	295	853

По строке "Доходы от сдачи имущества в аренду, кроме аренды инвестиционного имущества" отражен доход от операционной аренды в сумме 4,7 тыс.руб. (2019 год - доход от операционной аренды в сумме 122,3 тыс.руб. и прочие доходы арендатора по договору аренды в сумме 20,3 тыс.руб.).

Таблица 47.2

Прочие расходы

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2020 г.	31.12.2019 г.
1	2	3	4
2	Расходы на списание безнадежной дебиторской задолженности	27	24
3	Расходы по созданию резервов под обесценение по прочим активам	45	
4	Расходы на благотворительность, осуществление спортивных мероприятий, отдыха, мероприятий культурно-просветительского характера	73	168
5	Прочие расходы	180	540
6	Итого	325	732



Примечание 47.1. Аренда

Таблица 47.1.1

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

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



ПРИЛОЖЕНИЕ
к аудиторскому заключению
ООО АКФ "Гранд"

Дата 12 АПР 2021

Таблица 47.1.2

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

Номер строки	Статья бухгалтерского баланса	Примечание	Балансовая стоимость	
			31.12.2020 г.	31.12.2019 г.
1	2	3	4	5
1	Основные средства	19		293
3	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиты, займы и прочие привлеченные средства	24		307



ПРИЛОЖЕНИЕ
к аудиторскому заключению
ООО АКФ "Гранд"

Дата 12 АПР 2021 

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

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2020 г.	31.12.2019 г.
1	2	3	4
1	Денежные потоки от операционной деятельности, в том числе:	-3 232	-3 522
2	проценты уплаченные	-16	-100
3	платежи по краткосрочной аренде и аренде объектов с низкой стоимостью	-3 203	-3 415
4	переменные арендные платежи, не включенные в оценку обязательств по аренде	-13	-7
5	Денежные потоки от финансовой деятельности, в том числе:	-295	-504
6	платежи в погашение обязательств по договорам аренды	-295	-504
7	Итого отток денежных средств	-3 527	-4 026



ПРИЛОЖЕНИЕ
к аудиторскому заключению
ООО АКФ "Гранд"

Дата 12 АПР 2021 

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

Таблица 47.1.4

Номер строки	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3
1	Характер арендной деятельности арендодателя	Сдача в операционную субаренду части офисного помещения, арендуемого для осуществления основной деятельности (до 17.01.2020). На 31.12.2020 некредитная финансовая организация арендодателем не является.
2	Описание того, каким образом осуществляется управление риском, связанным с правами, которые арендодатель сохраняет в базовых активах, включая любые средства, с помощью которых арендодатель снижает такие риски	Не применимо
3	Качественная и количественная информация, объясняющая значительные изменения балансовой стоимости чистой инвестиции в финансовую аренду	Не применимо



ПРИЛОЖЕНИЕ
к аудиторскому заключению
ООО АКФ "Гранд"

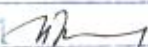
Дата 12 АПР 2021 


Таблица 47.1.6

Минимальные суммы будущих арендных платежей, получаемых по операционной аренде, не подлежащей отмене, в случаях, когда некредитная финансовая организация является арендодателем

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2020 г.	На 31.12.2019 г.
1	2	3	4
1	Менее 1 года		6
7	Итого		6



ПРИЛОЖЕНИЕ
к аудиторскому заключению
ООО АКФ "Гранд"

Дата 12 АПР 2021 

Примечание 48. Налог на прибыль

Таблица 48.1

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

Номер строки	Наименование показателя	за 2020 год	за 2019 год
1	2	3	4
1	Текущие расходы (доходы) по налогу на прибыль		-1 710
3	Изменение отложенного налогового обязательства (актива)	1 249	-358
4	Итого, в том числе:	1 249	-2 068
5	расход (доход) по отложенному налогу на прибыль, отраженный в составе прочего совокупного дохода	-421	-436
6	расходы (доходы) по налогу на прибыль	1 670	-1 632



ПРИЛОЖЕНИЕ
к аудиторскому заключению
ООО АКФ "Гранд"

Дата 12 АПР 2021

Таблица 48.2

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

Номер строки	Наименование показателя	за 2020 год	за 2019 год
1	2	3	4
1	Прибыль (убыток) до налогообложения	-9 219	9 176
2	Теоретические расходы (доходы) по налогу на прибыль по соответствующей базовой ставке (2019 год: 20%; 2018 год: 20%)	1 844	-1 835
3	Поправки на доходы или расходы, не принимаемые к налогообложению в соответствии с национальной системой налогового учета	-174	-315
4	доходы, не принимаемые к налогообложению	113	158
5	расходы, не принимаемые к налогообложению	-287	-473
10	Использование ранее не признанных налоговых убытков		924
11.1	Прочее		-406
12	Расходы (доходы) по налогу на прибыль	1 670	-1 632



ПРИЛОЖЕНИЕ
к аудиторскому заключению
ООО АКФ "Гранд"

Дата 12 АПР 2021

Налоговое воздействие временных разниц и отложенного налогового убытка за 2020 год

Номер строк и	Наименование показателя	На начало периода	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе прочего совокупного дохода	На конец периода
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	300	-300		0
2	Резервы под ОКУ по дебиторской задолженности	137	-60		77
3	Обязательства по уплате страховых взносов	82	-82		0
4	Требования по уплате страховых взносов	9	-9		0
5	Основные средства	228			228
6	Амортизация основных средств	37	20		57
7	Амортизация нематериальных активов	20	5		25
8	Прочие активы (авансы уплаченные)	444	-31		413
9	Обязательство по расчетам с поставщиками и подрядчиками	10	16		26
12	Общая сумма отложенного налогового актива	1 267	-441		826
13	Отложенный налоговый актив по налоговому убытку, перенесенному на будущие периоды		2 346		2 346
14	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	1 267	1 905		3 172
Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу					
15	Долевые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	1 263		422	1 685
16	Требования по краткосрочным вознаграждениям работников	5	-5		0
17	Резервы под ОКУ по дебиторской задолженности	372	150		522
18	Основные средства	55	34		89
19	Амортизация основных средств	238	56		294
20	Нематериальные активы	588			588
28	Общая сумма отложенного налогового обязательства	2 521	235	422	3 178
29	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	-1 254	1 670	-422	-6
30	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	-1 254	1 670	-422	-6



ПРИЛОЖЕНИЕ
к аудиторскому заключению
ООО АКФ "Гранд"

Дата 12 АПР 2021

Таблица 48.4

Налоговое воздействие временных разниц и отложенного налогового убытка за 2019 год

Номер строк и	Наименование показателя	На начало периода	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе прочего совокупного дохода	На конец периода
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	-	300		300
2	Резервы под ОКУ по дебиторской задолженности	80	57		137
3	Обязательства по уплате страховых взносов		82		82
4	Требования по уплате страховых взносов		9		9
5	Основные средства	198	30		228
6	Амортизация основных средств	19	18		37
7	Амортизация нематериальных активов	16	4		20
8	Прочие активы (авансы уплаченные)	477	-33		444
9	Обязательство по расчетам с поставщиками и подрядчиками		10		10
11	Прочее	396	-396		
12	Общая сумма отложенного налогового актива	1 186	81		1 267
14	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	1 186	81		1 267
Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу					
15	Долевые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	827		436	1 263
16	Требования по краткосрочным вознаграждениям работников		5		5
17	Резервы под ОКУ по дебиторской задолженности	458	-86		372
18	Основные средства	44	11		55
19	Амортизация основных средств	165	73		238
20	Нематериальные активы	588			588
28	Общая сумма отложенного налогового обязательства	2 082	3	436	2 521
29	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	-896	78	-436	-1 254
30	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	-896	78	-436	-1 254



Примечание 49. Дивиденды

Таблица 49.1

Дивиденды

Номер строки	Наименование показателя	2020 г.		2019 г.	
		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	384		400	
2	Дивиденды, объявленные в течение отчетного периода	1 891			
3	Дивиденды, выплаченные в течение отчетного периода	-2 115		-16	
4	Дивиденды к выплате на конец отчетного периода	160		384	
5	Дивиденды на акцию, объявленные в течение отчетного периода, руб.	0,01181758	0,01181758		

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 2020 год нераспределенная прибыль некредитной финансовой организации составила 0 руб. (за 2019 год: 7 559 тыс.руб.).

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 2019 году - 582825,96 руб. в графе 3 и 148,45 руб. в графе 4 (2019 году - 15762,43 руб. в графе 5 и 9,03 руб. в графе 6).



Информация о кредитном качестве финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости: дебиторской задолженности на 31.12.2020 года

Номер строки	Наименование показателя	С задержкой платежа менее 30 дней	С задержкой платежа от 30 до 90 дней	С задержкой платежа от 90 до 180 дней	С задержкой платежа от 180 до 360 дней	С задержкой платежа свыше 360 дней	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Финансовые активы, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, в том числе:	2 849	923	1 016	1 272	7 287	13 347
2	дебиторская задолженность клиентов	2 847	923	1 016	1 272	7 287	13 345
6	прочая дебиторская задолженность	2					2
25	Итого	2 849	923	1 016	1 272	7 287	13 347

Информация о кредитном качестве финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости: дебиторской задолженности на 31.12.2019 года

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:	5 379	1 022	1 069	1 522	7 897	16 889
2	дебиторская задолженность клиентов	5 212	1 022	1 069	1 522	7 897	16 722
6	прочая дебиторская задолженность	167					167
25	Итого	5 379	1 022	1 069	1 522	7 897	16 889

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



ПРИЛОЖЕНИЕ
к аудиторскому заключению
ООО АКФ "Гранд"

Дата 12 АПР 2021

Информация

о кредитных рейтингах долговых инструментов, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, на 31.12.2020 года

Номер строки	Наименование показателя	Рейтинг А	Рейтинг В	Рейтинг С	Рейтинг D	Без рейтинга
1	2	3	4	5	6	7
1	Денежные средства, в том числе:	6 365	225			
2	денежные средства на расчетных счетах	6 365	225			
18	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	126 162	1 000			
20	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	126 162	1 000			
38	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:					13 347
39	дебиторская задолженность клиентов					13 345
43	прочая дебиторская задолженность					2

Информация

о кредитных рейтингах долговых инструментов, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, на 31.12.2019 года

Номер строки	Наименование показателя	Рейтинг А	Рейтинг В	Рейтинг С	Рейтинг D	Без рейтинга
1	2	3	4	5	6	7
1	Денежные средства, в том числе:	6 642	542			
2	денежные средства на расчетных счетах	6 642	542			
18	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	133 817				
20	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	133 817				
38	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:					16 889
39	дебиторская задолженность клиентов					16 722
43	прочая дебиторская задолженность					167

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 31.12.2020 года

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

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 31.12.2019 года

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 35М МСФО (IFRS) 7 данные в таблице показаны по валовой балансовой стоимости.



Таблица 52.12

Географический анализ финансовых активов и обязательств некредитной финансовой организации на
31.12.2020 года

Номер строки	Наименование показателя	Россия	Итого
1	2	3	4
Раздел I. Активы			
1	Денежные средства	6 592	6 592
5	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	25 178	25 178
7	долевые инструменты	25 178	25 178
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	132 339	132 339
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	127 030	127 030
11	дебиторская задолженность	5 309	5 309
17	Итого активов	164 109	164 109
Раздел II. Обязательства			
21	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	18 317	18 317
22	средства клиентов	17 192	17 192
23	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	35	35
25	кредиторская задолженность	1 090	1 090
27	Прочие обязательства	6 539	6 539
28	Итого обязательств	24 856	24 856
29	Чистая балансовая позиция	139 253	139 253



Географический анализ финансовых активов и обязательств некредитной финансовой организации на
31.12.2019 года

ПРИЛОЖЕНИЕ
к аудиторскому заключению
ООО АКФ "Гранд"
Дата 12 АПР 2021

Номер строки	Наименование показателя	Россия	Итого
1	2	3	4
Раздел I. Активы			
1	Денежные средства	7 144	7 144
5	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	23 070	23 070
7	долевые инструменты	23 070	23 070
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	140 404	140 404
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	133 591	133 591
11	дебиторская задолженность	6 813	6 813
17	Итого активов	170 618	170 618
Раздел II. Обязательства			
21	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	15 884	15 884
22	средства клиентов	14 440	14 440
23	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	306	306
25	кредиторская задолженность	1 138	1 138
27	Прочие обязательства	9 141	9 141
28	Итого обязательств	25 025	25 025
29	Чистая балансовая позиция	145 593	145 593

Анализ финансовых обязательств в разрезе сроков, оставшихся до погашения (на основе договорных недисконтированных денежных потоков), на 31.12.2020 года

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 3 лет	Без срока погашения	Итого
1	2	3	4	5	9	11
14	Средства клиентов, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	3 239			13 953	17 192
17	средства клиентов, предназначенные для выплаты доходов по ценным бумагам	3 239			13 953	17 192
18	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	12		23		35
23	прочие средства, привлеченные от других юридических лиц	12		23		35
28	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	1 090				1 090
29	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	27				27
30	кредиторская задолженность по услугам по содержанию и аренде помещений	115				115
32	кредиторская задолженность перед регистраторами	5				5
33	кредиторская задолженность по торговым операциям	251				251
40	прочая кредиторская задолженность	692				692
42	Итого обязательств	4 341		23	13 953	18 317

Анализ финансовых обязательств в разрезе сроков, оставшихся до погашения (на основе договорных недисконтированных денежных потоков), на 31.12.2019 года

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 3 лет	Без срока погашения	Итого
1	2	3	4	5	9	11
14	Средства клиентов, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:				14 440	14 440
17	средства клиентов, предназначенные для выплаты доходов по ценным бумагам				14 440	14 440
18	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	82	224			306
20	обязательства по аренде	82	224			306
28	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	1 138				1 138
30	кредиторская задолженность по услугам по содержанию и аренде помещений	396				396
32	кредиторская задолженность перед регистраторами	5				5
33	кредиторская задолженность по торговым операциям	99				99
40	прочая кредиторская задолженность	638				638
42	Итого обязательств	1 220	224		14 440	15 884



ПРИЛОЖЕНИЕ
к аудиторскому заключению
ООО АКФ "Гранд"

Дата 12 АПР 2021

Таблица 52.14

Анализ финансовых активов и финансовых обязательств в разрезе сроков, оставшихся до погашения, на основе ожидаемых сроков погашения на 31.12.2020 года

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:	6 592	.		6 592
2	денежные средства на расчетных счетах	6 554			6 554
4	прочие денежные средства	38			38
44	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	35 946	91 084		127 030
46	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	35 946	91 084		127 030
64	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	2 504	1 835	970	5 309
65	дебиторская задолженность клиентов	2 502	1 835	970	5 307
69	прочая дебиторская задолженность	2			2
71	Итого активов	45 042	92 919	970	138 931
Раздел II. Обязательства					
85	Средства клиентов, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	3 239	11 793	2 160	17 192
88	средства клиентов, предназначенные для выплаты доходов по ценным бумагам	3 239	11 793	2 160	17 192
89	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	12		23	35
94	прочие средства, привлеченные от других юридических лиц	12		23	35
99	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	1 090			1 090
100	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	27			
101	кредиторская задолженность за услуги по содержанию и аренде помещений	115			115
103	кредиторская задолженность перед регистраторами	5			5
104	кредиторская задолженность по торговым операциям	251			251
111	прочая кредиторская задолженность	692			692
113	Итого обязательств	4 341	11 793	2 183	18 317
114	Итого разрыв ликвидности	40 701	81 126	-1 213	120 614



Анализ финансовых активов и финансовых обязательств в разрезе сроков, оставшихся до погашения, на основе ожидаемых сроков погашения на 31.12.2019 года

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:	7 144			7 144
2	денежные средства на расчетных счетах	7 120			7 120
4	прочие денежные средства	24			24
44	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	78 798	54 793		133 591
46	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	78 798	54 793		133 591
64	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	3 335	2 210	1 268	6 813
65	дебиторская задолженность клиентов	3 180	2 210	1 268	6 658
69	прочая дебиторская задолженность	155			155
71	Итого активов	89 277	57 003	1 268	147 548
Раздел II. Обязательства					
85	Средства клиентов, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		14 440		14 440
88	средства клиентов, предназначенные для выплаты доходов по ценным бумагам		14 440		14 440
89	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	82	224		306
91	обязательства по аренде	82	224		306
99	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	1 138			1 138
101	кредиторская задолженность за услуги по содержанию и аренде помещений	396			396
103	кредиторская задолженность перед регистраторами	5			5
104	кредиторская задолженность по торговым операциям	99			99
111	прочая кредиторская задолженность	638			638
113	Итого обязательств	1 220	14 664		15 884
114	Итого разрыв ликвидности	88 057	42 339	1 268	131 664



ПРИЛОЖЕНИЕ
к аудиторскому заключению
ООО АКФ "Гранд"

Дата 12 АПР 2021

Таблица 52.15

Обзор финансовых активов и обязательств кредитной финансовой организации в разрезе основных валют на
31.12.2020 года

Номер строки	Наименование показателя	Рубли	Итого
1	2	3	7
Раздел I. Активы			
1	Денежные средства	6 592	6 592
5	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	25 178	25 178
7	долевые инструменты	25 178	25 178
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	132 339	132 339
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	127 030	127 030
11	дебиторская задолженность	5 309	5 309
16	Итого активов	164 109	164 109
Раздел II. Обязательства			
20	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	18 317	18 317
21	средства клиентов	17 192	17 192
22	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	35	35
24	кредиторская задолженность	1 090	1 090
25.1	Прочие обязательства	6 539	6 539
26	Итого обязательств	24 856	24 856
27	Чистая балансовая позиция	139 253	139 253

Обзор финансовых активов и обязательств некредитной финансовой организации в разрезе основных валют на
31.12.2019 года

Номер строки	Наименование показателя	Рубли	Итого
1	2	3	7
Раздел I. Активы			
1	Денежные средства	7 144	7 144
5	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	23 070	23 070
7	долевые инструменты	23 070	23 070
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	140 404	140 404
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	133 591	133 591
11	дебиторская задолженность	6 813	6 813
16	Итого активов	170 618	170 618
Раздел II. Обязательства			
20	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	15 884	15 884
21	средства клиентов	14 440	14 440
22	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	306	306
24	кредиторская задолженность	1 138	1 138
25.1	Прочие обязательства	9 141	9 141
26	Итого обязательств	25 025	25 025
27	Чистая балансовая позиция	145 593	145 593



ПРИЛОЖЕНИЕ
к аудиторскому заключению
ООО АКФ "Гранд"

Дата 12 АПР 2021

Таблица 52.16

Чувствительность капитала к допустимым изменениям в процентных ставках на 31.12.2020 года

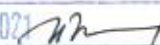
Номер строки	Валюта	Увеличение в базисных пунктах	Уменьшение в базисных пунктах	Чувствительность чистого процентного дохода	Чувствительность капитала
1	2	3	4	5	6
1	Рубль	2 692	-2 692	0,35	1,57

Чувствительность капитала к допустимым изменениям в процентных ставках на 31.12.2019 года

Номер строки	Валюта	Увеличение в базисных пунктах	Уменьшение в базисных пунктах	Чувствительность чистого процентного дохода	Чувствительность капитала
1	2	3	4	5	6
1	Рубль	4 260	-4 260	0,38	2,38



ПРИЛОЖЕНИЕ
к аудиторскому заключению
ООО АКФ "Гранд"

Дата 12 АПР 2021 

Условные обязательства и активы

Номер строки	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	4
1	Описание характера и сумм обязательств условного характера, не удовлетворяющих критериям признания в бухгалтерском балансе	Не применимо
2	Описание характера и сумм активов условного характера, не удовлетворяющих критериям признания в бухгалтерском балансе	Не применимо



Уровни в иерархии справедливой стоимости, к которым относятся многократные оценки справедливой стоимости, на 31.12.2020 года

Номер строки	Наименование показателя	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:	44		25 134	25 178
2	финансовые активы, в том числе:	44		25 134	25 178
65	финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	44		25 134	25 178
77	долевые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	44		25 134	25 178
80	долевые ценные бумаги нефинансовых организаций	44		25 134	25 178

Уровни в иерархии справедливой стоимости, к которым относятся многократные оценки справедливой стоимости, на 31.12.2019 года

Номер строки	Наименование показателя	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:	35		23 035	23 070
2	финансовые активы, в том числе:	35		23 035	23 070
65	финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	35		23 035	23 070
77	долевые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	35		23 035	23 070
80	долевые ценные бумаги нефинансовых организаций	35		23 035	23 070



ПРИЛОЖЕНИЕ
к аудиторскому заключению
ООО АКФ "Гранд"

Дата 12 АПР 2021

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 31.1.2020 года

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:	25 134					
2	финансовые активы, в том числе:	25 134					
65	финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	25 134					
77	долевые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	25 134					
80	долевые ценные бумаги нефинансовых организаций	25 134	Метод чистых активов	Чистые активы, рассчитанные по данным бухгалтерской (финансовой) отчетности	Не применимо	Дисконт, определяемый исходя из рейтинга кредитоспособности - 20%	Повышение рейтинга кредитоспособности приведет к увеличению справедливой стоимости, что окажет благоприятное влияние на прочий совокупный доход.

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 31.1.2019 года

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:	23 035					
2	финансовые активы, в том числе:	23 035					
65	финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	23 035					
77	долевые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	23 035					
80	долевые ценные бумаги нефинансовых организаций	23 035	Метод чистых активов	Чистые активы, рассчитанные по данным бухгалтерской (финансовой) отчетности	Не применимо	Дисконт, определяемый исходя из рейтинга кредитоспособности - 20%	Повышение рейтинга кредитоспособности приведет к увеличению справедливой стоимости, что окажет благоприятное влияние на прочий совокупный доход.

Дата 12 АПР 2021

ООО АКФ "Гранд"

ПРИЛОЖЕНИЕ

к аудиторскому заключению

Таблица 56.4

Информация о сверке изменений по уровню 3 иерархии справедливой стоимости
за 2020 год

Номер строки	Наименование показателя	Долевые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Итого
1	2	4	10
1	Справедливая стоимость на 31.12.2019 года	23 035	23 035
3	Доходы или расходы, отраженные в составе прочего совокупного дохода	2 099	2 099
10	Справедливая стоимость на 31.12.2020 года	25 134	25 134

Информация о сверке изменений по уровню 3 иерархии справедливой стоимости
за 2019 год

Номер строки	Наименование показателя	Долевые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Итого
1	2	4	10
1	Справедливая стоимость на 31.12.2018 года	20 856	20 856
3	Доходы или расходы, отраженные в составе прочего совокупного дохода	2 179	2 179
10	Справедливая стоимость на 31.12.2019 года	23 035	23 035



ПРИЛОЖЕНИЕ
к аудиторскому заключению
ООО АКФ "Гранд"

Дата 12 АПР 2021

Таблица 56.6

Анализ справедливой стоимости по уровням иерархии справедливой стоимости и балансовая стоимость
финансовых активов и обязательств, не оцениваемых по справедливой стоимости, на 31.12.2020

Номер строк и	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных	Итого справедливая стоимость	Балансовая стоимость
		Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)		
1	2	3	6	7
1	Финансовые активы, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	138 931	138 931	138 931
2	денежные средства, в том числе:	6 592	6 592	6 592
3	денежные средства в кассе	38	38	38
5	денежные средства на расчетных счетах	6 554	6 554	6 554
8	финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	132 339	132 339	132 339
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	127 030	127 030	127 030
11	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	127 030	127 030	127 030
29	дебиторская задолженность, в том числе:	5 309	5 309	5 309
31	дебиторская задолженность клиентов	5 307	5 307	5 307
35	прочая дебиторская задолженность	2	2	2
39	Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	18 317	18 317	18 317
40	финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	18 317	18 317	18 317
41	средства клиентов, в том числе:	17 192	17 192	17 192
44	средства клиентов, предназначенные для выплаты доходов по ценным бумагам	17 192	17 192	17 192
45	кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе:	35	35	35
50	прочие средства, привлеченные от других юридических лиц	35	35	35
55	кредиторская задолженность, в том числе:	1 090	1 090	1 090
56	кредиторская задолженность за информационно-технологические услуги	27	27	27
57	кредиторская задолженность за услуги по содержанию и аренде помещений	115	115	115
59	кредиторская задолженность перед регистраторами	5	5	5
60	кредиторская задолженность по операциям	251	251	251
67	прочая кредиторская задолженность	692	692	692

ПРИЛОЖЕНИЕ
к аудиторскому заключению
ООО АОФ "Транс"

Дата 12 АПР 2021

Анализ справедливой стоимости по уровням иерархии справедливой стоимости и балансовая стоимость финансовых активов и обязательств, не оцениваемых по справедливой стоимости, на 31.12.2019

Номер строк и	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных	Итого справедливая стоимость	Балансовая стоимость
		Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)		
1	2	3	4	5
1	Финансовые активы, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	147 548	147 548	147 548
2	денежные средства, в том числе:	7 144	7 144	7 144
3	денежные средства в кассе	24	24	24
5	денежные средства на расчетных счетах	7 120	7 120	7 120
8	финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	140 404	140 404	140 404
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	133 591	133 591	133 591
11	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	133 591	133 591	133 591
29	дебиторская задолженность, в том числе:	6 813	6 813	6 813
31	дебиторская задолженность клиентов	6 658	6 658	6 658
35	прочая дебиторская задолженность	155	155	155
39	Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	15 884	15 884	15 884
40	финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	15 884	15 884	15 884
41	средства клиентов, в том числе:	14 440	14 440	14 440
44	средства клиентов, предназначенные для выплаты дивидендов по ценным бумагам	14 440	14 440	14 440
45	кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе:	306	306	306
47	обязательства по аренде	306	306	306
55	кредиторская задолженность, в том числе:	1 138	1 138	1 138
57	кредиторская задолженность за услуги по содержанию в аренде помещений	396	396	396
59	кредиторская задолженность перед регистраторами	5	5	5
60	кредиторская задолженность по торговым операциям	99	99	99
67	прочая кредиторская задолженность	638	638	638

ПРИЛОЖЕНИЕ
к аудиторскому заключению
ООО АККО "Транс"
Дата 12 АПР 2021

Таблица 56.7

Анализ справедливой стоимости по уровням иерархии справедливой стоимости и балансовая стоимость
нефинансовых активов, не оцениваемых по справедливой стоимости,
на 31.12.2020 года

Номер строк и	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных	Итого справедливая стоимость	Балансовая стоимость
		Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)		
1	2	5	6	7
2	Прочее	32 146	32 146	32 146
3	Итого	32 146	32 146	32 146

Анализ справедливой стоимости по уровням иерархии справедливой стоимости и балансовая стоимость
нефинансовых активов, не оцениваемых по справедливой стоимости,
на 31.12.2019 года

Номер строк и	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных	Итого справедливая стоимость	Балансовая стоимость
		Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)		
1	2	5	6	7
2	Прочее	33 348	33 348	33 348
3	Итого	33 348	33 348	33 348



ПРИЛОЖЕНИЕ
к аудиторскому заключению
ООО АКФ "Гранд"

Дата 12 АПР 2021

Примечание 58. Операции со связанными сторонами

Таблица 58.1

Остатки по операциям со связанными сторонами на 31.12.2020 года

Номер строк и	Наименование показателя	Ключевой управленческий персонал	Итого
1	2	7	10
29	Прочие обязательства	1 256	1 256

Остатки по операциям со связанными сторонами на 31.12.2019 года

Номер строк и	Наименование показателя	Ключевой управленческий персонал	Итого
1	2	7	10
19	Прочие активы	5	5
29	Прочие обязательства	586	586



ПРИЛОЖЕНИЕ
к аудиторскому заключению
ООО АКФ "Гранд"

Дата 12 АПР 2021 

Таблица 58.2

Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами за 2020 год

Номер строк и	Наименование показателя	Ключевой управленческий персонал	Итого
1	2	7	10
16	Расходы на персонал	8 794	8 794

Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами за 2019 год

Номер строк и	Наименование показателя	Ключевой управленческий персонал	Итого
1	2	7	10
16	Расходы на персонал	9 488	9 488



ПРИЛОЖЕНИЕ
к аудиторскому заключению
ООО АКФ "Гранд"

Дата 12 АПР 2021

Таблица 58.3

Информация о размере вознаграждения ключевому управленческому персоналу

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2020 г.	На 31.12.2019 г.
1	2	3	4
1	Краткосрочные вознаграждения	8 794	9 488



ПРИЛОЖЕНИЕ
к аудиторскому заключению
ООО АКФ "Гранд"

Дата 12 АПР 2021 

Примечание 59. События после окончания отчетного периода

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

Генеральный директор АО РСР "ЯФЦ"

06.04.2021 г.

А.П.Черепанова



ПРИЛОЖЕНИЕ
к аудиторскому заключению
ООО АКФ "Гранд"

Дата 12 АПР 2021

Итого прошнуровано и пронумеровано на
#7 (Семидесят семь) листах

Генеральный директор
Клюкина И.В.

