

к Положению Банка России от 3 февраля 2016 года N 532-П  
«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»

## Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45286570000	42934923	1027739157522	-

## БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

на 31.03.2024 г.

Акционерное общество ВТБ Специализированный депозитарий / АО ВТБ Специализированный депозитарий

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес: 101000, г. Москва, а/я 240

Код формы по ОКУД: 0420002

Квартальная

(тыс.руб.)

Номер строки	Наименование статьи бухгалтерского баланса	Примечания к строкам	на 31.03.2024г.	на 31.12.2023г.
1	2	3	4	5
<b>Раздел I. Активы</b>				
1	Денежные средства	5	2 788 754	2 324 409
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		115 674	114 520
10	займы выданные и прочие размещенные средства	11	6 593	6 802
11	дебиторская задолженность	12	109 081	107 718
17	Нематериальные активы	18	8 509	8 536
18	Основные средства	19	94 850	104 252
19	Требования по текущему налогу на прибыль	48	8 230	-
20	Отложенные налоговые активы	48	14 501	23 538
21	Прочие активы	20	18 507	19 688
22	<b>Итого активов</b>		<b>3 049 025</b>	<b>2 594 943</b>
<b>Раздел II. Обязательства</b>				
26	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		592 881	269 226
27	средства клиентов	23	503 951	178 094
28	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	24	63 789	67 259
30	кредиторская задолженность	26	25 141	23 873
33	Обязательство по текущему налогу на прибыль	48	-	1 787
34	Отложенные налоговые обязательства	48	575	557
36	Прочие обязательства	29	76 332	108 019
37	<b>Итого обязательств</b>		<b>669 788</b>	<b>379 589</b>
<b>Раздел III. Капитал</b>				
38	Уставный капитал	30	708 760	708 760
39	Добавочный капитал	30	1 240	1 240
40	Резервный капитал	30	35 439	35 439
51	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		1 633 798	1 469 915
52	<b>Итого капитала</b>		<b>2 379 237</b>	<b>2 215 354</b>
53	<b>Итого капитала и обязательств</b>		<b>3 049 025</b>	<b>2 594 943</b>

Генеральный директор

10 апреля 2024г

И. Н. Фомичев  
Специализированный депозитарий  
г. Москва

к Положению Банка России от 3 февраля 2016 года № 532-П  
«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»

## Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКATO	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45286570000	42934923	1027739157522	-

## ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

за 1 квартал 2024 года

Акционерное общество ВТБ Специализированный депозитарий / АО ВТБ Специализированный депозитарий

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес: 101000, г. Москва, а/я 240

Код формы по ОКУД: 0420003

Квартальная

(тыс.руб.)

Номер строки	Наименование статьи отчета о финансовых результатах	Примечания к строкам	1 квартал 2024 года	1 квартал 2023 года
1	2	3	4	5
<b>Раздел I. Прибыли и убытки</b>				
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:		65 287	33 536
4	процентные доходы	34	64 536	31 007
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	217	1 033
13	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой	39	616	1 572
14	прочие инвестиционные доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов)	40	(82)	(76)
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	41	277 716	248 927
16	Расходы на персонал	42	(110 424)	(89 308)
17	Прямые операционные расходы	43	(358)	(79)
18	Процентные расходы	44	(1 285)	(1 635)
20	Общие и административные расходы	46	(25 433)	(24 017)
22	Прочие доходы	47	-	170
23	Прочие расходы	47	(234)	(473)
24	Прибыль (убыток) до налогообложения		205 269	167 121
25	Доход (расход) по налогу на прибыль, в том числе:	48	(41 386)	(33 462)
26	доход (расход) по текущему налогу на прибыль	48	(32 330)	(24 149)
27	доход (расход) по отложенному налогу на прибыль	48	(9 056)	(9 313)
29	Прибыль (убыток) после налогообложения		163 883	133 659
68	Итого совокупный доход (расход) за отчетный период		163 883	133 659

Генеральный директор

10 апреля 2024г

И. Н. Фомичев







14.1	Остаток на 31.03.2023г.		708 760	1 240	35 439	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1 038 610	1 784 049
15	Остаток на 01.01.2024г.		708 760	1 240	35 439	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1 469 915	2 215 354
18	Остаток на 01.01.2024г., пересмотренный		708 760	1 240	35 439	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1 469 915	2 215 354
19	Прибыль (убыток) после налогообложения		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	163 883	163 883
25	Дивиденды и иные аналогичные выплаты в пользу акционеров (участников)	49	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
29	Остаток на 31.03.2024г., в том числе:		708 760	1 240	35 439	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1 633 798	2 379 237

Генеральный директор  
10 апреля 2024г



И. Н. Фомичев



к Положению Банка России от 3 февраля 2016 года № 532-П  
«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»

## Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45286570000	42934923	1027739157522	-

## ОТЧЕТ О ПОТОКАХ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

за 1 квартал 2024 года

Акционерное общество ВТБ Специализированный депозитарий / АО ВТБ Специализированный депозитарий  
(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес: 101000, г. Москва, а/я 240

Код формы по ОКУД: 0420005

Квартальная  
(тыс.руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	1 квартал 2024 года	1 квартал 2023 года
1	2	3	4	5
<b>Раздел I. Денежные потоки от операционной деятельности</b>				
3	Денежные поступления от предоставления услуг и полученные комиссии		346 398	303 426
4	Денежные выплаты поставщикам за товары и услуги		(68 962)	(50 965)
5	Проценты полученные		107	-
8	Средства, полученные для перечисления клиентам доходов по ценным бумагам, за минусом средств, перечисленных клиентам		325 857	(6 402)
9	Выплата заработной платы и прочего вознаграждения сотрудникам		(140 796)	(122 299)
10	Оплата прочих административных и операционных расходов		(11 805)	(12 827)
11	Уплаченный налог на прибыль		(42 347)	(40 580)
12	Прочие денежные потоки от операционной деятельности		(3 565)	(4 738)
13	Сальдо денежных потоков от операционной деятельности		<b>404 887</b>	<b>65 615</b>
<b>Раздел III. Денежные потоки от финансовой деятельности</b>				
41.1	Платежи в погашение обязательств по договорам аренды		(5 506)	(4 490)
42	Прочие поступления от финансовой деятельности		64 348	30 931
44	Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности		<b>58 842</b>	<b>26 441</b>
45	Сальдо денежных потоков за отчетный период		<b>463 729</b>	<b>92 056</b>
46	Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю		616	1 577
47	Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало отчетного периода	5	<b>2 324 409</b>	<b>2 214 274</b>
48	Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец отчетного периода	5	<b>2 788 754</b>	<b>2 307 907</b>

Генеральный директор  
10 апреля 2024г

И. Н. Фомичев  
АО ВТБ Специализированный депозитарий  
г. Москва

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	1) 17706595-000100; 2) 22-000-1-00005
2	МСФО (IAS) 1	Срок действия лицензии	Без ограничения срока действия
3	МСФО (IAS) 1	Дата выдачи лицензии	1) 29.04.2003; 2) 25.11.1997
4	МСФО (IAS) 1	Виды деятельности, на осуществление которых выдана лицензия	1) депозитарная деятельность;  2) деятельность специализированного депозитария инвестиционных фондов, паевых инвестиционных фондов и негосударственных пенсионных фондов.
5	МСФО (IAS) 1	Информация о возобновлении действия лицензии	Не применимо
6	МСФО (IAS) 1	Организационно-правовая форма некредитной финансовой организации	Акционерное общество
7	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Наименование материнского предприятия и наименование конечного владельца (бенефициара)	Не применимо
8	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Местонахождение материнского предприятия группы, в состав которой входит некредитная финансовая организация	Не применимо
9	МСФО (IAS) 1	Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории Российской Федерации	Не применимо
10	МСФО (IAS) 1	Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств	Не применимо
11	МСФО (IAS) 1	Места нахождения филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств	Не применимо
12	МСФО (IAS) 1	Юридический адрес некредитной финансовой организации	129090, г. Москва, вн. тер. г. муниципальный округ Мещанский, ул. Щепкина, д. 4, этаж 8, помещ./ком. П/1
13	МСФО (IAS) 1	Фактический адрес некредитной финансовой организации	129090, г. Москва, вн. тер. г. муниципальный округ Мещанский, ул. Щепкина, д. 4, этаж 8, помещ./ком. П/1
14	МСФО (IAS) 1	Численность персонала некредитной финансовой организации	109
15	МСФО (IAS) 21	Валюта отчетности	В тысячах российских рублей

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	<p>Основные факторы и влияния, определяющие финансовые результаты.</p> <p>Изменения внешней среды, в которой функционирует некредитная финансовая организация, реакция на эти изменения.</p>	<p>Деятельность АО ВТБ Специализированный депозитарий осуществляется в Российской Федерации (далее - Россия). Экономика России проявляет некоторые особенности, присущие развивающимся рынкам. Правовая, налоговая и административная системы подвержены частым изменениям и допускают неоднозначные толкования. Экономика страны продолжает оставаться чувствительной к изменениям цен на нефть и газ. Российская экономика в настоящее время подвержена влиянию колебаний в мировой экономике.</p> <p>Начиная с февраля 2022 года США, Евросоюз, Великобритания и некоторые другие страны вводят дополнительные санкции в отношении российских юридических и физических лиц. Данные обстоятельства привели к повышенной волатильности финансовых рынков и значительно повысили уровень экономической неопределенности в условиях осуществления хозяйственной деятельности в России.</p> <p>АО ВТБ специализированный депозитарий, так же как и многие участники финансового рынка, внесен в санкционный список. Тем не менее, руководство Общества полагает, что данное обстоятельство не повлияет на непрерывность осуществления Обществом своей деятельности.</p> <p>По состоянию на 31.03.2024 года выборочные макроэкономические показатели России были следующими:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- ключевая ставка ЦБ РФ составляла 16,00 % годовых;</li> <li>- обменный курс ЦБ РФ составил 92,3660 рублей за 1 доллар США.</li> </ul> <p>Руководство АО ВТБ Специализированный депозитарий полагает, что им предпринимаются надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества.</p>



Примечание 3. Основы составления бухгалтерской (финансовой) отчетности

Основы составления бухгалтерской (финансовой) 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	Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена в соответствии с отраслевыми стандартами бухгалтерского учета (ОСБУ), в частности в соответствии с Положением Банка России от 03.02. 2016г N 532-П «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», на основе правил учета, представленных в учетной политике
2	МСФО (IAS) 1	База (или базы) оценки, использованная (использованные) при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности	Базы оценки активов и обязательств зависят от классификации на основе подходов, изложенных в учетной политике
3	МСФО (IAS) 1	Причины реклассификации сравнительных сумм	Не применимо
4	МСФО (IAS) 1	Характер реклассификации сравнительных сумм (включая информацию по состоянию на начало предшествующего периода)	Не применимо
5	МСФО (IAS) 1	Сумма каждой статьи (класса статей), которая является предметом реклассификации	Не применимо
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	Не применимо

Примечание 4. Краткое изложение принципов учетной политики, важные оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики

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

Таблица 4.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
<b>Раздел I. Влияние оценок и допущений</b>			
1	МСФО (IAS) 1	Суждения (помимо тех, которые связаны с оценкой), которые были выработаны руководством в процессе применения учетной политики и которые оказывают наибольшее влияние на суммы, отраженные в бухгалтерской (финансовой) отчетности	МСФО (IFRS) 9 введена модель признания убытков от обесценения: модель ожидаемых кредитных убытков. На практике Организация учитывает убытки, равные ожидаемым кредитным убыткам за двенадцать месяцев, при первоначальном признании финансовых активов, которые не являются обесцененными кредитными активами (или ожидаемым кредитным убыткам за весь срок действия для торговой дебиторской задолженности). В тех случаях, когда имело место значительное увеличение кредитного риска, обесценение оценивается с использованием кредитных убытков за весь срок действия, а не кредитным убыткам за двенадцать месяцев.  Вероятность дефолта для расчета величины ожидаемых кредитных убытков рассчитывается на основе мотивированного суждения и разработанных методов оценки.
2	МСФО (IAS) 1	Влияние оценок и допущений на признанные активы и обязательства (указываются статьи отчетности, на суммы которых профессиональные оценки и допущения оказывают наиболее существенное воздействие, и приводятся комментарии в отношении того, каким образом влияют профессиональные суждения на оценку этих статей)	Влияние оценок и допущений на признанные активы и обязательства приводится в соответствующих примечаниях.
3	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 13, МСФО (IFRS) 9	Ключевые подходы к оценке финансовых инструментов	Расчет справедливой стоимости финансовых инструментов проводится на основе доступной рыночной информации, если таковая имеется, и надлежащих методик оценки. Однако для интерпретации рыночных данных в целях расчета справедливой стоимости требуется профессиональное суждение. Справедливая стоимость финансовых инструментов, которые не котируются на активных рынках, определяется с применением профессионального суждения. Насколько это применимо, используется только имеющаяся рыночная информация, скорректированная с учетом кредитного качества контрагентов, однако некоторые области требуют прочих оценок руководства. Изменения в оценке этих факторов могут повлиять на отражаемую в отчетности справедливую стоимость. Руководство использует всю доступную рыночную информацию для оценки справедливой стоимости финансовых инструментов.



4	МСФО (IAS) 21	Переоценка активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте	Функциональной валютой Организации является национальная валюта Российской Федерации, российский рубль. Монетарные активы и обязательства пересчитываются в рубли по курсу на соответствующую отчетную дату. Положительные и отрицательные курсовые разницы отражаются на счетах учета доходов и расходов.
5	МСФО (IAS) 1	Непрерывность деятельности	Бухгалтерская (финансовая) отчетность составляется на основе допущения, что Общество действует и будет действовать в обозримом будущем (по крайней мере, в течение 12 месяцев после окончания отчетного периода), но не ограничивается этим сроком. Таким образом, предполагается, что у Общества нет намерения или необходимости в ликвидации или существенном сокращении масштабов своей деятельности.
6	МСФО (IAS) 29	Информация в отношении пересчета показателей предыдущих периодов с учетом изменений общей покупательной способности рубля	Экономика Российской Федерации была экономикой с гиперинфляцией до 2003 года. Организация не имеет активов, приобретенных до данного периода

#### Раздел II. Изменения в учетной политике

7	МСФО (IAS) 8	Описание изменений учетной политики, их причин и характера (раскрываются наименование МСФО, в соответствии с которым производятся изменения, причины, по которым применение новых МСФО обеспечивает более надежную и уместную корректировку, и дается описание влияния изменений учетной политики на корректировку текущего и предыдущего периода)	Не применимо
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	В августе 2023 года Совет по международным стандартам финансовой отчетности (IASB) выпустил поправки к МСФО (IAS) 21 в отношении ограничений конвертируемости валют. Поправки приняты в ответ на обратную связь от заинтересованных сторон и беспокойства по поводу разнообразия в практике учета отсутствия возможности обмена между валютами. Они закрывают вопрос учета эффекта изменений валютных курсов, ранее не рассматривавшийся в МСФО. Поправки потребуют от компаний применять последовательный подход при оценке того, можно ли обменять валюту на другую валюту, и, когда это невозможно, при определении используемого обменного курса и раскрытия информации. Поправки обязательны к применению для годовых периодов, начинающихся 1 января 2025 года или после этой даты с возможностью досрочного применения. Обществом анализируется возможность влияния данного стандарта на отчетность

#### 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 являются активами, которые легко могут быть конвертированы в определенную сумму денег и подвержены незначительному риску изменения стоимости. Денежные средства и их эквиваленты отражаются по амортизированной стоимости. Суммы, в отношении которых имеются какие-либо ограничения на использование исключаются из состава денежных средств и их эквивалентов.
---	-----------------------------	---------------------------------------------------------------------	--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------



10	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7	Критерии признания и база оценки средств, размещенных в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Организация классифицирует денежные средства, выданные (размещенные) по договору займа или по договору банковского вклада, как оцениваемые после даты выдачи (размещения) по амортизированной стоимости, по справедливой стоимости через прочий совокупный доход или по справедливой стоимости через прибыль или убыток, исходя из бизнес-модели, используемой Организацией для управления финансовыми активами, и характеристик выданного (размещенного) займа или банковского вклада, связанных с предусмотренными договором денежными потоками.
11	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	В случае, если инвестиционная стратегия в соответствии с бизнес - моделью Организации предполагает активную краткосрочную торговлю финансовыми активами, доходность генерируют спекулятивные операции по купле-продаже с горизонтом инвестирования до 12 месяцев, финансовые активы при первоначальном признании отражаются по справедливой стоимости, последующая оценка производится по справедливой стоимости через прибыль или убыток.
12	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	В случае, если инвестиционная стратегия в соответствии с бизнес - моделью Организации предполагает инвестиции в инструменты и активы высокого качества, которые могут быть оперативно реализованы для получения средств на покрытие текущих потребностей Организации в ликвидности, доходность генерируют как отдельные сделки покупки-продажи, так и денежные потоки, предусмотренные инструментом (выплаты дивидендов, процента, купона, номинала и т.д.), финансовые активы при первоначальном признании отражаются по справедливой стоимости, последующая оценка производится по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.
13	МСФО (IFRS) 9, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	В случае, если доходность генерируют предусмотренные инструментом денежные потоки (выплаты процента, купона, номинала и т.д.) финансовые активы при первоначальном признании отражаются по справедливой стоимости, последующая оценка производится по амортизированной стоимости.
14	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 27	Порядок признания и последующего учета инвестиций в дочерние, совместно контролируемые и ассоциированные предприятия	Не применимо в связи с отсутствием инвестиций в дочерние, совместно контролируемые и ассоциированные предприятия
15	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и последующего учета прочих активов	Порядок признания и последующего учета прочих активов определяется внутренними документами Организации в случае наличия таких активов
16	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Организация классифицирует финансовые обязательства как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, если Организация при первоначальном признании по собственному усмотрению классифицирует обязательства в данную категорию, если это позволит устранить или значительно уменьшить непоследовательность подходов к оценке или признанию (учетное несоответствие), которое иначе возникло бы вследствие использования различных баз оценки активов или обязательств либо признания связанных с ними доходов и расходов.

17	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости	Организация классифицирует все финансовые обязательства как оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости, за исключением случаев, когда Организация при первоначальном признании по собственному усмотрению, без права последующей реклассификации, классифицирует финансовые обязательства как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток если это позволит устранить или значительно уменьшить непоследовательность подходов к оценке или признанию (учетное несоответствие), которая иначе возникла бы вследствие использования различных баз оценки активов или обязательств либо признания связанных с ними доходов и расходов.
18	МСФО (IAS) 32	Порядок проведения взаимозачетов финансовых активов и финансовых обязательств	Финансовые активы и обязательства взаимозачитываются, и в отчете о финансовом положении отражается чистая текущая стоимость только в тех случаях, когда существует законодательно установленное право произвести взаимозачет отраженных сумм, а также намерение либо произвести взаимозачет, либо одновременно реализовать актив и урегулировать обязательство. Право на проведение зачета не должно быть обусловлено событием в будущем и должно иметь юридическую силу во всех следующих обстоятельствах: в ходе обычной деятельности, в случае неисполнения обязательства и в случае несостоятельности или банкротства.
<b>Раздел IV. Порядок признания и последующего учета хеджирования</b>			
19	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование потоков денежных средств (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Не применимо в связи с отсутствием операций хеджирования
20	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование справедливой стоимости (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Не применимо
21	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование чистых инвестиций в иностранные подразделения (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Не применимо
<b>Раздел V. Критерии признания и база оценки инвестиционного имущества</b>			
22	МСФО (IAS) 40	Применяемая модель учета инвестиционного имущества	Не применимо в связи с отсутствием объектов инвестиционного имущества



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	Не применимо
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 применимо
<b>Раздел VI. Критерии признания, база оценки основных средств</b>			
25	МСФО (IAS) 16	Критерии признания, способы, используемые для оценки основных средств (для каждой группы основных средств)	Группы объектов основных средств учитываются по стоимости приобретения за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.
26	МСФО (IAS) 16	Применяемые методы амортизации, порядок оценки ликвидационной стоимости (для каждой группы основных средств) и их изменения	Применяется линейный метод амортизации
27	МСФО (IAS) 16	Применяемые сроки полезного использования (для каждой группы основных средств) и их изменения	Группа «Офисное оборудование» – 36 месяцев, Группа «Офисная мебель» - 37 месяцев, Группа «Транспортные средства» - 60 месяцев, для объектов основных средств, которые нельзя отнести ни к одной из установленных групп, срок полезного использования устанавливается индивидуально.
<b>Раздел VII. Критерии признания, база оценки нематериальных активов</b>			
28	МСФО (IAS) 38	Критерии признания нематериальных активов (для каждой группы нематериальных активов)	Нематериальные активы Организации имеют определенный срок полезного использования и, в основном, включают неисключительные права на программное обеспечение, лицензии и капитализированные расходы на программное обеспечение. К нематериальным активам относятся объекты, отвечающие условиям признания в качестве нематериальных активов с первоначальной стоимостью более 100 тысяч рублей.
29	МСФО (IAS) 1	Способы, используемые для оценки приобретенных и самостоятельно созданных нематериальных активов (для каждой группы нематериальных активов)	После первоначального признания нематериальные активы учитываются по стоимости приобретения за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Нематериальные активы амортизируются на основании линейного метода и тестируются на предмет обесценения в случае наличия признаков обесценения данных активов.



30	МСФО (IAS) 38	Раскрытие для каждой группы нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования факта ежегодного тестирования на обесценение, информации о наличии возможных признаков обесценения	Не применимо
31	МСФО (IAS) 38	Применяемые сроки и методы амортизации для нематериальных активов с ограниченным сроком использования, порядок оценки ликвидационной стоимости и их изменения	Сроки амортизации НМА определяются исходя из фактических сроков использования актива. Применяется линейный метод амортизации. Ликвидационная стоимость объектов нематериальных активов считается равной нулю, за исключением случаев, предусмотренных п.36 ФСБУ 14/2022.
32	МСФО (IAS) 38	Порядок учета затрат на создание нематериальных активов собственными силами	<p>Затраты, произведенные Организацией на стадии исследований при создании нематериального актива, не подлежат признанию в составе первоначальной стоимости нематериального актива, а признаются в качестве расходов на дату их возникновения.</p> <p>Затраты Организации на стадии разработки нематериального актива подлежат признанию в составе первоначальной стоимости нематериального актива при следующих условиях:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- нематериальный актив будет создавать будущие экономические выгоды;</li> <li>- организация может продемонстрировать техническую осуществимость завершения создания нематериального актива;</li> <li>- организация располагает ресурсами (техническими, финансовыми, прочими) для завершения разработки и использования нематериального актива;</li> <li>- организация способна надежно оценить затраты, относящиеся к нематериальному активу в процессе его разработки.</li> </ul>
<b>Раздел VIII. Порядок признания и последующего учета вознаграждений работникам и связанных с ними отчислений</b>			
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	Расходы на заработную плату, страховые взносы в Фонд пенсионного и социального страхования Российской Федерации, оплачиваемые ежегодные отпуска и оплата за время болезни начисляются в году, когда соответствующие работы были выполнены сотрудниками Организации.
34	МСФО (IAS) 19	Описание пенсионных планов с установленными выплатами, реализуемых некредитной финансовой организацией	Не применимо
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 применимо

36	МСФО (IAS) 19	Порядок отражения в отчетности вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами	Не применимо
<b>Раздел IX. Критерии признания, база оценки и порядок учета других активов и обязательств</b>			
37	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 5	Порядок признания и последующего учета долгосрочных активов, предназначенных для продажи	<p>Объекты основных средств, нематериальных активов, признаются Организацией долгосрочными активами, предназначенными для продажи, если возмещение их стоимости будет происходить в результате продажи в течение 12 месяцев с даты признания в качестве долгосрочных активов, предназначенных для продажи, а не посредством продолжающегося использования, при одновременном выполнении следующих условий:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- долгосрочный актив готов к немедленной продаже в его текущем состоянии на условиях, соответствующих рыночным при продаже таких активов;</li> <li>- руководителем Организации (лицом, его замещающим, или иным уполномоченным лицом) принято решение о продаже (утвержден план продажи) долгосрочного актива;</li> <li>- организация ведет поиск покупателя долгосрочного актива, исходя из цены, которая является сопоставимой с его справедливой стоимостью;</li> <li>- действия Организации, требуемые для выполнения решения о продаже (плана продажи), показывают, что изменения в решении о продаже (плане продажи) или его отмена не планируются.</li> </ul>
37.1	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 2	Порядок признания и последующего учета запасов	<p>В качестве запасов признаются активы в виде запасных частей, материалов, инвентаря, принадлежностей, изданий, которые будут потребляться при выполнении работ, оказании услуг в ходе обычной деятельности организации.</p> <p>Запасы оцениваются при признании в сумме фактических затрат на их приобретение, доставку и приведение их в состояние, пригодное для использования, включая налог на добавленную стоимость, в размере определенном при осуществлении раздельного учета НДС.</p>
38	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 37	Порядок признания и последующего учета резервов оценочных обязательств	Резервы под обязательства и отчисления представляют собой обязательства нефинансового характера с неопределенным сроком или суммой. Они начисляются при наличии у Организации обязанности (правовой или обусловленной практикой).
39	МСФО (IFRS) 16	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания договоров аренды	Обязательство по аренде оценивается по приведенной стоимости будущих арендных платежей. Арендные платежи, которые включаются в оценку обязательства по договору аренды, состоят из платежей за право пользования базовым активом, определяемых в соответствии с пунктами 27 и 28 МСФО (IFRS) 16. При последующем учете Общество признает процентные расходы по обязательству по аренде.
39.1	МСФО (IFRS) 16	Факт использования некредитной финансовой организацией - арендатором права не признавать активы в форме права пользования и обязательства по договорам аренды, с описанием характера договоров аренды, в отношении которых указанное право применяется	По договору аренды машино-места, договору аренды резервной серверной не признаются активы в форме права пользования в связи с невыполнением условий пункта B25 МСФО (IFRS) 16 согласно которому клиент имеет право определять, как и для какой цели используется актив, если в рамках своего права пользования, определенного в договоре, он может изменять то, как и для какой цели используется актив в течение срока использования. Кроме того, договором аренды машино-места не определен идентифицированный актив, так как в договоре четко не зафиксированы такие параметры, как площадь машино-места, местонахождение на парковке, номер и т.д.



40	МСФО (IFRS) 9	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания кредиторской задолженности	Торговая и прочая кредиторская задолженность начисляется, если контрагент выполнил свои контрактные обязательства, и отражается по амортизированной стоимости
41	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и оценки уставного капитала, эмиссионного дохода	Уставный капитал признается по номинальной стоимости акций. Эмиссионный доход представляет собой превышение взносов в уставный капитал над номинальной стоимостью выпущенных акций.
42	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки собственных выкупленных акций (долей)	Если Организация выкупает собственные акции, собственный капитал уменьшается на величину уплаченной суммы, включая все дополнительные затраты по сделке, до момента реализации или погашения данных акций. В случае последующей продажи или перевыпуска этих акций полученная сумма включается в собственный капитал.
43	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки резервного капитала	Формирование резервного капитала производится в соответствии с законодательством РФ и Уставом Организации
44	МСФО (IAS) 12	Порядок признания, оценки, последующего учета, прекращения признания отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства	Активы и обязательства по отложенному налогообложению определяются с использованием ставок налогообложения, которые действуют или по существу вступили в силу на отчетную дату и которые, как ожидается, будут применяться в период, когда будут восстановлены временные разницы или зачтены отложенные налоговые убытки. Отложенные налоговые активы по временным разницам, уменьшающим налогооблагаемую базу, и отложенные налоговые убытки отражаются в отчете о финансовом положении только в той степени, в какой существует вероятность получения налогооблагаемой прибыли, для уменьшения которой могут быть использованы временные разницы.
45	МСФО (IAS) 12	Порядок отражения дивидендов	Дивиденды отражаются в учете в том периоде, в котором они были объявлены. Информация о дивидендах, объявленных после отчетной даты, но до того, как финансовая отчетность была утверждена к выпуску, отражается в примечании "События после отчетной даты".



Денежные средства

Таблица 5.1

Номер строки	Наименование показателя	31.03.2024г.			31.12.2023г.		
		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	-	-	-	-	-	-
2	Денежные средства в пути	-	-	-	-	-	-
3	Денежные средства на расчетных счетах	2 255 931	-	2 255 931	2 118 167	-	2 118 167
4	Денежные средства, переданные в доверительное управление	-	-	-	-	-	-
5	Прочие денежные средства	532 823	-	532 823	206 242	-	206 242
6	<b>Итого</b>	<b>2 788 754</b>	<b>-</b>	<b>2 788 754</b>	<b>2 324 409</b>	<b>-</b>	<b>2 324 409</b>

По состоянию на 31 марта 2024 г. у АО ВТБ Специализированный депозитарий имелись остатки денежных средств в 2-х кредитных организациях: Банк ВТБ (ПАО) и НКО АО НРД.

По состоянию на 31 марта 2024 г. кредитные организации имеют рейтинги в соответствии с рейтинговой шкалой, разработанной Российскими рейтинговыми агентствами: Банк ВТБ (ПАО) - «AAA», НКО АО НРД - «AAA» со статусом "стабильный".

Сумма остатков денежных средств по состоянию на 31 марта 2024 г. составляет: в Банке ВТБ (ПАО) 2 788 747,3 тыс.руб. (99,9998% от общей суммы остатка денежных средств), в НКО АО НРД 6,4 тыс.руб. (0,0002% от общей суммы остатка денежных средств).

По состоянию на 31 марта 2024 г. начисленные проценты на денежные средства, находящиеся на банковских счетах Компании, составляют 1 550,8 тыс.руб. Проценты начисляются в последний день отчетного месяца, поступление на расчетный счет Компании - в 1-ый рабочий день месяца, следующего за отчетным.

Прочие активы

Таблица 20.1

Номер строки	Наименование показателя	31.03.2024г.			31.12.2023г.		
		Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	-	-	-	-	-	-
2	Расчеты с персоналом	8	-	8	6	-	6
3	Расчеты по социальному страхованию	1	-	1	1	-	1
4	Налог на добавленную стоимость, уплаченный	1 112	-	1 112	1 103	-	1 103
5	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	14 451	-	14 451	15 551	-	15 551
6	Запасы	2 935	-	2 935	3 027	-	3 027
7	Расчеты с акционерами, участниками		-	-	-	-	-
8	Накопленная величина изменения справедливой стоимости объекта хеджирования (твердое договорное обязательство)	-	-	-	-	-	-
9	Расчеты с посредниками по обслуживанию выпусков ценных бумаг	-	-	-	-	-	-
10	Прочее	-	-	-	-	-	-
11	<b>Итого</b>	<b>18 507</b>	<b>-</b>	<b>18 507</b>	<b>19 688</b>	<b>-</b>	<b>19 688</b>

Примечание 29. Прочие обязательства

Прочие обязательства

Таблица 29.1

Номер строки	Наименование показателя	31.03.2024г.	31.12.2023г.
1	2	3	4
1	Расчеты с акционерами, участниками	-	-
2	Расчеты с персоналом	33 245	72 656
3	Расчеты по социальному страхованию	10 905	20 268
4	Обязательства перед сотрудниками по неиспользованным отпускам	25 784	14 998
5	Налог на добавленную стоимость, полученный	-	-
6	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	6 398	97
7	Авансы (предоплаты) полученные	-	-
8	Накопленная величина изменения справедливой стоимости объекта хеджирования (твердое договорное обязательство)	-	-
10	Прочее	-	-
11	<b>Итого</b>	<b>76 332</b>	<b>108 019</b>



Примечание 43. Прямые операционные расходы

Прямые операционные расходы

Таблица 43.1

Номер строки	Наименование показателя	1 квартал 2024 года	1 квартал 2023 года
1	2	3	4
1	Расходы на услуги маркет-мейкеров	-	-
2	Расходы на выплату премий	-	-
3	Почтовые расходы	-	-
4	Расходы на услуги депозитариев и регистраторов	358	78
5	Расходы по комиссии за клиринг	-	-
6	Биржевые сборы	-	-
7	Расходы доверительного управляющего за счет собственных средств в отношении инвестиционных фондов	-	-
8	Расходы специализированного депозитария за счет собственных средств в отношении инвестиционных фондов	-	-
9	Расходы на услуги трансфер-агентов	-	-
10	Расходы на технические услуги	-	-
10.1	Расходы на рекламу при оказании услуг	-	-
10.2	Расходы по внесению информации о возникновении, переходе и прекращении утилитарного цифрового права	-	-
10.3	Расходы по выпуску цифровых финансовых активов и цифровых прав	-	-
11	Прочее	-	1
12	<b>Итого</b>	<b>358</b>	<b>79</b>

Примечание 46. Общие и административные расходы

Общие и административные расходы

Таблица 46.1

Номер строки	Наименование показателя	1 квартал 2024 года	1 квартал 2023 года
1	2	3	4
1	Расходы на информационно-телекоммуникационные услуги	1 293	1 544
2	Амортизация основных средств	10 416	9 443
3	Амортизация программного обеспечения и прочих нематериальных активов	856	1 091
4	Расходы по аренде	2 120	1 965
5	Расходы по операциям с основными средствами и нематериальными активами	806	90
6	Расходы на профессиональные услуги (охрана, связь и другие)	308	297
7	Расходы по страхованию	450	451
8	Расходы на рекламу и маркетинг	56	6
9	Расходы на юридические и консультационные услуги	407	308
10	Расходы на создание резервов - оценочных начислений	-	-
11	Представительские расходы	52	56
12	Транспортные расходы	-	-
13	Командировочные расходы	34	26
14	Штрафы, пени	-	-
15	Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	3 164	3 142
16	Расходы по уплате налогов, за исключением налога на прибыль	37	50
17	Прочие административные расходы	5 434	5 548
18	<b>Итого</b>	<b>25 433</b>	<b>24 017</b>