

к Положению Банка России от 2 октября 2024 года N 843-П
"О формах раскрытия информации в бухгалтерской (финансовой)
отчетности отдельных некредитных финансовых организаций, бюро
кредитных историй, кредитных рейтинговых агентств и порядке
группировки счетов бухгалтерского учета в соответствии с показателями
бухгалтерской (финансовой) отчетности"

Код территории по ОКАТО	Код организации		
	по ОКПО	ОГРН	ИНН
45286570000	42934923	1027739157522	7705110090

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС ОРГАНИЗАЦИИ

на 31.03.2025г.

Акционерное общество ВТБ Специализированный депозитарий / АО ВТБ Специализированный депозитарий

(полное фирменное и (или) сокращенное фирменное наименование)

129090, г. Москва, Вн.тер.г. Муниципальный округ Мещанский, ул. Щепкина, д. 4, этаж 8, помещ./ком. П/1

Код формы по ОКУД: 0420002

Квартальная (тыс.руб.)

Номер показателя	Наименование показателя	Номер примечания	на 31.03.2025г.	на 31.12.2024г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Активы				
1	Денежные средства	5	3 917 680	3 030 403
2	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		122 704	123 676
3	займы выданные и прочие размещенные средства		5 748	6 391
4	дебиторская задолженность		116 956	117 285
5	Нематериальные активы и капитальные вложения в них		33 195	36 052
6	Основные средства и капитальные вложения в них		71 965	76 779
7	Отложенные налоговые активы		19 599	27 925
8	Прочие активы	6	21 504	23 152
9	Итого активов		4 186 647	3 317 987
Раздел II. Обязательства				
10	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		925 837	256 322
11	средства клиентов		849 638	182 760
12	кредиты, займы и прочие привлеченные средства		45 672	47 081
13	кредиторская задолженность		30 527	26 481
14	Обязательство по текущему налогу на прибыль		6 666	4 617
15	Отложенные налоговые обязательства		722	965
16	Прочие обязательства	7	87 545	112 160
17	Итого обязательств		1 020 770	374 064
Раздел III. Капитал				
18	Уставный капитал		708 760	708 760
19	Добавочный капитал		1 240	1 240
20	Резервный капитал		35 439	35 439
21	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		2 420 438	2 198 484
22	Итого капитала		3 165 877	2 943 923
23	Итого капитала и обязательств		4 186 647	3 317 987

Генеральный директор
10 апреля 2025г



О.Е. Дугина

к Положению Банка России от 2 октября 2024 года N 843-П

"О формах раскрытия информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности отдельных некредитных финансовых организаций, бюро кредитных историй, кредитных рейтинговых агентств и порядке группировки счетов бухгалтерского учета в соответствии с показателями бухгалтерской (финансовой) отчетности"

Код территории по ОКАТО	Код организации		
	по ОКПО	ОГРН	ИНН
45286570000	42934923	1027739157522	7705110090

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ОРГАНИЗАЦИИ

за 1 квартал 2025 года

Акционерное общество ВТБ Специализированный депозитарий / АО ВТБ Специализированный депозитарий

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

129090, г. Москва, Вн.тер.г. Муниципальный округ Мещанский, ул. Щепкина, д. 4, этаж 8, помещ./ком. П/1

Код формы по ОКУД: 0420003

Квартальная (тыс.руб.)

Номер показателя	Наименование показателя	Номер примечания	за 1 квартал 2025 года	за 1 квартал 2024 года
1	2	3	4	5
Раздел I. Прибыли и убытки				
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:		121 221	65 287
2	процентные доходы		127 744	64 536
3	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости		(1 670)	217
4	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой		(4 128)	616
5	прочие инвестиционные доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов)		(725)	(82)
6	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы		306 470	277 716
7	Расходы на персонал		(110 131)	(110 424)
8	Прямые операционные расходы	8	(527)	(358)
9	Процентные расходы		(891)	(1 285)
10	Общие и административные расходы	9	(29 024)	(25 433)
11	Прочие расходы		(55)	(234)
12	Прибыль (убыток) до налогообложения		287 063	205 269
13	Доход (расход) по налогу на прибыль, в том числе:		(65 109)	(41 386)
14	доход (расход) по текущему налогу на прибыль		(57 025)	(32 330)
15	доход (расход) по отложенному налогу на прибыль		(8 084)	(9 056)
16	Прибыль (убыток) после налогообложения		221 954	163 883
18	Итого совокупного дохода (расхода)		221 954	163 883

Генеральный директор
10 апреля 2025г

О.Е. Дугина

к Положению Банка России от 2 октября 2024 года N 843-П
 О формах раскрытия информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности отдельных некредитных финансовых организаций, бюро кредитных историй, кредитных рейтинговых агентств и порядке группировки счетов бухгалтерского учета в соответствии с показателями бухгалтерской (финансовой) отчетности"

Код территории по ОКАТО	Код организации		
	по ОКПО	ОГРН	ИНН
45286570000	42934923	1027739157522	7705110090

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА ОРГАНИЗАЦИИ

за 1 квартал 2025 года

Акционерное общество ВТБ Специализированный депозитарий / АО ВТБ Специализированный депозитарий

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

129090, г. Москва, Вн.тер.г. Муниципальный округ Мещанский, ул. Щепкина, д. 4, этаж 8, помещ./ком. П/1

Код формы по ОКУД: 0420004

Квартальная (тыс.руб.)

Номер показателя	Наименование показателя	Номер примечания	Уставный капитал	Добавочный капитал	Резервный капитал	Собственные акции (доли), принадлежащие обществу	Резерв переоценки долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Резерв переоценки долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости и через прочий совокупный доход	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по долговым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Резерв переоценки основных средств и нематериальных активов	Резерв переоценки финансовых обязательств, учитываемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, связанной с изменением кредитного риска	Резерв переоценки обязательств (активов) по выплате вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами	Резерв хеджирования денежных потоков	Резерв хеджирования долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Прочие резервы	Итого резервов	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
1	Остаток на 01.01.2024г.		708 760	1 240	35 439	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1 469 915	2 215 354
2	Остаток на 01.01.2024г., пересмотренный		708 760	1 240	35 439	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1 469 915	2 215 354
3	Остаток на 01.01.2024г.		708 760	1 240	35 439	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1 469 915	2 215 354
4	Прибыль (убыток) после налогообложения		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	163 883	163 883
5	Остаток на 31.03.2024г.		708 760	2 480	35 439	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1 633 798	2 380 477
6	Остаток на 01.01.2025г.		708 760	1 240	35 439	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2 198 484	2 943 923
7	Остаток на 01.01.2025г., пересмотренный		708 760	1 240	35 439	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2 198 484	2 943 923
8	Остаток на 01.01.2025г.		708 760	1 240	35 439	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2 198 484	2 943 923
9	Прибыль (убыток) после налогообложения		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	221 954	221 954
10	Остаток на 31.03.2025, в том числе:		708 760	1 240	35 439	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2 420 438	3 165 877



Генеральный директор _____ О.Е. Дугина
 10 апреля 2025г

г. Москва

к Положению Банка России от 2 октября 2024 года N 843-П

"О формах раскрытия информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности отдельных некредитных финансовых организаций, бюро кредитных историй, кредитных рейтинговых агентств и порядке группировки счетов бухгалтерского учета в соответствии с показателями бухгалтерской (финансовой) отчетности"

Код территории по ОКАТО	Код организации		
	по ОКПО	ОГРН	ИНН
45286570000	42934923	1027739157522	7705110090

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОРГАНИЗАЦИИ

за 1 квартал 2025 года

Акционерное общество ВТБ Специализированный депозитарий / АО ВТБ Специализированный депозитарий

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

129090, г. Москва, Вн.тер.г. Муниципальный округ Мещанский, ул. Щепкина, д. 4, этаж 8, помещ./ком. П/1

Код формы по ОКУД: 0420005

Квартальная (тыс.руб.)

Номер показателя	Наименование показателя	Номер примечания	за 1 квартал 2025 года	за 1 квартал 2024 года
1	2	3	4	5
Раздел I. Денежные потоки от операционной деятельности				
1	Денежные поступления от предоставления услуг и полученные комиссии		375 948	346 398
2	Денежные выплаты поставщикам за товары и услуги		(68 399)	(68 962)
3	Проценты полученные		127 662	107
4	Проценты уплаченные		(891)	-
5	Средства, полученные для перечисления клиентам доходов по ценным бумагам, за минусом средств, перечисленных клиентам		666 761	325 857
6	Выплаты работникам и от имени работников, страховые взносы с сумм выплат вознаграждений работникам		(133 065)	(140 796)
7	Оплата прочих административных и операционных расходов		(12 875)	(11 805)
8	Уплаченный налог на прибыль		(54 976)	(42 347)
9	Прочие денежные потоки от операционной деятельности		(2 505)	(3 565)
10	Сальдо денежных потоков от операционной деятельности		897 660	404 887
Раздел III. Денежные потоки от финансовой деятельности				
11	Погашение кредитов, займов и прочих привлеченных средств, оцениваемых по амортизированной стоимости, в том числе:		(6 243)	(5 506)
12	платежи в погашение обязательств по договорам аренды		(6 243)	(5 506)
13	Прочие поступления от финансовой деятельности		-	64 348
14	Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности		(6 243)	58 842
15	Сальдо денежных потоков за отчетный период		891 417	463 729
16	Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю		(4 140)	616
17	Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало отчетного периода		3 030 403	2 324 409
18	Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец отчетного периода		3 917 680	2 788 754

Генеральный директор

10 апреля 2025г



О.Е. Дугина

Акционерное общество ВТБ Специализированный депозитарий

Примечание 1. Основная деятельность организации

Основная деятельность организации

Таблица 1

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
1	Номер лицензии, дата выдачи лицензии (номер в реестре, дата включения в реестр)	17706595-000100 от 29.04.2003г 22-000-1-00005 от 25.11.1997г
2	Деятельность, осуществляемая организацией	1) депозитарная деятельность; 2) деятельность специализированного депозитария инвестиционных фондов, паевых инвестиционных фондов и негосударственных пенсионных фондов.
3	Организационно-правовая форма организации	Непубличное акционерное общество
4	Место нахождения организации	129090, г. Москва, вн. тер. г. муниципальный округ Мещанский, ул. Щепкина, д. 4, этаж 8, помещ./ком. П/1
5	Наименование и место нахождения материнской организации. Информация о бенефициарном владельце организации	Не применимо
6	Количество и места нахождения филиалов организации, открытых на территории Российской Федерации и на территории иностранных государств	Не применимо
7	Фактическая численность работников организации на начало и конец отчетного периода	на 01.01.2025г: 105
		на 31.03.2025г: 109

Экономическая среда, в которой организация осуществляет свою деятельность

Таблица 2

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
1	Основные факторы и влияния, определяющие финансовые результаты	<p>Деятельность АО ВТБ Специализированный депозитарий осуществляется в Российской Федерации (далее - Россия). 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>В 2025 году продолжающийся политический конфликт, связанный с Украиной, и вызванное этим обострение геополитической напряженности оказали влияние на экономику Российской Федерации. Начиная с февраля 2022 года США, Евросоюз, Великобритания и некоторые другие страны ввели и продолжают вводить 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>
2	Изменения внешних условий, в которых организация осуществляет свою деятельность, действия организации в отношении указанных изменений и их результат	<p>Несмотря на усиление волатильности на финансовых рынках и рост инфляционных рисков, Банк России в течение 1 квартала 2025 года не проводил изменение ключевой ставки.</p> <p>По состоянию на 31.03.2025 года выборочные макроэкономические показатели России были следующими:</p> <ul style="list-style-type: none"> - ключевая ставка ЦБ РФ составляла 21,00 % годовых; - обменный курс ЦБ РФ составил 83,6813 рублей за 1 доллар США. <p>Руководство АО ВТБ Специализированный депозитарий полагает, что им предпринимаются надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества.</p>

Основы составления бухгалтерской (финансовой) отчетности

Таблица 3

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
1	Основы подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности	Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена в соответствии с отраслевыми стандартами бухгалтерского учета (ОСБУ), Положением Банка России от 02.10.2024г N 843-П «О формах раскрытия информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности отдельных некредитных финансовых организаций, бюро кредитных историй, кредитных рейтинговых агентств и порядке группировки счетов бухгалтерского учета в соответствии с показателями бухгалтерской (финансовой) отчетности" и Учетной политики Общества
2	Причины реклассификации сравнительных сумм	Реклассификация не применялась
3	Описание реклассификации сравнительных сумм (включая информацию по состоянию на начало предыдущего отчетного года)	Реклассификация не применялась
4	Сумма каждого показателя, который является предметом реклассификации	Реклассификация не применялась
5	Существенное влияние ретроспективного применения учетной политики на сравнительную информацию на начало предыдущего отчетного года, существенное влияние ретроспективного пересчета или реклассификации остатков на начало предыдущего отчетного года в связи с исправлением ошибок	Ретроспективное применение учетной политики не проводилось

Акционерное общество ВТБ Специализированный депозитарий

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

Изложение принципов учетной политики, бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики

Таблица 4

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
Раздел I. Влияние оценок и допущений		
1	Суждения (помимо тех, которые связаны с бухгалтерскими оценками), которые были выработаны руководством организации в процессе применения учетной политики и которые оказывают существенное влияние на суммы, отраженные в бухгалтерской (финансовой) отчетности	МСФО (IFRS) 9 введена модель признания убытков от обесценения: модель ожидаемых кредитных убытков. На практике Общество 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	Влияние бухгалтерских оценок и допущений на признанные активы и обязательства, показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности, на суммы которых бухгалтерские оценки и допущения оказывают существенное влияние	Влияние оценок и допущений на признанные активы и обязательства приводится в соответствующих примечаниях. Допущения сказываются на стоимости арендных обязательств и амортизированной стоимости предоставленного по финансовой аренде арендодателю гарантийного (обеспечительного) взноса до конца срока действия долгосрочной аренды.
3	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	Переоценка активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте	Функциональной валютой Общества 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	Допущения о непрерывности деятельности организации	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	Информация в отношении пересчета показателей с учетом изменений общей покупательной способности рубля	Изменение покупательной способности рубля не оказало существенного влияния на стоимость имеющихся у Общества активов и обязательств, в связи с чем пересчет стоимости активов и обязательств Общества не проводился. Под воздействием инфляционных процессов Общество в 1-ом квартале 2025 года, как и годом ранее, произвело текущую переоценку величины приведенной стоимости арендных обязательств, основанную на использовании новой величины предстоящих арендных платежей.
Раздел II. Изменения в учетной политике		
7	Описание изменений учетной политики, их причин и характера	Не применимо
8	Причины и характер предстоящих изменений в учетной политике, предполагаемое влияние на бухгалтерскую (финансовую) отчетность или указание на то, что такое влияние не может быть обоснованно оценено	Совет по международным стандартам финансовой отчетности (IASB) выпустил новый стандарт МСФО (IFRS) 18 "Представление и раскрытие информации в финансовой отчетности". Он заменяет собой принятый ещё в 1997 году IAS 1 "Представление финансовой отчетности". IFRS 18 применяется, начиная с отчетности за 2027 год, досрочное применение нового стандарта разрешается. IFRS 18 вводит три категории доходов и расходов, аналогичные трём представляемым в отчёте о движении денежных средств категориям денежных потоков – операционные, инвестиционные и финансовые. Новый стандарт требует от всех компаний представлять новые определяемые стандартом промежуточные итоги, включая операционную прибыль. Все это даст инвесторам единообразную отправную точку для анализа эффективности компаний и упростит их сравнение между собой. Обществом анализируется возможность влияния данного стандарта на отчетность.
Раздел III. Принципы учетной политики. Критерии признания и база оценки финансовых инструментов		
9	Критерии признания и база оценки денежных средств. Компоненты 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 либо Обществом приводятся дополнительные текстовые пояснения к табличным примечаниям об установленной договорами степени востребованности части денежных средств Общества, включаемых в состав эквивалентов денежных средств.
10	Критерии признания и база оценки средств, размещенных в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Общество классифицирует денежные средства, выданные (размещенные) по договору займа или по договору банковского вклада, как оцениваемые после даты выдачи (размещения) по амортизированной стоимости, исходя из бизнес-модели, используемой Обществом для управления финансовыми активами, и характеристик выданного (размещенного) займа или банковского вклада, связанных с предусмотренными договором денежными потоками.
11	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 Общества 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	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Указанная бизнес-модель Обществом в 1-ом квартале 2025 года не применялась.

13	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	Порядок признания и последующего учета инвестиций в дочерние и ассоциированные организации, совместные предприятия	Не применимо в связи с отсутствием инвестиций в дочерние, ассоциированные и совместно контролируемые предприятия.
15	Порядок признания и последующего учета прочих финансовых активов	Порядок признания и последующего учета прочих активов определяется внутренними документами Общества в случае наличия таких активов.
16	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	В 1-ом квартале 2025 года данный порядок оценки (бизнес-модель оценки) Обществом к обязательствам Общества не применялся в виду отсутствия таких обязательств.
17	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости	Общество классифицирует все финансовые обязательства как оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости, за исключением случаев, когда Общество 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 обязательств либо признания связанных с ними доходов и расходов. Необходимость такой реклассификации обязательств, принятых к бухгалтерскому учету по амортизированной стоимости для их оценки по иной модели, в 1-ом квартале 2025 года у Общества отсутствовала.
18	Порядок проведения взаимозачетов финансовых активов и финансовых обязательств	В деятельности Общества в 1-ом квартале 2025 года указанный порядок не применялся.
Раздел IV. Порядок признания и последующего учета хеджирования		
19	Хеджирование денежных потоков (описание типа хеджирования, характер хеджируемых рисков, описание финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Не применимо в связи с отсутствием операций хеджирования
20	Хеджирование справедливой стоимости (описание типа хеджирования, характер хеджируемых рисков, описание финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Не применимо в связи с отсутствием операций хеджирования
21	Хеджирование чистых инвестиций в иностранные подразделения (описание типа хеджирования, характер хеджируемых рисков, описание финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Не применимо в связи с отсутствием операций хеджирования
Раздел V. Критерии признания и база оценки инвестиционного имущества		
22	Применяемая модель учета инвестиционного имущества	Не применимо в связи с отсутствием объектов инвестиционного имущества

23	Критерии, используемые организацией в целях проведения различия между инвестиционным имуществом и объектами собственности, занимаемыми организацией, а также имуществом, предназначенным для продажи в ходе обычной деятельности	Не применимо в связи с отсутствием объектов инвестиционного имущества
24	Степень, в которой справедливая стоимость инвестиционного имущества (измеренная или раскрытая в бухгалтерской (финансовой) отчетности) основана на оценке, произведенной независимым оценщиком, обладающим опытом проведения оценки сопоставимых объектов оценки	Не применимо в связи с отсутствием объектов инвестиционного имущества
Раздел VI. Критерии признания, база оценки основных средств		
25	Критерии признания, способы, используемые для оценки основных средств (для каждой группы основных средств)	Объекты основных средств учитываются по стоимости приобретения за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения независимо от принадлежности к группе.
26	Способ переноса прироста стоимости основных средств при переоценке, признанного в составе капитала (накопленной дооценки), на нераспределенную прибыль	Модель оценки основных средств по переоцененной стоимости Общество не применяет.
27	Применяемые методы амортизации и порядок оценки ликвидационной стоимости (для каждой группы основных средств) и их изменения	Применяемый метод амортизации - линейный. Ликвидационная стоимость для основных средств из группы "Транспортные средства" оценивается как сумма, которую организация получила бы от выбытия объекта после вычета затрат на выбытие при достижении объектом окончания срока полезного использования. По объектам основных средств, относящихся к группам «Офисное оборудование» и «Прочие основные средства», расчетная ликвидационная стоимость Обществом признается несущественной.
28	Применяемые сроки полезного использования (для каждой группы основных средств) и их изменения	Группа «Офисное оборудование» – 36 месяцев, группа «Прочие основные средства» - 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.
Раздел VII. Критерии признания, база оценки нематериальных активов		
29	Критерии признания нематериальных активов (для каждой группы нематериальных активов)	Нематериальные активы Общества имеют определенный срок полезного использования. К нематериальным активам относятся объекты, отвечающие условиям признания в качестве нематериальных активов с первоначальной стоимостью более 100 тысяч рублей.
30	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.
31	Способ переноса прироста стоимости нематериальных активов при переоценке, признанного в составе капитала (накопленной дооценки), на нераспределенную прибыль	Модель оценки нематериальных активов по переоцененной стоимости Общество не применяет.

32	Раскрытие для каждой группы нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования факта ежегодного тестирования на обесценение, информации о наличии возможных признаков обесценения	Нематериальные активы с неопределенным сроком использования у Общества отсутствуют.
33	Применяемые сроки полезного использования и методы амортизации для нематериальных активов с ограниченным сроком полезного использования, порядок оценки ликвидационной стоимости и их изменения	Сроки амортизации НМА определяются исходя из фактических сроков использования актива. Применяется линейный метод амортизации.
34	Порядок учета затрат на создание нематериальных активов собственными силами	<p>Затраты, произведенные Обществом 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 Общества на стадии разработки нематериального актива подлежат признанию в составе первоначальной стоимости нематериального актива при следующих условиях:</p> <ul style="list-style-type: none"> - нематериальный актив будет создавать будущие экономические выгоды; - Общество может продемонстрировать техническую осуществимость завершения создания нематериального актива; - Общество располагает ресурсами (техническими, финансовыми, прочими) для завершения разработки и использования нематериального актива; - Общество способно надежно оценить затраты, относящиеся к нематериальному активу в процессе его разработки.
Раздел VIII. Порядок признания и последующего учета вознаграждений работникам и связанных с ними отчислений		
35	Порядок признания расходов, связанных с начислением заработной платы, включая компенсационные и стимулирующие выплаты, выплат по отпускам, пособий по временной нетрудоспособности и уходу за ребенком, выходных пособий	Расходы, связанные с начислением заработной платы, признаются в году, когда соответствующие работы были выполнены сотрудниками Общества. Расходы, связанные с начислением оценочных обязательств для целей выплаты вознаграждений по итогам года, включая связанные с указанной выплатой страховые взносы в Единый социальный фонд, начисляются в году, за который рассчитывается вознаграждение на основании внутреннего нормативного документа Общества.
36	Описание пенсионных планов с установленными выплатами, реализуемых организацией	Не применимо
37	Использование метода дисконтированной стоимости для определения размера обязательства по пенсионному обеспечению и соответствующей стоимости вклада работников в отношении текущего периода	Не применимо
38	Порядок отражения в бухгалтерской (финансовой) отчетности вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами	Не применимо
Раздел IX. Порядок признания и последующего учета договоров аренды		

39	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. В соответствии с п. В42 пп. (ii) МСФО (IFRS) 16 в оценку обязательства включаются платежи, которые изначально структурированы как переменные арендные платежи, привязанные к использованию базового актива, но для которых вариативность будет устранена в определенный момент после даты начала аренды, в результате чего платежи станут фиксированными в течение оставшегося срока аренды. Такие платежи становятся по существу фиксированными платежами, когда устраняется вариативность. При последующем учете Общество признает процентные расходы по обязательству по аренде.
40	Факт использования 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 В25 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.
41	Порядок расчета негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды	Не применимо
42	Основание и порядок расчета процентной ставки по договору аренды	В качестве безрисковой ставки доходности, по которой отсутствует необходимость учета кредитного спреда, применена ставка ОФЗ со сроком погашения 3 года в связи с тем, что ОФЗ обеспечены государственной гарантией доходности.
43	Допущения, использованные при определении переменных арендных платежей	Размер переменных арендных платежей подлежит ежегодному пересмотру. Общество принимает во внимание накопленную статистику увеличения размера переменных платежей и допускает сохранение среднего процента увеличения в течение оставшегося срока аренды.
Раздел X. Критерии признания, база оценки и порядок учета других объектов бухгалтерского учета		
44	Порядок признания и последующего учета активов (активов выбывающих групп), классифицированных как предназначенные для продажи	В 1-ом квартале 2025 года у Общества отсутствовали долгосрочные активы, предназначенные для продажи.
45	Порядок признания и последующего учета запасов. Порядок учета запасов, предназначенных для управленческих нужд	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. 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 отдельного учета НДС.
46	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 Общества обязанности (правовой или обусловленной практикой).
47	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.
48	Порядок признания и оценки уставного и добавочного капитала	Уставный капитал признается по номинальной стоимости акций, добавочный капитал формируется как разница между продажной и номинальной стоимостью акций

49	Порядок признания и оценки собственных акций (долей), принадлежащих обществу	Выкуп собственных акций в 1-ом квартале 2025 года Общество не проводило.
50	Порядок признания и оценки резервного капитала	Формирование резервного капитала производится в соответствии с законодательством РФ и Уставом Общества.

Денежные средства

Таблица 5

Номер показателя	Наименование показателя	31.03.2025г.			31.12.2024г.		
		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	Расчетные счета	3 040 216	-	3 040 216	2 815 507	-	2 815 507
2	Прочее	877 464	-	877 464	214 896	-	214 896
3	Итого	3 917 680	-	3 917 680	3 030 403	-	3 030 403
4	Текстовое пояснение	<p>По состоянию на 31 марта 2025 г. у АО ВТБ Специализированный депозитарий имелись остатки денежных средств в 2-х кредитных организациях: Банк ВТБ (ПАО) и НКО АО НРД.</p> <p>Денежные средства Общества размещены в кредитных организациях, имеющих рейтинг AAA(RU) с прогнозом "Стабильный" (рейтинговое агентство АКРА (АО)), гцAAA с прогнозом "Стабильный" (рейтинговое агентство АО "Эксперт РА"). Дата присвоения рейтинга для ВТБ Банка (АО) 02.09.2024г., для НКО АО НРД - 30.10.2024г.</p> <p>Сумма остатков денежных средств по состоянию на 31 марта 2025г. составляет: в Банке ВТБ (ПАО) 3 917 673,65 тыс.руб. (99,9998% от общей суммы остатка денежных средств), в НКО АО НРД 6,41 тыс.руб. (0,0002% от общей суммы остатка денежных средств).</p>					

Прочие активы

Таблица 6

Номер показателя	Наименование показателя	31.03.2025г.			31.12.2024г.		
		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 с персоналом	9	-	9	1	-	1
2	Расчеты по социальному страхованию	1	-	1	1	-	1
3	Налог на добавленную стоимость, уплаченный	1 150	-	1 150	1 132	-	1 132
4	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	17 337	-	17 337	19 040	-	19 040
5	Запасы	3 007	-	3 007	2 977	-	2 977
6	Прочее	-	-	-	1	-	1
7	Итого	21 504	-	21 504	23 152	-	23 152
8	Текстовое пояснение	Авансы, предварительная оплата по состоянию на 31.03.2025г. в связи с приобретением запасов, осуществлением капитальных вложений в объекты основных средств и нематериальных активов отсутствуют.					

Прочие обязательства

Таблица 7

Номер показателя	Наименование показателя	31.03.2025г.	31.12.2024г.
1	2	3	4
1	Расчеты с персоналом	51 553	90 879
2	Расчеты по социальному страхованию	9 521	20 926
3	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	26 471	238
4	Прочее	-	117
5	Итого	87 545	112 160

Акционерное общество ВТБ Специализированный депозитарий

Примечание 8. Прямые операционные расходы

Прямые операционные расходы

Таблица 8

Номер показателя	Наименование показателя	1 квартал 2025 года	1 квартал 2024 года
1	2	3	4
1	Расходы на услуги депозитариев и регистраторов	73	358
2	Расходы специализированного депозитария за счет собственных средств в отношении инвестиционных фондов	163	-
3	Прочее	291	-
4	Итого	527	358

Акционерное общество ВТБ Специализированный депозитарий

Примечание 9. Общие и административные расходы

Общие и административные расходы

Таблица 9

Номер строки	Наименование показателя	1 квартал 2025 года	1 квартал 2024 года
1	2	3	4
1	Расходы на информационно-телекоммуникационные услуги	2 029	1 293
2	Амортизация основных средств	9 632	10 416
3	Амортизация нематериальных активов	2 857	856
4	Расходы по аренде	2 238	2 120
5	Расходы по операциям с основными средствами, нематериальными активами и капитальными вложениями в объекты основных средств и нематериальных активов	15	806
6	Расходы по страхованию	456	450
7	Расходы на рекламу и маркетинг	4	56
8	Расходы на юридические, консультационные услуги и аудит	1 212	407
9	Представительские расходы	23	52
10	Расходы на служебные командировки	-	34
11	Прочие хозяйственные расходы	118	308
12	Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	3 150	3 164
13	Расходы по уплате налогов, за исключением налога на прибыль	25	37
14	Прочее	7 265	5 434
15	Итого	29 024	25 433
16	Текстовое пояснение	Сумма расхода по краткосрочному договору аренды за 1 квартал 2025 года составила 64 782,75 руб.	