



Аудиторская служба «РЦБ-Деловая Перспектива»

тел. +7 495 647-0081, +7 985 647-0088

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционерам Акционерного общества
«Специализированный депозитарий «ИНФИНИТУМ»

Мнение

Мы провели аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Акционерного общества «Специализированный депозитарий «ИНФИНИТУМ» (ОГРН 1027739039283; местонахождение: 115162, город Москва, улица Шаболовка, дом 31, строение Б), состоящей из бухгалтерского баланса некредитной финансовой организации на 31 декабря 2023 года, отчета о финансовых результатах некредитной финансовой организации за 2023 год; отчета об изменениях собственного капитала некредитной финансовой организации за 2023 год; отчета о потоках денежных средств некредитной финансовой организации за 2023 год; примечаний в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности некредитной финансовой организации, 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 «Специализированный депозитарий «ИНФИНИТУМ» по состоянию на 31 декабря 2023 года, а также его финансовые результаты и движение денежных средств за 2023 год, в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленными в Российской Федерации.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность, согласно указанным стандартам, далее раскрывается в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности» нашего заключения.

Мы являемся независимыми по отношению к Акционерному обществу «Специализированный депозитарий «ИНФИНИТУМ» (далее – АО «Специализированный депозитарий «ИНФИНИТУМ») 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 этические обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики.

Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения по этим вопросам.

Полнота раскрытия информации в Примечаниях к бухгалтерской (финансовой) отчетности

Проверка полноты раскрытия необходимой информации в Примечаниях к отчетности, а также адекватности представления текстовой и иной информации в Примечаниях.

Данный вопрос является значимым для нашего аудита, поскольку информация, подлежащая представлению в Примечаниях к отчетности, составляет значительную часть всей бухгалтерской (финансовой) отчетности и является важной для понимания отчетности, а необходимые текстовые раскрытия информации представляют собой наиболее сложную для формирования часть отчетности.

Наши аудиторские процедуры включали, среди прочего: аналитическую и счетную проверку расшифровок числовых показателей, представленных в Примечаниях; в необходимых случаях пересчет суммы показателей, представленных в расшифровках; рассмотрение всей текстовой информации, представленной в примечаниях, на предмет её адекватности.

Мы также оценили достаточность и полноту раскрытия информации, представленной в Примечаниях к бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Адекватность порядка определения справедливой стоимости ценных бумаг, представляемых в бухгалтерском балансе по справедливой стоимости

Проверка адекватности применяемых моделей оценки справедливой стоимости ценных бумаг и проверка правильности расчета справедливой стоимости по этим моделям.

Данный вопрос является значимым для нашего аудита, поскольку портфель ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости, составляет существенную часть активов и имеет существенное влияние на показатели доходов и расходов АО «Специализированный депозитарий «ИНФИНИТУМ».

Наши аудиторские процедуры включали, среди прочего: запрос руководству АО «Специализированный депозитарий «ИНФИНИТУМ» относительно применяемых моделей оценки ценных бумаг; анализ информации из открытых источников о показателях, используемых в применяемых моделях оценки; проверку наличия в делах АО «Специализированный депозитарий «ИНФИНИТУМ» документов, содержащих показатели, используемые для расчета справедливой стоимости ценных бумаг, и своевременности использования соответствующих показателей. Мы также оценили уместность применяемой методологии для оценки справедливой стоимости ценных бумаг и провели выборочное тестирование правильности расчета справедливой стоимости по используемым моделям.

Ответственность руководства и членов Совета директоров АО «Специализированный депозитарий «ИНФИНИТУМ» 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 АО «Специализированный депозитарий «ИНФИНИТУМ» 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 АО «Специализированный депозитарий «ИНФИНИТУМ», 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 АО «Специализированный депозитарий «ИНФИНИТУМ».

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 составлении 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 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:

- 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;

- 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 АО «Специализированный депозитарий «ИНФИНИТУМ»;

- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством и соответствующего раскрытия информации;

- делаем вывод о правомерности применения руководством 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 АО «Специализированный депозитарий «ИНФИНИТУМ» 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 АО «Специализированный депозитарий «ИНФИНИТУМ» утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

- проводим оценку представления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с Советом директоров АО «Специализированный депозитарий «ИНФИНИТУМ», доводя до его сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Мы также предоставляем Совету директоров АО «Специализированный депозитарий «ИНФИНИТУМ», заявление, в котором указывается, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали этих лиц обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях - о соответствующих мерах предосторожности.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения Совета директоров АО «Специализированный депозитарий «ИНФИНИТУМ», мы определяем вопросы, которые были наиболее значимыми для аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за текущий период и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом или когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

Руководитель задания по аудиту,
по результатам которого выпущено
настоящее аудиторское заключение
независимого аудитора

Татьяна Григорьевна Гринько

Квалификационный аттестат аудитора № 05-000009 (нового образца), выдан на основании Решения № 21 саморегулируемой организации аудиторов Некоммерческого партнерства «Российская Коллегия аудиторов» от 14.10.2011 г., на неограниченный срок).

Основной регистрационный номер записи в Реестре аудиторов и аудиторских организаций (ОРНЗ) 21906110316.

ООО Аудиторская служба «РЦБ-Деловая Перспектива»
Местонахождение: Российская Федерация, г. Москва
Основной государственный регистрационный номер 1027700305412
Член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество»
Основной регистрационный номер записи в Реестре аудиторов и аудиторских организаций (ОРНЗ) 11906082854

Генеральный директор



Татьяна Григорьевна Гринько

Квалификационный аттестат аудитора № 05-000009 (нового образца), выдан на основании Решения № 21 саморегулируемой организации аудиторов Некоммерческого партнерства «Российская Коллегия аудиторов» от 14.10.2011 г., на неограниченный срок).

Основной регистрационный номер записи в Реестре аудиторов и аудиторских организаций (ОРНЗ) 21906110316.

«29» февраля 2024 г.

**Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность
Акционерного общества «Специализированный
депозитарий «ИНФИНИТУМ»
за 2023 год**

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКATO	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45296561000	54804479	1027739039283	НП

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ
на 31 декабря 2023 г.

Акционерное общество «Специализированный депозитарий «ИНФИНИТУМ»
АО «Специализированный депозитарий «ИНФИНИТУМ»
(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес 115162, Москва г, ул Шаболовка, д. 31, стр. Б

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

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	На 31.12.2023 г.	На 31.12.2022 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Активы				
1	Денежные средства	5	1 454 128	1 114 007
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:		628 728	800 737
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	6	628 728	800 737
5	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:		18	18
7	долевые инструменты	9	18	18
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		1 590 785	1 020 119
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	10	1 065 754	672 530
10	займы выданные и прочие размещенные средства	11	300	950
11	дебиторская задолженность	12	524 731	346 639
12	Инвестиции в ассоциированные предприятия	13	300	300
17	Нематериальные активы	18	286 209	220 614
18	Основные средства и капитальные вложения в них	19	106 636	137 925
19	Требования по текущему налогу на прибыль	48	167	38 650
20	Отложенные налоговые активы	48	50 981	55 706
21	Прочие активы	20	106 575	30 893
22	Итого активов		4 224 527	3 418 970
Раздел II. Обязательства				
26	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		1 287 927	1 225 448
27	средства клиентов	23	1 187 441	1 085 152
28	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	24	88 355	115 414
30	кредиторская задолженность	26	12 131	24 881
33	Обязательство по текущему налогу на прибыль	48	26 560	1 354
34	Отложенные налоговые обязательства	48	22 290	24 769
36	Прочие обязательства	29	77 329	67 992
37	Итого обязательств		1 414 105	1 319 563
Раздел III. Капитал				
38	Уставный капитал	30	45 000	45 000
40	Резервный капитал	30	5 601	5 601
50	Прочие резервы		6 569	9 326
51	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		2 753 252	2 039 479
52	Итого капитала		2 810 422	2 099 407
53	Итого капитала и обязательств		4 224 527	3 418 970

Генеральный директор
(должность руководителя)

27 февраля 2024 г.



(подпись)

Прасс Павел Игоревич
(инициалы, фамилия)

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКATO	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45296561000	54804479	1027739039283	НП

**ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ
за 2023 г.**

Акционерное общество «Специализированный депозитарий «ИНФИНИТУМ»
АО «Специализированный депозитарий «ИНФИНИТУМ»
(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес 115162, Москва г, ул Шаболовка, д. 31, стр. Б

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

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Прибыли и убытки				
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:		190 659	(202 264)
2	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	32	(938)	(231 788)
4	процентные доходы	34	185 894	136 557
5	дивиденды и доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от участия		3 654	4 158
8	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), возникающие в результате прекращения признания финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		-	-
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	2 106	(53 877)
13	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой	39	(58)	(85 719)
14	Прочие инвестиционные доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов)	40	-	28 405
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	41	3 926 814	2 798 090
16	Расходы на персонал	42	(1 377 200)	(1 153 517)
17	Прямые операционные расходы	43	(5 666)	(8 048)
18	Процентные расходы	44	(8 679)	(12 591)
20	Общие и административные расходы	46	(530 207)	(342 894)
22	Прочие доходы	47	2 921	2 633
23	Прочие расходы	47	(29 959)	(15 280)
24	Прибыль (убыток) до налогообложения		2 168 683	1 066 130
25	Доход (расход) по налогу на прибыль, в том числе:	48	(450 181)	(211 402)
26	доход (расход) по текущему налогу на прибыль	48	(447 936)	(220 339)
27	доход (расход) по отложенному налогу на прибыль	48	(2 245)	8 937
29	Прибыль (убыток) после налогообложения		1 718 501	854 728
Раздел II. Прочий совокупный доход				
68	Итого совокупный доход (расход) за отчетный период		1 718 501	854 728

Генеральный директор
(должность руководителя)

27 февраля 2024 г.



(подпись)

Прасс Павел Игоревич
(инициалы, фамилия)

8

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45296561000	54804479	1027739039283	НП

**ОТЧЕТ О ПОТОКАХ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ
за 2023 г.**

Акционерное общество «Специализированный депозитарий «ИНФИНИТУМ»
АО «Специализированный депозитарий «ИНФИНИТУМ»
(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес 115162, Москва г, ул Шаболовка, д. 31, стр. Б

Код формы по ОКУД: 0420005
Годовая (квартальная)
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Денежные потоки от операционной деятельности				
1	Поступления от продажи и погашения финансовых активов или от размещения финансовых обязательств, в обязательном порядке классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток		246 773	177 758
3	Денежные поступления от предоставления услуг и полученные комиссии		4 371 740	3 239 018
4	Денежные выплаты поставщикам за товары и услуги		(1 115 752)	(825 090)
5	Проценты полученные		196 667	134 693
6	Проценты уплаченные		(8 679)	(12 591)
7	Поступления дивидендов и иных аналогичных выплат		4 192	5 086
8	Средства, полученные для перечисления клиентам доходов по ценным бумагам, за минусом средств, перечисленных клиентам		102 449	941 315
9	Выплата заработной платы и прочего вознаграждения сотрудникам		(1 343 514)	(1 142 644)
10	Оплата прочих административных и операционных расходов		(1 705)	(1 663)
11	Уплаченный налог на прибыль		(403 531)	(250 303)
12	Прочие денежные потоки от операционной деятельности		(77 098)	301 332
13	Сальдо денежных потоков от операционной деятельности		1 971 543	2 566 911
Раздел II. Денежные потоки от инвестиционной деятельности				
17	Платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию основных средств		(42 381)	(13 172)
18	Платежи в связи с приобретением, созданием нематериальных активов		(150 537)	(111 683)
20	Поступления от продажи акций (долей участия) дочерних, ассоциированных, совместно контролируемых предприятий		-	28 500
26	Поступления от продажи и погашения финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		62 239 550	72 270 377
27	Платежи в связи с приобретением финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		(62 644 110)	(72 231 209)
31	Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности		(597 479)	(57 186)
Раздел III. Денежные потоки от финансовой деятельности				
39	Выплаченные дивиденды		(996 181)	(919 378)
41.1	Платежи в погашение обязательств по договорам аренды		(27 150)	(29 262)
43	Прочие платежи по финансовой деятельности		(11 247)	(669 722)
44	Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности		(1 034 578)	(1 618 362)
45	Сальдо денежных потоков за отчетный период		339 487	891 363
46	Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	5	666	(11 587)
47	Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало отчетного периода	5	1 114 038	234 262
48	Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец отчетного периода	5	1 454 191	1 114 038

Генеральный директор
(должность руководителя)

27 февраля 2024 г.



(подпись)

Прасс Павел Игоревич
(инициалы, фамилия)