

**АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА**

Участнику общества с ограниченной ответственностью  
«Т-Капитал»

***Мнение***

Мы провели аудит прилагаемой годовой финансовой отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Т-Капитал» (ООО «Т-Капитал», ОГРН 1237700243626), состоящей из отчета о финансовом положении на 31 декабря 2023 года, отчетов о совокупном доходе, об изменениях в собственном капитале, о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, а также примечаний к финансовой отчетности, состоящих из существенной информации об учетной политике и прочей пояснительной информации.

По нашему мнению, прилагаемая годовая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Общества с ограниченной ответственностью «Т-Капитал» по состоянию на 31 декабря 2023 года, финансовые результаты ее деятельности и движение денежных средств за 2023 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

***Основание для выражения мнения***

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой финансовой отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к аудируемому лицу в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Кодексу этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости), разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

***Ключевые вопросы аудита***

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

***Денежные средства и их эквиваленты***

Денежные средства и их эквиваленты - существенная статья отчета о финансовом положении ООО «Т-Капитал», поэтому является ключевым вопросом нашего аудита.

В состав денежных средств и их эквивалентов, отраженных по стр. «Денежные средства и их эквиваленты» отчета о финансовом положении ООО «Т-Капитал» по состоянию на 31 декабря 2023 года, в разделах Примечаний к финансовой отчетности 7 «Денежные средства и их эквиваленты» и 15 «Справедливая стоимость финансовых инструментов» по состоянию на 31 декабря 2023 года, входят размещенные депозиты (вклад –овернайт).

Размещенные депозиты (вклад-овернайт) учитываются в составе денежных средств и их эквивалентов в соответствии с МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств» и учетной политикой.

Мы оценили корректность признания депозитов денежными средствами и их эквивалентами, провели анализ операций на предмет правильности отнесения к соответствующему периоду и проверили корректность расчета процентов по депозитам.

Нами были проведены процедуры по оценке полноты и своевременности отражения в годовой финансовой отчетности денежных средств и их эквивалентов.

### ***Ответственность руководства аудируемого лица за годовую финансовую отчетность***

Руководство аудируемого лица несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной годовой финансовой отчетности в соответствии с МСФО и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки годовой финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке годовой финансовой отчетности руководство аудируемого лица несет ответственность за оценку способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать аудируемое лицо, прекратить его деятельность или когда у руководства отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

### ***Ответственность аудитора за аудит годовой финансовой отчетности***

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая 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 МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой годовой финансовой отчетности.

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

- а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой 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;
- б) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля аудируемого лица;
- в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством аудируемого лица, и соответствующего раскрытия информации;

- г) делаем вывод о правомерности применения руководством аудируемого лица допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в годовой 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 аудируемое лицо утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- д) проводим оценку представления годовой финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с руководством аудируемого лица, 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 руководству аудируемого лица заявление, в котором указывается, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали руководство аудируемого лица 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 руководства аудируемого лица, мы определяем вопросы, которые были наиболее значимыми для аудита 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.

**Тихонов Сергей Иванович**  
Генеральный директор аудиторской организации,  
Руководитель аудита, по результатам которого  
составлено аудиторское заключение  
ОРНЗ 21606070522



**Аудиторская организация:**

**АО АК «Арт-Аудит»**  
ОГРН 1024101025134  
125284, г. Москва, Хорошёвское шоссе, д. 32А, пом. XIII, ком. 68  
ОРНЗ 11606069430

«24» апреля 2024 года

**Общество с ограниченной ответственностью**

**«Т-Капитал»**

**Финансовая отчетность**

**31 декабря 2023 года**

**Оглавление**

Отчет о финансовом положении на 31 декабря 2023 года.....	3
Отчет о совокупном доходе за период с 28 марта по 31 декабря 2023 года.....	4
Отчет об изменениях в собственном капитале на 31 декабря 2023 года.....	5
Отчет о движении денежных средств за период с 28 марта по 31 декабря 2023 года.....	6
Примечания к финансовой отчетности .....	7

*Прилагаемые примечания к финансовой отчетности являются ее неотъемлемой частью.*

**Общество с ограниченной ответственностью ООО «Т-Капитал»  
 Финансовая отчетность за период с 28 марта по 31 декабря 2023 года**

**Отчет о финансовом положении на 31 декабря 2023 года**

<i>В тысячах российских рублей</i>	Прим	31 декабря 2023
<b>АКТИВЫ</b>		
<b>Внеоборотные активы</b>		
Нематериальные активы	4	1 725
Отложенные налоговые активы	12	292
<b>Итого внеоборотные активы</b>		<b>2 017</b>
<b>Оборотные активы</b>		
Дебиторская задолженность	5	18
Авансы выданные	6	13
Денежные средства и их эквиваленты	7	26 947
<b>Итого оборотные активы</b>		<b>26 978</b>
<b>ИТОГО АКТИВЫ</b>		<b>28 995</b>
<b>КАПИТАЛ</b>		
Уставный капитал	8	30 000
Непокрытый убыток		(1 253)
<b>ИТОГО КАПИТАЛ</b>		<b>28 747</b>
<b>ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>		
<b>Краткосрочные обязательства</b>		
Кредиторская задолженность	9	248
<b>Итого краткосрочные обязательства</b>		<b>248</b>
<b>ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>		<b>248</b>
<b>ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ</b>		<b>28 995</b>

«08» апреля 2024 года

Генеральный директор \_\_\_\_\_



Прилагаемые примечания к финансовой отчетности являются ее неотъемлемой частью.

**Общество с ограниченной ответственностью ООО «Т-Капитал»**  
**Финансовая отчетность за период с 28 марта по 31 декабря 2023 года**  
**Отчет о совокупном доходе за период с 28 марта по 31 декабря 2023 года**

<i>В тысячах российских рублей</i>	Прим	За период с 28 марта по 31 декабря 2023
Административные расходы	10	(3 154)
<b>Убыток от основной деятельности</b>		<b>(3 154)</b>
Финансовые доходы	11	1 609
<b>Убыток до налогообложения</b>		<b>(1 545)</b>
Доход по налогу на прибыль	12	292
<b>Чистый убыток за период</b>		<b>(1 253)</b>
<b>ИТОГО СОВОКУПНЫЙ УБЫТОК ЗА ПЕРИОД</b>		<b>(1 253)</b>

«08» апреля 2024 года

Генеральный директор

  
 Михаилунов С.А.  
 Общество с ограниченной ответственностью «Т-Капитал»  
 г. Москва

Прилагаемые примечания к финансовой отчетности являются ее неотъемлемой частью.

Отчет об изменениях в собственном капитале на 31 декабря 2023 года

<i>В тысячах российских рублей</i>	Уставный капитал	Непокрытый убыток	Итого капитал
По состоянию на 28 марта 2023 года	-	-	-
Чистый убыток за период	-	(1 253)	(1 253)
Прочие совокупные доходы/(расходы) за период	-	-	-
Итого совокупный убыток за период	-	(1 253)	(1 253)
Увеличение уставного капитала	30 000	-	30 000
По состоянию на 31 декабря 2023 года	30 000	(1 253)	28 747

«08» апреля 2024 года

Генеральный директор

Михальцов С.А.



Прилагаемые примечания к финансовой отчетности являются ее неотъемлемой частью.



Общество с ограниченной ответственностью ООО «Т-Капитал»  
Финансовая отчетность за период с 28 марта по 31 декабря 2023 года

Отчет о движении денежных средств за период с 28 марта по 31 декабря 2023 года

В тысячах российских рублей	Прим	За период с 28 марта по 31 декабря 2023
<b>Движение денежных средств от операционной деятельности</b>		
Платежи поставщикам		(1 146)
Платежи, связанные с оплатой труда работников		(1 631)
Оплата административных и операционных расходов		(62)
Проценты полученные		1 591
<b>Итого чистые денежные средства (использованные в) /полученные от операционной деятельности</b>		<b>(1 248)</b>
<b>Движение денежных средств от инвестиционной деятельности</b>		
Приобретение и нематериальных активов		(1 803)
<b>Итого чистые денежные средства (использованные в) /полученные от инвестиционной деятельности</b>		<b>(1 803)</b>
<b>Движение денежных средств от финансовой деятельности</b>		
Взносы в уставный капитал		30 000
<b>Итого чистые денежные средства (использованные в) /полученные от финансовой деятельности</b>		<b>30 000</b>
<b>Чистое увеличение денежных средств и их эквивалентов</b>		<b>26 949</b>
Денежные средства и их эквиваленты на начало года		-
Денежные средства и их эквиваленты на конец года		26 949

«08 апреля» 2024 года  
Генеральный директор \_\_\_\_\_ Михальцов С.А.  


Прилагаемые примечания к финансовой отчетности являются ее неотъемлемой частью.

## **Примечания к финансовой отчетности за период с 28 марта по 31 декабря 2023 года**

Данная финансовая отчетность Общества с ограниченной ответственностью «Т-Капитал», далее «Компания», составленная за период с 28 марта по 31 декабря 2023 года, является предварительной отчетностью, составленной в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности за период с 28 марта по 31 декабря 2023 года.

### **1. Информация о Компании**

<b>Полное наименование:</b>	Общество с ограниченной ответственностью «Т-Капитал»
<b>Сокращенное наименование:</b>	ООО «Т-Капитал»
<b>Юридический адрес:</b>	125212, Москва, Головинское шоссе, д.5, корпус 1, пом.24/55
<b>Государственная регистрация:</b>	1197746380138
<b>Номер лицензии</b>	№21-000-1-01077
<b>Дата выдачи лицензии</b>	23.05.2023

Компания зарегистрирована 28 марта 2023 года.

Участники Компании:

- Гусев Александр Валерьевич 100%.

Бенефициарным владельцем Компании является Гусев А.В.

Компания не имеет дочерних и ассоциированных компаний.

Численность работников Компании на 31 декабря 2023 года составляла 5 человек.

Компания имеет лицензию на осуществление деятельности по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами.

Основным видом деятельности Компании является деятельность по управлению пассивными инвестиционными фондами.

*Прилагаемые примечания к финансовой отчетности являются ее неотъемлемой частью.*

## 2. Основа подготовки финансовой отчетности

### 2.1. Общие положения

Настоящая финансовая отчетность Компании является предварительной финансовой отчетностью, составленной в соответствии с Международными стандартами. Полностью соответствовать принципам МСФО отчетность Компании будет 31 декабря 2025 года, когда, в соответствии с IFRS (МСФО) 1 «Первое применение международных стандартов финансовой отчетности» будет содержать полный перечень отчетов. Согласно IFRS (МСФО) 1, первая финансовая отчетность организации, подготовленная по МСФО (IFRS), должна включать, по крайней мере, три отчета о финансовом положении, два отчета о прибылях, убытках и прочих компонентах совокупного финансового результата, два отчета о прибылях и убытках (если таковые представляются отдельно), два отчета о денежных потоках, два отчета об изменениях в собственном капитале, и соответствующие примечания, включая сравнительную информацию для всех представленных отчетов.

Компания ведет учет в соответствии с требованиями, установленными в Российской Федерации, основанными на отраслевых стандартах бухгалтерского учета и отчетности, утвержденных Банком России (далее – «ОСБУ»).

Представленная финансовая отчетность подготовлена на основе данных ОСБУ с учетом необходимых корректировок и переклассификации статей, которые необходимы для приведения ее в соответствие с МСФО.

Настоящая финансовая отчетность подготовлена с использованием оценок и допущений, которые оказывают влияние на отражаемые в финансовой отчетности суммы активов и обязательств, условных активов и условных обязательств на дату составления финансовой отчетности, а также на отражаемые в финансовой отчетности доходы и расходы отчетного периода.

Оценки и суждения подвергаются постоянному анализу, основанные на ожиданиях относительно будущих событий.

Настоящая финансовая отчетность составлена на основании следующих основополагающих допущений:

**Допущение имущественной обособленности.** Активы и обязательства Компании существуют обособленно от активов и обязательств собственников Компании, других организаций, активов и обязательств объектов, находящихся в доверительном управлении.

**Допущение последовательности применения учетной политики.** Принятая Компанией учетная политика будет применяться последовательно от одного отчетного периода к другому.

**Допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности.** Факты хозяйственной жизни Компании относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами.

**Первоначальное признание операций со связанными сторонами.** В ходе своей обычной деятельности Компания проводит операции со связанными сторонами.

**Непрерывность деятельности.** Настоящая финансовая отчетность подготовлена исходя из допущения о непрерывности деятельности. У Компании нет намерения или необходимости в ликвидации или существенном сокращении масштабов своей деятельности.

*Прилагаемые примечания к финансовой отчетности являются ее неотъемлемой частью.*

Данная финансовая отчетность подготовлена на основе принципа исторической стоимости, за исключением оценки финансовых инструментов, оценка которых производится согласно международным стандартам финансовой отчетности 9 «Финансовые инструменты» («МСФО 9») и 13 «Оценка справедливой стоимости» («МСФО 13»).

В соответствии с МСФО (IFRS) 9 финансовые инструменты должны первоначально признаваться по справедливой стоимости. При отсутствии активного рынка для таких операций для того, чтобы определить, осуществлялись ли операции по рыночным или нерыночным процентным ставкам, используются суждения. Основанием для суждения является ценообразование на аналогичные виды операций с несвязанными сторонами и анализ эффективной процентной ставки.

Кроме того, для целей подготовки финансовой отчетности, оценка справедливой стоимости классифицируется на основании иерархии справедливой стоимости (Уровень 1, 2 или 3). Уровни соответствуют возможности прямого определения справедливой стоимости на основе рыночных данных и отражают значимость исходных данных, использованных при оценке справедливой стоимости в целом:

**Исходные данные Уровня 1** представляют собой не требующие корректировок котировки на активных рынках идентичных активов или обязательств, к которым предприятие имеет доступ на дату оценки;

**Исходные данные Уровня 2**, не являются котировками, определенными для Уровня 1, но являются наблюдаемыми на рынке для актива или обязательства либо напрямую, либо косвенно; и

**Исходные данные Уровня 3** представляют собой ненаблюдаемые исходные данные по активу или обязательству.

Настоящая финансовая отчетность подготовлена за период с 28 марта по 31 декабря 2023 года, с даты регистрации Компании.

Если не указано иное, настоящая финансовая отчетность представлена в национальной валюте Российской Федерации (российских рублях), являющейся функциональной валютой Компании и ее дочерних предприятий.

## **2.2. Экономическая среда, в которой Компания осуществляет свою деятельность**

Рынки развивающихся стран, включая Россию, подвержены экономическим, политическим, социальным, юридическим и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых рынков. Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в России, могут быстро изменяться, существует возможность их произвольной интерпретации. Будущее направление развития России в большой степени зависит от налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов, а также изменений политической ситуации в стране.

Конфликт на Украине, присоединение ДНР, ЛНР, Херсонской и Запорожской областей к Российской Федерации и связанные с этим события (в т.ч. объявление частичной мобилизации) увеличили риски ведения бизнеса в Российской Федерации. Введение экономических санкций в отношении российских граждан и юридических лиц со стороны Европейского Союза, Соединенных Штатов Америки и других стран, а также ответных санкций, введенных правительством Российской Федерации, привело к увеличению экономической неопределенности, в том числе большей волатильности на рынках капитала, сокращению объема иностранных и внутренних прямых инвестиций. Руководство Компании на постоянной основе отслеживает изменения сложившейся ситуации и оценивает вероятность негативных последствий для ее деятельности.

Руководство Компании принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Компании и не ожидает существенного негативного влияния указанных событий на результаты ее деятельности и финансовое положение. Будущие последствия сложившейся экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки Руководства Компании могут отличаться от фактических результатов.

*Прилагаемые примечания к финансовой отчетности являются ее неотъемлемой частью.*

### **3. Основные аспекты учетной политики**

Основные принципы учетной политики Компании изложены в примечаниях ниже:

#### **Денежные средства и их эквиваленты**

Для целей отчетности о движении денежных средств, денежные средства и их эквиваленты включают в себя деньги в кассе, деньги на расчетных счетах и процентные депозиты, которые могут быть отозваны Компанией в любое время без предварительного уведомления или возникновения штрафных санкций, уменьшающих основную сумму депозита.

Денежными эквивалентами являются высоколиквидные краткосрочные инвестиции, которые могут быть обменены на известную сумму денежных средств и имеют срок погашения три месяца или менее с даты их покупки. Они учитываются по стоимости приобретения с учетом накопленных процентов, что приблизительно равно их справедливой стоимости. Денежные средства с ограничениями к использованию показываются отдельно в балансе, если их сумма существенна.

#### **Дебиторская задолженность и авансы выданные**

Финансовая дебиторская задолженность включает в себя дебиторскую задолженность по торговым операциям, прочую финансовую дебиторскую задолженность. Нефинансовая дебиторская задолженность включает авансы выданные, дебиторскую задолженность по налогам и сборам, включая переплату, прочую нефинансовую дебиторскую задолженность.

Торговая дебиторская задолженность, имеющая в основном краткосрочный характер, учитывается в сумме выставленного счета, за вычетом резерва на покрытие безнадежной задолженности. Резерв создается при наличии объективных свидетельств того, что Компания не сможет взыскать задолженность.

Дебиторская задолженность со сроком погашения менее 12 месяцев с отчетной даты отражается в отчете о финансовом положении в составе оборотных активов.

#### **Запасы**

Запасы отражаются по наименьшей из двух величин: фактической себестоимости и чистой стоимости возможной продажи. Чистая стоимость возможной продажи представляет собой предполагаемую (расчетную) цену продажи объекта запасов в ходе обычной хозяйственной деятельности предприятия, за вычетом расчетных затрат на завершение выполнения работ по этому объекту и его продаже.

#### **Нематериальные активы**

Нематериальные активы, при первоначальном признании отражаются по стоимости приобретения. После первоначального признания нематериальные активы отражаются по стоимости приобретения за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Срок полезного использования нематериальных активов может быть определенным или неопределенным. Нематериальные активы с определенным сроком использования амортизируются в течение срока полезного использования от 1 года до 10 лет, и тестируются на обесценение. В случае наличия признаков обесценения, нематериальный актив должен быть обесценен.

Сроки и порядок амортизации нематериальных активов с определенным сроком полезного использования пересматриваются, как минимум, в конце каждого финансового года.

Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования не амортизируются, а проверяются на предмет обесценения ежегодно, или в индивидуальном порядке, или как единицы, генерирующей денежные средства.

*Прилагаемые примечания к финансовой отчетности являются ее неотъемлемой частью.*

### **Основные средства**

Основные средства, предназначенные для выполнения работ, оказания услуг или для управленческих нужд, отражаются по первоначальной стоимости или по условной первоначальной стоимости на дату перехода на МСФО («стоимость») за вычетом сумм накопленной амортизации и убытка от обесценения.

Объекты незавершенного строительства учитываются по фактической стоимости за вычетом убытков от обесценения. Стоимость строительства включает стоимость профессиональных услуг, а также, для квалифицированных активов, затраты по займам, капитализируемые в соответствии с учетной политикой Компании. Такие объекты незавершенного строительства относятся в соответствующие категории основных средств на момент завершения строительства или готовности к запланированному использованию. Начисление амортизации по данным активам, также как и по прочим объектам основных средств, начинается с момента готовности активов к запланированному использованию.

Амортизация начисляется линейным способом.

Объект основных средств списывается в случае продажи или когда от продолжающегося использования актива не ожидается получения будущих экономических выгод. Доход или убыток от продажи или прочего выбытия объектов основных средств определяется как разница между ценой продажи и балансовой стоимостью этих объектов и признается в прибылях или убытках.

### **Финансовые активы**

Все признанные в учете финансовые активы после первоначального признания оцениваются по амортизированной либо по справедливой стоимости в зависимости от классификации финансовых активов.

Классификация зависит от выбранной бизнес-модели организации для управления финансовыми активами и характеристиками, предусмотренных договорами денежных потоков. По состоянию на отчетную дату Компания имела, в основном, только финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

#### ***Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости с признанием ее изменения через прочий совокупный доход (ССПСД)***

Финансовый актив классифицируется как ССПСД, если он либо предназначен для продажи, либо определен в категорию ССПСД при первоначальном признании.

Данная категория активов включает в себя две оценки: амортизированную стоимость - в целях отражения результата от получения контрактных платежей и справедливую стоимость - в целях продажи актива. Иными словами, актив учитывается на балансе по справедливой стоимости, в то время как процентные доходы и убытки от обесценения должны признаваться в отчете о прибылях и убытках таким образом, как если бы он учитывался по амортизированной стоимости.

Разница между справедливой и амортизированной стоимостью должна признаваться в прочем совокупном доходе.

В соответствии с п. 4.1.2(а) нового проекта МСФО (IFRS) 9 финансовый актив должен учитываться по справедливой стоимости через прочий совокупный доход при выполнении следующих условий:

- актив управляется в рамках бизнес-модели, целью которой одновременно являются и получение контрактных денежных потоков, и продажа актива;
- условия контракта приводят к возникновению в определенные даты денежных потоков, представляющих собой единичные платежи по основной сумме долга и возникших на ее основе процентов.

*Прилагаемые примечания к финансовой отчетности являются ее неотъемлемой частью.*

**Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, и метод эффективной процентной ставки**

Метод эффективной процентной ставки используется для расчета амортизированной стоимости долгового инструмента и распределения процентных доходов на соответствующий период. Эффективная процентная ставка – это ставка дисконтирования ожидаемых будущих денежных поступлений (включая все полученные или сделанные платежи по долговому инструменту, являющиеся неотъемлемой частью эффективной ставки процента, затраты по оформлению сделки и прочие премии или скидки) на ожидаемый срок до погашения долгового инструмента или (если применимо) на более короткий срок до балансовой стоимости на момент принятия долгового инструмента к учету.

Амортизированная стоимость финансового актива представляет сумму, в которой оценивается финансовый актив при первоначальном признании, минус платежи в счет основной суммы долга, плюс величина накопленной амортизации, рассчитанной с использованием метода эффективной процентной ставки, – разницы между указанной первоначальной суммой и суммой к выплате при наступлении срока погашения, и скорректированная с учетом оценочного резерва под убытки. Валовая балансовая стоимость финансового актива представляет собой амортизированную стоимость финансового актива до корректировки на величину оценочного резерва под убытки.

Процентный доход рассчитывается с использованием метода эффективной процентной ставки, за исключением краткосрочной дебиторской задолженности, когда эффект от дисконтирования является несущественным.

**Обесценение финансовых активов**

Компания признает оценочные резервы по ожидаемым кредитным убыткам в отношении торговой и прочей дебиторской задолженности. Сумма ожидаемого кредитного убытка (далее «ОКУ») обновляется на каждую отчетную дату для целей отражения изменений в кредитном риске с момента первоначального признания соответствующего финансового инструмента.

Компания признает кредитные убытки, ожидаемые за весь срок действия финансового инструмента, для торговой и прочей дебиторской задолженности. ОКУ по этим финансовым инструментам определяется на основании истории кредитных убытков Компании, скорректированной на специфичные для дебитора факторы, общую экономическую ситуацию и оценку как текущих, так и прогнозируемых обстоятельств на отчетную дату, включая временную стоимость денег, где это необходимо.

Для всех остальных финансовых инструментов Компания признает кредитные убытки, ожидаемые за весь срок действия финансового инструмента, в момент существенного увеличения кредитного риска с момента первоначального признания финансового инструмента. Если кредитный риск по финансовому инструменту не возрос существенно с момента первоначального признания, Компания определяет оценочный резерв по такому финансовому инструменту в размере, равном величине кредитных убытков, ожидаемых в течение последующих 12 месяцев. Оценка необходимости признания ожидаемых кредитных убытков за весь срок основана на значительном увеличении вероятности или риска наступления дефолта с момента первоначального признания, а не на свидетельствах, подтверждающих наступление фактического дефолта или тот факт, что финансовый актив являлся кредитно-обесцененным по состоянию на отчетную дату. ОКУ за весь срок действия финансового инструмента представляет собой ожидаемые кредитные убытки, которые возникают вследствие всех возможных случаев неисполнения обязательств по инструменту в течение срока его действия. Кредитные убытки, ожидаемые в течение последующих 12 месяцев, представляют собой ожидаемые кредитные убытки, которые возникают вследствие случаев неисполнения обязательств по инструменту, могущих возникнуть в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Оценка ожидаемых кредитных убытков основывается на оценке вероятности возникновения дефолта, убытков в случае дефолта (например, величине убытков в случае дефолта) и подверженности дефолту. Оценка вероятности возникновения дефолта и убытков от дефолта основывается на исторической и прогнозной информации.

#### **Прекращение признания финансовых активов**

Компания прекращает признание финансовых активов только в случае прекращения договорных прав по ним на денежные потоки или в случае передачи финансового актива и соответствующих рисков и выгод другой стороне. При списании финансового актива, учитываемого по амортизированной стоимости, разница между балансовой стоимостью актива и суммой полученного и причитающегося к получению вознаграждения относится на прибыль или убыток.

#### **Финансовые обязательства**

Все признанные в учете финансовые обязательства после первоначального признания оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента.

#### **Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости**

Финансовые обязательства, которые не являются (1) условным обязательством покупателя при объединении бизнеса, (2) удерживаемым для торговли или (3), обозначенным как ССЧПУ, впоследствии оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Метод эффективной процентной ставки используется для расчета амортизированной стоимости финансового обязательства и распределения процентных расходов на соответствующий период. Эффективная процентная ставка – это ставка дисконтирования ожидаемых будущих денежных выплат (включая все полученные или сделанные платежи по финансовому обязательству, являющиеся неотъемлемой частью эффективной ставки процента, затраты по оформлению сделки и прочие премии или дисконты) на ожидаемый срок до погашения долгового инструмента или (если применимо) на более короткий срок до балансовой стоимости на момент принятия долгового инструмента к учету.

#### **Прекращение признания финансовых обязательств**

Компания списывает финансовые обязательства только в случае их погашения, аннулирования или истечения срока требования по ним. Разница между балансовой стоимостью финансового обязательства, признание которого прекращается, и уплаченным или причитающимся к уплате вознаграждением признается в прибыли или убытке.

#### **Резервы**

Резервы признаются, если Компания вследствие определенного события в прошлом имеет юридические или добровольно принятые на себя обязательства, для урегулирования которых с большой степенью вероятности потребуется отток ресурсов, заключающих в себе будущие экономические выгоды, и которые можно оценить с достаточной степенью надежности.

Величина резерва предстоящих расходов, отражаемая в учете, представляет собой наилучшую оценку суммы, необходимой для погашения обязательств, определенную на конец отчетного периода с учетом рисков и неопределенностей, характерных для данных обязательств.



## **Аренда**

### **Компания как арендатор**

Компания оценивает, является ли договор в целом или его отдельные компоненты договором аренды в момент его заключения. Компания признает актив в форме права пользования и соответствующее обязательство по аренде в отношении всех договоров аренды, в которых она является арендатором, за исключением договоров краткосрочной аренды (определяемой как аренда со сроком аренды 12 месяцев или менее) и договоров аренды активов с низкой стоимостью (таких как планшеты, персональные компьютеры, офисная мебель и телефоны). В отношении этих договоров аренды Компания признает арендные платежи в качестве операционных расходов на линейной основе в течение срока аренды, за исключением случаев, когда другой метод распределения расходов более точно соответствует распределению экономических выгод от арендованных активов во времени.

Обязательство по аренде первоначально оценивается по приведенной стоимости арендных платежей, дисконтированных с использованием ставки, заложенной в договоре аренды, которые не были уплачены на дату вступления договора аренды в силу. Если эту ставку невозможно определить, Компания использует рыночную ставку привлечения дополнительных заемных средств.

После даты начала аренды обязательство по аренде оценивается путем увеличения балансовой стоимости на сумму процентов по обязательству по аренде (с использованием метода эффективной процентной ставки) и уменьшения балансовой стоимости на сумму осуществленных арендных платежей.

Активы в форме права пользования амортизируются в течение более короткого из двух периодов: срока аренды или срока полезного использования базового актива.

Активы в форме права пользования представлены отдельной строкой в отчете о финансовом положении.

## **Налогообложение**

Налоговые активы и обязательства за текущий и предыдущие периоды оцениваются в сумме, которая, как ожидается, будет возмещена или уплачена в налоговые органы. Налоговые ставки и налоговое законодательство, применяемые для расчета суммы отложенных налоговых активов и обязательств соответствуют налоговому законодательству РФ, которое действует на отчетную дату.

Текущие расходы по налогу на прибыль рассчитываются в соответствии с нормативными правовыми актами Российской Федерации.

Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитываются в отношении временных разниц с использованием балансового метода. Отложенный налог на прибыль для целей финансовой отчетности отражается по всем временным разницам, возникающим между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью, за исключением случаев, когда отложенный налог на прибыль возникает в результате первоначального признания гудвилла, или актива, или обязательства в сделке, которая не является объединением предприятий и, на момент сделки, не оказывает влияния ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток.

Отложенный налоговый актив признается только в той степени, в какой существует вероятность того, что будет получена налогооблагаемая прибыль, против которой вычитаемые временные разницы могут быть зачтены. Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитываются по налоговым ставкам, которые, как ожидается, будут применяться к периоду, когда актив будет реализован, а обязательство погашено.

Отложенный налог, относящийся к статьям, признанным непосредственно в капитале, признается в составе капитала. Различные операционные налоги отражаются в составе административных расходов.

#### **Признание доходов**

Выручка оценивается по справедливой стоимости и представляет собой цену, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства при проведении операции на добровольной основе между участниками рынка на дату оценки.

#### **Признание расходов**

Руководствуясь принципом консерватизма, Компания признает расходы по мере их возникновения в том отчетном периоде, в котором они возникают, исходя из условий сделок, в ходе обычной хозяйственной деятельности.

#### **Вознаграждения сотрудникам**

Расходы по выплатам, связанным с услугами сотрудников в течение отчетного периода, включая заработную плату, отпускные и премии по результатам деятельности, а также соответствующие страховые взносы, признаются в том периоде, к которому относятся.

#### **Пересчет иностранных валют**

Финансовая отчетность представлена в российских рублях, которые являются функциональной валютой и валютой представления отчетности. Операции в иностранных валютах первоначально пересчитываются в функциональную валюту по обменному курсу, действующему на дату операции. Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранных валютах, пересчитываются в функциональную валюту по обменному курсу, действующему на отчетную дату.

#### **Новые стандарты и интерпретации**

##### **Интерпретации МСФО и КИМСФО, принятые в текущем году**

Компания применила все стандарты МСФО и интерпретации, которые относятся к ее операционной деятельности и действуют с 1 января 2023 года.

Применение указанных стандартов и поправок не оказало влияния на финансовое положение, результаты деятельности и движение денежных средств Компании.

##### **Интерпретации МСФО и КРМФО, выпущенные, но не вступившие в силу**

На момент утверждения настоящей финансовой отчетности были опубликованы следующие стандарты и интерпретации, которые являются обязательными для отчетных периодов Компании, начинающихся не ранее 1 января 2023 года или после этой даты, и которые Компания не применила досрочно:

Стандарты и интерпретации

Применимы к годовым отчетным периодам, начинающимся не ранее

Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСБУ (IAS) 28 «Продажа или взнос активов инвестором в совместное или зависимое предприятие»	Дата будет определена КМСФО
Поправки к МСБУ (IAS) 1 «Классификация обязательств в качестве краткосрочных или долгосрочных»	1 января 2024 года
Поправки к МСБУ (IAS) 1 «Долгосрочные обязательства с ковенантами»	1 января 2024 года
Поправки к МСФО (IAS) 7 и МСФО (IFRS) 7 «Соглашения о финансировании поставщика»	1 января 2024 года
Поправки к МСБУ (IAS) 16 «Обязательства по аренде при продаже с обратной арендой»	1 января 2024 года

**Поправки к МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность» и МСБУ (IAS) 28 «Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием»**

Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСБУ (IAS) 28 применяются к случаям продажи или вноса активов между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием. В частности, поправки разъясняют, что прибыли или убытки от потери контроля над дочерней организацией, которая не является бизнесом, в сделке с ассоциированной организацией или совместным предприятием, которые учитываются методом долевого участия, признаются в составе прибылей или убытков материнской компании только в доле других несвязанных инвесторов в этой ассоциированной организации или совместном предприятии. Аналогично, прибыли или убытки от переоценки до справедливой стоимости оставшейся доли в прежней дочерней организации (которая классифицируется как инвестиция в ассоциированную организацию или совместное предприятие и учитывается методом долевого участия) признаются бывшей материнской компанией только в доле несвязанных инвесторов в новую ассоциированную организацию или совместное предприятие.

Дата вступления в силу должна быть определена Советом по МСФО, однако разрешено досрочное применение. Руководство Компании не ожидает, что применение данных поправок в будущем окажет эффект на финансовую отчетность Компании.

**Поправки к МСБУ (IAS) 1 «Классификация обязательств в качестве краткосрочных или долгосрочных»**

Поправки к МСБУ (IAS) 1 затрагивают только представление обязательств в качестве краткосрочных и долгосрочных в отчете о финансовом положении, но не сумму или время признания какого-либо актива, обязательства, дохода или расходов либо информацию, раскрываемую о таких статьях.

В данных поправках уточняется, что обязательство классифицируется в качестве долгосрочного, если у организации есть право на дату окончания отчетного периода отложить погашение обязательства по меньшей мере на 12 месяцев. Классификация зависит только от наличия такого права и зависит от ожиданий касательно того, воспользуется ли организация правом перенести урегулирование обязательства на более поздний срок; объясняется, что права существуют, если соблюдены требования ограничительных условий на конец отчетного периода; а также вводится определение «погашения» с целью внести ясность, что под погашением подразумевается передача контрагенту денежных средств, долевых инструментов, других активов или услуг.

Поправки применяются ретроспективно в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 года или позднее, допускается досрочное применение. Руководство Компании не ожидает, что применение данных поправок в будущем окажет эффект на финансовую отчетность Компании.

**Поправки к МСБУ (IAS) 1 «Долгосрочные обязательства с ковенантами»**

Поправки к МСФО (IAS) 1 уточняют, что только ковенанты, которые организация обязана соблюдать на конец отчетного периода или до нее, влияют на право организации отсрочить погашение обязательства в течение как минимум двенадцати месяцев после отчетной даты (и, следовательно, должны быть учитываться при оценке классификации обязательства как краткосрочного или долгосрочного). Такие ковенанты влияют на наличие права на конец отчетного периода, даже если соблюдение условия оценивается только после отчетной даты.

Поправки применяются ретроспективно в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 года или позднее, допускается досрочное применение. Руководство Компании не ожидает, что применение данных поправок в будущем окажет эффект на финансовую отчетность Компании.

**Поправки к МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств» и МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации» — «Соглашения о финансировании поставщика»**

Поправки к МСФО (IAS) 7 включают указание в отношении раскрытия информации о соглашениях финансирования поставщиков, которая позволяет пользователям оценить влияние таких соглашений на обязательства и денежные потоки организации. Кроме того, в МСФО (IFRS) 7 на примере договоров финансирования поставщиков было представлено раскрытие информации о подверженности организации концентрации риска ликвидности.

Определение термина «соглашение о финансировании поставщиков» не представлено. Вместо этого в поправках содержится описание характеристик соглашения, в отношении которого организация должна предоставлять информацию.

Поправки содержат переходные положения, действующие в отношении первого годового отчетного периода, в котором организация начинает их применять, и вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты. Допускается досрочное применение.

**Поправки к МСФО (IFRS) 16 «Аренда» — «Обязательства по аренде в операции продажи с обратной арендой»**

Поправки к МСФО (IFRS) 16 добавляют требования к последующей оценке для операций продажи с обратной арендой, которые соответствуют положениям МСФО (IFRS) 15 для учета в качестве операции продажи актива. Продавец-арендатор должен определить арендные платежи или пересмотренные арендные платежи таким образом, чтобы продавец-арендатор не признавал бы никакой суммы прибыли или убытка в отношении оставшегося у него права пользования.

Применение требований данных поправок не препятствует признанию продавцом-арендатором прибыли или убытка, относящихся к частичному или полному прекращению аренды. В отсутствие новых требований продавец-арендатор мог бы признать прибыль в отношении оставшегося у него права пользования исключительно в результате переоценки обязательства по аренде (например, в результате модификации договора аренды или изменения срока аренды) на основании общих требований МСФО (IFRS) 16. Это в особенности могло бы касаться продажи с обратной арендой, предусматривающей переменные арендные платежи, которые не зависят от индекса или ставки.

В рамках данных поправок СМСФО внес новый пример в МСФО (IFRS) 16, иллюстрирующий последующую оценку актива в форме права пользования и обязательства по аренде в операции продажи с обратной арендой, когда платежи предусматривают переменную часть, не зависящую от индекса или ставки. В представленных примерах также разъясняется, что обязательство, возникающее в результате операции продажи с обратной арендой, которая удовлетворяет требованиям МСФО (IFRS) 15 для учета в качестве продажи актива, является обязательством по аренде.

Поправки применяются в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты. Допускается досрочное применение.

#### 4. Нематериальные активы

На 31 декабря 2023 нематериальные активы представлены следующим образом:

	Программное обеспечение	Всего
<b>На 28 марта 2023 года</b>		
Первоначальная стоимость	-	-
Накопленная амортизация	-	-
<b>Остаточная стоимость</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>За период с 28 марта по 31 декабря 2023 года</b>		
Поступило	1 803	1 803
Начисление амортизации	(78)	(78)
<b>На 31 декабря 2023 года</b>	<b>1 803</b>	<b>1 803</b>
Первоначальная стоимость	(78)	(78)
Накопленная амортизация	1 725	1 725
<b>Остаточная стоимость</b>	<b>1 725</b>	<b>1 725</b>

#### 5. Дебиторская задолженность

По состоянию на 31 декабря 2023 года дебиторская задолженность представлена:

	31 декабря 2023
Проценты к получению	18
<b>Итого</b>	<b>18</b>

Раскрытая балансовая дебиторской задолженности равна справедливой стоимости на отчетную дату. Резерв по дебиторской задолженности на 31 декабря 2023 года не создавался, признаков обесценения дебиторской задолженности не обнаружено.

#### 6. Авансы выданные

По состоянию на 31 декабря 2023 года авансы выданные представлены:

	31 декабря 2023
Авансы выданные	13
<b>Итого</b>	<b>13</b>

Раскрытая балансовая стоимость авансов выданных равна справедливой стоимости на отчетную дату.

**Общество с ограниченной ответственностью ООО «Т-Капитал»**  
**Финансовая отчетность за период с 28 марта по 31 декабря 2023 года**

**7. Денежные средства и их эквиваленты**

По состоянию на 31 декабря 2023 года денежные средства Компании представлены:

	31 декабря 2023
Денежные средства на банковских счетах	449
Депозиты	26 500
Резерв на обесценение денежных средств	(2)
<b>Итого</b>	<b>26 947</b>

Депозиты Компании представлены краткосрочными депозитами со сроком погашения январь 2024 года. Депозиты размещены по ставке 12.69%.

Рейтинг банков, где размещены остатки денежных средств, выглядит следующим образом:

Банк	Кредитный рейтинг	Рейтинговое агентство	31 декабря 2023
ТИНЬКОФФ БАНК АО	AA-	Эксперт	26 949
<b>Итого</b>			<b>26 949</b>

Раскрытая балансовая стоимость денежных средств равна справедливой стоимости на отчетную дату.

**8. Уставный капитал**

	31 декабря 2023
Уставный капитал	30 000
<b>Итого</b>	<b>30 000</b>

Уставный капитал на 31 декабря 2023 года оплачен полностью.

**9. Кредиторская задолженность**

По состоянию на 31 декабря 2023 года кредиторская задолженность представлена:

	31 декабря 2023
Резервы на отпуски	116
Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам	72
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	59
<b>Итого</b>	<b>247</b>

Все обязательства Компании являются истребованными и признаны в отчетности по МСФО в полной сумме.

*Прилагаемые примечания к финансовой отчетности являются ее неотъемлемой частью.*

## 10. Административные расходы

	За период с 28 марта по 31 декабря 2023
Заработная плата	1 806
Расходы по аренде	662
Связь и интернет	511
Амортизация	78
Налоги, кроме налога на прибыль	35
Расходы на юридические и консультационные услуги	32
Комиссионные расходы	28
Резерв на обеспечение денежных средств	2
<b>Итого</b>	<b>3 154</b>

## 11. Финансовые доходы

	За период с 28 марта по 31 декабря 2023
Проценты по депозитам	1 609
<b>Итого</b>	<b>1 609</b>

## 12. Доход по налогу на прибыль

Основные компоненты расхода по налогу на прибыль представлены ниже:

	За период с 28 марта по 31 декабря 2023
Текущий налог на прибыль	-
Доход по отложенному налогу на прибыль	292
<b>Итого</b>	<b>292</b>

Расчет налога на прибыль, отраженного в отчете о совокупном убытке Компании, с использованием теоретического налога на прибыль по ставке 20% представлен ниже:

	За период с 28 марта по 31 декабря 2023
Убыток до налогообложения	(1 544)
Теоретический доход по налогу	309
Расходы, не принимаемые для целей налогообложения	(17)
<b>Итого доход по налогу на прибыль</b>	<b>292</b>

**Общество с ограниченной ответственностью ООО «Т-Капитал»**  
**Финансовая отчетность за период с 28 марта по 31 декабря 2023 года**

Движение по статьям отложенных налоговых активов и обязательств представлено следующим образом:

	28 марта 2023	Кредитовано (отнесено) в отчете о финансовых результатах	31 декабря 2023
Налоговый эффект временных разниц			
Убыток прошлых лет	-	266	266
Прочие активы	-	26	26
<b>Итого отложенные налоговые активы/(обязательства)</b>	-	<b>292</b>	<b>292</b>
Признанные налоговые активы	-	292	292
<b>Итого отложенные налоговые активы/(обязательства)</b>	-	<b>292</b>	<b>292</b>
<b>Признанные активы по отложенному налогу</b>	-	<b>292</b>	<b>292</b>

### 13. Управление операционными рисками

#### *Налоги*

Российское законодательство, регулирующее ведение бизнеса, продолжает быстро меняться. Интерпретация руководством такого законодательства применительно к деятельности Компании может быть оспорена соответствующими региональными и федеральными органами. В последнее время налоговые органы часто занимают более жесткую позицию при интерпретации законодательства. В результате, ранее не оспариваемые подходы к расчету налогов могут быть оспорены в ходе будущих налоговых проверок. Как правило, три года, предшествующие отчетному, открыты для проверки налоговыми органами. При определенных обстоятельствах проверки могут охватывать и более длительные периоды. Руководство Компании, основываясь на своей трактовке налогового законодательства, полагает, что все применимые налоги были начислены. Тем не менее, налоговые органы могут по-иному трактовать положения действующего налогового законодательства, и различия в трактовке могут существенно повлиять на финансовую отчетность.

#### *Управление капиталом*

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

В течение 2023 года некредитная финансовая организация соблюдала все требования, установленные Банком России к уровню собственных средств управляющей компании инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда.

Минимальный размер собственных средств управляющей компании инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда должен составлять не менее 20 000 тысяч рублей в соответствии с Указанием Банка России от 19.07.2016 года №4075-У «О требованиях к собственным средствам управляющих компаний инвестиционных фондов, паевых инвестиционных фондов и негосударственных пенсионных фондов и соискателей лицензии управляющей компании».

Минимальный размер собственных средств некредитной финансовой организации, рассчитанный в порядке, установленном Банком России, должен составлять по состоянию на 31 декабря 2023 года – не менее 20 000 тысяч рублей;

На 31 декабря 2023 года величина собственных средств некредитной финансовой организации составляет 28 747 тысяч рублей.



#### 14. Условные и договорные обязательства Компании

##### *Страхование*

Рынок страховых услуг в Российской Федерации находится в стадии развития, поэтому многие формы страховой защиты, применяемые в других странах, пока не получили широкого распространения в Российской Федерации. Компания не осуществляла в полном объеме страхования оборудования, временного прекращения деятельности или в отношении ответственности третьих лиц в части имущественного или экологического ущерба, нанесенного в результате использования имущества Компании или в иных случаях, относящихся к деятельности Компании.

##### *Незавершенные судебные разбирательства*

По состоянию на 31 декабря 2023 года руководство Компании не располагает информацией о каких-либо существенных фактических или незавершенных судебных разбирательствах, а также о потенциальных исках, которые могут быть выставлены против Компании.

#### 15. Управление финансовыми рисками

Деятельности Компании присущи риски. Компания осуществляет управление рисками в ходе постоянного процесса определения, оценки, мониторинга и ограничения принимаемых рисков для целей минимизации негативного эффекта на финансовый результат Компании.

Среди основных групп рисков, с которыми сталкивается Компания в своей деятельности выделяются кредитный риск, рыночный риск, риск ликвидности и операционные риски.

Кредитный риск – риск возникновения убытков, вызванных неспособностью контрагента полностью и/или в срок исполнить свои обязательства перед некредитной финансовой организацией. Максимальная величина кредитного риска ограничена балансовыми величинами.

Для ограничения и снижения кредитных рисков Компания на постоянной основе осуществляет:

- анализ кредитного риска контрагентов;
- осуществляет мониторинг и оценку кредитных рисков организаций, где Компания открывает банковские, брокерские, депозитарные счета;
- принимает иные меры, направленные на снижение кредитных рисков, предусмотренные внутренними документами Компании, стандартами саморегулируемых организаций, членом которых является Компания.

Компания оценивает ожидаемые кредитные убытки (ОКУ) на постоянной основе. ОКУ – это оценка приведенной стоимости будущих недополученных денежных средств, взвешенная с учетом вероятности. Оценка ожидаемых кредитных убытков выполняется на основе четырех компонентов, используемых Компанией – вероятность дефолта, величина требования, подверженная риску дефолта, убыток в случае дефолта и срок до погашения по договору.

Рыночный риск – риск изменения рыночных параметров финансовых инструментов, в том числе риск изменения рыночной цены или теоретической стоимости инструмента, а также риск изменения параметров инструмента, связанных с процентными ставками, валютной позицией, а также со сроками и/или объемами денежных потоков. Ниже представлена структура дебиторской задолженности по срокам погашения:

	Не обесцененная и не просроченная	Не обесцененная, но просроченная			
		Менее 1 месяца	От 1-2 месяцев	От 2 до 6 месяцев	Свыше 6 месяцев
На 31 декабря 2023 года	18	-	-	-	-

Риск ликвидности – это риск того, что Компания столкнется с трудностями при выполнении своих обязанностей по финансовым обязательствам. Процедуры управления ликвидностью, которые выполняются Компанией, включают:

- мониторинг и прогноз ожидаемых денежных потоков на ближайшие месяц и квартал с целью обеспечения выполнения обязательств;
- поддержание диверсифицированного портфеля высоколиквидных активов;

В таблице ниже представлена информация по срокам погашения производных финансовых обязательств Компании на основе контрактных недисконтированных платежей, включая проценты.

Валютный риск – это риск того, что стоимость финансового инструмента будет колебаться вследствие изменений валютного курса.

31 декабря 2023 года

	Эффективная процентная ставка	Итого	Менее 3 месяцев	От 3 до 6 месяцев	От 6 до 12 месяцев
Кредиторская задолженность на 31 декабря 2023 года	-	247	247	-	-

#### 15. Справедливая стоимость финансовых инструментов

Ниже приводится сравнительный анализ балансовой и справедливой стоимости всех финансовых инструментов Компании с разбивкой по категориям.

	Балансовая стоимость 31 декабря 2023	Справедливая стоимость 31 декабря 2023
<b>Финансовые активы</b>		
Дебиторская задолженность	18	18
Депозиты	26 500	26 500
Денжные средства и их эквиваленты	449	449
<b>Финансовые обязательства</b>		
Кредиторская задолженность	247	247

Справедливая стоимость финансовых активов и финансовых обязательств приблизительно равна их балансовой стоимости вследствие краткосрочного характера указанных инструментов.

#### 16. Раскрытие информации о связанных сторонах.

Для целей составления данной финансовой отчетности стороны считаются связанными, если одна из них имеет возможность контролировать другую или оказывать существенное влияние при принятии другой стороной финансовых и операционных решений, как изложено в МСФО 24 (IAS) «Раскрытие информации о связанных сторонах». При рассмотрении всех возможных взаимоотношений со связанными сторонами принимается во внимание содержание таких взаимоотношений, а не только их юридическая форма.

В ходе своей обычной деятельности Компания проводит операции со своими основными участниками, руководителями, компаниями, доля в капитале которых принадлежит участникам Компании, а также с другими связанными сторонами. Данные операции осуществляются преимущественно по рыночным ставкам.

**Общество с ограниченной ответственностью ООО «Т-Капитал»**  
**Финансовая отчетность за период с 28 марта по 31 декабря 2023 года**

Остатки по операциям со связанными сторонами на 31 декабря 2023 года представлены следующим образом:

Наименование статьи	Материнское предприятие	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
Кредиторская задолженность	-	28	-	-	28

**Информация о размере вознаграждения ключевому управленческому персоналу**

Наименование показателя	За период с 28 марта по 31 декабря 2023
Краткосрочные вознаграждения	387

Сумма страховых взносов по ключевому управленческому персоналу за 2023 год составила 83 тыс. руб.

**17. События после отчетной даты.**

По состоянию на дату, когда настоящая финансовая отчетность была утверждена к выпуску, не было выявлено каких-либо других событий, которые требуют раскрытия в финансовой отчетности.

«08» апреля 2024 года

Генеральный директор

Михальцов С.А.



Всего пронумеровано, прошнуровано

и скреплено печатью

*28 (двадцать восемь) листов*

Генеральный директор

АО АК «Арт-Аудит»

*Тихонов Сергей Иванович*

