

## **Техническое задание на проведение обязательного аудита**

Настоящий документ содержит требования АО «УК Космос Капитал» (далее – Общество) к оказанию услуг по проведению аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2027, 2028, 2029, 2030 гг., подготовленной в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности некредитных финансовых организаций<sup>1</sup> (далее - ОСБУ для НФО), установленными в Российской Федерации для НФО, а также финансовой отчетности Общества за 2027, 2028, 2029, 2030 гг., подготовленной в соответствии с МСФО<sup>2</sup>.

### **1. Аудируемое лицо**

Общественно значимая организация на финансовом рынке АО «УК Космос Капитал», имеющее лицензию на осуществление деятельности по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами № 21-000-1-01102 от 25 апреля 2024 года (далее – Общество).

Информация по аудируемому лицу и отчетность по предыдущим периодам содержится на официальном сайте в разделе «Раскрытие информации» по адресу: <https://kosmos-capital.ru>.

### **2. Полное наименование услуг**

Оказание услуг по проведению аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности, составленной в соответствии с установленными в Российской Федерации правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ОСБУ для НФО, за 2027, 2028, 2029, 2030 гг. для нужд АО «УК Космос Капитал», а также оказание услуг по проведению аудиторской проверки финансовой отчетности за 2027, 2028, 2029 2030гг., подготовленной в соответствии с МСФО.

---

<sup>1</sup> Некредитные финансовые организации, НФО – финансовые организации, признаваемые в соответствии со статьей 76.1 Федерального закона от 10.07.2002 № 86-ФЗ «О Центральном банке Российской Федерации (Банке России)».

<sup>2</sup> Международные стандарты финансовой отчетности, МСФО – международные стандарты финансовой отчетности, введенные в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2015 № 217н «О введении МСФО и Разъяснений МСФО в действие на территории Российской Федерации и о признании утратившими силу некоторых приказов (отдельных положений приказов) Министерства финансов Российской Федерации», в том числе «Международный стандарт финансовой отчетности (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности».

Под отчетным годом понимается календарный год с 01 января по 31 декабря включительно, за который оказываются аудиторские услуги.

### **3. Объект обязательного аудита и состав отчетности**

3.1. Обязательный аудит проводится в отношении следующих объектов:

3.1.1. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества, подготовленная в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности некредитных финансовых организаций, установленными в Российской Федерации, за год, закончившийся 31.12.2027, 31.12.2028, 31.12.2029, 31.12.2030.

3.1.2. Обобщенная бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества, подготовленная на основе вышеуказанной проаудированной бухгалтерской (финансовой) отчетности за год, закончившийся 31.12.2027, 31.12.2028, 31.12.2029, 31.12.2030.

3.1.3. Годовая финансовая отчетность Общества, подготовленная в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (со стандартами МСФО), за год, закончившийся 31.12.2027, 31.12.2028, 31.12.2029, 31.12.2030 (далее – годовая финансовая отчетность, ГФО).

3.1.4. Обобщенная годовая финансовая отчетность Общества, подготовленная на основе вышеуказанной проаудированной годовой финансовой отчетности за год, закончившийся 31.12.2027, 31.12.2028, 31.12.2029, 31.12.2030 (далее – обобщенная годовая финансовая отчетность).

3.2. Бухгалтерская (финансовая) отчетность состоит из бухгалтерского баланса организации по состоянию на 31.12.2027, 31.12.2028, 31.12.2029, 31.12.2030, отчета о финансовых результатах организации, отчета об изменениях капитала организации, отчета о движении денежных средств организации за 2027, 2028, 2029, 2030 гг., примечаний к бухгалтерской (финансовой) отчетности организации за 2027, 2028, 2029, 2030 гг. (далее – бухгалтерская (финансовая) отчетность, БФО).

3.3. Годовая финансовая отчетность состоит из отчета о финансовом положении по состоянию на 31.12.2027, 31.12.2028, 31.12.2029, 31.12.2030 и отчетов о совокупном доходе, изменениях в капитале и движении денежных средств за 2027, 2028, 2029, 2030 гг., а также примечаний к финансовой отчетности за 2027, 2028, 2029, 2030 гг., состоящих из краткого изложения основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

### **4. Цели оказания услуг**

Целью аудита является выражение мнения о том, представляет ли бухгалтерская (финансовая) отчетность достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение и результаты деятельности АО «УК Космос Капитал» в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации в части подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности НФО и финансовой отчетности по МСФО.

## **5. Перечень документов, на основании которых оказываются услуги**

Услуги должны быть оказаны в соответствии с действующим законодательством РФ и иными нормативно-правовыми актами РФ в области аудита, в том числе:

- Федеральным законом от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности»;
- Международными стандартами аудита на территории Российской Федерации, введенными Приказом Минфина России от 09.01.2019 № 2н «О введении в действие международных стандартов аудита на территории Российской Федерации и о признании утратившими силу некоторых приказов Министерства финансов Российской Федерации» (Зарегистрировано в Минюсте России 31.01.2019 № 53639);
- Кодексом профессиональной этики аудиторов (редакция №2), утвержденным решением Правления СРО AAC от 14 марта 2025 года (протокол № 725);
- Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций Российской Федерации (редакция №2), утвержденными решением Правления СРО AAC от 13.03.2025 года (протокол № 725);
- Федеральным законом от 27.07.2010 № 208-ФЗ «О консолидированной финансовой отчетности»;
- Федеральным законом от 29.11.2001 № 156-ФЗ «Об инвестиционных фондах».

## **6. Исполнитель**

Определяется на конкурентной основе в соответствии с положениями действующего законодательства Российской Федерации и результатами открытого конкурса, проводимом Обществом.

## **7. Состав оказываемых услуг и сроки оказания услуг по обязательному аудиту**

7.1. аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности и обобщенной БФО осуществляется в два этапа:

1-й этап – 10 рабочих дней в октябре – ноябре 2027, 2028, 2029, 2030 гг.

Услуга: Аудит промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности за 9 месяцев 2027, за 9 месяцев 2028, за 9 месяцев 2029, за 9 месяцев 2030 гг., подготовленной в соответствии с ОСБУ для НФО. Проведение предварительных аудиторских процедур в отношении промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 9 месяцев 2027, за 9 месяцев 2028, за 9 месяцев 2029, за 9 месяцев 2030 гг.

Результат: Исполнитель представляет в срок до 05.12.2027, 05.12.2028, 05.12.2029, 05.12.2030 Обществу промежуточные результаты на основании проведения предварительных аудиторских процедур в отношении промежуточной бухгалтерской

(финансовой) отчетности Общества за 9 месяцев 2027, за 9 месяцев 2028, за 9 месяцев 2029 г. за 9 месяцев 2030 гг., подготовленной в соответствии с ОСБУ для НФО, в виде аудиторского отчета, содержащего информацию о состоянии ведения бухгалтерского учета, с обоснованными выводами и предложениями (при наличии) в электронном виде, на адрес уполномоченных лиц Общества и на бумажном носителе в одном экземпляре.

2-й этап – 10 рабочих дней в феврале – марте 2028, 2029, 2030, 2031 гг.

Услуга: Аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2027, 2028, 2029, 2030 гг., подготовленной в соответствии с ОСБУ для НФО. Проведение аудиторских процедур в отношении годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности и обобщенной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2027, 2028, 2029, 2030 гг.

Результат: Исполнитель представляет Обществу:

- 1) аудиторское заключение по итогам аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности и обобщенной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2027, 2028, 2029, 2030 гг., подготовленной в соответствии с ОСБУ для НФО. Аудиторские заключения по БФО и обобщенной БФО должны быть представлены Обществу не позднее 29 марта 2028, 2029, 2030, 2031 гг.
- 2) аудиторский отчет, содержащий информацию о состоянии ведения бухгалтерского учета с обоснованными выводами и предложениями (при наличии) в электронном виде, на адрес уполномоченных лиц Заказчика и на бумажном носителе в одном экземпляре.

7.2. аудит годовой финансовой отчетности по МСФО (далее - ГФО) и обобщенной ГФО проводится в один этап в течение 10 рабочих дней в марте – апреле 2028, 2029, 2030, 2031 гг.

Услуга: Аудит годовой финансовой отчетности и обобщенной ГФО за 2027, 2028, 2029, 2030 гг., подготовленных в соответствии с МСФО. Проведение аудиторских процедур в отношении годовой финансовой отчетности Заказчика, обобщенной ГФО за 2027, 2028, 2029, 2030 гг.

Результат: Аудиторские заключения по ГФО и обобщенной ГФО должны быть представлены Обществу не позднее 26 апреля 2028, 2029, 2030, 2031 гг.

## **8. Место оказания услуг**

Место оказания услуг: офис Общества в г. Москва и офис аудитора.

## **9. Требования к аудиторским заключениям**

Аудиторские заключения представляются в электронном виде отдельными пакетами в составе:

- 9.1. Аудиторское заключение с приложенной бухгалтерской (финансовой) отчетностью.
- 9.2. Аудиторское заключение с приложенной обобщенной бухгалтерской (финансовой) отчетностью.
- 9.3. Аудиторское заключение с приложенной финансовой отчетностью.
- 9.4. Аудиторское заключение с приложенной обобщенной финансовой отчетностью.

Аудиторские заключения подписываются усиленной квалифицированной электронной подписью (в понимании Федерального закона №63-ФЗ от 06.04.2011 «Об электронной подписи») руководителем аудиторской организации или иным уполномоченным лицом.

Передача документов, перечисленных в настоящем пункте, Обществу осуществляется вместе с файлом подписи, который позволяет осуществить проверку электронной подписи через официальные ресурсы.

## **10. Стоимость и условия оплаты аудита**

10.1. Стоимость и порядок оплаты услуг определяется соглашением сторон. Стоимость услуг не может превышать размер, утверждаемый решением Совета директоров.

## **11. Дополнительные требования**

11.1. Аудитор обязуется соблюдать принципы и правила обработки персональных данных, предусмотренные Федеральным законом от 27.07.2006 № 152-ФЗ «О персональных данных».

11.2. Исполнитель обязуется руководствоваться профессиональными стандартами конфиденциальности и обращаться с информацией, относящейся к Обществу и предоставленной Обществом, в порядке, установленном Соглашением о конфиденциальности, а также Законом № 307-ФЗ.