

**АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ
НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА
О ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА
«УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ «УНИСОН КАПИТАЛ»
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА**

**г. Екатеринбург
2024 г.**

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционерам
АО «УК «Унисон Капитал»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой финансовой отчетности акционерного общества «Управляющая компания «Унисон Капитал» (ОГРН 1187232024870, адрес: 625048, Тюменская область, город Тюмень, улица Максима Горького, дом 76, офис 425, помещение 4), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2023 года, отчетов о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе/убытке, об изменениях в собственном капитале, о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, а также примечаний к финансовой отчетности, состоящих из краткого изложения основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

По нашему мнению, прилагаемая годовая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение акционерного общества «Управляющая компания «Унисон Капитал» по состоянию на 31 декабря 2023 года, а также его финансовые результаты деятельности и движение денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, 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 акционерному обществу «Управляющая компания «Унисон Капитал» 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 иные 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 в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, мы не выражаем отдельного мнения об этих вопросах.

Мы определили указанный ниже вопрос как ключевой вопрос аудита, информацию о котором необходимо сообщить в нашем аудиторском заключении.

Признание и оценка выручки от оказания услуг и комиссионные доходы

Признание выручки от оказания услуг по доверительному управлению являлось ключевым вопросом нашего аудита ввиду того, что сумма выручки является существенной для финансовой отчетности.

В соответствии с МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» в 2023 году акционерное общество «Управляющая компания «Унисон Капитал» признало выручку от оказания услуг по доверительному управлению в размере 21 264 тыс. руб.

Сумма начисленного вознаграждения отражена по строке «Выручка» Отчета о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе/убытке за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, акционерного общества «Управляющая компания «Унисон Капитал» за 2023 год и в п. 6.16 «Выручка» Примечаний к финансовой отчетности за 2023 год.

Выручка от оказания услуг по доверительному управлению учитывается по методу начисления, в размере и в соответствии с порядком начисления вознаграждения управляющей компании, предусмотренным в правилах доверительного управления паевых инвестиционных фондов.

Мы провели анализ операций на предмет правильности отнесения к соответствующему периоду, проверили корректность расчета среднегодовой стоимости чистых активов паевых инвестиционных фондов и правильность применения ставки процента от среднегодовой стоимости чистых активов, при расчете вознаграждения управляющей компании.

Нами были проведены процедуры по оценке полноты и своевременности отражения в годовой финансовой отчетности выручки от оказания услуг по доверительному управлению.

Ответственность руководства и членов совета директоров аудируемого лица за годовую финансовую отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной 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 несет ответственность за оценку способности акционерного общества «Управляющая компания «Унисон Капитал» 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 него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Члены совета директоров несут ответственность за надзор за подготовкой годовой финансовой отчетности аудируемого лица.

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 членами совета директоров, доводя до их 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 членам совета директоров аудируемого лица заявление о том, 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 членов совета директоров аудируемого лица, мы определили вопросы, которые были наиболее значимыми для аудита годовой 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.

Вострякова Елена Анатольевна,
Главный аудитор ООО «Урал-Финанс-Аудит»,
действующая от имени аудиторской организации на основании Доверенности от 03.07.2023 г.
Руководитель аудита, по результатам которого составлено аудиторское заключение
(ОРНЗ 22006098292)



Аудиторская организация: ООО «Урал-Финанс-Аудит», ОГРН 1026605764350, место нахождения: 620062, Свердловская обл., г. Екатеринбург, ул. Первомайская, д. 76, пом. 59.

Член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС), основной регистрационный номер записи (ОРНЗ): 12006114028 от 23 марта 2020 г.

23 апреля 2024 года

ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА

Нижеследующее подтверждение, которое должно рассматриваться совместно с описанием обязанностей аудитора, содержащимся в представленном заключении независимого аудитора, сделано с целью разграничения ответственности аудиторов и руководства в отношении финансовой отчетности АО «Управляющая компания «Унисон Капитал» (далее «Общество»).

Руководство Общества отвечает за подготовку финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах финансовое состояние, результаты деятельности, движение денежных средств и изменения в капитале Общества за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее «МСФО»).

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

- выбор надлежащих принципов бухгалтерского учета и их последовательное применение;
- применение обоснованных оценок и расчетов;
- соблюдение требований МСФО и раскрытие всех существенных отклонений от МСФО в примечаниях к финансовой отчетности;
- подготовку финансовой отчетности, исходя из допущения, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, за исключением случаев, когда такое допущение неправомерно.

Руководство также несет ответственность за:

- разработку, внедрение и обеспечение функционирования эффективной и надежной системы внутреннего контроля в Обществе;
- поддержание системы бухгалтерского учета, позволяющей в любой момент с достаточной степенью точности подготовить информацию о финансовом положении Общества и обеспечить соответствие финансовой отчетности требованиям МСФО;
- ведение бухгалтерского учета в соответствии с законодательством и стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации (далее «ОСБУ»);
- принятие мер в пределах своей компетенции для обеспечения сохранности активов Общества, выявление и предотвращение фактов мошенничества, ошибок и прочих злоупотреблений.

От имени руководства АО «Управляющая компания «Унисон Капитал»

Генеральный директор Сердюков А.К.

03 апреля 2024 г.



**ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ,
ПОДГОТОВЛЕННАЯ В СООТВЕТСТВИИ С
МЕЖДУНАРОДНЫМИ СТАНДАРТАМИ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (МСФО)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ
31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА**

Примечания на страницах с 8 по 21 составляют неотъемлемую часть данной финансовой отчетности

Оглавление

Отчет о финансовом положении.....	4
Отчет прибылях и убытках и прочем совокупном доходе/убытке.....	5
Отчет об изменениях в собственном капитале.....	6
Отчет о движении денежных средств	7
Примечания к финансовой отчетности	8

Отчет о финансовом положении

(в тысячах российских рублей)

	Примечание	2023	2022	2021
АКТИВЫ				
Денежные средства и их эквиваленты	6.1	142	311	77
Средства в кредитных организациях	6.2	3 680	16 089	-
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	6.3	40 366	21 818	36 834
Нематериальные активы	6.4	163	41	143
Основные средства	6.5	1 338	1 981	-
Отложенные налоговые активы	6.6	355	160	-
Прочие активы и дебиторская задолженность	6.7	2 078	1 729	1 840
Займы выданные	6.8	3 459	3 272	-
Требования по текущему налогу на прибыль	6.9	-	-	14
ИТОГО АКТИВОВ		51 581	45 401	38 908
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости (кредиторская задолженность)	6.10	13	4	12
Обязательство по текущему налогу на прибыль	6.11	219	359	-
Прочие обязательства	6.12	975	949	926
Кредиты, займы и прочие привлеченные средства	6.13	1 923	2 007	-
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВ		3 130	3 319	938
КАПИТАЛ				
Уставный капитал	6.14	26 000	26 000	26 000
Добавочный капитал	6.15	1 300	1 300	1 300
Нераспределенная прибыль/(накопленные убытки)		21 151	14 782	10 670
ИТОГО КАПИТАЛА		48 451	42 082	37 970
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВ И СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА		51 581	45 401	38 908

От имени руководства АО «Управляющая компания «Унисон Капитал»

Генеральный директор Сердюков А.К.

03 апреля 2024 г.



Примечания на страницах с 8 по 21 составляют неотъемлемую часть данной финансовой отчетности

Отчет прибылям и убыткам и прочем совокупном доходе/убытке

(в тысячах российских рублей)

	Примечание	2023	2022
Выручка	6.16	21 264	17 932
Процентные доходы	6.17	3 346	2 897
Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток		(911)	16
Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) возникающие в результате прекращения признания финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		-	-
Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой	6.18	3 615	1 847
Процентные расходы	6.19	(195)	(156)
Административные и прочие операционные расходы	6.20	(15 566)	(14 478)
Прочие доходы		-	66
Прибыль/(убыток) до налогообложения		11 553	8 124
Доход/расход по текущему налогу на прибыль		(2 584)	(1 472)
Доход/расход по отложенному налогу на прибыль		-	-
Прибыль/(убыток)		8 969	6 652
Прочий совокупный доход/(убыток), за вычетом налога на прибыль, который может быть переклассифицирован в прибыль/убыток		-	-
Прочий совокупный доход/(убыток), за вычетом налога на прибыль, который не может быть переклассифицирован в прибыль/убыток		-	-
Общий совокупный доход/(убыток)		8 969	6 652
Средневзвешенное количество акций в обращении (тыс.шт.)		26	26
Общий совокупный доход/(убыток) на одну обыкновенную акцию (руб.)		345	256

От имени руководства АО «Управляющая компания «Унисон Капитал»

Генеральный директор Сердюков А.К.

03 апреля 2024 г.

Примечания на страницах с 8 по 21 составляют неотъемлемую часть данной финансовой отчетности



Отчет об изменениях в собственном капитале

(в тысячах российских рублей)

	Уставный капитал	Резерв от переоценки и прочие резервы	Добавочный капитал	Нераспределенная прибыль/(накопленные убытки)	Итого капитала
Остаток на 31 декабря 2021 года	26 000	-	1 300	10 730	38 030
Прочий совокупный доход/(убыток)	-	-	-		
Прибыль/(убыток)	-	-	-	6 652	6 652
Дивиденды в пользу акционеров				(2 600)	(2 600)
Остаток на 31 декабря 2022 года	26 000	-	1 300	14 782	42 082
Прочий совокупный доход/(убыток)	-	-	-		
Прибыль/(убыток)	-	-	-	8 969	8 969
Дивиденды в пользу акционеров				(2 600)	(2 600)
Остаток на 31 декабря 2023 года	26 000	-	1 300	21 151	48 451

От имени руководства АО «Управляющая компания «Унисон Капитал»

Генеральный директор Сердюков А.К.

03 апреля 2024 г.



Акционерное общество «Управляющая компания Унисон Капитал»
Отчет о движении денежных средств

(в тысячах российских рублей)

	Год, закон- чившийся 31 декабря 2023 года	Год, закон- чившийся 31 декабря 2022 года
ЧИСТЫЕ ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА, ПОЛУЧЕННЫЕ ОТ/ИСПОЛЬЗОВАННЫЕ В ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:		
Средства, полученные от клиентов	20 772	18 098
Денежные средства, выплаченные поставщикам и работникам	(11 752)	(10 431)
Полученные проценты	665	201
Прочие доходы		
Административные и прочие операционные расходы	(6 231)	(4 508)
Налог на прибыль уплаченный		
ИТОГО ПО РАЗДЕЛУ ЧИСТЫЕ ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА, ПОЛУЧЕННЫЕ ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	3 454	3 360
ЧИСТЫЕ ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА, ПОЛУЧЕННЫЕ ОТ/ИСПОЛЬЗОВАННЫЕ В ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:		
Прочие поступления	500	22 946
Прочие платежи	(13 300)	(3 500)
ИТОГО ПО РАЗДЕЛУ ЧИСТЫЕ ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА, ИСПОЛЬЗОВАННЫЕ В ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	(12 800)	19 446
ЧИСТЫЕ ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА, ПОЛУЧЕННЫЕ ОТ/ИСПОЛЬЗОВАННЫЕ В ФИНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:		
Поступления от выпуска акций, увеличения долей участия и внесения вкладов собственниками (участниками)	-	-
Выплаченные дивиденды	(2 262)	(2 262)
Платежи в погашение обязательств по договорам	(1 061)	(1 010)
Прочие поступления	149 200	76 500
Прочие платежи	(136 700)	(95 800)
ИТОГО ПО РАЗДЕЛУ ЧИСТЫЕ ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА, ИСПОЛЬЗОВАННЫЕ В ФИНАСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	9 177	(22 572)
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	311	77
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	142	311

От имени руководства АО «Управляющая компания «Унисон Капитал»

Генеральный директор Сердюков А.К.

03 апреля 2024 г.



Примечания на страницах с 8 по 21 составляют неотъемлемую часть данной финансовой отчетности

1. Информация о компании

Полное наименование: Акционерное общество «Управляющая компания «Унисон Капитал» (далее – Общество)

Сокращенное наименование: АО «УК «Унисон Капитал».

Местонахождение: Российская Федерация, 625048, г. Тюмень, ул. Максима Горького, д. 76, офис 425.

Почтовый адрес: Российская Федерация, 625048, г. Тюмень, ул. Максима Горького, д. 76, офис 425.

Основной вид деятельности Общества – управление паевыми инвестиционными фондами.

Компания является членом Национальной ассоциации участников фондового рынка с 2018 года.

АО «Управляющая компания «Унисон Капитал» в соответствии с лицензией № 21-000-1-01024 от 13.06.2019 г. на осуществление деятельности по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами, обеспечивает учет операций по каждому договору доверительного управления имуществом, обособленный от операций, связанных с имуществом доверительного управляющего.

По состоянию на 31 декабря 2023 г. под управлением Общества находилось пять паевых инвестиционных фондов:

- Закрытый паевой инвестиционный комбинированный фонд «Василёк»,
- Закрытый паевой инвестиционный комбинированный фонд «Мария»,
- Закрытый паевой инвестиционный комбинированный фонд «Новая Гора»,
- Закрытый паевой инвестиционный комбинированный фонд «Вера»,
- Закрытый паевой инвестиционный комбинированный фонд «Луч-М»,

Обособленных структурных подразделений АО «Управляющая компания «Унисон Капитал» не имеет.

По состоянию на 31 декабря 2023 года в штате Общества числится 7 человек.

Уставный капитал Общества равен 26 000 000 рублей и состоит из 26 000 обыкновенных акций номинальной стоимостью 1 000,00 (Одна тысяча) рублей 00 копеек каждая акция, приобретенных акционерами (размещенные акции).

Все акции Общества являются именованными. Общество выпускает акции в бездокументарной форме.

Ведение и хранение реестра акционеров Общества осуществляется специализированным Регистратором.

Органы управления Общества: Общее собрание акционеров Общества; Генеральный директор.

Деятельность Общества регулируется Центральным банком Российской Федерации.

Численность персонала Общества в 2023 году составила 7 человек (в 2022 году 9 человек).

2. Экономическая среда, в которой Компания осуществляет свою деятельность

Деятельность АО "УК "Унисон Капитал" осуществляется в Российской Федерации (далее - Россия). Экономика России проявляет некоторые особенности, присущие развивающимся рынкам. Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в Российской Федерации, 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. Политическая ситуация и новые пакеты санкций, вводимые США и Евросоюзом в отношении ряда российских чиновников, бизнесменов и организаций, продолжают оказывать негативное влияние на экономику России, привели к повышенной волатильности финансовых рынков и значительно повысили уровень экономической неопределенности в условиях осуществления хозяйственной деятельности в России. Такая среда оказывает влияние на деятельность и финансовое положение. Однако, будущие последствия нынешней экономической ситуации трудно предсказать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов. СВО в Украине оказывают существенное негативное влияние на глобальную экономику и основные финансовые рынки. В предыдущем 2022 году российская экономика испытала внешнее давление, коснувшееся практически всех секторов и отраслей. Официальная статистика свидетельствует об относительно устойчивом состоянии российской экономики и финансовой системы. В течении 4 квартала 2023 года произошли следующие ключевые изменения по отдельным макроэкономическим показателям: официальный курс доллара США, установленный Банком России, снизился с 97,4147 рубля за доллар США до 89,6883 рубля за доллар США; ключевая ставка Банка России повысилась до уровня 16,00 % годовых; Индекс РТС повысился с 1 007,58 пунктов до 1 083,48 пунктов. Общество обладает значительным запасом прочности. Существенной статьей баланса Общества являются облигации, которые не подвергались сильному колебанию на финансовом рынке, а также доход компании зависит от управления активами, составляющими паевые инвестиционные фонды, находящиеся под ее управлением. Руководство Общества считает, что АО «УК «Унисон Капитал» сможет приспособиться к новым реалиям, сложившимся на финансовом рынке. Обществом предпринимаются все необходимые меры для поддержания устойчивости бизнеса и его развития в текущих обстоятельствах и с учетом возможных рисков. Руководство продолжает следить за развитием ситуации и предпринимает все необходимые меры для снижения возможных негативных последствий для Общества.

3. Основные принципы подготовки финансовой отчетности.

Отчетность Компании подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, включая все принятые ранее стандарты и интерпретации Постоянного комитета по интерпретациям и Комитета по интерпретациям международной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 г. и утверждена 03 апреля 2024 г.

Компания рассмотрела изменения к стандартам при подготовке финансовой отчетности за 2023 год. Изменения к действующим стандартам не оказали существенного влияния на финансовую отчетность.

Бухгалтерский учет ведется в валюте Российской Федерации, данная финансовая отчетность представлена в тысячах российских рублей и составлена на основании данных российской отчетности с учетом корректирующих и реклассифицирующих проводок,

необходимых для ее приведения в соответствие со всеми существенными аспектами МСФО.

Данная финансовая отчетность была подготовлена исходя из допущения, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, т.е. основана на принципе непрерывности деятельности.

Отчетность не является консолидированной, т.к. Общество не создает группу с другими предприятиями и нет инвестиций в капиталы других организаций.

Компания выступает в качестве управляющего паевыми инвестиционными фондами. Активы фондов не являются собственностью Компании, и Компания не имеет тотального контроля над этими активами, поэтому они не отражаются в отчете о финансовом положении. Вознаграждение за управление фондами отражено в отчете о прибылях и убытках в составе доходов.

АО «Управляющая компания «Унисон Капитал» не обладает контролем над находящимися в ее управлении паевыми инвестиционными фондами. Общество осуществляет деятельность в интересах владельцев инвестиционных паев паевых инвестиционных фондов и является агентом в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность».

По состоянию на 31 декабря 2023 г. под управлением Компании находилось пять закрытых паевых комбинированных инвестиционных фондов.

Компания не контролирует объект инвестиций, осуществляя делегированное ему право принимать решения, и не включает в свою финансовую отчетность активы и обязательства паевых инвестиционных фондов, доверительное управление которыми она осуществляет.

4. Применение новой версии МСФО

Настоящая финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) и Разъяснениями, подготовленными Советом по международным стандартам финансовой отчетности (СМСФО), применимыми к отчетным периодам, представленным в отчетности.

С начала 2023 года вступил в силу ряд поправок:

- МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» и Практические рекомендации 2 «Формирование суждений о существенности» (с изменениями) - Раскрытие учетных политик. В феврале 2021 г. Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 1 и к Практическим рекомендациям 2 «Формирование суждений о существенности», которые заменяют требования к организациям раскрывать свои «Основные положения учетной политики» требованием раскрывать «Существенные положения учетной политики», а также предоставляют рекомендации о том, как применять суждение о существенности при раскрытии информации об учетной политике. Данные поправки не оказали значимого влияния на раскрытия в бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества

- МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки» (с изменениями) - Определение бухгалтерских оценок. В феврале 2021 г. Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 8, которые разъясняют различия между изменениями в учетных политиках и изменениями в учетных оценках. Пересмотренный стандарт поясняет, что изменения исходных данных или методов оценки в бухгалтерских оценках представляют собой изменения в бухгалтерских оценках, если они не являются результатом исправления ошибок предыдущего периода. Данные поправки не оказали существенного влияния на финансовое положение или результаты деятельности Общества

- МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль» (с изменениями) - отложенный налог, связанный с активами и обязательствами, возникающими из одной операции. В мае 2021 г. Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 12, которые сужают сферу действия исключений из первоначального признания в соответствии с МСФО (IAS) 12. Исключения больше не применяются к операциям, таким как аренда или обязательства по выводу из эксплуатации, которые приводят к возникновению равных облагаемых и вычитаемых временных разниц. Организации применяют поправки к операциям, возникшим на дату начала (или после нее) самого раннего из представленных в бухгалтерской (финансовой) отчетности периода. Данные поправки не оказали существенного влияния на финансовое положение или результаты деятельности Общества

- МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль» (с изменениями) - поправки с ограниченной сферой применения в соответствии с международной реформой налогообложения и внедрением правил модели Pillar Two. Поправки выпущены в мае 2023 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты. Данные поправки не оказали существенного влияния на финансовое положение или результаты деятельности Общества

- МСФО (IFRS 9) «Финансовые инструменты» (выпущен в июле 2014 года, вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 01.01.2018 или после этой даты). Финальный стандарт был дополнен и опубликован в июле 2014 года. Данные поправки не оказали существенного влияния на финансовое положение или результаты деятельности Общества.

Существенного влияния новых стандартов и поправок к ним на бухгалтерскую (финансовую) отчетность Общества не ожидается.

- Классификация обязательств на краткосрочные и долгосрочные – Поправки к МСФО (IAS) 1 (выпущены 23 января 2020 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты, дата вступления в силу была впоследствии перенесена на 1 января 2024 года Поправками к МСФО (IAS) 1)

- Отсутствие конвертируемости валюты – Поправки к МСФО (IAS) 21 (выпущены 15 августа 2023 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2025 г. или после этой даты)

- Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 – «Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием» (выпущены 11 сентября 2014 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся с даты, которая будет определена Советом по МСФО, или после этой даты)

- Обязательства по аренде при продаже и обратной аренде – Поправки к МСФО (IFRS) 16 (выпущены 22 сентября 2022 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты)

- Долгосрочные обязательства с ковенантами – Поправки к МСФО (IAS) 1 (выпущены 31 октября 2022 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты)

- Операции факторинга кредиторской задолженности – поправки к МСФО (IAS) 7 и МСФО (IFRS) 7 (выпущены 25 мая 2023 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты).

Ниже приводятся документы в области регулирования бухгалтерского учета, иные чем МСФО, которые могут оказать влияние на раскрытие информации, финансовое положение или финансовые результаты деятельности Общества в случае применения в будущем, они включают в себя новые Федеральные стандарты бухгалтерского учета (ФСБУ) и Отраслевые стандарты бухгалтерского учета (ОСБУ).

- ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» (утвержден в 2022 году, применяется начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год). Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31.12.2023 г. (в тысячах рублей, при

Примечания на страницах с 8 по 21 составляют неотъемлемую часть данной финансовой отчетности

отсутствии указаний об ином) 22 бухгалтерского учета при получении (предоставлении) за плату во временное пользование имущества, допустимые способы ведения бухгалтерского учета таких объектов, состав и содержание указанной информации, раскрываемой в бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций. Общество не ожидает, что применение данного ФСБУ окажет существенное влияние на его бухгалтерскую (финансовую) отчетность

• ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» (утвержден в 2023 году, применяется с 1 апреля 2025 года). Стандарт устанавливает обязательные требования к проведению инвентаризации. Общество не ожидает, что применение данного ФСБУ окажет существенное влияние на его бухгалтерскую (финансовую) отчетность.

5. Основные положения учетной политики

Основы представления отчетности. Данная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с МСФО на основе правил учета по первоначальной стоимости, с поправкой на первоначальное признание финансовых инструментов по справедливой стоимости оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка. Принципы учетной политики, использованные при подготовке данной финансовой отчетности, применяются последовательно в отношении всех периодов, представленных в отчетности, если не указано иное.

Основные подходы к оценке финансовых инструментов. Финансовые инструменты отражаются по справедливой стоимости или амортизированной стоимости в зависимости от их классификации.

Первоначальная стоимость представляет собой сумму уплаченных денежных средств или их эквивалентов или справедливую стоимость прочих ресурсов, представленных для приобретения актива на дату покупки, и включает затраты по сделке.

Справедливая стоимость – это цена, которая может быть получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства при проведении операции на добровольной основе между участниками рынка на дату оценки. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости является котированная цена на активном рынке. Активный рынок – это рынок, на котором операции с активом или обязательством проводятся с достаточной частотой и в достаточном объеме, позволяющем получать информацию об оценках на постоянной основе.

Справедливая стоимость финансовых инструментов, обращающихся на активном рынке, оценивается как сумма, полученная при умножении котированной цены на отдельный актив или обязательство на их количество, удерживаемое компанией.

Справедливая стоимость финансовых инструментов, не обращающихся на организованном рынке оценивается как отношение собственного капитала эмитента акций, рассчитанного согласно бухгалтерской (финансовой) отчетности эмитента за последний отчетный период, уменьшенного на долю капитала, приходящегося на размещенные акции иной категории, к общему количеству размещенных эмитентом акций данной категории.

Указанная оценка действительна до даты опубликования эмитентом бухгалтерской (финансовой) отчетности за следующий отчетный период.

Затраты по сделке являются дополнительными затратами и связаны непосредственно с приобретением, выпуском или выбытием финансового инструмента. Дополнительные затраты – это затраты, которые не были бы понесены, если бы сделка не состоялась.

Затраты по сделке включают вознаграждение и комиссионные, уплаченные агентам (включая сотрудников, выступающих в качестве торговых агентов), консультантам, брокерам и дилерам, сборы, уплачиваемые регулирующим органам и фондовым биржам, а также налоги и сборы, взимаемые при передаче собственности. Затраты по сделке не включают премии или дисконты по долговым обязательствам, затраты на финансирование, внутренние административные расходы или затраты на хранение.

Амортизированная стоимость представляет собой первоначальную стоимость актива за вычетом выплат основного долга, но включая наращенные проценты, а для финансовых активов – за вычетом любого списания понесенных убытков от обесценения. Наращенные проценты включают амортизацию отложенных при первоначальном признании затрат по сделке, а также любых премий или дисконта от суммы погашения с использованием метода эффективной процентной ставки. Наращенные процентные доходы и наращенные процентные расходы, включая наращенный купонный доход и амортизированный дисконт или премию (включая отложенную при предоставлении комиссии, при наличии таковой), не показываются отдельно, а включаются в балансовую стоимость соответствующих статей консолидированного отчета о финансовом положении.

Метод эффективной процентной ставки – это метод признания процентных доходов или процентных расходов в течение соответствующего периода с целью обеспечения постоянной процентной ставки в каждом периоде (эффективной ставки процента) на балансовую стоимость инструмента.

Эффективная процентная ставка – это точная ставка дисконтирования расчетных будущих денежных выплат или поступлений (не включая будущие убытки по кредитам) на ожидаемый срок действия финансового инструмента или, если применимо, на более короткий срок до чистой балансовой стоимости финансового инструмента. Расчет приведенной стоимости включает все вознаграждения и суммы, выплаченные или полученные сторонами по договору, составляющие неотъемлемую часть эффективной процентной ставки.

Общество признает финансовые активы и обязательства в отчете о финансовом положении в то время, когда становится стороной договора в отношении данного финансового инструмента.

Финансовые активы классифицируются по следующим категориям:

- оцениваемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки;
- прочие финансовые активы
- дебиторская задолженность.

Отнесение финансовых активов к той или иной категории зависит от их особенностей и целей приобретения и происходит в момент их принятия к учету.

Прекращение признания финансовых активов

Общество прекращает признание финансовых активов в случаях:

- выкупа актива или истечения срока действия прав на потоки денежных средств от таких активов по иным причинам
- передачи им прав на потоки денежных средств от финансовых активов или заключение квалифицированных соглашений о передаче поступлений
- при одновременной передаче практически всех существенных рисков и выгод, связанных с правом собственности на активы
- без передачи и сохранения почти всех существенных рисков и выгод, связанных с правом собственности на активы, но без сохранения контроля

Прекращение признания финансовых обязательств

Общество прекращает признание финансовых обязательств (или части финансового обязательства), отраженных в отчете о финансовом состоянии, только если обязательство, указанное в соответствующем договоре, исполнено или аннулировано, или срок его действия истек. Существенное изменение условий существующих финансовых обязательств учитывается путем прекращения первоначального финансового обязательства и признания нового финансового обязательства. Общество считает изменение условий существенным, если дисконтированная текущая стоимость денежных потоков по новым условиям хотя бы на 10 % отличается от дисконтированной текущей стоимости остающихся денежных потоков по первоначальному финансовому обязательству, либо если существенно меняется характер обязательства.

Любая разница между балансовой стоимостью прекращенного финансового обязательства и уплаченным вознаграждением, включая любые переданные неденежные активы или принятые обязательства, признается в составе прибылей и убытков.

Денежные средства и их эквиваленты. Денежные средства и их эквиваленты являются статьями, которые легко конвертируются в определенную сумму денежной наличности и подвержены незначительному изменению стоимости. Суммы, в отношении которых имеются какие-либо ограничения на их использование, исключаются из состава денежных средств и их эквивалентов. Денежные средства и их эквиваленты отражаются по амортизированной стоимости.

Депозиты в банках. Депозиты в банках учитываются, когда Общество предоставляет денежные средства банкам-контрагентам. Депозиты в банках отражаются по амортизированной стоимости.

Дебиторская задолженность Дебиторская задолженность учитывается по методу начисления и отражается по амортизированной стоимости. Дебиторская задолженность учитывается в момент возникновения права требования по договору. В зависимости от условий договоров, срока задолженности и суммы денежных средств, полученных в ходе погашения данной задолженности. Общество может формировать резерв под обесценение в разрезе каждого дебитора.

Нематериальные активы отражены по фактическим затратам на приобретение за вычетом накопленной амортизации. Затраты на приобретение лицензий на программное обеспечение и его внедрение капитализируются в стоимости соответствующих нематериальных активов.

Амортизация нематериальных активов начисляется путем списания их стоимости равномерно в течение предполагаемого срока полезного использования.

Налог на прибыль. Деятельность Общества осуществляется на территории Российской Федерации. В финансовой отчетности отражены расходы по налогообложению в соответствии с требованиями действующего законодательства с использованием налоговых ставок и законодательных норм, которые действуют или по существу вступили в силу на отчетную дату. Расходы по налогу на прибыль включают текущие налоговые платежи и отражаются в прибыли или убытке за год.

Текущий налог рассчитывается на основе сумм, ожидаемых к уплате налоговыми органами или возмещению налоговыми органами в отношении налогооблагаемой прибыли или убытков за текущий и предшествующие периоды. Прочие расходы по налогам, за исключением налога на прибыль, отражаются в составе административных и прочих операционных расходов.

Кредиторская задолженность. Кредиторская задолженность учитывается по методу начисления, первоначально признается по справедливой стоимости, а в дальнейшем

оценивается по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

Выручка. Выручка представляет собой вознаграждение Общества, получаемое им в соответствии с Правилами доверительного управления паевыми инвестиционными фондами.

Расходы на содержание персонала и связанные с ними отчисления. Расходы на заработную плату, взносы в государственный пенсионный фонд Российской Федерации и фонды социального страхования, оплачиваемые ежегодные отпуска и больничные, премии начисляются по мере оказания соответствующих услуг сотрудниками Компании.

Представление статей отчета о финансовом положении в порядке ликвидности. Общество относится к не кредитным финансовым организациям, у Общества нет четко определяемого операционного цикла, в связи с этим Общество не представляет отдельно краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства в отчете о финансовом положении.

Представление отчета о движении денежных средств. Общество составляет отчет о движении денежных средств, используя прямой метод, посредством которого отражаются основные классы денежных платежей и поступлений.

6. Раскрытие информации

6.1. Денежные средства и их эквиваленты

<i>(в тысячах российских рублей)</i>	2023	2022
Наличные средства	-	-
Расчетные/текущие счета в банках	142	311
Брокерские счета	-	-
Итого	142	311

(в тысячах российских рублей)

Денежные средства на расчетных счетах размещены в банках АО «Райффайзенбанк» и ПАО Банк «ФК Открытие». Рейтинг определен в соответствии с критериями, принятыми в международном рейтинговом агентстве АО "Эксперт РА" - ruAAA, прогноз Стабильный и ruAA, прогноз Стабильный соответственно.

Денежные средства и их эквиваленты не являются обесцененными, просроченными и заложенными активами.

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

6.2. Средства в кредитных организациях**6.2.1. Депозиты в банках**

<i>(в тысячах российских рублей)</i>	Кредитный рейтинг	2023	2022
ПАО Банк «ФК Открытие»	ruAA, Стабильный	3 517	16 018
Итого		3 517	16 018

Рейтинг определен в соответствии с критериями, принятыми в международном рейтинговом агентстве АО "Эксперт РА".

Депозит размещен в ПАО Банк «ФК Открытие», осуществляющем свою деятельность на территории Российской Федерации. Депозит, размещенный в банке, является текущим и не обесцененным и не имеет обеспечения.

Общество размещает средства в банке на депозитах на краткосрочной основе в российских рублях.

6.2.2. Средства у брокера

<i>(в тысячах российских рублей)</i>	Кредитный рейтинг	2023	2022
АО «Райффайзенбанк»	ruAAA, Стабильный	163	71
Итого		163	71

Брокерский счет открыт в АО «Райффайзенбанк». Рейтинг определен в соответствии с критериями, принятыми в международном рейтинговом агентстве АО "Эксперт РА".

6.3. Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

По состоянию на 31 декабря 2023 г. финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, представлены облигациями, для которых определяется активный биржевой рынок.

<i>(в тысячах российских рублей)</i>	2023	2022
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, для которых определяется активный	40 366	21 818

Примечания на страницах с 8 по 21 составляют неотъемлемую часть данной финансовой отчетности

рынок

Итого **40 366** **21 818**

Данные ценные бумаги отражены по справедливой стоимости.

6.4. Нематериальные активы

Нематериальные активы представлены программным обеспечением, стоимость которого оценивается по фактическим затратам за вычетом накопленной амортизации.
(в тысячах российских рублей)

Наименование	Период	На начало года	Изменения			На конец года
		Стоимость (оценка)	Поступление	Выбытие	Накопленная амортизация	Стоимость (оценка)
Всего НМА	2022	143	136	-	(238)	41
	2023	41	263	-	(141)	163

6.5. Основные средства

Основные средства представлены объектом финансовой аренды – в арендуемом помещении размещен офис Общества.

Ставка дисконтирования была определена на основании Средневзвешенных процентных ставок по кредитам, предоставленным кредитными организациями нефинансовым организациям в рублях (в целом по РФ), опубликованным на сайте ЦБ РФ.

Наименование	Период	На начало года	Изменения			На конец года
		Стоимость (оценка)	Поступление	Выбытие	Накопленная амортизация	Стоимость (оценка)
Активы в форме права пользования	2022	-	2 163	-	(182)	1 981
	2023	1 981	107	-	(750)	1 338

6.6. Отложенные налоговые активы

Учет отложенных налоговых обязательств и отложенных налоговых активов осуществляется в соответствии с Положением «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета отложенных налоговых обязательств и отложенных налоговых активов некредитными финансовыми организациями», утвержденный Банком России 04.09.2015 № 490-П.

Отложенный налог признается в отношении временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств, отраженных в финансовой отчетности, и соответствующими данными налогового учета, используемыми при расчете

Примечания на страницах с 8 по 21 составляют неотъемлемую часть данной финансовой отчетности

налогооблагаемой прибыли. Отложенные налоговые обязательства, как правило, отражаются с учетом всех облагаемых временных разниц. Отложенные налоговые активы отражаются с учетом всех вычитаемых временных разниц при условии высокой вероятности наличия в будущем налогооблагаемой прибыли, балансовой для использования этих временных разниц.

Отложенные налоговые активы и обязательства по налогу на прибыль рассчитываются с использованием ставок налогообложения (а также положений налогового законодательства), которые были утверждены или практически утверждены законодателем на отчетную дату и, как предполагается, будут действовать в период реализации налогового актива или погашения обязательства. Оценка отложенных налоговых обязательств и активов отражает налоговые последствия намерений Компании (по состоянию на отчетную дату) в отношении способов возмещения или погашения балансовой стоимости активов и обязательств.

Отложенные налоговые активы и обязательства отражаются в отчетности свернуто, если существует законное право произвести взаимозачет текущих налоговых активов и обязательств, относящихся к налогу на прибыль, взимаемому одним и тем же налоговым органом, и Компания намеревается взаимозачесть текущие налоговые активы и обязательства таким образом.

6.7. Прочие активы и дебиторская задолженность

<i>(в тысячах российских рублей)</i>	2023	2022
Расчеты с покупателями и заказчиками	1 942	1 450
Дебиторская задолженность по хозяйственным операциям	136	279
Итого прочих активов и дебиторской задолженности	2 078	1 729

Справедливая стоимость дебиторской задолженности на конец 2023 г. и 2022 г., по мнению руководства Общества, совпадает с её балансовой стоимостью. По состоянию на 31.12.2023 г. и на 31.12.2022 г. вся дебиторская задолженность является текущей и не обесцененной.

6.8. Займы выданные

<i>(в тысячах российских рублей)</i>	2023	2022
Займ выданный	3 459	3 272
Итого займов выданных	3 459	3 272

6.9. Требования по текущему налогу на прибыль

<i>(в тысячах российских рублей)</i>	2023	2022
Требования по текущему налогу на прибыль	-	-
Итого требования по текущему налогу на прибыль	-	-

6.10. Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизационной стоимости (кредиторская задолженность)

<i>(в тысячах российских рублей)</i>	2023	2022
Кредиторская задолженность по хозяйственным операциям	13	4
Итого кредиторская задолженность	13	4

6.11. Налог на прибыль

Налог на прибыль отражается в финансовой отчетности в соответствии с требованиями законодательства, которые действуют или по существу вступили в силу на конец отчетного периода. Расходы по налогу на прибыль включают в себя текущий налог и признаются в прибыли или убытке за отчетный период.

Текущий налог на прибыль представляет собой сумму, которую предполагается уплатить или возместить из бюджета в отношении налогооблагаемой прибыли или убытка за текущий и предыдущие периоды. Налогооблагаемые прибыли или убытки рассчитываются на основании оценки, если финансовая отчетность утверждается до подачи соответствующих налоговых деклараций. Налоги, отличные от налога на прибыль, отражаются в составе операционных расходов.

Эффективная ставка по налогу на прибыль отличается от действующей ставки по налогу на прибыль, установленной в соответствии с законодательством. Сравнение фактически начисленного налога на прибыль с теоретической суммой налога, рассчитанной в соответствии с действующей ставкой по налогу на прибыль, может быть представлено следующим образом:

<i>(в тысячах российских рублей)</i>	2023	2022
Прибыль (убыток) до налогообложения	14 104	8 485
Действующая ставка по налогу на прибыль, установленная законодательством Российской Федерации	20%	20%
Теоретический налоговый (расход) возмещение по законодательно установленной ставке	(2 820)	(1 697)
Поправки на доходы или расходы, принимаемые к	41	65

Примечания на страницах с 8 по 21 составляют неотъемлемую часть данной финансовой отчетности

налогообложению по ставкам налога, отличным от базовой ставки

Прочее	195	160
Расходы по налогу на прибыль за год	(2 584)	(1 472)

На 31.12.2023 и 31.12.2022 гг. у Компании отсутствуют непризнанные потенциальные отложенные налоговые активы в отношении неиспользованных налоговых убытков, перенесенных на будущие периоды и уменьшающие налогооблагаемую базу временные разницы.

6.12. Прочие обязательства

<i>(в тысячах российских рублей)</i>	2023	2022
Прочее	-	-
Резервы по отпускам	830	807
Расчеты по социальному страхованию	145	142
Резервы по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	-	-
Итого прочих обязательств	975	949

Сумма оценочного обязательства по оплате отпусков сотрудников на конец каждого отчетного периода представляет собой сумму, которую Общество предполагает выплатить работнику при предоставлении ему очередного отпуска.

Обязательства по выплате отпусков сотрудникам возникают по мере выполнения работниками трудовых обязанностей (в соответствии с трудовыми договорами), в результате чего увеличивается продолжительность оплачиваемых отпусков, которые могут быть использованы ими в будущем.

6.13. Кредиты, займы и прочие привлеченные средства

<i>(в тысячах российских рублей)</i>	2023	2022
Обязательства по аренде	1 923	2 007
Итого кредитов, займов и прочих привлеченных средств	1 923	2 007

6.14, 6.15 Уставный и добавочный капитал

Номинальный зарегистрированный уставный капитал некредитной финансовой организации по состоянию на 31.12.2023 года составляет 26 000 тысяч рублей (на 31.12.2022 года: 26 000 тысяч рублей). По состоянию на 31.12.2023 года все выпущенные

в обращение акции некредитной финансовой организации были полностью оплачены. Информация раскрывается в соответствии с МСФО (IAS) 1.

Добавочный капитал был сформирован в целях финансирования и поддержания деятельности Общества. Сформирован в результате безвозмездного вклада учредителя в денежной форме в размере 1 300 тысяч рублей, которые не увеличивают уставной капитал Общества и не изменяют номинальную стоимость акций.

<i>Уставный капитал (в тысячах российских рублей)</i>		<i>Добавочный капитал (в тысячах российских рублей)</i>	
На 31 декабря 2021 года	26 000	На 31 декабря 2021 года	1 300
На 31 декабря 2022 года	26 000	На 31 декабря 2022 года	1 300
На 31 декабря 2023 года	26 000	На 31 декабря 2023 года	1 300

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 и 2022 года Общество соблюдало все требования, установленные Банком России к уровню собственных средств.

Минимальный размер собственных средств некредитной финансовой организации, рассчитанный в порядке, установленном Банком России, должен составлять не менее 20 000 тысяч рублей.

На 31.12.2023 года величина собственных средств организации составляла 41 711,31 тысяч рублей (на 31.12.2022 года 36 331,00 тысяч рублей).

6.16. Выручка

Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы представлены вознаграждением за услуги доверительного управления ПИФаами.

<i>(в тысячах российских рублей)</i>	2023	2022
Услуги доверительного управления	21 264	17 932
Итого	21 264	17 932

6.17. Процентные доходы

<i>(в тысячах российских рублей)</i>	2023	2022
Депозиты в банках с первоначальным сроком погашения менее 12 месяцев	430	213
Накопленный купонный доход	2 685	2 677
По выданным займам	231	7

Итого	3 346	2 897
--------------	--------------	--------------

6.18. Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой

<i>(в тысячах российских рублей)</i>	2023	2022
По валюте: китайский юань	3 615	1 847
Итого	3 615	1 847

6.19. Процентные расходы

<i>(в тысячах российских рублей)</i>	2023	2022
По финансовым обязательствам, классифицируемым как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению организации	11	101
Обязательства по аренде	184	55
Итого	195	156

6.20. Административные и прочие операционные расходы

<i>(в тысячах российских рублей)</i>	2023	2022
Содержание персонала	11 326	9 976
Амортизация основных средств	750	182
Амортизация нематериальных активов	141	237
Аренда	-	632
Командировочные расходы	27	44
Госпошлина	-	-
Нотариальные услуги	-	-
Услуги связи, почты	647	824
Информационное обслуживание	-	-
Консультационные услуги	1 834	1 812
Аудиторские услуги	90	60
Реестровое обслуживание, услуги депозитария	56	62
Расчетно-кассовое обслуживание	67	114
Коммунальные расходы	-	-
Прочие налоги, отличные от налога на прибыль	239	200
Членские взносы в саморегулируемые организации	231	165
Прочие расходы	158	170
Итого административных и прочих операционных расходов	15 566	14 478

Примечания на страницах с 8 по 21 составляют неотъемлемую часть данной финансовой отчетности

Расходы на содержание персонала Общества включают в себя заработную плату, установленные законодательством РФ страховые взносы на обязательное пенсионное, медицинское и социальное страхование.

7. Управление финансовыми рисками

Цели и политика управления финансовыми рисками:

В состав основных финансовых активов Компании входят облигации, депозиты, займы выданные, прочая дебиторская задолженность и денежные средства, которые возникают непосредственно в ходе ее операционной деятельности.

Управление рисками лежит в основе финансово-инвестиционной деятельности и является существенным элементом операционной деятельности Компании. Деятельность Компании подвержена следующим видам финансовых рисков: рыночному риску, кредитному риску, валютному риску, риску ликвидности и риску капитала. Главной задачей управления финансовыми рисками является определение лимитов риска с дальнейшим обеспечением соблюдения установленных лимитов и других мер внутреннего контроля. Высшее руководство Компании контролирует процесс управления этими рисками.

Рыночный риск. Рыночный риск определяется как риск колебаний справедливой стоимости или будущих денежных потоков финансового инструмента в результате изменений в рыночных ценах. Задача Общества заключается в том, чтобы сократить там, где она сочтет уместным, колебания в доходах и денежных потоках, связанных с изменениями процентных ставок и рыночных котировок ценных бумаг. Общество не осуществляет никаких финансовых операций, связанных с рисками, которые не могут быть количественно оценены в момент совершения операции.

Рыночный риск включает в себя три типа риска: процентный риск, валютный риск и прочие ценовые риски. Финансовые инструменты Компании, подверженные рыночному риску, включают в себя депозиты.

Процентный риск. Процентный риск определяется как риск колебания справедливой стоимости или будущих денежных потоков финансового инструмента в результате изменений в рыночных процентных ставках. У Общества нет формальной политики и процедур для управления и наблюдения за процентными рисками.

Ввиду того, что у Компании отсутствуют активы и обязательства с плавающей процентной ставкой, по мнению руководства Компании, она не подвержена процентному риску.

Валютный риск – это риск того, что справедливая стоимость или будущие денежные потоки, связанные с подверженностью риску, будут колебаться вследствие изменений валютных курсах.

Кредитный риск. Кредитный риск определяется как риск того, что одна из сторон финансового инструмента вызовет финансовые убытки у другой стороны, не выполнив свои обязательства. Финансовые активы, создающие потенциальную уязвимость для кредитных рисков, состоят, в основном, из денежных средств и их эквивалентов и дебиторской задолженности.

Компания не подвержена кредитному риску, связанному с ее операционной деятельностью (прежде всего, в отношении прочей дебиторской задолженности) и финансовой деятельностью, включая депозиты в банках и выданные займы.

Примечания на страницах с 8 по 21 составляют неотъемлемую часть данной финансовой отчетности

Прочая дебиторская задолженность

Управление кредитным риском осуществляется посредством регулярного анализа способности существующих контрагентов выполнять свои обязательства по погашению основной суммы дебиторской задолженности. Компания отслеживает также сроки погашения дебиторской задолженности.

Необходимость признания обесценения анализируется на каждую отчетную дату на индивидуальной основе по крупным контрагентам. Компания не имеет имущества, переданного ей в залог в качестве обеспечения причитающейся ей задолженности. Компания оценивает концентрацию риска в отношении прочей дебиторской задолженности, как низкую, поскольку все ее контрагенты имеют устойчивой финансовое положение и погашение дебиторской задолженности происходит своевременно.

Денежные средства и банковские депозиты

Управление кредитным риском, обусловленным остатками средств на счетах в банках осуществляется Руководством Компании.

Денежные средства размещаются в финансовых институтах, которые на время депонирования имеют минимальный риск дефолта. Уязвимость рискам тщательно отслеживается и удерживается в пределах заранее определенных параметров. Никакие из банковских остатков и срочных депозитов не были ни просрочены, ни обесценены.

Риск ликвидности. Риск ликвидности — это риск недостаточности средств для погашения обязательств, связанных с финансовыми инструментами, при наступлении фактического срока их оплаты.

Управление ликвидностью Компании направлено на обеспечение надлежащего и своевременного погашения всех обязательств по финансированию в обозримом будущем.

Руководство Компании осуществляет управление активами с учетом ликвидности и контролирует будущие потоки денежных средств и ликвидность на периодической основе. Процесс управления ликвидностью включает в себя прогнозирование ожидаемых потоков денежных средств и оценку необходимого объема ликвидных активов.

Компания поддерживает соответствие нормативам ликвидности на периодической основе в соответствии с политикой по управлению рисками.

По состоянию на отчетные даты финансовые обязательства Компании представляли собой несущественные суммы, вследствие чего, по мнению руководства Компании, риск ликвидности ничтожно мал.

Управление рисками капитала. Задачей Общества в области управления капиталом является обеспечение способности Общества продолжать непрерывную деятельность, обеспечивая вкладчикам приемлемый уровень доходности, соблюдая интересы владельцев паевых инвестиционных фондов, имущество которых находится в доверительном управлении у Общества, и поддерживать оптимальную структуру капитала.

8. Операции со связанными сторонами

Определение связанных сторон приведено в МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах». Стороны обычно считаются связанными, если одна из сторон имеет возможность контролировать другую сторону, находится под совместным контролем или может оказывать значительное влияние на принимаемые ею решения по вопросам финансово-хозяйственной деятельности или осуществлять общий контроль за ней. При решении вопроса о том, являются ли стороны связанными, принимается во

Акционерное общество «Управляющая компания Унисон Капитал»
внимание характер взаимоотношений сторон, а не только их юридическая форма. Ниже
указаны остатки на конец года, статьи доходов и расходов, а также другие операции за год
по операциям со связанными сторонами.

Операции с участниками Общества <i>(в тысячах российских рублей)</i>	2023	2022
Расходы, отнесенные непосредственно на капитал: Выплата дивидендов	(2 600)	(2 600)
Вознаграждение ключевому управленческому персоналу	(2 176)	(807)
Итого	4 776	3 407

К ключевому управленческому персоналу АО «УК «Унисон Капитал» относит
Генерального директора.

9. Условные обязательства

Условные факты в хозяйственной деятельности АО «Управляющая компания
«Унисон Капитал» в 2018 - 2023 гг. отсутствовали. По состоянию на отчетную дату
Общество не участвует в судебных разбирательствах, в которых выступало бы
ответчиком.

10. События после отчетной даты

05.03.2024 года общее годовое собрание акционеров объявило дивиденды по
обыкновенным акциям в сумме 200 рублей на одну обыкновенную акцию. События после
отчетной даты, которые могли бы оказать существенное влияние на бухгалтерскую
(финансовую) отчетность за 2023 год отсутствуют. Существующие экономические
санкции против России способны существенно повлиять как на развитие российской
экономики, так и на мировую экономику в целом. Масштабы негативного влияния, в т.ч.
на деятельность Общества, на данный момент оценить не представляется возможным.
Усилия Общества будут направлены на продолжение своей деятельности на российском
рынке.

От имени руководства АО «Управляющая компания «Унисон Капитал»

Генеральный директор Сердюков А.К.

03 апреля 2024 г.



В настоящем документе пронумеровано,
прошнуровано, скреплено печатью и подписью
29 (Двадцать девять) листов

Руководитель аудита Вострякова Е.А.

