

**Аудиторское заключение  
о годовой финансовой отчетности  
акционерного общества  
«Управляющая компания «Унисон Капитал»  
за год, закончившийся 31 декабря 2022 года**

**г. Екатеринбург  
2023 г.**

## АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционерам  
АО «УК «Унисон Капитал»

### *Мнение*

Мы провели аудит прилагаемой финансовой отчетности **акционерного общества «Управляющая компания «Унисон Капитал»** (ОГРН 1187232024870, адрес: 625048, Тюменская область, город Тюмень, улица Максима Горького, дом 76, офис 425), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2022 года, отчетов о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе/убытке, изменениях в собственном капитале, движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, а также примечаний к финансовой отчетности, состоящих из краткого изложения основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

По нашему мнению, прилагаемая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение **акционерного общества «Управляющая компания «Унисон Капитал»** по состоянию на 31 декабря 2022 года, а также его финансовые результаты деятельности и движение денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2022 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 2022 году акционерное общество «Управляющая компания «Унисон Капитал» признало выручку от оказания услуг по доверительному управлению в размере 17 932 тыс. руб.

Сумма начисленного вознаграждения отражена по строке «Выручка» Отчета о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе/убытке акционерного общества «Управляющая компания «Унисон Капитал» за 2022 год и в п. 5.15 Примечаний «Выручка» за 2022 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.

Наши аудиторские процедуры в отношении риска существенного искажения выручки включали, оценку средств контроля, оценку риска существенного искажения вследствие недобросовестных действий или ошибок, а также процедуры проверки по существу в отношении операций по доверительному управлению активами.

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 акционерного общества «Управляющая компания «Унисон Капитал» 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.

### ***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 выполняем следующее:

- 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 бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством аудируемого лица;
- 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 акционерами акционерного общества «Управляющая компания «Унисон Капитал», 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 акционерам акционерного общества «Управляющая компания «Унисон Капитал» 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.

Руководитель задания по аудиту,  
по результатам которого составлено  
аудиторское заключение, квалификационный  
аттестат аудитора № 03-000504 от 24.12.2012 г.



Е.А. Вострякова

Аудиторская организация: ООО «Урал-Финанс-Аудит», ОГРН 1026605764350, место нахождения: 620075, г. Екатеринбург, проспект Ленина, дом 79Б, помещение 1.

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

26 апреля 2023 года

## ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 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 2022 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.

17 апреля 2023 г.



# **ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 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



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



## Отчет о финансовом положении

(в тысячах российских рублей)

	Примечание	2022	2021	2020
<b>АКТИВЫ</b>				
Денежные средства и их эквиваленты	5.1	311	77	49
Депозиты в банках	5.2	16 089	-	550
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	5.3	21 818	36 834	28 339
Нематериальные активы	5.4	41	143	234
Основные средства	5.5	1 981	-	-
Отложенные налоговые активы	5.6	160	-	122
Прочие активы и дебиторская задолженность	5.7	1 729	1 840	2 004
Займы выданные	5.8	3 272	-	-
Требования по текущему налогу на прибыль	5.9	-	14	-
<b>ИТОГО АКТИВОВ</b>		<b>45 401</b>	<b>38 908</b>	<b>31 298</b>
<b>ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости (кредиторская задолженность)	5.10	4	12	14
Обязательство по текущему налогу на прибыль	5.11	359	-	257
Прочие обязательства	5.12	949	926	847
Кредиты, займы и прочие привлеченные средства	5.13	2 007	-	-
<b>ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВ</b>		<b>3 319</b>	<b>938</b>	<b>1 118</b>
<b>КАПИТАЛ</b>				
Уставный капитал	5.14	26 000	26 000	26 000
Добавочный капитал		1 300	1 300	1 300
Нераспределенная прибыль/(накопленные убытки)		14 782	10 670	2 880
<b>ИТОГО КАПИТАЛА</b>		<b>42 082</b>	<b>37 970</b>	<b>30 180</b>
<b>ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВ И СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА</b>		<b>45 401</b>	<b>38 908</b>	<b>31 298</b>

От имени руководства АО «Управляющая компания «Унисон Капитал»

Генеральный директор Сердюков А.К.

17 апреля 2023 г.



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



## Отчет прибылях и убытках и прочем совокупном доходе/убытке

(в тысячах российских рублей)

	Примечание	2022	2021
Выручка	5.15	17 932	19 260
Процентные доходы	5.16	2 897	1 829
Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток		16	(157)
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	5.17	1 847	-
Процентные расходы	5.18	(156)	-
Административные и прочие операционные расходы	5.19	(14 478)	(11 324)
Прочие доходы		66	43
<b>Прибыль/(убыток) до налогообложения</b>		<b>8 124</b>	<b>9 651</b>
Доход/расход по текущему налогу на прибыль		(1 472)	(1 862)
Доход/расход по отложенному налогу на прибыль		-	-
<b>Прибыль/(убыток)</b>		<b>6 652</b>	<b>7 789</b>
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		-	-
<b>Общий совокупный доход/(убыток)</b>		<b>6 652</b>	<b>7 789</b>
Средневзвешенное количество акций в обращении (тыс.шт.)		26	26
<b>Общий совокупный доход/(убыток) на одну обыкновенную акцию (руб.)</b>		<b>256</b>	<b>300</b>

От имени руководства АО «Управляющая компания «Унисон Капитал»

Генеральный директор Сердюков А.К.

17 апреля 2023 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
<b>Остаток на 31 декабря 2020 года</b>	<b>26 000</b>	<b>-</b>	<b>1 300</b>	<b>2 880</b>	<b>30 180</b>
Прочий совокупный доход/(убыток)	-	-	-		
Прибыль/(убыток)	-	-	-	7 790	7 790
Изменения в следствии выявленных ошибок				60	
<b>Остаток на 31 декабря 2021 года</b>	<b>26 000</b>	<b>-</b>	<b>1 300</b>	<b>10 670</b>	<b>37 970</b>
Прочий совокупный доход/(убыток)	-	-	-		
Прибыль/(убыток)	-	-	-	6 652	6 652
Дивиденды в пользу акционеров				(2 600)	
<b>Остаток на 31 декабря 2022 года</b>	<b>26 000</b>	<b>-</b>	<b>1 300</b>	<b>14 782</b>	<b>42 082</b>

От имени руководства АО «Управляющая компания «Унисон Капитал»

Генеральный директор Сердюков А.К.

17 апреля 2023 г.





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

(в тысячах российских рублей)

	Год, закон- чившийся 31 декабря 2022 года	Год, закон- чившийся 31 декабря 2021 года
<b>ЧИСТЫЕ ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА, ПОЛУЧЕННЫЕ ОТ/ИСПОЛЬЗОВАННЫЕ В ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:</b>		
Средства, полученные от клиентов	18 098	19 408
Денежные средства, выплаченные поставщикам и работникам	(10 431)	(9 080)
Полученные проценты	201	20
Прочие доходы		
Административные и прочие операционные расходы	(4 508)	(4 115)
Налог на прибыль уплаченный		
<b>ИТОГО ПО РАЗДЕЛУ ЧИСТЫЕ ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА, ПОЛУЧЕННЫЕ ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ</b>	<b>3 360</b>	<b>6 233</b>
<b>ЧИСТЫЕ ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА, ПОЛУЧЕННЫЕ ОТ/ИСПОЛЬЗОВАННЫЕ В ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:</b>		
Прочие поступления	22 946	14 445
Прочие платежи	(3 500)	(21 200)
<b>ИТОГО ПО РАЗДЕЛУ ЧИСТЫЕ ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА, ИСПОЛЬЗОВАННЫЕ В ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ</b>	<b>19 446</b>	<b>(6 755)</b>
<b>ЧИСТЫЕ ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА, ПОЛУЧЕННЫЕ ОТ/ИСПОЛЬЗОВАННЫЕ В ФИНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:</b>		
Поступления от выпуска акций, увеличения долей участия и внесения вкладов собственниками (участниками)	-	-
Выплаченные дивиденды	(2 262)	
Платежи в погашение обязательств по договорам	(1 010)	
Прочие поступления	76 500	22 700
Прочие платежи	(95 800)	(22 150)
<b>ИТОГО ПО РАЗДЕЛУ ЧИСТЫЕ ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА, ИСПОЛЬЗОВАННЫЕ В ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ</b>	<b>(22 572)</b>	<b>550</b>
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	77	49
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	311	77

От имени руководства АО «Управляющая компания «Унисон Капитал»

Генеральный директор Сердюков А.К.

17 апреля 2023 г.



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

*Акционерное общество «Управляющая компания Унисон Капитал»*  
**Примечания к 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.

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 2022 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 2022 года в штате Общества числится 9 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 именными. 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.

**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. Продолжающаяся пандемия COVID-19, а также СВО в Украине оказывают существенное негативное влияние на глобальную экономику и основные финансовые рынки. В течение 12 месяцев 2022 года произошли следующие ключевые изменения по отдельным макроэкономическим показателям: официальный курс доллара США, установленный Банком России, снизился с 75,1315 рубля за доллар США до 70,3375 рубля за доллар США; ключевая ставка Банка России снизилась с 8,50 % годовых до 7,50 % годовых; Индекс РТС снизился с 1622,75 пунктов до 970,60 пунктов. При этом 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 2022 г. и утверждена 17 апреля 2023 г.

Компания рассмотрела изменения к стандартам при подготовке финансовой отчетности за 2022 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 2022 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.

Стандарты выпущенные, но еще не вступившие в силу.

Общество рассматривает новые стандарты, поправки и разъяснения, которые были выпущены, но еще не вступили в силу на дату публикации бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества.

1) Введен в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России от 20 апреля 2021 года N 65н "О введении Международного стандарта финансовой отчетности (IFRS) 17 "Договоры страхования". Срок начала обязательного применения МСФО (IFRS) 17 определен в пункте С1 МСФО (IFRS) 17:

Деятельность Общества не соответствует сфере применения МСФО (IFRS) 17. Данное МСФО не оказывает влияния на деятельность Общества. Применению не подлежит.

2) Изменения к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности».

Применяются для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2023 года или после этой даты. Изменения уточняют критерии классификации обязательств в качестве краткосрочных или долгосрочных.

3) Изменения к МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» (применяются для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2022 года или после этой даты). Изменения уточняют, какие затраты учитываются при оценке того, существенно ли отличаются условия нового или модифицированного финансового обязательства от условий первоначального финансового обязательства.

4) Изменения к МСФО (IAS) 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (выпущены в мае 2020 года и применяются для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2022 года или после этой даты). Изменения уточняют, какие затраты включаются в оценку затрат на выполнение обязанностей по договору с целью определения его как обременительного.

5) Изменения к МСФО (IAS) 16 «Основные средства» (выпущены в мае 2020 года и применяются для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2022 года или после этой даты). Изменения запрещают вычитать из первоначальной стоимости основных средств суммы, полученные от продажи продукции, произведенной в период подготовки актива для использования по назначению. Вместо этого такие доходы от продаж и соответствующие затраты признаются в составе прибыли или убытка.

6) Изменения к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности».

Вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2023 года или после этой даты. Изменения уточняют, как следует применять концепцию существенности при принятии решений о раскрытии учетной политики.

7) Изменения к МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки».



Вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2023 года или после этой даты. Изменения уточняют, как отличить изменения бухгалтерских оценок от изменений учетной политики.

8) Изменения к МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль»

Вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2023 года или после этой даты). Изменения уточняют, что освобождение от признания не применяется к операциям, которые при первоначальном признании приводят к возникновению одинаковых налогооблагаемых и вычитаемых временных разниц.

Компания проводит оценку того, как данные изменения и поправки повлияют на бухгалтерскую (финансовую) отчетность.

#### 4. 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 котируемая 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 котируемой 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.

## 5. Раскрытие информации

### 5.1. Денежные средства и их эквиваленты

<i>(в тысячах российских рублей)</i>	2022	2021
Наличные средства	-	-
Расчетные/текущие счета в банках	311	77
Брокерские счета	-	-
<b>Итого</b>	<b>311</b>	<b>77</b>
<i>(в тысячах российских рублей)</i>		

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, Стабильный и ruAA, 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.



**5.2. Депозиты в банках**

<i>(в тысячах российских рублей)</i>	<b>Кредитный рейтинг</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>
ПАО Банк «ФК Открытие»	ruAA, Стабильный	16 089	-
<b>Итого</b>		<b>16 089</b>	<b>-</b>

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.

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

По состоянию на 31 декабря 2022 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>	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, для которых определяется активный рынок	21 818	36 834
<b>Итого</b>	<b>21 818</b>	<b>36 834</b>

Данные ценные бумаги отражены по справедливой стоимости.

**5.4. 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)

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

Всего НМА	2021	234	158	-	(249)	143
	2022	143	136	-	(238)	41

### 5.5. 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	2021	-	-	-	-	-
	2022	-	2 163	-	(182)	1 981

### 5.6. 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 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.

### 5.7. Прочие активы и дебиторская задолженность

<i>(в тысячах российских рублей)</i>	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Расчеты с покупателями и заказчиками	1 450	1 604
Дебиторская задолженность по хозяйственным операциям	279	236
<b>Итого прочих активов и дебиторской задолженности</b>	<b>1 729</b>	<b>1 840</b>

### 5.8. Займы выданные

<i>(в тысячах российских рублей)</i>	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Займ выданный	3 272	-
<b>Итого займов выданных</b>	<b>3 272</b>	<b>-</b>

### 5.9. Требования по текущему налогу на прибыль

<i>(в тысячах российских рублей)</i>	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Требования по текущему налогу на прибыль	-	14
<b>Итого требования по текущему налогу на прибыль</b>	<b>-</b>	<b>14</b>

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

<i>(в тысячах российских рублей)</i>	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Кредиторская задолженность по хозяйственным операциям	4	12
<b>Итого кредиторская задолженность</b>	<b>4</b>	<b>12</b>

### 5.11. Налог на прибыль

Налог на прибыль отражается в финансовой отчетности в соответствии с требованиями законодательства, которые действуют или по существу вступили в силу на

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

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.

## 5.12. Прочие обязательства

<i>(в тысячах российских рублей)</i>	2022	2021
Прочее	-	60
Резервы по отпускам	807	736
Расчеты по социальному страхованию	142	130
Резервы по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	-	-
<b>Итого прочих обязательств</b>	<b>949</b>	<b>926</b>

## 5.13. Кредиты, займы и прочие привлеченные средства

<i>(в тысячах российских рублей)</i>	2022	2021
Обязательства по аренде	2 007	-
<b>Итого кредитов, займов и прочих привлеченных средств</b>	<b>2 007</b>	<b>-</b>

## 5.14. Уставный капитал

Номинальный зарегистрированный уставный капитал Общества на 31 декабря 2022 года составляет 26 000 тысяч рублей и оплачен полностью.

<i>(в тысячах российских рублей)</i>	
На 31 декабря 2020 года	26 000
На 31 декабря 2021 года	26 000
На 31 декабря 2022 года	26 000

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

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

В течение 2022 года и 2021 года Общество соблюдало все требования, установленные Банком России к уровню собственных средств.

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

На 31.12.2022 года величина собственных средств организации составляла 36 331 тысяч рублей (на 31.12.2021 года: 35 256 тысяч рублей).

### 5.15. Выручка

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

<i>(в тысячах российских рублей)</i>	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Услуги доверительного управления	17 932	19 260
<b>Итого</b>	<b>17 932</b>	<b>19 260</b>

### 5.16. Процентные доходы

<i>(в тысячах российских рублей)</i>	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Депозиты в банках с первоначальным сроком погашения менее 12 месяцев	213	20
Накопленный купонный доход	2 677	1 809
По выданным займам	7	-
<b>Итого</b>	<b>2 897</b>	<b>1 829</b>

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

<i>(в тысячах российских рублей)</i>	<b>2022</b>	<b>2021</b>
По валюте: китайский юань	1 847	-
<b>Итого</b>	<b>1 847</b>	<b>-</b>

### 5.18. Процентные расходы

<i>(в тысячах российских рублей)</i>	<b>2022</b>	<b>2021</b>
По финансовым обязательствам, классифицируемым	101	-

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



как оцениваемые по справедливой стоимости через  
прибыль или убыток по усмотрению организации  
Обязательства по аренде

55

-

**Итого****156**

-

**5.19. Административные и прочие операционные расходы***(в тысячах российских рублей)***2022****2021**

Содержание персонала	9 976	7 526
Амортизация основных средств	182	-
Амортизация нематериальных активов	237	228
Аренда	632	842
Командировочные расходы	44	10
Госпошлина	-	-
Нотариальные услуги	-	-
Услуги связи, почты	824	543
Информационное обслуживание	-	-
Консультационные услуги	1 812	1 717
Аудиторские услуги	60	30
Реестровое обслуживание, услуги депозитария	62	53
Расчетно-кассовое обслуживание	114	29
Коммунальные расходы	-	-
Прочие налоги, отличные от налога на прибыль	200	148
Членские взносы в саморегулируемые организации	165	198
Прочие расходы	170	-

**Итого административных и прочих  
операционных расходов**

**14 478****11 324**

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

**6. Управление финансовыми рисками**

Факторы финансовых рисков. Общество в результате осуществления своей деятельности подвергается рыночному риску (риску изменения процентных ставок, кредитному риску и риску ликвидности), связанному с принадлежащими Обществу финансовыми инструментами.

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.

**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.

**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. 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. У Общества нет формальной политики и процедур для управления и наблюдения за кредитными рисками.

**Риск ликвидности.** Риск ликвидности определяется как риск того, что предприятие столкнется с трудностями при исполнении финансовых обязательств. Конечная ответственность за управление риском ликвидности лежит на руководстве Общества. Общество обеспечивает соблюдение своих требований ликвидности, используя краткосрочные и долгосрочные прогнозы движения денежных средств.

**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.

## **7. Операции со связанными сторонами**

Операций со связанными сторонами не осуществлялось

## **8. Условные обязательства**

Условные факты в хозяйственной деятельности АО «Управляющая компания «Унисон Капитал» в 2018 - 2022 гг. отсутствовали. По состоянию на отчетную дату Общество не участвует в судебных разбирательствах, в которых выступало бы ответчиком.

## **9. События после отчетной даты**

01.03.2023 года общее годовое собрание акционеров объявило дивиденды по обыкновенным акциям в сумме 100 рублей на одну обыкновенную акцию. События после отчетной даты, которые могли бы оказать существенное влияние на бухгалтерскую (финансовую) отчетность за 2022 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.

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

Акционерное общество «Управляющая компания Унисон Капитал»  
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.

17 апреля 2023 г.





В настоящем документе пронумеровано,  
прошнуровано, скреплено печатью и подписью  
26 (Двадцать шесть) листов  
Руководитель задания по аудиту, по результатам  
которого составлено аудиторское

заключение \_\_\_\_\_/Вострякова Е. А.

