



ПРОФИНВЕСТАУДИТ
аудит и консалтинг в финансовой сфере

ОГРН 1027739045190, ИНН 7701182136
105082, г. Москва, ул. Большая Почтовая
д. 55/59, стр. 1, 5 эт., офис 517
profinvestaudit1@yandex.ru
+7 (495) 909-18-87

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ
НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

о годовой финансовой отчётности

Общества с ограниченной ответственностью

«Управляющая компания

«Восток-Запад»

за 2024 год

г. Москва
2025 год

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Участнику
Общества с ограниченной ответственностью
«Управляющая компания «Восток-Запад»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой финансовой отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «Восток-Запад» (ОГРН 1056405422875), далее – ООО «Управляющая компания «Восток-Запад», Общество, составленной в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО), за 2024 год по состоянию на 31 декабря 2024 года.

В составе годовой финансовой отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «Восток-Запад» за 2024 год по состоянию на 31 декабря 2024 года представлены:

1. Отчет о финансовом положении на 31 декабря 2024 года;
2. Отчет о совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2024 года;
3. Отчет об изменениях капитала за год, закончившийся 31 декабря 2024 года;
4. Отчет о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2024 года;
5. Примечания к годовой финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 года, состоящие из существенной информации об учетной политике и прочей пояснительной информации.

По нашему мнению, прилагаемая годовая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Общества с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «Восток-Запад» по состоянию на 31 декабря 2024 года, а также его финансовые результаты деятельности и движение денежных средств за 2024 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами раскрыта в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой финансовой отчетности» настоящего заключения.

Мы являемся независимыми по отношению к аудируемому лицу в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Международному кодексу этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости), разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных

бухгалтеров, и нами выполнены прочие обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики.

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

Ключевые вопросы аудита

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

Адекватность порядка определения балансовой стоимости ценных бумаг

ООО «Управляющая компания «Восток-Запад» вкладывает средства в различные виды финансовых активов, отраженных в Отчете о финансовом положении по справедливой стоимости и по амортизированной стоимости на отчетную дату.

Портфель ценных бумаг ООО «Управляющая компания «Восток-Запад» составляет существенную часть (более 90%) от общей величины активов Общества и имеет существенное влияние на показатели доходов и расходов. В связи с существенным влиянием на годовую финансовую отчетность и в связи с тем, что процедура проверки адекватности применяемых моделей оценки справедливой стоимости ценных бумаг (и проверка правильности расчета справедливой стоимости по этим моделям) и применяемого порядка расчета амортизированной стоимости ценных бумаг предполагает применение допущений и значительных суждений от руководства ООО «Управляющая компания «Восток-Запад», оценка адекватности порядка определения балансовой стоимости ценных бумаг является ключевым вопросом аудита.

Информация о классификации ценных бумаг и их балансовой стоимости раскрыта в Примечаниях: 7 «Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток», 8 «Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход», 9 «Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости», 29 «Справедливая стоимость финансовых инструментов» к годовой финансовой отчетности ООО «Управляющая компания «Восток-Запад».

Наши аудиторские процедуры предусматривали анализ порядка применения положений МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» и включали, среди прочего следующее:

- запрос руководству Общества относительно применяемых моделей оценки стоимости ценных бумаг;
- анализ учетной политики ООО «Управляющая компания «Восток-Запад» и применяемых моделей оценки стоимости ценных бумаг;
- анализ информации из открытых источников о показателях, используемых в применяемых моделях оценки справедливой стоимости, и показателях, используемых для расчета амортизированной стоимости;

- проверку наличия во внутренних документах ООО «Управляющая компания «Восток-Запад» документов, содержащих показатели, используемые для указанных расчетов, и своевременности использования соответствующих показателей;
- оценку уместности применяемой методологии для оценки стоимости ценных бумаг, проведение выборочного тестирования правильности расчета стоимости по используемым моделям и анализ адекватности классификации ценных бумаг по категориям, для которых используются разные методы оценки балансовой стоимости;
- проверку полноты и корректности информации о ценных бумагах, раскрытой в примечаниях к годовой финансовой отчетности (Примечания 7, 8, 9, 29).

Мы оценили достаточность раскрытий в отношении балансовой стоимости ценных бумаг в финансовой отчетности Общества.

Признание и оценка выручки от оказания услуг доверительного управления

Выручка представляет собой вознаграждение за оказание услуг по доверительному управлению паевыми инвестиционными фондами. Вопрос признания и оценки выручки является ключевым вопросом нашего аудита, поскольку соответствующая сумма доходов является существенной для годовой финансовой отчетности ООО «Управляющая компания «Восток-Запад» и составляет значительную часть его финансового результата.

Информация о выручке представлена в Примечании 20 «Выручка» к годовой финансовой отчетности.

Наши аудиторские процедуры включали, среди прочего, проверку полноты, своевременности, арифметической точности, оценки признания выручки от оказания услуг, исходя из условий правил доверительного управления паевыми инвестиционными фондами. В рамках аудита мы оценили последовательность применения учетной политики в области признания выручки от оказания услуг, а также риск недобросовестных действий и ошибок. На выборочной основе нами была осуществлена проверка наличия у ООО «Управляющая компания «Восток-Запад» прав на получение выручки и надлежащего порядка ее признания, проверка корректности сроков и сумм признания выручки от оказания услуг, проведена процедура подтверждения остатков дебиторской задолженности по начисленному вознаграждению.

Мы также оценили достаточность раскрытия информации в отношении выручки от оказания услуг по доверительному управлению, представленной в примечаниях к годовой финансовой отчетности ООО «Управляющая компания «Восток-Запад».

Информация, отличная от годовой финансовой отчетности и аудиторского заключения о ней

Руководство Общества несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает информацию, содержащуюся в Годовом отчете ООО «Управляющая компания «Восток-Запад» за 2024 год, но не включает годовую финансовую отчетность и наше аудиторское заключение о ней.

Наше мнение о финансовой отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не предоставляем вывода, выражающего уверенность в какой-либо форме в отношении данной информации.

В связи с проведением нами аудита годовой финансовой отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с прочей информацией и рассмотрении вопроса о том, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и годовой финансовой отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных возможных существенных искажений. Если на основании проведенной нами работы мы приходим к выводу о том, что такая прочая информация содержит существенное искажение, мы обязаны сообщить об этом факте. Мы не выявили никаких фактов, которые необходимо отразить в нашем заключении.

Прочие сведения

Нами была проведена аудиторская проверка годовой финансовой отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «Восток-Запад» за 2024 год впервые. За предыдущий период (с 01.01.2023 по 31.12.2023) аудит годовой финансовой отчетности Общества проводился другим аудитором – Обществом с ограниченной ответственностью Аудиторская служба «РЦБ-Деловая Перспектива», ОГРН 1027700305412, на момент выдачи аудиторского заключения являлось членом Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество», ОРНЗ 11906082854, который выразил немодифицированное мнение в отношении указанной отчетности в аудиторском заключении от 25 апреля 2024 года.

Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление Общества, за годовую финансовую отчетность

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

Лица, отвечающие за корпоративное управление, 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 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 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 лицами, отвечающими за корпоративное управление аудируемого лица, 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.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление аудируемого лица, мы определили вопросы, которые были наиболее значимы 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.

Большакова Инна Вячеславовна

Генеральный директор

Общества с ограниченной ответственностью «ПрофИнвестАудит»

ОРНЗ 29606001120


(подпись)

Петренко Ирина Владимировна

Руководитель аудита,

по результатам которого составлено аудиторское заключение

ОРНЗ 21906110305


(подпись)

Аудиторская организация:

Общество с ограниченной ответственностью «ПрофИнвестАудит»

(ООО «ПрофИнвестАудит»)

Основной государственный регистрационный номер 1027739045190

105082, Российская Федерация, г. Москва, ул. Большая Почтовая,

д. 55/59, стр. 1, пом. 1/3

ОРНЗ 12006177478

29 апреля 2025 года

ООО «УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ «ВОСТОК-ЗАПАД»

**ФИНАНСОВАЯ ОТЧЁТНОСТЬ,
ПОДГОТОВЛЕННАЯ В СООТВЕТСТВИИ С
МЕЖДУНАРОДНЫМИ СТАНДАРТАМИ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (МСФО)**

**ЗА ГОД, ОКОНЧИВШИЙСЯ
31 ДЕКАБРЯ 2024 ГОДА**

**ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
«УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ «ВОСТОК-ЗАПАД»**

СОДЕРЖАНИЕ

	Страница
СОДЕРЖАНИЕ	2
ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 ГОДА:	
Отчет о финансовом положении	3
Отчет о совокупном доходе	4
Отчет о движении денежных средств	5
Отчет об изменениях капитала	6
Примечания к финансовой отчетности	7

ООО «Управляющая компания «Восток-Запад»

Отчет о финансовом положении на 31.12.2024 г.
(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

	Прим.	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
АКТИВЫ			
Денежные средства	6	184	171
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	7	776 931	244 759
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	8	62 623	62 114
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	9	138 073	452 934
Средства у брокера	10	4 391	1 335
Дебиторская задолженность	11	33 965	27 677
Основные средства	12	22 322	28 764
Нематериальные активы	13	-	135
Текущие требования по налогу на прибыль		-	3 850
Прочие активы	14	1 560	5 241
Отложенные налоговые активы	15	10 696	3 481
ИТОГО АКТИВЫ		1 050 745	830 461
КАПИТАЛ АКЦИОНЕРОВ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Обязательства			
Кредиторская задолженность	16	621	817
Обязательство по аренде	17	25 044	30 036
Прочие обязательства	18	8 757	4 660
Текущие обязательства по налогу на прибыль		5 259	-
Итого обязательства		39 681	35 513
Капитал и резервы			
Взносы участников	19	20 000	20 000
Резерв переоценки финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	8, 15	(4 640)	(5 459)
Нераспределенная прибыль (убыток)		995 704	780 407
Итого капитал и резервы		1 011 064	794 948
ИТОГО КАПИТАЛ АКЦИОНЕРОВ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		1 050 745	830 461

Генеральный директор
ООО «Управляющая компания «Восток-Запад»

Д.С.Кулик

Главный бухгалтер
ООО «Управляющая компания «Восток-Запад»

А.А.Зайцева

«25» апреля 2025 г.

ООО «Управляющая компания «Восток-Запад»

Отчет о совокупном доходе за год, закончившийся 31.12.2024 г.

(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

	Прим.	2024 год	2023 год
Выручка	20	329 547	304 430
Валовая прибыль		329 547	304 430
Административные расходы	21	(130 129)	(87 822)
Операционная прибыль (Убыток)		199 418	216 608
Процентные доходы по финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль и убыток	22	61 331	24 378
Процентные доходы по финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	22	4 824	4 808
Процентные доходы по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости (рассчитанные по эффективной процентной ставке)	22	44 005	48 958
Процентные расходы	22	(3 699)	(2 835)
Доходы за вычетом расходов по операциям с финансовыми активами, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль и убыток	23	(71 275)	(1 247)
Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по операциям с финансовыми активами, оцениваемыми по амортизированной стоимости	24	(3 176)	(26)
Прочие доходы за вычетом прочих расходов	25	31 007	2 345
Прибыль (убыток) до налога на прибыль		262 435	292 989
Налог на прибыль	15	(47 138)	(57 752)
Чистая прибыль (убыток) после налога на прибыль		215 297	235 237
Статьи, которые могут быть переклассифицированы в прибыль или убыток			
Переоценка финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	8	561	(4 825)
Налог на прибыль, относящийся к прочим компонентам совокупного дохода	15	258	980
Прочий совокупный доход, который может быть переклассифицированы в прибыль или убыток, за вычетом налога на прибыль		819	(3 845)
ИТОГО СОВОКУПНЫЙ ДОХОД		216 116	231 392

Генеральный директор

ООО «Управляющая компания «Восток-Запад»

Д.С.Кулик

Главный бухгалтер

ООО «Управляющая компания «Восток-Запад»

А.А.Зайцева

«25» апреля 2025 г.

ООО «Управляющая компания «Восток-Запад»

Отчет о движении денежных средств за год, закончившийся 31.12.2024 г.

(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

	Прим.	2024 год	2023 год
Поток денежных средств от операционной деятельности			
Поступления от покупателей		320 191	301 476
Платежи поставщикам		(29 615)	(25 213)
Платежи, связанные с оплатой труда работников		(86 709)	(58 352)
Проценты полученные		-	8 292
Проценты уплаченные		(3 698)	(2 835)
Прочие налоги (кроме налога на прибыль)		(432)	(430)
Поток от операционной деятельности до вычета налога на прибыль		199 737	222 938
Налог на прибыль уплаченный		(43 508)	(62 965)
Итого чистый поток денежных средств от операционной деятельности		156 229	159 973
Поток денежных средств от инвестиционной деятельности			
Поступления от продажи и погашения финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		-	104 000
Платежи в связи с приобретением финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		(390 000)	(104 000)
Чистые поступления (платежи) по расчетам с брокером		241 450	(153 780)
Итого чистый поток денежных средств от инвестиционной деятельности		(148 550)	(153 780)
Поток денежных средств от финансовой деятельности			
Платежи в погашение обязательств по договорам аренды		(7 648)	(6 375)
Итого чистый поток денежных средств от финансовой деятельности		(7 648)	(6 375)
Итого приращение (уменьшение) денежных средств и их эквивалентов		31	(182)
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю			-
Денежные средства на начало периода	6	179	361
Денежные средства на конец периода	6	210	179

Генеральный директор
ООО «Управляющая компания «Восток-Запад»

Д.С.Кулик

Главный бухгалтер
ООО «Управляющая компания «Восток-Запад»

А.А.Зайцева

«25» апреля 2025 г.



(Handwritten signature)

ООО «Управляющая компания «Восток-Запад»

Отчет об изменениях капитала за год, закончившийся 31.12.2024 г.
(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

	Прим	Взносы участников	Фонд переоценки финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Нераспределен ая прибыль	Итого собственный капитал
Остаток на 1 января 2023 года		20 000	(1 614)	545 170	563 556
Совокупный доход		-	(3 845)	235 237	231 392
Остаток на 31 декабря 2023 года		20 000	(5 459)	780 407	794 948
Совокупный доход		-	819	215 297	216 116
Остаток на 31 декабря 2024 года		20 000	(4 640)	995 704	1 011 064

Генеральный директор
ООО «Управляющая компания «Восток-Запад»

Д.С.Кулик

Главный бухгалтер
ООО «Управляющая компания «Восток-Запад»

А.А.Зайцева

«25» апреля 2025 г.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Общества с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «Восток-Запад» за год, закончившийся 31.12.2024 г.

1. Общество и его основная деятельность

Настоящая финансовая отчетность представляет собой финансовую отчетность Общества с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «Восток-Запад» (в дальнейшем – Общество или ООО «Управляющая компания «Восток-Запад»), подготовленную в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности (далее – МСФО) за год, закончившийся 31.12.2024 г.

Государственная регистрация Общества:

Свидетельство о государственной регистрации, серия 64 № 001665424, выдано Инспекцией ФНС по Октябрьскому району г. Саратова. Дата внесения записи 23.06.2005 г. Основной государственный регистрационный номер 1056405422875.

Местонахождение и почтовый адрес: 123112, Москва г, вн.тер.г. внутригородская территория муниципального округа Пресненский, проезд 1-й Красногвардейский, д. 15, этаж 10, комната 7.

Единственным участником Общества в представленных в настоящей отчетности отчетных периодах и на момент подписания настоящей финансовой отчетности является Пасков И.С.

Конечным собственником Общества в 2024 и 2023 годах и на момент подписания настоящей финансовой отчетности является Пасков И.С.

Общество не имеет дочерних или зависимых обществ.

Органы управления

Высшим органом управления Общества является Общее собрание участников. Формирование Совета директоров Уставом Общества не предусмотрено.

Единоличным исполнительным органом Общества является Генеральный директор.

В период с 08.06.2021 г. и на момент составления настоящей финансовой отчетности Генеральным директором Общества является Кулик Д.С.

Основная деятельность

Основной вид деятельности Общества – осуществление деятельности по управлению паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами.

Общество осуществляет свою деятельность на основании лицензии на осуществление деятельности по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами № 21-000-1-00749 выданной Банком России 24.10.2018 г. бессрочно.

Численность персонала Общества в 2024 году составила 20 человек (в 2023 году - 20 человек).

Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность

Общество осуществляет свою деятельность в Российской Федерации. Соответственно, на бизнес Общества оказывают влияние экономика и финансовые рынки Российской Федерации, которым присущи особенности развивающегося рынка.

Правовая, налоговая и регуляторная системы продолжают развиваться, однако сопряжены с риском неоднозначности толкования их требований, которые к тому же подвержены частым измене-

ООО «Управляющая компания «Восток-Запад»

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31.12.2024 г.

(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

ниям, что вкупе с другими юридическими и фискальными преградами создает дополнительные проблемы для предприятий, ведущих бизнес в Российской Федерации.

Начиная с 2014 года Соединенные Штаты Америки, Европейский Союз и некоторые другие страны вводили и постепенно ужесточали экономические санкции в отношении ряда российских физических и юридических лиц. США, Великобритания, Европейский союз и ряд других стран ввели обширные финансовые и торговые санкции, нацеленные на российскую финансовую систему, российских официальных лиц, российский оборонный сектор, экспортные и импортные операции.

Активы, фонды и операции отдельных российских банков, компаний и физических лиц в этих странах были заблокированы, либо доступ к ним был ограничен. Продолжительность введенных санкций также, как и объявление в будущем дополнительных санкций и их влияние на российскую и мировую экономику сложно предсказать.

Экономическая активность в России за 2024 год оставалась высокой в большинстве секторов экономики. По предварительным оценкам Минэкономразвития, за 2024 год ВВП увеличился на 3,9%. Основной причиной роста стала положительная динамика в промышленном секторе. Так же, в 2024 году наблюдалось снижение безработицы до исторического минимума 2,3% в ноябре 2024г. и рост реальных зарплат за январь-сентябрь 2024 года на 9,0%, к аналогичному периоду прошлого года. При этом основными факторами, оказавшими негативное влияние на экономический рост, стали: усиление санкционного давления, снижение мировых цен на основные товары российского экспорта, сужение экспортных возможностей, нехватка квалифицированных кадров, рост расходов бюджета, волатильность курса рубля и жесткая денежно-кредитная политика.

Инфляция по итогам 2024 года составила 9,5%, превысив ожидания Банка России. В связи с повышением темпов роста цен Банк России в 2024 году сохранил жесткую денежно-кредитную политику, ключевая ставка на 31.12.2023 года составляла 16%, на 31.12.2024 и на дату подписания настоящей отчетности составила 21%. Высокие ставки существенно повлияли на стоимость облигаций. Ценовой индекс государственных облигаций Московской биржи (RGBI) – основной индикатор рынка российского государственного долга по итогам года снизился на 12%. Индекс МосБиржи, отражающий динамику российского рынка акций, за 2024 год показал снижение на 7%. Негативное влияние на динамику российских акций оказали: жесткая денежно-кредитная политика; снижение инвестиционной активности; сохранение геополитической напряженности; санкции в отношении инфраструктурных институтов финансового рынка (Московской биржи, Национального клирингового центра и Национального расчетного депозитария); повышение корпоративного налога на прибыль с 20% до 25%.

В настоящее время сохраняется высокая степень неопределенности в отношении развития ситуации на российском фондовом рынке в 2025 году связанная с:

- будущей траекторией денежно-кредитной политики;
- высокими бюджетными расходами; способностью бизнеса и государственных институтов адаптироваться к ужесточающимся санкциям.

Общество использует риск-ориентированный подход к управлению всеми бизнес-процессами, направленный на непрерывный мониторинг рисков, возникающих вследствие изменений внешней и внутренней бизнес-среды, который позволяет в непрерывном режиме оценивать возникающие риски и реагировать на ситуации, прямо или косвенно влияющие на финансовую устойчивость Общества.

Руководство предпринимает все необходимые меры для поддержки устойчивости деятельности Общества. Однако будущие последствия сложившейся экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

2. Основные подходы к составлению отчетности

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.

ООО «Управляющая компания «Восток-Запад»

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31.12.2024 г.

(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

Финансовая отчетность составлялась на основе допущения о непрерывности деятельности Общества, так как руководство не располагает причинами и не намеревается рассматривать вероятность того, что Общество будет ликвидировано или прекратит свою деятельность.

Принципы учетной политики, использованные при подготовке данной финансовой информации, соответствуют учетной политике, применяемой для составления финансовой отчетности за 2023 год. Данные принципы применялись последовательно в отношении всех периодов, представленных в отчетности.

Общество ведет бухгалтерский учет и составляет бухгалтерскую отчетность в соответствии с российскими нормативными документами по бухгалтерскому учету. Прилагаемая финансовая отчетность основана на учетных данных, подготовленных в соответствии с российскими нормативными актами по бухгалтерскому учету, с корректировками, необходимыми для приведения ее в соответствие во всех существенных аспектах МСФО.

Поскольку действующие российские нормативные акты по бухгалтерскому учету, применимые к отчетности Общества, содержат правила классификации и оценки показателей отчетности, основанные на МСФО, основные корректировки относятся к раскрытию информации в соответствии с МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации».

Функциональной валютой Общества является валюта основной экономической среды – рубль РФ.

Данная финансовая отчетность представлена в функциональной валюте Общества.

Все данные представлены в тысячах рублей, если прямо не оговорено иное.

3. Ключевые профессиональные суждения и оценки

Для подготовки финансовой отчетности в соответствии с требованиями МСФО руководству Общества приходится делать определенные оценки и предположения, которые влияют на отражаемые суммы активов и обязательств, раскрытие условных активов и обязательств на дату составления финансовой отчетности, а также суммы доходов и расходов в течение отчетного периода.

Несмотря на то, что такие оценки основаны на имеющейся у руководства информации о текущих событиях и операциях, фактические результаты могут отличаться от этих оценок. Там, где это необходимо, сравнительные данные были скорректированы для приведения в соответствие с изменениями в представлении финансовой отчетности текущего года.

В процессе применения учетной политики Общества при определении сумм активов и обязательств, признанных в финансовой отчетности, руководство использовало суждения и оценочные значения, наиболее существенные из которых представлены ниже. Оценки и суждения принимаются и основываются на историческом опыте и других факторах, включая ожидания будущих событий, возникновение которых допустимо при определенных обстоятельствах.

Налог на прибыль

Все доходы Общество получает из источников в Российской Федерации. Соответственно, все расчеты по налогу на прибыль производятся Обществом в рамках действующего налогового законодательства. При составлении отчетности используются данные о фактических суммах налога на прибыль, причитающихся к уплате Обществом на основании налоговых расчетов. Таким образом, у Общества отсутствует необходимость в каких-либо профессиональных суждениях для определения расходов по налогу на прибыль.

Признание отложенного налогового актива

Признанный отложенный налоговый актив представляет собой сумму налога на прибыль, которая может быть зачтена против будущих налогов на прибыль, и отражается в отчете о финансовом положении. Отложенный налоговый актив признается только в той степени, в которой вероятно использование соответствующей налоговой льготы. Определение будущей налогооблагаемой прибыли и суммы налоговых льгот, вероятных к возникновению в будущем, основано на ожиданиях Общества, адекватных сложившимся на конец отчетного года обстоятельствам.

ООО «Управляющая компания «Восток-Запад»

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31.12.2024 г.

(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

Первоначальное признание операций со связанными сторонами

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

Эффективная процентная ставка

Все финансовые инструменты, оцениваемые по амортизированной стоимости, признаются в бухгалтерском учете и отчетности с использованием эффективной процентной ставки, которая дисконтирует ожидаемые будущие выплаты или поступления денежных средств на протяжении предполагаемого срока использования финансового инструмента. Для беспроцентных финансовых инструментов за эффективную процентную ставку Обществом принимается ключевая ставка Центрального Банка Российской Федерации.

4. Основные положения Учетной политики

Признание доходов и расходов

Выручка определяется по справедливой стоимости вознаграждения за товары (услуги), полученного или подлежащего получению. Доходы отражаются за вычетом налога на добавленную стоимость (далее – НДС).

Доход от процентов и расходы на выплату процентов отражается в бухгалтерском учете на пропорционально временной основе, учитывающей эффективную доходность актива. Процентные доходы по финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток, отражаются в составе доходов/расходов по операциям с такими активами.

Денежные средства и их эквиваленты

Для целей отчета о финансовом положении Общество включает в состав денежных средств и их эквивалентов остатки на банковских счетах.

Для целей отчета о движении денежных средств денежные средства и их эквиваленты включают в себя остатки на банковских счетах и средства у брокера.

Финансовые инструменты

Финансовые активы и финансовые обязательства признаются в отчете о финансовом положении Общества, если Общество становится стороной по договору в отношении финансового инструмента.

Общество классифицирует финансовые активы и обязательства по следующим группам:

- финансовые активы или обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости.
- финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход;
- финансовые активы или обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток;

Классификация зависит от цели, с которой были приобретены данные активы. Руководство Общества определяет классификацию на момент первого признания финансового актива. Пересмотр ранее сделанной классификации возможен только в случаях, прямо предусмотренных МСФО.

У Общества существуют три бизнес-модели:

- удержание финансовых активов для получения предусмотренных договором денежных потоков;

ООО «Управляющая компания «Восток-Запад»

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31.12.2024 г.

(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

- удержание финансовых активов для получения предусмотренных договором денежных потоков и для перепродажи;
- прочая бизнес-модель.

Общество проводит оценку применимой бизнес-модели для портфеля финансовых инструментов.

Первоначально финансовые активы признаются по их текущей справедливой цене, увеличенной на транзакционные издержки. Вложения не признаются, если права требования на получение денежных средств истекли либо были переданы другому лицу вместе со всеми соответствующими рисками и выгодами, которые предполагает владение данными бумагами.

При наличии стандартных условий поставки, приобретение и списание финансовых активов признается на дату перехода права собственности, то есть на дату поставки финансовых активов.

Определение справедливой стоимости финансовых инструментов.

Для определения справедливой стоимости котирующихся на бирже ценных бумаг за основу принимается текущая биржевая котировка.

При отсутствии текущих котировок на активном рынке для определения справедливой стоимости может применяться иная информация.

Применяемый метод оценки может быть выбран для каждого конкретного случая определения справедливой стоимости, при этом, если иное не обосновано, применяются методы оценки, основанные на биржевых рыночных ценах и котировках цен спроса и предложения.

Если невозможно произвести объективную оценку, то стоимость инвестиций рассчитывается как стоимость с учетом обесценения.

Общество оценивает наличие признаков обесценивания тех или иных финансовых активов на каждую отчетную дату.

Общество создает резерв под ожидаемые кредитные убытки в отношении финансовых активов, отражаемых по амортизированной стоимости и финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, к которым применяются требования, касающиеся обесценения.

По состоянию на каждую отчетную дату Общество оценивает, значительно ли увеличился кредитный риск по финансовому инструменту с момента его первоначального признания. При проведении оценки Общество ориентируется на изменение риска наступления дефолта на протяжении ожидаемого срока действия финансового инструмента, а не на изменения суммы ожидаемых кредитных убытков, то есть проводит сравнение риска наступления дефолта по финансовому инструменту по состоянию на отчетную дату с риском наступления дефолта по финансовому инструменту на дату первоначального признания и анализирует обоснованную и подтверждаемую информацию, доступную без чрезмерных затрат или усилий, которая указывает на значительное увеличение кредитного риска с момента первоначального признания соответствующего инструмента.

Общество применяет допущение, что кредитный риск по финансовому инструменту не увеличился значительно с момента первоначального признания, если было определено, что финансовый инструмент имеет низкий кредитный риск по состоянию на отчетную дату.

Оценочный резерв оценивается Обществом на основе ожидаемых кредитных убытков, связанных с вероятностью дефолта в течение следующих 12 месяцев (стадия 1), за исключением случаев значительного увеличения кредитного риска с момента первоначального признания (стадия 2). В этом случае ожидаемые кредитные убытки оцениваются на протяжении всего срока действия актива.

Если финансовый актив удовлетворяет определению приобретенного или созданного кредитно-обесцененного (ПСКО) актива, оценочный резерв оценивается на основе изменения ожидаемых кредитных убытков на протяжении срока действия актива (стадия 3). Информация о применяемой Обществом модели обесценения описана в Примечании 29.

Основные средства и нематериальные активы

Общество отражает основные средства в отчетности по их исторической стоимости за вычетом амортизации.

ООО «Управляющая компания «Восток-Запад»

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31.12.2024 г.

(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

Амортизация основных средств рассчитывается по методу равномерного списания основного средства в течение срока его полезного использования.

К нематериальным активам относятся идентифицируемые неденежные активы, не имеющие физической формы.

Нематериальные активы, приобретенные отдельно, первоначально оцениваются по стоимости приобретения. После первоначального признания нематериальные активы отражаются по стоимости приобретения за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

Затраты, связанные с эксплуатацией программного обеспечения, отражаются в составе расходов по мере их возникновения. Затраты, напрямую связанные с идентифицируемым программным обеспечением, которое контролируется Обществом и с высокой степенью вероятности принесет в течение периода, превышающего один год, экономические выгоды в размере, превышающем затраты, признаются нематериальным активом. Расходы, приводящие к усовершенствованию или расширению характеристик программного обеспечения по сравнению с их первоначальной спецификацией, признаются капитальными затратами и прибавляются к первоначальной стоимости программного обеспечения. Затраты по разработке программного обеспечения, признанные в качестве активов, амортизируются с использованием метода равномерного списания в течение срока их полезного использования.

Обязательства перед участниками предприятия, созданного в форме общества с ограниченной ответственностью – взносы участников

Общество имеет организационно-правовую форму общества с ограниченной ответственностью. В соответствии с российским законодательством об обществах с ограниченной ответственностью, каждый участник обладает односторонним правом выхода из состава участников общества. В этом случае общество обязано выплатить участнику его долю в чистых активах по состоянию на момент выхода не позднее шести месяцев по окончании года, в течение которого был осуществлен выход.

Общество применяет поправки к МСФО (IAS) 32 «Финансовые инструменты: представление» и к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности - Раскрытие информации о капитале». В соответствии с данными поправками Общество может представлять чистые активы к распределению участнику в составе собственных средств только при выполнении ряда условий. По состоянию на 31 декабря 2021 года (а также на момент окончания всех отчетных периодов, информация о которых представлена в составе сравнительных данных) чистые активы к распределению участнику отвечали требованиям данной поправки и были представлены в финансовой отчетности в составе собственных средств.

Взносы участников учитываются по исторической стоимости.

В случае, если Общество выплатило участнику его долю в чистых активах, показанная в финансовой отчетности сумма взносов участников уменьшается на величину уплаченной суммы, включая все дополнительные затраты по сделке, за вычетом налогообложения.

Аренда. Общие положения

Общество выступает арендатором по договорам аренды.

Срок аренды определяется исходя из условий договора аренды с учетом опционов на продление и опционов на прекращение договора, с учетом имеющихся планов деятельности Общества.

В отношении краткосрочной аренды либо аренды, в которой базовый актив имеет низкую стоимость, Общество признает арендные платежи по такой аренде в качестве расхода линейным методом на протяжении срока аренды.

Краткосрочной считается аренда, планируемый срок которой на момент рассмотрения, составляет менее 12 месяцев.

Как активы, имеющие низкую базовую стоимость, Общество оценивает активы с первоначальной стоимостью менее 500 тыс.руб.

Для расчета арендного обязательства по долгосрочной аренде арендные платежи дисконтируются с использованием процентной ставки, заложенной в договоре аренды, если такая ставка может быть легко определена. Если указанное выше невозможно, то процентная ставка определяется

ООО «Управляющая компания «Восток-Запад»

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31.12.2024 г.

(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

как ставка процента по привлеченным Обществом денежным средствам, действующая на дату расчета арендного обязательства.

Если у Общества нет таких привлеченных средств, то ставка процента берётся равной средней ставке процента привлечения заемных средств, размещенную на сайте Банка России в разделе «Средневзвешенные процентные ставки по кредитам, предоставленным кредитными организациями нефинансовым организациям в рублях (в целом по России)» (на срок, соответствующий сроку договорных отношений, сроку расчета арендного обязательства).

Налог на прибыль

Налог на прибыль отражается в финансовой отчетности в соответствии с требованиями Российского законодательства, действующего или по существу принятого на отчетную дату. Расходы по налогу на прибыль включают текущий и отложенный налоги и признаются в отчете о совокупном доходе в составе расходов текущего периода, за исключением налога, относящегося к операциям, отражающимся в составе прочих компонентах совокупного дохода.

5. Применение новой версии МСФО

Как уже было сказано выше (в примечании 2) 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.

В 2024 году вступили в действие следующие стандарты и ряд поправок к действующим стандартам, которые применимы, либо потенциально могли быть применимы к отчетности Общества:

- Стандарт МСФО (IFRS) S1 «Общие требования к раскрытию финансовой информации, связанной с устойчивым развитием» и Стандарт МСФО (IFRS) S2 «Раскрытие информации, связанной с изменением климата».

Стандарты разработаны с учетом потребностей всех компаний, а не только самых сложных. Они дают четкое представление о том, какую отчетность компаниям необходимо предоставлять, чтобы отвечать потребностям глобальных рынков капитала.

- Поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» ввели определение права на отсрочку платежа, которое должно существовать на конец отчетного периода. При этом на классификацию не влияет вероятность того, воспользуется ли организация своим правом на отсрочку или нет. Также введено требование о раскрытии информации, когда обязательство, возникающее из кредитного договора, классифицируется как долгосрочное и право предприятия на отсрочку погашения зависит от соблюдения будущих ковенант в течение двенадцати месяцев

- Поправки к МСФО (IFRS) 16 «Аренда», согласно которым при первоначальном признании продавец-арендатор включает переменные арендные платежи при оценке арендного обязательства, возникающего в результате сделки купли-продажи с обратной арендой. При последующем учете продавец-арендатор применяет общие требования к последующему учету обязательств по аренде таким образом, чтобы не признавать никаких прибылей или убытков, связанных с сохраняемым за ним правом пользования

- Поправки к МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств» и МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации», в соответствии с которыми подлежат раскрытию: балансовая стоимость финансовых обязательств, которые являются частью соглашений о финансировании поставщиков, и статьи, в которых представлены эти обязательства; балансовая стоимость финансовых обязательств, по которым поставщики уже получили оплату от поставщиков финансовых услуг; диапазон сроков оплаты как по финансовым обязательствам, которые являются частью данных соглашений, так и по сопоставимой торговой кредиторской задолженности, которая не является частью таких соглашений, а также тип и влияние неденежных изменений балансовой стоимости финансовых обязательств, которые являются частью соглашения о финансировании поставщиков.

Данные поправки не оказали существенного влияния на финансовую отчетность Общества.

ООО «Управляющая компания «Восток-Запад»

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31.12.2024 г.

(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

Ряд новых стандартов, поправок к стандартам и разъяснений еще не вступили в действие по состоянию на 31 декабря 2024 года и не применялись при подготовке данной финансовой отчетности. Из указанных нововведений, нижеследующие стандарты и поправки потенциально могут оказать влияние на финансово-хозяйственную деятельность Общества. Общество планирует начать применение указанных стандартов и поправок с момента их вступления в действие. В настоящее время Общество проводит оценку того, как данные изменения повлияют на его финансовую отчетность:

- Поправки к МСФО (IAS) 21 «Влияние изменений валютных курсов» (дата вступления в силу начиная с 1 января 2025 года или после этой даты, в течение первого года сравнительная информация не требуется), в соответствии с которыми:

- валюта является конвертируемой в другую валюту, если организация имеет возможность получить другую валюту в пределах срока, допускающего обычную административную задержку и посредством рынка или с использованием механизмов обмена валют, при которых операция обмена приводит к возникновению юридически защищенных прав и обязательств;

- организации должны оценивать, является ли валюта конвертируемой на дату оценки и для определенной цели. Если организация не может получить более чем незначительную сумму другой валюты на дату оценки для определенных целей, то валюта не является конвертируемой для данных целей;

- в ситуации, когда имеется несколько обменных курсов, указания стандарта не изменились, однако требование о том, что при невозможности временно обменять одну валюту на другую, следует применить курс на первую дату, на которую можно осуществить обмен, отменено. В таких случаях необходимо будет оценить текущий обменный курс;

- дополнены требования к раскрытию информации.

- Поправки к МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IFRS) 7 – «Поправки к классификации и оценке финансовых инструментов» (дата вступления в силу начиная с 1 января 2026 года или после этой даты)

Поправки к МСФО (IFRS) 9 касаются следующих моментов:

- Классификация финансовых активов: уточнение классификации финансовых активов с привязкой к экологическим, социальным (ESG) и аналогичным показателям: характеристики кредитов, связанные с ESG, могут повлиять на то, оцениваются ли кредиты по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости. Поправки разъясняют, как следует оценивать предусмотренные договором денежные потоки по таким кредитам – Введено определение «финансовые активы без права предъявления обратного требования». Финансовый актив получает такую характеристику, если договором предусмотрено, что право компании получать денежные потоки распространяется только на денежные потоки, генерируемые конкретными активами. – Уточнены характеристики инструментов, связанных договором. На примерах показано, что сделки с применением множества инструментов, связанных договором, по сути являются кредитными соглашениями, обеспечивающими усиленные гарантии кредиторам.

- Прекращение признания финансовых обязательств, погашенных через системы электронных платежей: так как перевод через систему электронных платежей может занимать несколько рабочих дней, компаниям разрешено считать финансовые обязательства урегулированными, начиная с даты отправления перевода.

Также внесены поправки в МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации».

- МСФО (IFRS) 18 «Представление и раскрытие информации в финансовой отчетности» (дата вступления в силу начиная с 1 января 2027 года или после этой даты)

МСФО (IFRS) 18 вводит категории доходов и расходов: операционные, инвестиционные и финансовые – и требует, чтобы все организации представляли новые промежуточные итоги, включая операционную прибыль и прибыль до доходов и расходов, связанных с финансированием, и налогов.

Стандарт требует от организаций раскрывать пояснения к тем показателям, которые относятся к отчету о прибылях и убытках и которые являются показателями эффективности, определенными руководством (включая сверку таких показателей с показателями и промежуточными итогами, установленными МСФО (IFRS) 18 или с показателями, требуемыми МСФО).

МСФО (IFRS) 18 содержит расширенное руководство по организации информации, а также тому, представлять ли ее в основных финансовых отчетах или в примечаниях. Также МСФО (IFRS)

ООО «Управляющая компания «Восток-Запад»

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31.12.2024 г.

(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

18 предусматривает отдельные изменения, касающиеся отчета о движении денежных средств, и иные изменения.

• МСФО (IFRS) 19 «Дочерние организации без публичной подотчетности» (дата вступления в силу начиная с 1 января 2027 года или после этой даты)

Дочерние организации могут применять МСФО (IFRS) 19, если они не являются публично подотчетными и их материнская компания подготавливает консолидированную финансовую отчетность в соответствии с МСФО, находящуюся в открытом доступе. Предполагается, что дочерняя организация не является публично подотчетной, если у нее нет долевых или долговых инструментов, обращающихся на открытом рынке, и она не является держателем активов в качестве доверенного лица широкого круга сторонних лиц.

Отчетность по МСФО (IFRS) 19 не будет являться отчетностью по МСФО, однако отличие будет состоять только в объеме раскрываемой информации. Принципы оценки, признания и представления элементов финансовой отчетности не отличаются от полной версии МСФО.

6. Денежные средства

В состав денежных средств входят денежные средства на расчетных счетах в российских банках.

	На 31.12.2024 г.	На 31.12.2023 г.
Остаток денежных средств на расчетных счетах в российских банках	184	171
- в т.ч. балансовая стоимость	210	179
- в т.ч. резерв под ожидаемые кредитные убытки	(26)	(8)
Итого денежных средств и их эквивалентов	184	171

По состоянию на 31.12.2024 г. денежные средства были размещены в 4-х кредитных организациях (на 31.12.2023 г. - в 5-ти кредитных организациях). Все денежные средства размещены в рублях.

На 31.12.2024 г. в 3-х кредитных организациях остаток денежных средств превышает 5% от общей суммы денежных средств (на 31.12.2023 г. - в 4-х кредитных организациях). Совокупный остаток в этих кредитных организациях на 31.12.2024 г. составил 179 тыс. руб. или 97,34% от общей суммы денежных средств (на 31.12.2023 г. - 169 тыс. руб. или 98,6% от общей суммы денежных средств).

На 31.12.2024 г. два из этих банков (на 31.12.2023 г. - три) имеют кредитный рейтинг российских рейтинговых агентств (АКРА и Эксперт РА) категории А.

В 2024 году выданный заем денежными средствами в сумме 390 000 тыс. руб. был погашен путем замены первоначального обязательства другим обязательством (новацией): за счет указанной суммы Обществом были приобретены долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, номинированные в валюте.

По состоянию на 31.12.2024 г. и на 31.12.2023 г. денежные средства использование, которых ограничено, отсутствуют.

Информация об изменении резерва под ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам на расчетных счетах в банках приведена в Примечании 24.

ООО «Управляющая компания «Восток-Запад»

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31.12.2024 г.

(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

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

	На 31.12.2024 г.	На 31.12.2023 г.
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, предназначенные для торговли:	776 931	244 759
Корпоративные облигации	776 931	244 759
Итого финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	776 931	244 759

Приобретенные ценные бумаги были квалифицированы как финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль и убыток при первоначальном признании.

Ценные бумаги приобретены через брокера как на фондовом, так и на внебиржевом рынке и отнесены в торговый портфель, также в 2024 году - приобретены по новации обязательств и через брокера корпоративные облигации российской компании, номинированные в валюте (долларах США).

На 31.12.2024 г. корпоративные облигации представлены номинированными в рублях облигациями 5-ти российских компаний (на 31.12.2023 г. – 3-х российских компаний), как обращающихся, так и не обращающихся на организованном рынке ценных бумаг.

Справедливая стоимость облигаций, обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, определяется на основании котировок Московской биржи и Ценового центра НРД.

Справедливая стоимость корпоративных облигаций, не обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, определяется на основании номинала ценной бумаги по данным проспекта эмиссии с учетом причитающегося к получению купонного дохода. Номинал облигаций не существенно отличается от цены приобретения облигаций.

Указанная справедливая стоимость отражает также оценку кредитного риска, поэтому Общество не отслеживает признаки обесценения указанных ценных бумаг.

Сроки погашения по состоянию 31.12.2024 г. варьируются с апреля 2026 года по октябрь 2028 года, на 31.12.2023 г. - с апреля 2026 года по ноябрь 2028 года.

Ставки купонного дохода по корпоративным облигациям по состоянию на 31.12.2024 г. составляют от 5,50% до 26% годовых, на 31.12.2023 г. - от 11,50% до 19% годовых (эффективные процентные ставки практически не отличаются от номинальных).

По состоянию на 31.12.2024 г. и на 31.12.2023 г. у эмитентов облигаций рейтинги международных рейтинговых агентств отсутствуют, рейтинги национальных рейтинговых агентств относятся к группе В.

По состоянию на 31.12.2024 г. и на 31.12.2023 г. по облигациям отсутствуют задержки платежей.

8. Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход

	На 31.12.2024 г.	На 31.12.2023 г.
Государственные облигации Российской Федерации	62 623	62 114
Итого финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	62 623	62 114

В 2024 и 2023 годах сделок с ценными бумагами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, не совершалось.

ООО «Управляющая компания «Восток-Запад»

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31.12.2024 г.

(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

Государственные облигации представлены номинированными в рублях РФ облигациями федерального займа, обращающимися на организованном рынке ценных бумаг. Сроки погашения по состоянию на 31.12.2024 г. и на 31.12.2023 г. - ноябрь 2025 года.

Ставки купонного дохода по государственным облигациям по состоянию на 31.12.2024 г. и на 31.12.2023 г. составляют 7,15% годовых (эффективные процентные ставки практически не отличаются от номинальных).

Справедливая стоимость облигаций, обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, определяется на основании котировок Московской биржи. Указанная справедливая стоимость отражает также оценку кредитного риска, поэтому Общество не отслеживает признаки обесценения указанных ценных бумаг.

По состоянию на 31.12.2024 г. и на 31.12.2023 г. по облигациям отсутствуют задержки платежей.

9. Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости

	На 31.12.2024 г.	На 31.12.2023 г.
Займы выданные	84 894	351 278
В т.ч. балансовая стоимость	85 009	351 278
В т.ч. резерв под ожидаемые кредитные убытки	(115)	-
Корпоративные облигации	53 179	101 656
В т.ч. балансовая стоимость	55 036	107 747
В т.ч. резерв под ожидаемые кредитные убытки	(1 857)	(6 091)
Итого финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	138 073	452 934

Займы выданные представляют собой сделки обратного «репо» с Центральным Контрагентом - НКО ЦК «Национальный Клиринговый Центр», незавершенные на 31.12.2024 г. и на 31.12.2023 г. соответственно.

Справедливая стоимость обязательств по поставке ценных бумаг по второй части обратного «репо» составляет на 31.12.2024 г. – 92 608 тыс.руб. (на 31.12.2023 г. – 386 176 тыс.руб.). Срок погашения по сделкам обратного «репо» на 31.12.2024 г. – январь 2025 года, процентная ставка 20,15% (на 31.12.2023 г. – январь 2024 года, процентная ставка 14,47%).

Займы выданные обеспечены облигациями федерального займа.

Отрицательный финансовый результат от реализации корпоративных облигаций в 2024 году в сумме 6 716 тысяч рублей отражен по строке "Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по операциям с финансовыми активами, оцениваемыми по амортизированной стоимости" Отчета о совокупном доходе.

По состоянию на 31.12.2024 г. корпоративные облигации представлены номинированными в рублях облигациями одной российской компании, обращающимися на организованном рынке ценных бумаг (на 31.12.2023 г. двух российских компаний - как обращающимися, так и не обращающимися на организованном рынке ценных бумаг).

Справедливая стоимость облигаций, обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, определяется на основании котировок Московской биржи или Ценового центра НРД.

Справедливая стоимость корпоративных облигаций, не обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, определяется на основании номинала ценной бумаги по данным проспекта эмиссии с учетом причитающегося к получению купонного дохода. Номинал облигаций не существенно отличается от цены приобретения облигаций.

Срок погашения по состоянию на 31.12.2024 г. июнь 2027 года (на 31.12.2023 г. сроки погашения варьируются с ноября 2025 года по июнь 2027 года).

Ставка купонного дохода по корпоративным облигациям по состоянию на 31.12.2024 г. составляет 16,50% годовых (по состоянию на 31.12.2023 г. - от 14,75% до 16,50% годовых). Эффектив-

ООО «Управляющая компания «Восток-Запад»

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31.12.2024 г.

(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

ные процентные ставки в 2024 году составляют от 14,75% до 16,50% (в 2023 году от 15,52% до 17,51% годовых).

По состоянию на 31.12.2024 г. и на 31.12.2023 г. у контрагентов рейтинги международных рейтинговых агентств отсутствуют, рейтинги национальных рейтинговых агентств у эмитентов облигаций рейтинги относятся к группе В, у центрального контрагента по сделкам «репо» рейтинг национального рейтингового агентства относится к группе А.

Информация об изменении резерва под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам по амортизированной стоимости приведена в Примечании 24.

10. Средства у брокера

	На 31.12.2024 г.	На 31.12.2023 г.
Средства у брокера	4 391	1 335
В т.ч. балансовая стоимость	4 451	1 353
В т.ч. резерв под ожидаемые кредитные убытки	(60)	(18)
Итого средств у брокера	4 391	1 335

Средства у брокера представляют собой остаток денежных средств на брокерских счетах.

Брокером Общества является одна из крупнейших российских инвестиционных компаний.

По состоянию на 31.12.2024 г. и на 31.12.2023 г. рейтинговым агентством Эксперт РА брокеру присвоен рейтинг кредитоспособности на уровне «ruBBB» со стабильным прогнозом.

По состоянию на 31.12.2024 г. и на 31.12.2023 г. все средства у брокера размещены в рублях.

По состоянию на 31.12.2024 г. и на 31.12.2023 г. средства у брокера являются текущими.

Информация об изменении резерва под ожидаемые кредитные убытки по средствам на брокерском счете приведена в Примечании 24.

До мая 2023 года брокер являлся связанной стороной. В мае 2023 года указанная сторона перестала быть связанной. Информация об операциях со связанными сторонами представлена в Примечании 30.

11. Дебиторская задолженность

	На 31.12.2024 г.	На 31.12.2023 г.
Дебиторская задолженность	33 965	27 677
В т.ч. балансовая стоимость	34 465	27 677
В т.ч. резерв под ожидаемые кредитные убытки	(500)	-
Итого дебиторской задолженности	33 965	27 677

Дебиторская задолженность представляет собой дебиторскую задолженность по вознаграждению за доверительное управление паевыми инвестиционными фондами.

По состоянию на 31.12.2024 г. дебиторская задолженность представляет собой начисленное вознаграждение за декабрь 2024 года, оплаченное в начале 2025 года (аналогично на 31.12.2023 г.).

По состоянию на 31.12.2024 г. на двух крупнейших дебиторов приходится 97,14% задолженности по вознаграждению за доверительное управление (по состоянию на 31.12.2023 г. на двух крупнейших дебиторов – 92,97%).

Проценты на дебиторскую задолженность по вознаграждению за доверительное управление не начисляются. Вся дебиторская задолженность выражена в рублях.

По состоянию на 31.12.2024 г. по вознаграждению одного закрытого паевого инвестиционного фонда под управлением Общества был сформирован резерв под ожидаемые кредитные убытки в размере 100% суммы вознаграждения, который составил 500 тыс.руб. (в 2023 году резерв под ожидаемые кредитные убытки не формировался).

Информация об изменении резерва под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности приведена в Примечании 24.

ООО «Управляющая компания «Восток-Запад»

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31.12.2024 г.

(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

По состоянию на 31.12.2024 г. и на 31.12.2023 г. у контрагентов рейтинги международных рейтинговых агентств и национальных рейтинговых агентств отсутствуют.

Справедливая стоимость дебиторской задолженности на конец 2024 и 2023 годов, по мнению руководства Общества, практически совпадает с её балансовой стоимостью.

12. Основные средства

Наименование показателя	Активы в форме права пользования – здания, соору- жения	Собственные основные средства / Офисное и компьютерное оборудование	Итого
Остаточная стоимость на 31 декабря 2022 года	30 002	965	30 967
Амортизационные отчисления	(7 385)	(556)	(7 941)
Корректировка стоимости	5 738	-	5 738
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2023 года	39 102	2 923	42 025
Накопленная амортизация	(10 747)	(2 514)	(13 261)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2023 года	28 355	409	28 764
Амортизационные отчисления	(8 689)	(409)	(9 098)
Корректировка стоимости	2 657	-	2 657
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2024 года	41 759	2 923	44 682
Накопленная амортизация	(19 436)	(2 923)	(22 359)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2024 года	22 322	-	22 322

По состоянию на начало 2023 года в составе основных средств признано имущество, полученное по договору долгосрочной аренды как актив в форме права пользования - признаны актив в форме права пользования арендованным имуществом и соответствующее обязательство (Примечание 17), с установлением срока аренды 5 лет. По строке «Корректировка стоимости» за 2024 и 2023 годы отражена корректировка в связи с изменениями условий договора аренды.

Первоначальная стоимость основных средств, по которым полностью начислена амортизация, но используемых в деятельности Общества, по состоянию на 31.12.2024 г. составляет 2 923 тыс.руб., по состоянию на 31.12.2023 г. составляет 1 423 тыс.руб.

По мнению руководства Общества, остаточная стоимость основных средств практически равна их справедливой стоимости.

Признаки обесценения основных средств на 31.12.2024 г. и на 31.12.2023 г. не выявлены.

Объекты основных средств, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав, в том числе объектов основных средств, переданные Обществом в залог, на 31.12.2024 г. и на 31.12.2023 г. отсутствуют.

В 2023 действующий договор аренды помещения был заключен Обществом как арендатором со связанной стороной. В мае 2023 года указанная сторона перестала быть связанной.

В 2024 году арендодатель не менялся.

Информация об операциях со связанными сторонами представлена в Примечании 30.

ООО «Управляющая компания «Восток-Запад»
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31.12.2024 г.
(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

13. Нематериальные активы

Наименование показателя	Программное обеспечение	Сайт Общества в сети Интернет	Итого
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2022 года	1 080	64	1 144
Накопленная амортизация	(578)	(64)	(642)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2022 года	502	-	502
Поступления	-	-	-
Амортизационные отчисления	(367)	-	(367)
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2023 года	1 080	64	1 144
Накопленная амортизация	(945)	(64)	(1 009)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2023 года	135	-	135
Амортизационные отчисления	(135)	-	(135)
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2023 года	1 080	64	1 144
Накопленная амортизация	(1 080)	(64)	(1 144)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2024 года	-	-	-

Стоимость полностью самортизированных нематериальных активов на 31.12.2024 г. составляет 1 144 тысячи рублей (на 31.12.2023 г.: 534 тысячи рублей).

Признаки обесценения нематериальных активов не выявлены.

Нематериальные активы, переданные в залог и созданные самостоятельно, на 31.12.2024 г. и на 31.12.2023 г. отсутствуют.

По мнению руководства Общества, балансовая стоимость нематериальных активов практически равна их справедливой стоимости.

14. Прочие активы

Показатель	На 31.12.2024 г.	На 31.12.2023 г.
Авансы поставщикам	1 461	956
Расчеты по прочим налогам и сборам (кроме налога на прибыль)	66	502
Расчеты с персоналом	32	
Расчеты по социальному страхованию	-	3 782
Запасы	1	1
ИТОГО:	1 560	5 241

По своему характеру авансы поставщикам представляют собой предоплаченные расходы и не являются финансовыми активами.

15. Налог на прибыль

	За год, закончившийся 31.12.2024 г.	За год, закончившийся 31.12.2023 г.
Текущие расходы по налогу на прибыль	(54 096)	(58 118)
Изменение отложенных налогов, связанное с:		
- возникновением и списанием временных разниц, отраженных в составе финансового результата за отчетный год	6 958	366
- возникновением и списанием временных разниц,	258	980

ООО «Управляющая компания «Восток-Запад»

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31.12.2024 г.

(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

отраженных в других статьях в составе совокупного дохода		
Итого налог на прибыль, в составе совокупного дохода за отчетный год	(46 880)	(56 772)

Текущая ставка налога на прибыль, применяемая к основной части прибыли Общества в 2024 году и 2023 году составляет 20% (15% в отношении процентных доходов по отдельным категориям ценных бумаг).

Далее представлено сопоставление условного расхода по налогу на прибыль с фактическим расходом.

Показатель	За год, закончившийся 31.12.2024 г.	За год, закончившийся 31.12.2023 г.
Прибыль (убыток) до вычета налогов	262 436	292 989
облагаемая по ставке 20%	225 793	274 621
облагаемая по ставке 15 %	36 643	18 368
Условный доход (расход) по налогу на прибыль - теоретические налоговые отчисления	(50 655)	(57 680)
Налоговый эффект от статей, не влияющих на налогооблагаемую базу	1 378	(72)
Воздействие изменения ставки по налогу на прибыль	2 139	-
Промежуточный итог: налог на прибыль, кроме отраженного в составе капитала	(47 138)	(57 752)
Переоценка финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	258	980
Итого налог на прибыль, в составе совокупного дохода за отчетный год	(46 880)	(56 772)

Различия между МСФО и налоговым законодательством Российской Федерации приводят к возникновению определенных временных разниц между балансовой стоимостью ряда активов и обязательств в целях составления финансовой отчетности и в целях расчета налога на прибыль.

Отложенные налоги на 01.01.2023 г. и на 31.12.2023 г. рассчитаны по ставке 20%. В связи с изменением ставки налога с 01.01.2025 г. с 20% до 25%, отложенные налоги по состоянию на 31.12.2024 г. были пересчитаны по ставке 25%.

Ниже представлены налоговые последствия движения этих временных разниц отражаются по ставке 20% (по состоянию на 01.01.2023 г. и на 31.12.2023 г.), по ставке 25% по состоянию на 31.12.2024 г.:

Показатель	На 01.01.2023	Доход/расход за период	На 31.12.2023	Доход/расход за период	На 31.12.2024
Отложенные налоговые активы					
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль / убыток	-	-	-	5 541	5 541
Оценочные обязательства на оплату предстоящих отпусков работников	693	239	932	1 152	2 084
Финансовые активы, оцениваемые	535	980	1 515	258	1 773

ООО «Управляющая компания «Восток-Запад»

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31.12.2024 г.

(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

по справедливой стоимости через прочий совокупный доход					
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	1 152	(2)	1 150	(685)	465
Обязательство по аренде	134	202	336	344	680
Дебиторская задолженность	-	-	-	102	102
Основные средства	4	(3)	1	(1)	-
Нематериальные активы	8	(4)	4	(4)	-
Прочие активы и обязательства	-	6	6	45	51
ИТОГО:	2 526	1 418	3 944	6 752	10 696
Отложенные налоговые обязательства					
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль / убыток	(391)	(72)	(463)	463	-
ИТОГО:	(391)	(72)	(463)	463	-
Чистые отложенные налоговые активы (обязательства)	2 135	1 346	3 481	7 215	10 696

Воздействие текущего и отложенного налогообложения на компоненты прочего совокупного дохода за 2024 год представлено в следующей таблице:

	Сумма до налогообложения	Расходы по налогу на прибыль	Сумма за вычетом налога
Изменение резерва переоценки финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	561	258	819
Итого прочий совокупный доход	561	258	819

Воздействие текущего и отложенного налогообложения на компоненты прочего совокупного дохода за 2023 год представлено в следующей таблице:

	Сумма до налогообложения	Расходы по налогу на прибыль	Сумма за вычетом налога
Изменение резерва переоценки финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	(4 825)	980	(3 845)
Итого прочий совокупный доход	(4 825)	980	(3 845)

16. Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность представляет собой обязательства перед поставщиками, сроки погашения которых определяются обычной хозяйственной практикой и не превышают одного года.

Просроченной кредиторской задолженности у Общества нет. Общество не выплачивает проценты по кредиторской задолженности.

Общество не предоставляло обеспечение по кредиторской задолженности.

Информация об операциях со связанными сторонами представлена в Примечании 31.

ООО «Управляющая компания «Восток-Запад»

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31.12.2024 г.

(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

17. Обязательство по аренде

В отношении договора аренды, действующего на 31.12.2024 г. и на 31.12.2023 г. срок аренды установлен до июня 2027 года

Эффективная процентная ставка по обязательства по аренде составляет по состоянию на 31.12.2024 г. - 16,62% (по состоянию на 31.12.2023 г. – 9,20%)

Из остатка обязательств по аренде по состоянию на 31.12.2024 г. сумма 8 880 тыс.руб. подлежит погашению в течение года, остальная сумма подлежит погашению в срок свыше года.

Из остатка обязательств по аренде по состоянию на 31.12.2023 г. сумма 7 623 тыс.руб. подлежит погашению в течение года, остальная сумма подлежит погашению в срок свыше года.

Ниже представлена балансовая стоимость активов в форме права пользования и обязательств по аренде, имеющихся у Общества, и ее изменения в течение периода:

Показатель	Активы в форме права пользования	Обязательства по аренде
По состоянию на 31.12.2022 г.	30 002	30 673
Корректировка стоимости	5 738	5 738
Расходы по амортизации	(7 385)	-
Процентный расход	-	2 835
Платежи	-	(9 210)
По состоянию на 31.12.2023 г.	28 355	30 036
Корректировка стоимости	2 657	2 657
Расходы по амортизации	(8 689)	-
Процентный расход	-	3 699
Платежи	-	(11 347)
По состоянию на 31.12.2024 г.	22 322	25 044

Потоки денежных средств по договорам аренды, в соответствии с условиями которых Общество является арендатором:

Показатель	За 2024 год	За 2023 год
Денежные потоки от операционной деятельности, в том числе:	(3 698)	(2 835)
проценты уплаченные	(3 698)	(2 835)
Платежи поставщикам (платежи по краткосрочной аренде и аренде объектов с низкой стоимостью)	-	-
Денежные потоки от финансовой деятельности, в том числе:	(7 648)	(6 375)
платежи в погашение обязательств по договорам аренды	(7 648)	(6 375)
Итого отток денежных средств	(11 347)	(9 210)

В 2023 действующий договор аренды помещения был заключен Обществом как арендатором со связанной стороной. В мае 2023 года указанная сторона перестала быть связанной.

В 2024 году арендодатель не менялся.

Информация об операциях со связанными сторонами представлена в Примечании 30.

18. Прочие обязательства

Показатель	На 31.12.2024 г.	На 31.12.2023 г.
Оценочное обязательство по оплате отпусков	7 206	4 017
Расчеты по социальному страхованию	1 131	643
Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	420	-
ИТОГО:	8 757	4 660

ООО «Управляющая компания «Восток-Запад»

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31.12.2024 г.

(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

Сроки задолженности по оплате труда определяются обычной хозяйственной практикой. Просроченных прочих обязательств у Общества нет.

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.

Общество не предоставляет обеспечение по прочим обязательствам.

19. Взносы участников

В соответствии с учредительными документами, уставный капитал Общества на конец 2024, 2023 годов составляет 20 000 тыс.руб. Уставный капитал представляет собой сумму, внесенную участниками Общества.

В 2024 и 2023 годах, а также в периоде, истекшем на момент составления настоящей финансовой отчетности, операций внесения взносов участниками Общества или выплаты долей участникам Общества не было.

В 2024 и 2023 годах дивиденды не начислялись и не выплачивались.

В соответствии с законодательством Российской Федерации в качестве дивидендов (доходов от долевого участия) между участниками Общества может быть распределена только накопленная нераспределенная прибыль согласно бухгалтерской отчетности, подготовленной в соответствии с российскими правилами бухгалтерского учета.

На 31 декабря 2024 года нераспределенная прибыль Общества по российским правилам бухгалтерского учета составила 995 704 тыс.руб. (на 31 декабря 2023 года – 780 406 тыс. руб.).

Поскольку Общество не является акционерным обществом, и никакие ценные бумаги Общества не обращаются на организованном рынке ценных бумаг и не планируются к такому обращению, базовую и разводненную прибыль/(убыток) на акцию Общество не рассчитывает. Данные о величине прибыли Общества после налогообложения представляют собой, по мнению руководства Общества, адекватную оценку рентабельности взносов участников.

20. Выручка

Показатель	За год, закончившийся 31.12.2024 г.	За год, закончившийся 31.12.2023 г.
Выручка от доверительного управления паевыми инвестиционными фондами	329 547	304 130
Выручка от оказания информационных и консультационных услуг	-	300
ИТОГО выручка:	329 547	304 430

21. Административные расходы

Показатель	За год, закончившийся 31.12.2024 г.	За год, закончившийся 31.12.2023 г.
Расходы на оплату труда	93 676	56 166
Расходы доверительного управляющего за счет собственных	10 160	6 072

ООО «Управляющая компания «Восток-Запад»

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31.12.2024 г.

(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

средств		
Амортизация основных средств	9 098	7 941
Расходы на программы ЭВМ	7 719	2 954
Расходы на услуги связи и информационные системы	7 610	9 298
Расходы на аудит	400	200
Расходы на услуги депозитариев и регистраторов	284	2 494
Членские взносы в саморегулируемые организации	273	231
Консультационно-информационные услуги	250	1 530
Офисное оборудование, инвентарь	223	90
Амортизация нематериальных активов	135	367
Комиссии за услуги банков	131	103
Прочие комиссионные расходы	-	3
Прочие административные расходы	170	373
ИТОГО административные расходы:	130 129	87 822

22. Процентные доходы и расходы

	За год, закон- чившийся 31.12.2024 г.	За год, закон- чившийся 31.12.2023 г.
Процентные доходы по финансовым активам, оценива- емыми по справедливой стоимости через прибыль или убыток	61 331	24 378
Процентные доходы по облигациям	61 331	24 378
Процентные доходы по финансовым активам, оценива- емыми по справедливой стоимости через прочий сово- купный доход	4 824	4 808
Процентные доходы по облигациям	4 824	4 808
Процентные доходы по финансовым активам, оценивае- мым по амортизированной стоимости	44 005	48 958
Процентный доход по выданным займам	29 504	32 310
Процентный доход по облигациям	14 501	16 648
Итого процентные доходы	110 160	78 144
Процентные расходы		
Процентные расходы по обязательству по аренде	(3 699)	(2 835)
Итого процентные расходы	(3 699)	(2 835)
Чистые процентные доходы (расходы)	106 461	75 309

23. Доходы и расходы по операциям с финансовыми активами, оцениваемыми по спра- ведливой стоимости через прибыль и убыток

	За год, закон- чившийся 31.12.2024 г.	За год, закон- чившийся 31.12.2023 г.
Доходы (расходы) от торговых операций с ценными бума- гами	(5 815)	(427)

ООО «Управляющая компания «Восток-Запад»

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31.12.2024 г.

(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

Доходы (расходы) от переоценки ценных бумаг	(65 460)	(820)
Итого доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по операциям с финансовыми активами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прибыль и убыток	(71 275)	(1 247)

В 2024 и 2023 годах все доходы от купли-продажи относятся к ценным бумагам, составляющим торговый портфель.

По строке «Доходы (расходы) от переоценки ценных бумаг» представлена переоценка от изменения справедливой стоимости финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, которая не включает переоценку от изменения курса валюты финансовых инструментов данной категории, номинированных в иностранной валюте - за 2024 год чистая положительная переоценка составила 35 585 тысяч рублей (в 2023 году: отсутствовала). Информация о доходах и расходах от переоценки средств в иностранной валюте представлена в Примечании 25.

24. Доходы и расходы по операциям с финансовыми активами, оцениваемыми по амортизированной стоимости

	За год, закончившийся 31.12.2024 г.	За год, закончившийся 31.12.2023г.
Доходы (расходы) по восстановлению (созданию) резервов под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости	3 560	(26)
Расходы от купли-продажи финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	(6 736)	-
Итого доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по операциям с финансовыми активами, оцениваемыми по амортизированной стоимости	(3 176)	(26)

Изменение резерва под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости

	Денежные средства	Средства на брокерском счете	Долговые ценные бумаги	Дебиторская задолженность	Займы выданные	ИТОГО
Резерв под ожидаемый кредитные убытки на 31 декабря 2022 года	-	-	6 091	-	-	6 091
Отчисления в резерв (восстановление резерва) под ожидаемые кредитные убытки	8	18	-	-	-	26
Резерв под ожидаемый кредитные убытки на 31 декабря 2023 года	8	18	6 091	-	-	6 117
Отчисления в резерв (восстановление резерва) под ожидаемые кредитные убытки	18	42	(4 234)	500	115	(3 559)
Резерв под ожидаемый кредитные убытки на 31 декабря 2024 года	26	60	1 857	500	115	2 558

ООО «Управляющая компания «Восток-Запад»

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31.12.2024 г.

(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

25. Прочие доходы за вычетом прочих расходов

	За год, закон- чившийся 31.12.2024 г.	За год, закон- чившийся 31.12.2023 г.
Прочие доходы		
Доходы (расходы) от операций с иностранной валютой	33 263	4 133
Прочие доходы	13	83
Итого прочие доходы	33 276	4 216
Прочие расходы		
Расходы на благотворительность, осуществление спортивных мероприятий, отдыха, мероприятий культурно-просветительского характера	-	29
НДС по договорам долгосрочной аренды	2 269	1 842
Итого прочие расходы	2 269	1 871
Итого прочие доходы за вычетом расходов	31 007	2 345

По строке «Доходы (расходы) от операций в иностранной валюте» представлена переоценка от изменения справедливой стоимости финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, отражена в том числе переоценка от изменения курса валюты финансовых активов данной категории, номинированных в иностранной валюте

26. Управление финансовыми рисками

Факторы финансовых рисков

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов. В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Управление рисками лежит в основе деятельности Общества и является существенным элементом ее операционной деятельности. Руководство Общества рассматривает управление рисками и контроль над ними как важный аспект процесса управления и осуществления операций, постоянно проводя интеграцию данных функций в корпоративную структуру. Главной задачей управления рисками является определение лимитов риска с дальнейшим обеспечением соблюдения установленных лимитов и других мер внутреннего контроля. Управление рисками должно обеспечивать надлежащее соблюдение внутренних регламентов и процедур в целях их минимизации.

Подходы Общества к управлению финансовыми рисками приведены ниже.

Кредитный риск

Кредитный риск возникает при невозможности исполнения своих обязательств одной из сторон по финансовому инструменту, что принесет финансовый убыток другой стороне и снизит поступление денежных средств от наличных финансовых активов. Кредитный риск возникает в результате операций по размещению собственных денежных средств Общества и других операций с контрагентами, вследствие которых возникают финансовые активы.

Максимальный размер кредитного риска по предоставленным займам, размещенным депозитам, финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток и дебиторской задолженности – это их балансовая стоимость. Размер кредитного риска рассчитывается на основе отдельных балансовых и внебалансовых статей.

Процедуры управления кредитным риском направлены, главным образом, на установление лимитов для контрагентов, а также последующий контроль соблюдения установленных лимитов.

ООО «Управляющая компания «Восток-Запад»

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31.12.2024 г.

(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

Для уменьшения кредитного риска Общество использует политику в отношении кредитного риска, согласно которой оцениваются и определяются кредитные риски Общества. Общество устанавливает максимальные суммы и предельные значения для контрагентов на основании их долгосрочных кредитных рейтингов

У Общества имеются следующие финансовые активы, подверженные кредитному риску:

Показатель	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Денежные средства	184	171
Облигации	892 733	408 529
Средства у брокера	4 391	1 335
Займы выданные	84 894	351 278
Дебиторская задолженность	33 965	27 677
ИТОГО	1 016 167	788 990

Финансовые активы с просроченным сроком погашения у Общества отсутствуют.

Данные о кредитном рейтинге банков, в которых размещены денежные средства Общества, приведены в Примечании 6.

Данные о приобретенных облигациях представлены в Примечаниях 7, 8 и 9, о средствах у брокера – в Примечании 10, о займах выданных – в Примечании 9, данные о дебиторской задолженности – в Примечании 11.

Резерв под ожидаемые кредитные убытки по всем финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости (кроме торговой дебиторской задолженности), оценивается Обществом на основе ожидаемых кредитных убытков, связанных с вероятностью дефолта в течение следующих 12 месяцев. Ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности Общество оценивает на основании портфельного подхода на протяжении всего срока действия актива.

Данные об изменении резерва под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости представлены в примечании 24.

Рыночный риск

Рыночный риск – это риск Общества, который может возникнуть из-за неблагоприятных последствий в случае изменения определенных рыночных параметров. Рыночные параметры включают в себя следующие типы риска: риск изменения процентной ставки, валютный и прочий ценовой риск.

Общество не хеджировало свои риски по обязательствам в иностранной валюте или риски изменения процентных ставок. Операции хеджирования рыночной стоимости финансовых активов, предназначенных для торговли, также не проводились.

Валютный риск

Валютным риском является риск, связанный с влиянием изменений валютных курсов на изменение ценности финансовых инструментов. Валютный риск возникает, когда будущие операции и признанные активы и обязательства выражены в валюте, отличной от функциональной валюты Общества.

По состоянию на 31.12.2024 г. и 31.12.2023 г. у Общества нет остатка денежных средств на валютном счете.

Часть дебиторской задолженности за доверительное управление паевыми инвестиционными фондами начисляется в валюте и оплачивается в рублях по официальному курсу.

В 2024 году и по состоянию на 31.12.2024 г. в торговом портфеле Общества имеются облигации, номинированные в валюте – доллары США. (в 2023 году и на 31.12.2023 г. такие активы отсутствовали), информация представлена в примечании 7.

ООО «Управляющая компания «Восток-Запад»

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31.12.2024 г.

(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

Риск процентной ставки (процентный риск)

Риском процентной ставки является риск, связанный с изменением ценности финансовых инструментов в результате изменений значения рыночной процентной ставки. Финансовые инструменты, выданные по плавающим ставкам, подвергают финансовое положение и потоки денежных средств Общества риску процентной ставки. Финансовые инструменты, выданные по фиксированным ставкам, подвергают справедливую стоимость риску процентной ставки. Руководство Общества следит за колебанием процентных ставок и действует соответствующе.

Имеющиеся у Общества процентные активы представляют собой облигации, оцениваемые по справедливой стоимости или по амортизированной стоимости с применением ЭСП, а также выданные займы.

Дебиторская задолженность Общества является беспроцентной.

Кредиторская задолженность носит краткосрочный (текущий) характер и не влечет за собой процентных расходов.

Данные о процентных ставках по приобретенным облигациям приведены в Примечаниях 7, 8 и 9, данные о процентных ставках по займам выданным приведены в Примечании 9.

Кредиторская задолженность носит краткосрочный (текущий) характер и не влечет за собой процентных расходов, данные о процентах по обязательству по аренде приведены в Примечании 17.

Финансовых активов и финансовых обязательств с плавающей процентной ставкой у Общества нет.

Общество не проводит анализ процентного риска в отношении ценных бумаг, оцениваемыми по справедливой стоимости. Общество анализирует только рыночный риск по таким активам.

В таблице ниже представлен риск в отношении изменения процентной ставки по состоянию на отчетную дату по финансовым активам и обязательствам, оцениваемым по амортизированной стоимости. Представлено изменение прибыли (убытка) и капитала в результате возможных изменений ставки привлечения денежных средств, в предположении, что все остальные переменные характеристики остаются неизменными (изменение капитала не отличается сколько-нибудь значительно от изменения прибыли, признаваемом в отчете о совокупном доходе):

	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
увеличение %-ой ставки на 50 базисных пунктов	9 904	4 041
уменьшение %-ой ставки на 50 базисных пунктов	(9 904)	(4 041)

Прочий ценовой риск (риск рыночных цен, в том числе фондовый)

Ценовой риск представляет собой риск того, что справедливая стоимость связанных с финансовым инструментом потоков денежных средств будет изменяться в результате изменений рыночных цен (помимо тех, которые вызваны риском процентной ставки или валютным риском), независимо от того, вызваны ли эти изменения факторами, специфичными для отдельной ценной бумаги или ее эмитента, влияющими на все финансовые инструменты, обращающиеся на рынке.

Данному риску подвержены все финансовые активы, отраженные в составе финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль и убыток, и оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход. Руководство Общества постоянно контролирует стоимость данных финансовых активов.

Данные о наличии рыночных цен финансовых активов и порядке определения их справедливой стоимости приведены в Примечаниях 7 и 8.

В таблице ниже представлен риск в отношении изменения индекса облигаций Московской биржи RUABITR по состоянию на отчетную дату по финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости. Предположение основано на сравнении дюрации индекса RUABITR и дюрации портфеля облигаций Общества, не превышающей дюрацию индекса RUABITR. Представлено изменение прибыли (убытка) и капитала в результате возможных изменений, в предположении, что все остальные переменные характеристики остаются неизменными (изменение капитала не отличается сколько-нибудь значительно от изменения прибыли, признаваемом в отчете о совокупном доходе):

ООО «Управляющая компания «Восток-Запад»

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31.12.2024 г.

(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
RUABITR (облигации) – увеличение на 1%	5 475	1 436
RUABITR (облигации) – уменьшение на 1%	(5 475)	(1 436)

Риск ликвидности

Риск ликвидности возникает, когда активы и обязательства не сбалансированы по суммам и срокам. Такое положение потенциально увеличивает доходность, но может также увеличить риск потерь.

Общество минимизирует такие потери, поддерживая достаточный объем наличных денег и других высоколиквидных оборотных активов и имея достаточное количество источников кредитования. Исходя из накопленного опыта работы, можно с достаточной долей точности прогнозировать необходимый уровень денежных средств для выполнения данных обязательств.

Общество осуществляет управление риском ликвидности посредством анализа соотношения сроков погашения финансовых активов и финансовых обязательств. В части управления ликвидностью Общество контролирует ожидаемые (или контрактные) сроки погашения с учетом дисконтирования денежных потоков.

Данные о сроках погашения финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, приведены в Примечании 9, о сроках дебиторской задолженности – в Примечании 11, о сроках кредиторской задолженности – в Примечании 16, обязательств по аренде – в Примечании 17.

Стоимость финансовых активов и финансовых обязательств по ожидаемым срокам погашения представлена в таблице далее по состоянию на 31 декабря 2024 года:

	до вос- требова- ния	до 3 ме- сяцев	от 3 ме- сяцев до 1 года	от 1 года до 3-х лет	Свыше 3 лет	ИТОГО
Финансовые активы						
Денежные средства и их эквиваленты	184	-	-	-	-	184
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	-	-	-	776 931	-	776 931
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	-	-	62 623	-	-	62 623
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	-	-	53 179	-	53 179
Средства у брокера	4 391	-	-	-	-	4 391
Дебиторская задолженность	-	33 965	-	-	-	33 965
Итого финансовых активов	4 575	33 965	62 623	830 110	-	931 273
Финансовые обязательства						
Обязательство по аренде	-	2 105	6 775	16 164	-	25 044
Кредиторская задолженность	-	621	-	-	-	621
Итого финансовых обязательств	-	2 726	6 775	16 164	-	25 665
Чистая балансовая позиция	4 575	31 237	55 848	813 946	-	905 606
Совокупная балансовая позиция	4 575	35 812	91 660	905 606		

ООО «Управляющая компания «Восток-Запад»

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31.12.2024 г.

(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

Стоимость финансовых активов и финансовых обязательств по ожидаемым срокам погашения представлена в таблице далее по состоянию на 31 декабря 2023 года:

	до вос- требова- ния	до 3 ме- сяцев	от 3 ме- сяцев до 1 года	от 1 года до 3-х лет	Свыше 3 лет	ИТОГО
Финансовые активы						
Денежные средства и их эквиваленты	171	-	-	-	-	171
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	-	-	-	168 360	76 399	244 759
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	-	-	-	62 114	-	62 114
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	351 278	-	51 587	50 069	452 934
Средства у брокера	1 335	-	-	-	-	1 335
Дебиторская задолженность	-	27 677	-	-	-	27 677
Итого финансовых активов	1 506	378 955	-	282 061	126 468	788 990
Финансовые обязательства						
Обязательство по аренде	-	1 841	5 762	17 610	4 823	30 036
Кредиторская задолженность	-	817	-	-	-	817
Итого финансовых обязательств	-	2 658	5 762	17 610	4 823	30 853
Чистая балансовая позиция	1 506	376 297	(5 762)	264 451	121 645	758 137
Совокупная балансовая позиция	1 506	377 803	372 041	636 492	758 137	

Прочие риски

Деятельность Общества неразрывно связана с прочими видами рисков, такими как:

Операционные риски - риски прямых или косвенных потерь в результате воздействия неблагоприятных внешних или внутренних факторов нефинансовой природы. В число операционных рисков входят:

- риск персонала - риск потерь, связанный с ошибками и противоправными действиями работников Общества, их недостаточной квалификацией, излишней загруженностью, нерациональной организацией труда, неустойчивостью штата Общества;

- риск бизнес-процессов - риск потерь, связанный с несовершенством структуры Общества в части распределения полномочий подразделений и сотрудников, порядков и процедур совершения сделок и операций, их документирования и отражения в учете, несоблюдение сотрудниками установленных порядков и процедур;

- риск систем - риск потерь, обусловленных несовершенством используемых в Обществе компьютерных или телекоммуникационных систем, программного обеспечения.

Правовые риски – риски возникновения расходов (убытков) и иных неблагоприятных последствий из-за неоднозначности толкования норм права, в том числе:

- правовые риски, связанные с изменением законодательства – риск потерь и (или) иных неблагоприятных последствий, связанных с изменениями нормативного регулирования деятельности Общества;

- прочие правовые риски – риск потерь и (или) иных неблагоприятных последствий, связанных с недостаточной проработкой юридических вопросов при разработке и внедрении новых бизнес-процессов, внутренних документов, договоров с контрагентами, в том числе по причине неверной трактовки нормативных актов.

Коммерческий риск – риск возникновения расходов (убытков), в том числе при уменьшении доходов или превышении расходов над доходами, в результате неэффективного управления Обще-

ООО «Управляющая компания «Восток-Запад»

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31.12.2024 г.

(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

ством, возникновения непредвиденных расходов или реализации иных рисков, кроме кредитного риска, риска ликвидности и рыночного риска.

Регуляторный риск – риск возникновения расходов (убытков) и (или) иных неблагоприятных последствий в результате несоответствия Общества или несоответствия его деятельности требованиям законодательства Российской Федерации о рынке ценных бумаг, базовых и внутренних стандартов саморегулируемой организации в сфере финансового рынка, членом которой является Общество, учредительных и внутренних документов Общества, связанных с осуществлением профессиональной деятельности на рынке ценных бумаг, а также в результате применения мер воздействия со стороны надзорных органов.

Общество уделяет значительное внимание реализации комплекса мер, направленных на снижение операционных, правовых, коммерческого и регуляторного рисков.

27. Управление капиталом

Управление капиталом Общества имеет следующие цели:

- соблюдение требований законодательства;
- обеспечение продолжения своей деятельности.

Общество обязано соблюдать нормативные требования к капиталу – величине собственных средств (которая рассчитывается в соответствии с требованиями нормативных документов на основании данных бухгалтерской отчетности, подготовленной в соответствии с требованиями российского законодательства).

Норматив достаточности собственных средств управляющей компании инвестиционных фондов, паевых инвестиционных фондов и негосударственных пенсионных фондов: с 1 сентября 2017 года - сумму 20 миллионов рублей и 0,02 процента от величины превышения суммарной стоимости средств, находящихся в доверительном управлении (управлении) управляющей компании, над 3 миллиардами рублей, но суммарно не более 80 миллионов рублей.

Контроль над выполнением указанного выше норматива осуществляется на ежедневной основе с ежемесячным формированием отчетов, содержащих необходимые расчеты, которые проверяются и визируются руководством Общества.

Фактические и нормативные показатели величины собственных средств приведены в таблице ниже:

	На 31.12.2024 г.		На 31.12.2023 г.	
	Нормативное	Фактическое	Нормативное	Фактическое
Собственные средства (тыс.руб).	27 352	45 427	27 394	55 115

В течение 2024 и 2023 годов Общество соблюдало все внешние требования к уровню капитала (величине собственных средств).

28. Условные обязательства

Судебные разбирательства

По состоянию на 31.12.2024 г. и на дату составления отчетности иски в отношении Общества отсутствуют.

Общество по состоянию на 31.12.2024 г. не участвовало в судебных разбирательствах в качестве истца и ответчика.

ООО «Управляющая компания «Восток-Запад»

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31.12.2024 г.

(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

Налоговые обязательства

Российское налоговое законодательство относительно новое и подвержено частым изменениям. Оно характеризуется большим количеством разнообразных налогов, не всегда ясными, даже противоречивыми формулировками, вследствие чего допускает различные толкования. Налоговое законодательство часто по-разному интерпретируется различными налоговыми и судебными органами, которые могут, на законных основаниях, начислить дополнительные выплаты, пени и штрафы.

Российское налоговое администрирование постепенно ужесточается, в том числе повышается риск проверок операций, не имеющих четкой финансово-хозяйственной цели или выполненных при участии контрагентов, не соблюдающих требования налогового законодательства. Налоговые периоды остаются открытыми для проведения проверок налоговыми органами в течение трёх календарных лет, предшествующих году, в котором проводится проверка.

Российское законодательство в области трансфертного ценообразования также предусматривает право налоговых органов на начисление дополнительных налоговых обязательств. Существуют значительные трудности в толковании и применении законодательства в области трансфертного ценообразования.

Как следствие вышесказанного, налоговые риски в РФ могут быть более значительными, чем в других странах. Руководство Общества уверено в том, что выполняет все обязательства в рамках существующего налогового законодательства и всех его возможных интерпретаций. Тем не менее, некоторые налоговые органы могут оспорить позицию руководства Общества, что может привести к существенным последствиям.

В то же время руководство Общества считает риск возможного предъявления претензий со стороны налоговых органов маловероятным. Потому никакие резервы по потенциальным налоговым обязательствам не формируются.

Обязательства кредитного характера

На конец 2024 года и 2023 года у Общества нет обеспечений, выданных по обязательствам третьих лиц.

29. Справедливая стоимость финансовых инструментов

Справедливая стоимость представляет собой сумму, на которую может быть обменян финансовый инструмент в ходе текущей операции между двумя заинтересованными сторонами, за исключением случаев вынужденной продажи или ликвидации. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости является котировка на рынке цена финансового инструмента.

Оценочная справедливая стоимость финансового инструмента рассчитывалась Обществом исходя из имеющейся рыночной информации (при её наличии) и надлежащих методов оценки. В то же время, для интерпретации рыночной информации в целях определения справедливой стоимости необходимо применять профессиональные суждения. В 2024 и 2023 годах экономические условия продолжают ограничивать объём активности на финансовых рынках. Рыночные котировки могут быть устаревшими или отражать стоимость продажи по низким ценам, в силу чего эти котировки в ряде случаев могут не вполне адекватно отражать справедливую стоимость финансового инструмента. Таким образом, несмотря на то, что при расчете справедливой стоимости финансовых инструментов руководство использует всю имеющуюся рыночную информацию, эта информация может не всегда точно отражать стоимость, которая может быть реализована в текущих условиях.

В большинстве случаев руководство Общества считает, что справедливая стоимость финансовых инструментов равна их балансовой стоимости с учетом наращенных доходов (расходов) на отчетную дату.

Финансовые инструменты, отраженные по справедливой стоимости.

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток и через прочий совокупный доход, учитываются в отчете о финансовом положении по справедливой стоимости (Примечания 7 и 8).

ООО «Управляющая компания «Восток-Запад»

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31.12.2024 г.

(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

Справедливая стоимость финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток и через прочий совокупный доход, обращающихся на организованном рынке ценных бумаг рассчитывается на основе котируемых рыночных цен.

Справедливая стоимость финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль и убыток, не обращающихся на организованном рынке ценных бумаг определяется на основании профессионального суждения, или данным оценки, проведенной независимым оценщиком.

Финансовые инструменты, отраженные по амортизированной стоимости.

Денежные средства, их эквиваленты и средства у брокера отражаются в отчете о финансовом положении по амортизированной стоимости, которая фактически равна их текущей справедливой стоимости.

Выданные займы, ценные бумаги, классифицированные как финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, отражаются в отчете о финансовом положении по амортизированной стоимости. Для определения их справедливой стоимости руководство Общество использует метод дисконтированных потоков денежных средств с применением действующих рыночных процентных ставок, предполагающих аналогичный кредитный риск и аналогичный срок погашения. По мнению руководства Общества, справедливая стоимость выданных займов и ценных бумаг, классифицированных как финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, незначительно отличается от их балансовой стоимости, потому что договорные процентные ставки по этим инструментам практически совпадают с указанными выше рыночными процентными ставками.

Дебиторская задолженность и прочие финансовые активы отражаются в отчете о финансовом положении по амортизированной стоимости, которая приблизительно равна их справедливой стоимости, поскольку эти финансовые инструменты носят краткосрочный характер.

Обязательства по договору аренды оцениваются по приведенной стоимости арендных платежей. Справедливая стоимость обязательства по аренде не раскрывается в соответствии с пунктом 29 МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации».

Финансовые обязательства (отраженные по статье «Кредиторская задолженность») отражаются в отчете о финансовом положении по амортизированной стоимости. Амортизируемая стоимость кредиторской задолженности приблизительно равна ее справедливой стоимости, поскольку эти финансовые инструменты носят краткосрочный характер.

Далее представлена информация о справедливой стоимости и уровнях иерархии исходных данных, используемых для методов оценки справедливой стоимости финансовых инструментов, на 31 декабря 2024 года:

	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость	Итого балансовая стоимость
	Непосредственно наблюдаемые рыночные данные (уровень 1)	Косвенно наблюдаемые рыночные данные (уровень 2)	Не наблюдаемые рыночные данные (уровень 3)		
Финансовые активы					
Денежные средства	184	-	-	184	184
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	657 958	118 973	-	776 931	776 931
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	62 623	-	-	62 623	62 623
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	84 894	52 646	-	137 540	138 073
Средства у брокера	-	-	4 391	4 391	4 391
Дебиторская задолженность	-	-	33 965	33 965	33 965
Итого финансовых активов	805 659	171 619	38 356	1 015 634	1 016 167

ООО «Управляющая компания «Восток-Запад»

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31.12.2024 г.

(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость	Итого балансовая стоимость
Финансовые обязательства					
Обязательство по аренде	-	-	25 044	25 044	25 044
Кредиторская задолженность (в части, подлежащей оплате деньгами)	-	-	621	621	621
Итого финансовых обязательств	-	-	25 665	25 665	25 665

Далее представлена информация о справедливой стоимости и уровнях иерархии исходных данных, используемых для методов оценки справедливой стоимости финансовых инструментов, на 31 декабря 2023 года:

	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость	Итого балансовая стоимость
	Непосредственно наблюдаемые рыночные данные (уровень 1)	Косвенно наблюдаемые рыночные данные (уровень 2)	Не наблюдаемые рыночные данные (уровень 3)		
Финансовые активы					
Денежные средства	171	-	-	171	171
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	118 503	-	126 256	244 759	244 759
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	62 114	-	-	62 114	62 114
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	403 270	-	54 924	458 194	452 934
Средства у брокера	-	-	1 335	1 335	1 335
Дебиторская задолженность	-	-	27 677	27 677	27 677
Итого финансовых активов	584 058	-	210 192	794 250	788 990
Финансовые обязательства					
Обязательство по аренде	-	-	30 036	30 036	30 036
Кредиторская задолженность (в части, подлежащей оплате деньгами)	-	-	817	817	817
Итого финансовых обязательств	-	-	30 853	30 853	30 853

30. 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 за нею общий контроль. При решении вопроса о том, являются ли стороны связанными, принимается во 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:

ООО «Управляющая компания «Восток-Запад»

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31.12.2024 г.

(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

Показатель	За год, закончившийся 31.12.2024 г.	За год, закончившийся 31.12.2023 г.
Другие связанные стороны		
Статьи, признанные в отчете о финансовом положении:		
Средства у брокера		
на начало года	-	5
на конец года	-	-
Основные средства/ Активы, полученные в аренду		
на начало года	-	30 002
на конец года	-	-
Кредиторская задолженность/ Обязательства перед поставщиками		
на начало года	-	337
на конец года	-	-
Обязательство по аренде		
на начало года	-	30 673
на конец года	-	-
Доходы (расходы), признанные в отчете о совокупном доходе:		
Доходы за вычетом расходов по операциям с финансовыми активами, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль и убыток	-	(15)
Административные расходы, в т.ч.:		
Аренда помещений	-	-
Амортизация основных средств	-	(2 193)
Расходы на услуги связи и информационные системы	-	(1 082)
Расходы доверительного управляющего за счет собственных средств	-	(188)
Процентные доходы (комиссии брокера уменьшающие процентные доходы)	-	(219)
Процентные расходы	-	(919)
Вознаграждение ключевому управленческому персоналу	(25 664)	(7 350)

В состав ключевого управленческого персонала входит генеральный директор Общества. В состав краткосрочного вознаграждения входят: оплата труда, страховые взносы, премии и ДМС.

Организация - прочая связанная сторона (брокер, маркет-мейкер и арендодатель) перестала быть связанной стороной с 18.05.2023 года (договоры со связанной стороной заключались на рыночных условиях). Остатки по операциям со связанными сторонами на 31.12.2024 года отсутствуют (на 31.12.2023 года: отсутствуют).

ООО «Управляющая компания «Восток-Запад»
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31.12.2024 г.
(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

31. События после отчетной даты

21.04.2025 г. Решением единственного участника была утверждена бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества, составленная по российским правилам бухгалтерского учета, за 2024 год. Принято решение прибыль Общества за 2024 год оставить нераспределенной.

Иные существенные события после отчетной даты, информация о которых подлежит раскрытию в отчетности, отсутствуют.

Генеральный директор
ООО «Управляющая компания «Восток-Запад»

Д.С.Кулик

Главный бухгалтер
ООО «Управляющая компания «Восток-Запад»

А.А.Зайцева

«25» апреля 2025 г.



Прошнуровано, пронумеровано и

скреплено печатью

45 (сорок пять) листов

Генеральный директор

Боймакова И. В.

