



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
proinvestaudit1@yandex.ru
+7 (495) 909-18-87

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ
НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

о годовой финансовой отчётности

Общества с ограниченной ответственностью

«Управляющая компания

«Восток-Запад»

за 2025 год

г. Москва
2026 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 2025 год по состоянию на 31 декабря 2025 года.

В составе годовой финансовой отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «Восток-Запад» за 2025 год по состоянию на 31 декабря 2025 года представлены:

1. Отчет о финансовом положении на 31 декабря 2025 г.;
2. Отчет о совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2025 г.;
3. Отчет о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2025 г.;
4. Отчет об изменениях капитала за год, закончившийся 31 декабря 2025 г.;
5. Примечания к годовой финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2025 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 2025 года, а также его финансовые результаты деятельности и движение денежных средств за 2025 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 этическими требованиями, принятыми в Российской Федерации, в том числе в Правилах независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексе профессиональной этики аудиторов, включая требования независимости, применимыми к аудиту финансовой отчетности общественно значимых организаций. Нами также выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями.

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 активов (более 90% от общей величины активов ООО «Управляющая компания «Восток-Запад») и имеет существенное влияние на показатели доходов и расходов ООО «Управляющая компания «Восток-Запад». В связи с существенным влиянием на 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 ООО «Управляющая компания «Восток-Запад» 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 в делах 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 финансовой отчетности (Примечания 7, 8, 9, 29).

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

Признание и оценка выручки

Выручка представляет собой вознаграждение за оказание услуг по доверительному управлению паевыми инвестиционными фондами, а также выручку от оказания информационных и консультационных услуг. 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 указана 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 и условий договоров оказания информационных и консультационных услуг. 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 начисленным вознаграждениям.

Мы сфокусировали наши процедуры на оценке достаточности раскрытий в отношении выручки, в примечаниях к годовой финансовой отчетности ООО «Управляющая компания «Восток-Запад».

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

Руководство ООО «Управляющая компания «Восток-Запад» несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает информацию, содержащуюся в Годовом отчете ООО «Управляющая компания «Восток-Запад» за 2025 год, но не включает годовую финансовую отчетность и наше аудиторское заключение о ней.

Наше мнение о годовой 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.

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.

Аудиторское заключение о годовой финансовой отчетности
ООО «Управляющая компания «Восток-Запад» за 2025 год по состоянию на 31.12.2025,
составленное Обществом с ограниченной ответственностью «ПрофИнвестАудит»

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.

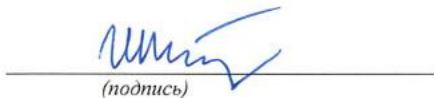
Из тех вопросов, которые мы довели до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление аудируемого лица, мы определили вопросы, которые были наиболее значимы для аудита годовой финансовой отчетности за текущий период и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы 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,
вн.тер.г. муниципальный округ Басманный,
ул. Большая Почтовая, д. 55/59, стр. 1, пом. 1/3
ОРНЗ 12006177478

29 апреля 2026 года

ООО «УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ «ВОСТОК-ЗАПАД»

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

ЗА ГОД, ОКОНЧИВШИЙСЯ
31 ДЕКАБРЯ 2025 ГОДА

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

СОДЕРЖАНИЕ

	Страница
СОДЕРЖАНИЕ	2
ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2025 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 31.12.2025 г.
(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

	Прим.	31 декабря 2025 года	31 декабря 2024 года
АКТИВЫ			
Денежные средства	6	217	184
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	7	949 514	776 931
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	8	-	62 623
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	9	253 930	138 073
Средства у брокера	10	122	4 391
Дебиторская задолженность	11	32 174	33 965
Основные средства	12	29 920	22 322
Текущие требования по налогу на прибыль		13 982	-
Прочие активы	13	2 137	1 560
Отложенные налоговые активы	14	20 845	10 696
ИТОГО АКТИВЫ		1 302 841	1 050 745
КАПИТАЛ АКЦИОНЕРОВ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Обязательства			
Кредиторская задолженность	15	1 686	621
Обязательство по аренде	16	33 775	25 044
Оценочные обязательства по судебным искам	17	134 977	-
Прочие обязательства	18	10 635	8 757
Текущие обязательства по налогу на прибыль		-	5 259
Итого обязательства		181 073	39 681
Капитал и резервы			
Взносы участников	19	20 000	20 000
Резерв переоценки финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	8, 14		(1 640)
Нераспределенная прибыль (убыток)		1 101 768	995 704
Итого капитал и резервы		1 121 768	1 011 064
ИТОГО КАПИТАЛ АКЦИОНЕРОВ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		1 302 841	1 050 745

Генеральный директор
ООО «Управляющая компания «Восток-Запад»

Д.С.Кулик

Главный бухгалтер
ООО «Управляющая компания «Восток-Запад»

А.А.Зайцева

«22» апреля 2026 г.



ООО «Управляющая компания «Восток-Запад»

Отчет о совокупном доходе за год, закончившийся 31.12.2025 г.

(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

	Прим.	2025 год	2024 год
Выручка	20	359 444	329 547
Валовая прибыль		359 444	329 547
Административные расходы	21	(267 237)	(130 129)
Операционная прибыль (Убыток)		92 207	199 418
Процентные доходы по финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль и убыток	22	83 923	61 331
Процентные доходы по финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	22	4 161	4 824
Процентные доходы по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости (рассчитанные по эффективной процентной ставке)	22	69 614	44 005
Процентные расходы	22	(4 995)	(3 699)
Доходы за вычетом расходов по операциям с финансовыми активами, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль и убыток	23	42 573	(71 275)
Доходы за вычетом расходов по операциям с финансовыми активами, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	8	(24)	-
Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по операциям с финансовыми активами, оцениваемыми по амортизированной стоимости	24	827	(3 176)
Прочие доходы за вычетом прочих расходов	25	(104 534)	31 007
Прибыль (убыток) до налога на прибыль		183 752	262 435
Налог на прибыль	14	(77 688)	(47 138)
Чистая прибыль (убыток) после налога на прибыль		106 064	215 297
Статьи, которые могут быть переклассифицированы в прибыль или убыток			
Переоценка финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	8, 14	6 414	561
Налог на прибыль, относящийся к прочим компонентам совокупного дохода	14	(1 774)	258
Прочий совокупный доход, который может быть переклассифицированы в прибыль или убыток, за вычетом налога на прибыль		4 640	819
ИТОГО СОВОКУПНЫЙ ДОХОД		110 704	216 116

Генеральный директор
ООО «Управляющая компания «Восток-Запад»

Д.С.Кулик

Главный бухгалтер
ООО «Управляющая компания «Восток-Запад»

А.А.Зайцева

«22» апреля 2026 г.

ООО «Управляющая компания «Восток-Запад»

Отчет о движении денежных средств за год, закончившийся 31.12.2025 г.
(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

	Прим.	2025 год	2024 год
Поток денежных средств от операционной деятельности			
Поступления от покупателей		361 915	320 191
Платежи поставщикам		(32 252)	(29 615)
Платежи, связанные с оплатой труда работников		(78 166)	(86 709)
Проценты полученные		5	-
Проценты уплаченные		(4 731)	(3 698)
Прочие налоги (кроме налога на прибыль)		(83)	(432)
Поток от операционной деятельности до вычета налога на прибыль		246 688	199 737
Налог на прибыль уплаченный		(108 765)	(43 508)
Итого чистый поток денежных средств от операционной деятельности		137 923	156 229
Поток денежных средств от инвестиционной деятельности			
Поступления от продажи и погашения финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		3 947	-
Платежи в связи с приобретением финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		(3 947)	(390 000)
Чистые поступления (платежи) по расчетам с брокером		(129 324)	241 450
Итого чистый поток денежных средств от инвестиционной деятельности		(129 324)	(148 550)
Поток денежных средств от финансовой деятельности			
Платежи в погашение обязательств по договорам аренды		(8 530)	(7 648)
Итого чистый поток денежных средств от финансовой деятельности		(8 530)	(7 648)
Итого приращение (уменьшение) денежных средств и их эквивалентов		69	31
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю		(62)	-
Денежные средства на начало периода	6	210	179
Денежные средства на конец периода	6	217	210

Генеральный директор
ООО «Управляющая компания «Восток-Запад»

Д.С.Кулик

Главный бухгалтер
ООО «Управляющая компания «Восток-Запад»

А. А. Зайцева

«22» апреля 2026 г.

ООО «Управляющая компания «Восток-Запад»

Отчет об изменениях капитала за год, закончившийся 31.12.2025 г.
(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

	Прим	Взносы участников	Фонд переоценки финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Нераспределенная прибыль	Итого собственный капитал
Остаток на 1 января 2024 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
Совокупный доход		-	4 640	106 064	110 704
Остаток на 31 декабря 2025 года		20 000	-	1 101 768	1 121 768

Генеральный директор
ООО «Управляющая компания «Восток-Запад»

Д.С.Кулик

Главный бухгалтер
ООО «Управляющая компания «Восток-Запад»

А.А.Зайцева

«22» апреля 2026 г.



ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
Общества с ограниченной ответственностью
«Управляющая компания «Восток-Запад»
за год, закончившийся 31.12.2025 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 31.12.2025 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 2025 и 2024 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 2025 году составила 23 человека (в 2024 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.

Общество осуществляет свою деятельность в Российской Федерации. Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. Правовая, налоговая и нормативная система продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований. 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. Рост российской экономики в 2025 году, по предварительным итогам, замедлился до 1% после 4,3% в 2024 году. В 2025 году в результате ослабления инфляционного давления Банк России перешел к смягчению денежно-кредитной политики. Ключевая ставка Банка России составляла на 31.12.2024 года 21%, в течение 2025 года была понижена Банком России и составила на 31.12.2025 16%, на дату подписания настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности 15,0%. Жесткая денежно-кредитная политика способствовала замедлению инфляции в 2025 году до 5,6% после 9,5% в 2024 году. Ценовой индекс государственных облигаций Московской биржи (RGBI) – основной индикатор рынка российского государственного долга по итогам 2025 года показал рост на 10,8%. 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.

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 2024 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

ООО «Управляющая компания «Восток-Запад»
 Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31.12.2025 г.
 (в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

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.

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).

ООО «Управляющая компания «Восток-Запад»

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31.12.2025 г.

(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

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.

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;
- 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.

ООО «Управляющая компания «Восток-Запад»

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31.12.2025 г.

(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

Общество оценивает наличие признаков обесценения 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.

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 мо-

ООО «Управляющая компания «Восток-Запад»
 Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31.12.2025 г.
 (в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

мент 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 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 2025 году вступили в действие следующие стандарты и ряд поправок к действующим стандартам, которые применимы, либо потенциально могли быть применимы к отчетности Общества:

ООО «Управляющая компания «Восток-Запад»

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31.12.2025 г.

(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

• Поправки к МСФО (IAS) 21 «Влияние изменений валютных курсов» (дата вступления в силу начиная с 1 января 2025 года ли 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.

Данные поправки не оказали существенного влияния на финансовую отчетность Общества.

Ряд новых стандартов, поправок к стандартам и разъяснений еще не вступили в действие по состоянию на 31 декабря 2025 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 (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).

ООО «Управляющая компания «Восток-Запад»
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31.12.2025 г.
(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

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) 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 является отчетностью по всем стандартам МСФО в полном объеме, так как этот стандарт устанавливает альтернативные, пониженные требования к объему раскрываемой информации для дочерних организаций, которые не являются публично подотчетными. При этом принципы оценки, признания и представления элементов финансовой отчетности по МСФО в целом сохраняются.

- Ежегодные усовершенствования МСФО – Поправки к МСФО (IFRS) 1, МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9, МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 7 (дата вступления в силу с 1 января 2026 года). Содержат уточнения и исправления в различных стандартах, направленные на устранение несоответствий и улучшение понимания требований.

6. Денежные средства

В состав денежных средств входят денежные средства на расчетных счетах в российских банках и в 1-м иностранном банке за пределами Российской Федерации (Казахстан).

Показатель	На 31.12.2025 г.	На 31.12.2024 г.
Остаток денежных средств на расчетных счетах в российских банках и в иностранном банке:	217	184
- в т.ч. балансовая стоимость денежных средств на расчетных счетах в российских банках	212	205
- в т.ч. балансовая стоимость денежных средств на расчетных счетах в иностранном банке	5	5
- в т.ч. резерв под ожидаемые кредитные убытки	-	(26)
Итого денежных средств и их эквивалентов	217	184

По состоянию на 31.12.2025 г. денежные средства были размещены в 3-х кредитных организациях (на 31.12.2024 г. - в 4-х кредитных организациях). Денежные средства по состоянию на 31.12.2025 г. и 31.12.2024 г. и в иностранной валюте (150 тыс. тенге или 23 тыс.руб. в эквиваленте в российских рублях) (на 31.12.2024 г. в рублях), в иностранном банке размещены в рублях (на 31.12.2024 г. в рублях).

На 31.12.2025 г. в 2-х кредитных организациях остаток денежных средств превышает 5% от общей суммы денежных средств (на 31.12.2024 г. - в 3-х кредитных организациях). Совокупный остаток в этих кредитных организациях на 31.12.2025 г. составил 212 тыс. руб. или 97,70% от общей суммы денежных средств (на 31.12.2024 г. – 179 тыс. руб. или 97,34% от общей суммы денежных средств).

На 31.12.2025 г. один из этих банков (на 31.12.2024 г. – два из этих банков) имеют кредитный рейтинг российских рейтинговых агентств категории А, на 31.12.2025 г. один из этих банков имеет кредитный рейтинг российских рейтинговых агентств категории В.

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 31.12.2025 г. и на 31.12.2024 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.

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

Показатель	На 31.12.2025 г.	На 31.12.2024 г.
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, предназначенные для торговли:	949 514	776 931
Государственные облигации	206 026	-
Корпоративные облигации	743 488	776 931
Итого финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	949 514	776 931

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 рынке, так и на внебиржевом рынке и отнесены в торговый портфель. Так же в 2024 году приобретены по новации обязательств и через брокера корпоративные облигации российской компании, номинированные в валюте (в долларах США).

Государственные облигации представлены государственными ценными бумагами, выпущенными Министерством финансов Российской Федерации с номиналом в российских рублях (по состоянию на 31.12.2024 г. указанные финансовые активы, отнесенные Обществом в состав категории: «Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, предназначенные для торговли», отсутствовали).

Сроки погашения по состоянию 31.12.2025 г. варьируются с февраля 2027 года по май 2028 года.

Ставки купонного дохода по государственным облигациям по состоянию на 31.12.2025 г. составляют от 5,70% до 8,15% годовых (эффективные процентные ставки практически не отличаются от номинальных).

На 31.12.2025 г. корпоративные облигации представлены облигациями 5-ти российских компаний (облигации 4-х эмитентов номинированы в рублях, облигации 1-го эмитента номинированы в иностранной валюте (в долларах США)) и 1-го иностранного эмитента (облигации номинированы в иностранной валюте (в юанях)) (на 31.12.2024 г. – 5-ти российских компаний - облигации 4-х эмитентов номинированы в рублях, облигации 1-го эмитента номинированы в иностранной валюте (в долларах США, обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, за исключением облигаций 1-го российского эмитента, не обращающихся на организованном рынке ценных бумаг).

Сроки погашения по состоянию 31.12.2025 г. варьируются с апреля 2026 года по июнь 2030 года, на 31.12.2024 г. - с апреля 2026 года по октябрь 2028 года.

Ставки купонного дохода по корпоративным облигациям по состоянию на 31.12.2025 г. составляют от 5,50% до 27,00% годовых, на 31.12.2024 г. - от 5,50% до 26% годовых (эффективные процентные ставки практически не отличаются от номинальных).

Ниже представлена информация о рейтингах международных (для иностранного эмитента) и национальных рейтинговых агентств для российских эмитентов ценных бумаг:

Показатель	На 31.12.2025 г.	На 31.12.2024 г.
Российские эмитенты:	926 955	776 931
Государственные облигации	206 026	-
- с рейтингом группы А	206 026	-
Корпоративные облигации	720 929	776 931

ООО «Управляющая компания «Восток-Запад»
 Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31.12.2025 г.
 (в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

-с рейтингом группы A	116 222	-
-с рейтингом группы B	604 707	776 931
Иностраные эмитенты:	22 559	-
Корпоративные облигации:	22 559	-
-с рейтингом группы B	22 559	-
Итого финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	949 514	776 931

По состоянию на 31.12.2025 г. и на 31.12.2024 г. у российских эмитентов облигаций рейтинги международных рейтинговых агентств отсутствуют.

Справедливая стоимость российских облигаций, обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, определяется на основании котировок Московской биржи и Ценового центра НРД, иностранного эмитента – на основании данных Астанинской Международной Биржи.

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

По состоянию на 31.12.2025 г. и на 31.12.2024 г. по облигациям отсутствуют задержки платежей.

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

Показатель	На 31.12.2025 г.	На 31.12.2024 г.
Государственные облигации Российской Федерации	-	62 623
Итого финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	-	62 623

В ноябре 2025 года ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, погашены в соответствии с условиями выпуска, других сделок с указанными активами в 2025 году не совершалось.

Отрицательный финансовый результат от погашения государственных облигаций в 2025 году в сумме 24 тыс.руб. отражен по строке «Доходы за вычетом расходов по операциям с финансовыми активами, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход» Отчета о совокупном доходе.

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

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. - ноябрь 2025 года.

Ставки купонного дохода по государственным облигациям по состоянию на 31.12.2024 г. составляли 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. по облигациям отсутствуют задержки платежей.

ООО «Управляющая компания «Восток-Запад»
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31.12.2025 г.
(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

9. Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости

Показатель	На 31.12.2025 г.	На 31.12.2024 г.
Займы выданные	200 115	84 894
В т.ч. балансовая стоимость	200 115	85 009
В т.ч. резерв под ожидаемые кредитные убытки	-	(115)
Корпоративные облигации	53 815	53 179
В т.ч. балансовая стоимость	55 046	55 036
В т.ч. резерв под ожидаемые кредитные убытки	(1 231)	(1 857)
Итого финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	253 930	138 073

Займы выданные представляют собой сделки обратного «репо» с Центральным Контрагентом – НКО ЦК «Национальный Клиринговый Центр», незавершенные на 31.12.2025 г. и на 31.12.2024 г. соответственно.

Справедливая стоимость обязательств по поставке ценных бумаг по второй части обратного «репо» составляет на 31.12.2025 г. – 210 674 тыс.руб. (на 31.12.2024 г. – 92 608 тыс.руб.). Срок погашения по сделкам обратного «репо» на 31.12.2025 г. – январь 2026 года, процентная ставка от 15,65% до 15,75% (на 31.12.2024 г. – январь 2025 года, процентная ставка 20,15%).

Займы выданные обеспечены облигациями федерального займа.

По состоянию на 31.12.2025 г. корпоративные облигации представлены номинированными в рублях облигациями одной российской компании, обращающимися на организованном рынке ценных бумаг (на 31.12.2024 г. одной российской компании, 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.

Срок погашения по состоянию на 31.12.2025 г. и на 31.12.2024 г. июнь 2027 года.

Ставка купонного дохода по корпоративным облигациям по состоянию на 31.12.2025 г. и 31.12.2024 г. составляет 16,50% годовых. Эффективные процентные ставки в 2025 году составляют от 14,75% до 16,50% (в 2024 году от 14,75% до 16,50% годовых).

По состоянию на 31.12.2025 г. и на 31.12.2024 г. у контрагентов рейтинги международных рейтинговых агентств отсутствуют, рейтинги национальных рейтинговых агентств у эмитента облигаций рейтинг относится 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

Показатель	На 31.12.2025 г.	На 31.12.2024 г.
Средства у брокера	122	4 391
В т.ч. балансовая стоимость	122	4 451
В т.ч. резерв под ожидаемые кредитные убытки	-	(60)
Итого средств у брокера	122	4 391

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

Брокером Общества является одна из крупнейших российских инвестиционных компаний.

По состоянию на 31.12.2025 г. и на 31.12.2024 г. рейтинговым агентством Эксперт РА брокеру присвоен рейтинг кредитоспособности на уровне «ruBBB» со стабильным прогнозом.

По состоянию на 31.12.2025 г. и на 31.12.2024 г. все средства у брокера размещены в рублях.

По состоянию на 31.12.2025 г. и на 31.12.2024 г. средства у брокера являются текущими.

ООО «Управляющая компания «Восток-Запад»
 Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31.12.2025 г.
 (в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

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

11. Дебиторская задолженность

Показатель	На 31.12.2025 г.	На 31.12.2024 г.
Дебиторская задолженность	32 174	33 965
В т.ч. балансовая стоимость	32 674	34 465
В т.ч. резерв под ожидаемые кредитные убытки	(500)	(500)
Итого дебиторской задолженности	32 174	33 965

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

По состоянию на 31.12.2025 г. дебиторская задолженность представляет собой начисленное вознаграждение за декабрь 2025 года, оплаченное в начале 2026 года (аналогично на 31.12.2024 г.).

По состоянию на 31.12.2025 г. на двух крупнейших дебиторов приходится 95,11% задолженности по вознаграждению за доверительное управление (по состоянию на 31.12.2024 г. на двух крупнейших дебиторов – 95,73%).

Проценты на дебиторскую задолженность по вознаграждению за доверительное управление не начисляются. Вся дебиторская задолженность выражена в рублях, включая дебиторскую задолженность на 31.12.2025 г. и на 31.12.2024 г. по 1-му паевому инвестиционному фонду в иностранной валюте (в долларах США) по курсу Центрального Банка Российской Федерации на отчетную дату.

По состоянию на 31.12.2025 г. по вознаграждению одного закрытого паевого инвестиционного фонда под управлением Общества учтен сформированный в 2024 году резерв под ожидаемые кредитные убытки в размере 100% суммы вознаграждения, который составил 500 тыс.руб. (по состоянию на 31.12.2024 г. сформированный резерв под ожидаемые кредитные убытки составил 500 тыс.руб.).

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

По состоянию на 31.12.2025 г. и на 31.12.2024 г. у контрагентов рейтинги международных рейтинговых агентств и национальных рейтинговых агентств отсутствуют.

Справедливая стоимость дебиторской задолженности на конец 2025 и 2024 годов, по мнению руководства Общества, практически совпадает с её балансовой стоимостью.

12. Основные средства

Показатель	Активы в форме права пользования – здания, сооружения	Собственные основные средства / Офисное и компьютерное оборудование	Итого
Остаточная стоимость на 31 декабря 2023 года	28 354	409	28 763
Амортизационные отчисления	(8 689)	(409)	(9 098)
Корректировка стоимости	2 657	-	2 657
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2024 года	41 758	2 923	44 681
Накопленная амортизация	(19 436)	(2 923)	(22 359)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2024 года	22 322	-	22 322
Амортизационные отчисления	(9 662)	-	(9 662)

ООО «Управляющая компания «Восток-Запад»

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31.12.2025 г.

(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

Корректировка стоимости	17 260	-	17 260
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2025 года	59 019	2 923	61 942
Накопленная амортизация	(29 099)	(2 923)	(32 022)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2025 года	29 920	-	29 920

В составе основных средств Общества признано имущество, полученное по договору долгосрочной аренды как актив в форме права пользования – с 2023 года признаны актив в форме права пользования арендованным имуществом и соответствующее обязательство (Примечание 16), с установлением срока аренды 5 лет. По строке «Корректировка стоимости» за 2025 и 2024 годы отражена корректировка в связи с изменениями условий договора аренды.

В 2025 году и 2024 году арендодатель не менялся.

Первоначальная стоимость основных средств, по которым полностью начислена амортизация, но используемых в деятельности Общества, по состоянию на 31.12.2025 г. и 31.12.2024 г. составляет 2 923 тыс.руб.

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

Признаки обесценения основных средств на 31.12.2025 г. и на 31.12.2024 г. не выявлены.

Объекты основных средств, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав, в том числе объекты основных средств, переданные Обществом в залог, на 31.12.2025 г. и на 31.12.2024 г. отсутствуют.

13. Прочие активы

Показатель	На 31.12.2025 г.	На 31.12.2024 г.
Авансы поставщикам	2 135	1 461
Запасы	2	1
Расчеты по прочим налогам и сборам (кроме налога на прибыль)	-	66
Расчеты с персоналом	-	32
ИТОГО:	2 137	1 560

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

14. Налог на прибыль

Показатель	За год, закончившийся 31.12.2025 г.	За год, закончившийся 31.12.2024 г.
Текущие расходы по налогу на прибыль	(89 610)	(54 096)
Изменение отложенных налогов, связанное с:		
- возникновением и списанием временных разниц, отраженных в составе финансового результата за отчетный год	10 148	7 216
- возникновением и списанием временных разниц, отраженных в других статьях в составе совокупного дохода	1 774	(258)
Итого налог на прибыль, в составе совокупного дохода за отчетный год	(77 688)	(47 138)

ООО «Управляющая компания «Восток-Запад»

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31.12.2025 г.

(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

Текущая ставка налога на прибыль, применяемая к основной части прибыли Общества в 2025 году составляет 25% (20% в отношении процентных доходов по отдельным категориям ценных бумаг), в 2024 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 31.12.2025 г.	За год, закончившийся 31.12.2024 г.
Прибыль (убыток) до вычета налогов	183 752	262 436
облагаемая по ставке 25% (в 2024 году - 20%)	140 819	225 793
облагаемая по ставке 20% (в 2024 году - 15 %)	42 933	36 643
Условный доход (расход) по налогу на прибыль - теоретические налоговые отчисления	(43 791)	(50 655)
Налоговый эффект от статей, не влияющих на налогооблагаемую базу	(32 123)	1 636
Воздействие изменения ставки по налогу на прибыль	-	2 139
Промежуточный итог: налог на прибыль, кроме отраженного в составе капитала	(75 914)	(46 880)
Переоценка финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	(1 774)	(258)
Итого налог на прибыль, в составе совокупного дохода за отчетный год	(77 688)	(47 138)

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 31.12.2025 г. рассчитаны по ставке 25%. 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%. Отложенные налоги на 31.12.2023 г. рассчитаны по ставке 20%.

Ниже представлены налоговые последствия движения этих временных разниц отражаются по ставке 20% (по состоянию на 31.12.2023 г.), по ставке 25% по состоянию на 31.12.2025 г. и на 31.12.2024 г.:

Показатель	На 01.01.2024	Доход/расход за период	На 31.12.2024	Доход/расход за период	На 31.12.2025
Отложенные налоговые активы					
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль / убыток	-	5 541	5 541	12 104	17 645
Оценочные обязательства на оплату предстоящих отпусков работников	932	1 152	2 084	(210)	1 874
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	1 515	258	1 773	(1 773)	-
Финансовые активы, оцениваемые	1 150	(685)	465	(153)	312

ООО «Управляющая компания «Восток-Запад»

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31.12.2025 г.

(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

по амортизированной стоимости					
Обязательство по аренде	336	344	680	284	964
Дебиторская задолженность	-	102	102	(52)	50
Основные средства	1	(1)	-	-	-
Нематериальные активы	4	(4)	-	-	-
Прочие активы и обязательства	6	45	51	(51)	-
ИТОГО:	3 944	6 752	10 696	10 149	20 845
Отложенные налоговые обязательства					
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль / убыток	(463)	463	-	-	-
ИТОГО:	(463)	463	-	-	-
Чистые отложенные налоговые активы (обязательства)	3 481	7 215	10 696	10 149	20 845

Воздействие текущего и отложенного налогообложения на компоненты прочего совокупного дохода за 2025 год представлено в следующей таблице:

Показатель	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	6 414	(1 774)	4 640
Итого прочий совокупный доход	6 414	(1 774)	4 640

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

Показатель	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

15. Кредиторская задолженность

Показатель	На 31.12.2025 г.	На 31.12.2024 г.
Кредиторская задолженность перед депозитариями	1 365	-
Кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	155	464
Прочее	166	157
ИТОГО:	1 686	621

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 30.

ООО «Управляющая компания «Восток-Запад»
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31.12.2025 г.
(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

16. Обязательство по аренде

В отношении договора аренды, действующего на 31.12.2025 г., срок аренды установлен до декабря 2028 года (на 31.12.2024 г. – до июня 2027 года).

Эффективная процентная ставка по обязательствам по аренде составляет по состоянию на 31.12.2025 г. - 16,23% (по состоянию на 31.12.2024 г. – 16,62%)

Из остатка обязательств по аренде по состоянию на 31.12.2025 г. сумма 9 615 тыс.руб. подлежит погашению в течение года, остальная сумма подлежит погашению в срок свыше года.

Из остатка обязательств по аренде по состоянию на 31.12.2024 г. сумма 8 880 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, имеющих у Общества, и ее изменения в течение периода:

Показатель	Активы в форме права пользования	Обязательства по аренде
По состоянию на 31.12.2023 г.	28 354	30 035
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
Корректировка стоимости	17 260	17 260
Расходы по амортизации	(9 662)	-
Процентный расход	-	4 731
Платежи	-	(13 260)
По состоянию на 31.12.2025 г.	29 920	33 775

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

Показатель	За год, закончившийся 31.12.2025 г.	За год, закончившийся 31.12.2024 г.
Денежные потоки от операционной деятельности, в том числе:	(4 731)	(3 698)
проценты уплаченные	(4 731)	(3 698)
Платежи поставщикам (платежи по краткосрочной аренде и аренде объектов с низкой стоимостью)	-	-
Денежные потоки от финансовой деятельности, в том числе:	(8 530)	(7 648)
платежи в погашение обязательств по договорам аренды	(8 530)	(7 648)
Итого отток денежных средств	(13 261)	(11 346)

17. Оценочные обязательства по судебным искам

Оценочное обязательство, признанно Обществом (ответчик) в 2025 году по судебному делу №А33-36190/2023 (в рамках Дела о несостоятельности должника) в полной сумме 134 977 тыс. руб. (100%) иска конкурсного управляющего должника.

18. Прочие обязательства

Показатель	На 31.12.2025 г.	На 31.12.2024 г.
Оценочное обязательство по оплате отпусков	6 438	7 206
Расчеты по социальному страхованию	4 197	1 131
Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	-	420
ИТОГО:	10 635	8 757

ООО «Управляющая компания «Восток-Запад»

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31.12.2025 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 2025, 2024 годов составляет 20 000 тыс.руб. Уставный капитал представляет собой сумму, внесенную участниками Общества.

В 2025 и 2024 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 2025 и 2024 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 2025 года нераспределенная прибыль Общества по российским правилам бухгалтерского учета составила 1 101 768 тыс.руб. (на 31 декабря 2024 года – 995 704 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 31.12.2025 г.	За год, закончившийся 31.12.2024 г.
Выручка от доверительного управления паевыми инвестиционными фондами	359 194	329 547
Выручка от оказания информационных и консультационных услуг	250	-
ИТОГО выручка:	359 444	329 547

ООО «Управляющая компания «Восток-Запад»
 Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31.12.2025 г.
 (в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

21. Административные расходы

Показатель	За год, закончившийся 31.12.2025 г.	За год, закончившийся 31.12.2024 г.
Расходы на формирование оценочных обязательств по судебным искам	134 977	-
Расходы на оплату труда	80 728	93 676
Расходы на услуги депозитариев и регистраторов	13 128	284
Расходы доверительного управляющего за счет собственных средств	12 901	10 160
Амортизация основных средств	9 662	9 098
Расходы на программы ЭВМ	7 403	7 719
Расходы на услуги связи и информационные системы	5 129	7 610
Консультационно-информационные услуги	1 347	250
Расходы на аудит	500	400
Членские взносы в саморегулируемые организации	363	273
Офисное оборудование, инвентарь	230	223
Комиссии за услуги банков	174	131
Амортизация нематериальных активов	-	135
Прочие административные расходы	695	170
ИТОГО административные расходы:	267 237	130 129

22. Процентные доходы и расходы

Показатель	За год, закончившийся 31.12.2025 г.	За год, закончившийся 31.12.2024 г.
Процентные доходы по финансовыми активам, оцениваемыми по справедливой стоимости через прибыль или убыток		
Процентные доходы по облигациям	83 923	61 331
Процентные доходы по финансовыми активам, оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		
Процентные доходы по облигациям	4 161	4 824
Процентные доходы по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости		
Процентный доход по выданным займам	69 614	44 005
Процентный доход по облигациям	60 582	29 504
Процентный доход по облигациям	9 032	14 501
Итого процентные доходы	157 698	110 160
Процентные расходы		
Процентные расходы по обязательству по аренде	(4 731)	(3 699)
Процентные расходы по займам (репо)	(264)	-
Итого процентные расходы	(4 995)	(3 699)
Чистые процентные доходы (расходы)	152 703	106 461

ООО «Управляющая компания «Восток-Запад»

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31.12.2025 г.

(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

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

Показатель	За год, закончившийся 31.12.2025 г.	За год, закончившийся 31.12.2024 г.
Доходы (расходы) от торговых операций с ценными бумагами	3 953	(5 815)
Доходы (расходы) от переоценки ценных бумаг	38 620	(65 460)
Итого доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по операциям с финансовыми активами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прибыль и убыток	42 573	(71 275)

В 2025 и 2024 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 2025 год чистая отрицательная переоценка составила 102 642 тыс.руб. (за 2024 год чистая положительная переоценка составила 35 585 тыс.руб.). 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

Показатель	За год, закончившийся 31.12.2025 г.	За год, закончившийся 31.12.2024 г.
Доходы (расходы) по восстановлению (созданию) резервов под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости	827	3 560
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	827	(3 176)

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

Показатель	Денежные средства	Средства на брокерском счете	Долговые ценные бумаги	Дебиторская задолженность	Займы выданные	ИТОГО
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)

ООО «Управляющая компания «Восток-Запад»
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31.12.2025 г.
(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

Резерв под ожидаемый кредитные убытки на 31 декабря 2024 года	26	60	1 857	500	115	2 558
Отчисления в резерв (восстановление резерва) под ожидаемые кредитные убытки	(26)	(60)	(626)	-	(115)	(827)
Резерв под ожидаемый кредитные убытки на 31 декабря 2025 года	-	-	1 231	500	-	1 731

25. Прочие доходы за вычетом прочих расходов

Показатель	За год, закончившийся 31.12.2025 г.	За год, закончившийся 31.12.2024 г.
Прочие доходы		
Доходы от операций с иностранной валютой	-	33 263
Прочие доходы	16	13
Итого прочие доходы	16	33 276
Прочие расходы		
Расходы от операций с иностранной валютой	101 898	-
НДС по договорам долгосрочной аренды	2 652	2 269
Итого прочие расходы	104 550	2 269
Итого прочие доходы за вычетом расходов	(104 534)	31 007

По строкам «Доходы от операций с иностранной валютой» и «Расходы от операций с иностранной валютой» представлена переоценка от изменения справедливой стоимости финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе переоценка от изменения курса валюты финансовых активов данной категории, номинированных в иностранной валюте - информация представлена в Примечании 23.

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

ООО «Управляющая компания «Восток-Запад»

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31.12.2025 г.

(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

Кредитный риск определяется как риск возникновения финансовых убытков вследствие неисполнения или ненадлежащего исполнения контрагентами, эмитентами ценных бумаг или заемщиками своих договорных обязательств.

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.

Общество придерживается практики расчета ожидаемых потерь при управлении кредитным риском в соответствии с Положением об управлении кредитным риском в Обществе. Общество использует модель расчета ожидаемых кредитных убытков - расчетную оценку величины кредитных убытков, взвешенной по степени вероятности их возникновения или вероятности дефолта (PD). В соответствии с Положением определены уровни вероятности дефолта в зависимости от установленного кредитного рейтинга. Оценка ожидаемых кредитных убытков определяется на основании вероятности дефолта в течении года (PD) и расчётной оценки убытка в случае дефолта (LGD).

У Общества имеются следующие финансовые активы, подверженные кредитному риску:

Показатель	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.
Денежные средства	217	184
Облигации	1 003 329	892 733
Средства у брокера	122	4 391
Займы выданные	200 115	84 894
Дебиторская задолженность	32 174	33 965
ИТОГО	1 235 957	1 016 167

Финансовые активы с просроченным сроком погашения у Общества отсутствует.

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.

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.

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.

ООО «Управляющая компания «Восток-Запад»

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31.12.2025 г.

(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

По состоянию на 31.12.2025 г. у Общества есть остатки денежных средств на валютном счете (в тенге) (по состоянию на 31.12.2024 г. нет остатков денежных средств на валютном счете) – информация приведена в Примечании 6.

Часть дебиторской задолженности за доверительное управление паевыми инвестиционными фондами начисляется в валюте (в долларах США) и оплачивается в рублях по официальному курсу Центрального Банка Российской Федерации.

В 2025 году и по состоянию на 31.12.2025 г. в торговом портфеле Общества имеются облигации, номинированные в иностранной валюте – доллары США и юани (в 2024 году и по состоянию на 31.12.2024 г. облигации, номинированные в иностранной валюте – доллары США) информация представлена в Примечании 7.

Риск процентной ставки (процентный риск)

Риском процентной ставки является риск, связанный с колебанием стоимости финансовых инструментов в результате изменений показателя рыночной процентной ставки.

Финансовые инструменты с плавающей процентной ставкой обуславливают подверженность Общества риску изменения будущих денежных потоков. Инструменты с фиксированной ставкой генерируют риск изменения справедливой стоимости. Руководство на постоянной основе осуществляет мониторинг рыночных индикаторов для принятия оперативных мер по минимизации данных рисков.

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

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 (сделкам репо) 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 15.

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

Общество не выделяет процентный риск как отдельный компонент анализа в отношении ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости. Риски по данным активам рассматриваются в совокупности в рамках анализа рыночного (ценового) риска.

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):

Показатель	Изменение, %	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.	
		Влияние на прибыль до налогообложения	Влияние на капитал	Влияние на прибыль до налогообложения	Влияние на капитал
Увеличение %-ой ставки на 100 базисных пунктов	(+) 1%	982	736	1 274	955
Уменьшение %-ой ставки на 100 базисных пунктов	(-) 1%	(982)	(736)	(1 274)	(955)

ООО «Управляющая компания «Восток-Запад»

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31.12.2025 г.

(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

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

Прочий ценовой риск — это риск колебаний справедливой стоимости финансовых инструментов (или будущих денежных потоков по ним) вследствие изменения рыночных цен, не связанных с процентным или валютным рисками. Данный риск может быть обусловлен как факторами, специфичными для конкретного эмитента или ценной бумаги, так и общими рыночными тенденциями. Данные о наличии рыночных цен финансовых активов и порядке определения их справедливой стоимости приведены в Примечаниях 7 и 8.

Ниже представлен анализ чувствительности к изменению индекса облигаций Московской биржи (RUABITR) на отчетную дату по финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости. Расчет базируется на сопоставлении дюрации портфеля облигаций Общества с дюрацией индекса RUABITR. Приведенные данные отражают потенциальное влияние на финансовый результат и капитал в предположении, что прочие макроэкономические показатели остаются неизменными.

Показатель	Изменение, %	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.	
		Влияние на прибыль до налогообложения	Влияние на капитал	Влияние на прибыль до налогообложения	Влияние на капитал
RUABITR (облигации) – увеличение 100 базисных пунктов	(+) 1%	10 420	7 815	4 927	3 695
RUABITR (облигации) – уменьшение 100 базисных пунктов	(-) 1%	(10 420)	(7 815)	(4 927)	(3 695)

Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с возможными затруднениями при исполнении Обществом обязательств, связанных с финансовыми инструментами. Риск возникает при несовпадении сроков погашения и сумм финансовых активов и обязательств.

В целях управления риском ликвидности Общество поддерживает достаточный объем денежных средств и их эквивалентов, а также портфель высоколиквидных активов. Управление ликвидностью базируется на анализе ожидаемых и контрактных сроков погашения финансовых инструментов. На основе накопленного операционного опыта руководство осуществляет прогнозирование потоков денежных средств, необходимое для своевременного исполнения обязательств.

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 15, обязательств по аренде – в Примечании 16.

Стоимость финансовых активов и финансовых обязательств по ожидаемым срокам погашения представлена в таблице далее по состоянию на 31 декабря 2025 года:

Показатель	до востребо- вания	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	217	-	-	-	-	217
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	-	-	619 985	253 942	75 587	949 514
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	200 115	-	53 815	-	253 930
Средства у брокера	122	-	-	-	-	122
Дебиторская задолженность	-	32 174	-	-	-	32 174
Итого финансовых активов	339	232 289	619 985	307 757	75 587	1 235 957

ООО «Управляющая компания «Восток-Запад»

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31.12.2025 г.

(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

Финансовые обязательства						
Обязательство по аренде	-	(2 286)	(7 329)	(24 160)	-	(33 775)
Кредиторская задолженность	-	(1 686)	-	-	-	(1 686)
Оценочные обязательства по судебным искам	-	-	(134 977)	-	-	(134 977)
Итого финансовых обязательств	-	(3 972)	(142 306)	(24 160)	-	(170 438)
Чистая балансовая позиция	339	228 317	477 679	283 597	75 587	1 065 519
Совокупная балансовая позиция	339	228 656	706 335	989 932	1 065 519	1 065 519

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

Показатель	До востребо- вания	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	-	-	-	574 283	202 648	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	627 462	202 648	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	31 239	55 848	611 298	202 648	905 608
Совокупная балансовая позиция	4 575	35 814	91 662	702 960	905 608	905 608

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:

ООО «Управляющая компания «Восток-Запад»
 Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31.12.2025 г.
 (в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

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 Обществом, 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 соответствие с требованиями нормативных документов на основании данных бухгалтерской отчетности, подготовленной в соответствии с требованиями российского законодательства - Указание Банка России от 19.07.2016 N 4075-У «О требованиях к собственным средствам управляющих компаний инвестиционных фондов, паевых инвестиционных фондов и негосударственных пенсионных фондов и соискателей лицензии управляющей компании»).

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:

Показатель	На 31.12.2025 г.		На 31.12.2024 г.	
	Нормативное	Фактическое	Нормативное	Фактическое
Собственные средства (тыс.руб).	26 821	171 157	27 352	45 427

В течение 2025 и 2024 годов Общество соблюдало все внешние требования к уровню капитала (величине собственных средств).

ООО «Управляющая компания «Восток-Запад»
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31.12.2025 г.
(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

28. Условные обязательства

Судебные разбирательства

В 2025 году по судебному делу № А33-36190/2023 иска конкурсного управляющего должника Обществом признано Оценочное обязательство по судебным искам (подробнее информация приведена в Примечании 17).

По состоянию на 31.12.2025 г. и на дату составления отчетности условные обязательства у Общества отсутствуют.

По состоянию на 31.12.2025 г. и на дату составления отчетности иные иски в отношении Общества отсутствуют.

Общество по состоянию на 31.12.2025 г. не участвовало в судебных разбирательствах в качестве истца.

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 2025 года и 2024 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 котированная 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 2025 и 2024 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

ООО «Управляющая компания «Восток-Запад»
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31.12.2025 г.
(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

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).

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 котированных 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.

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 Общества 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 2025 года:

ООО «Управляющая компания «Восток-Запад»

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31.12.2025 г.

(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

Показатель	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	217	-	-	217	217
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	823 750	125 764	-	949 514	949 514
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	200 115	55 223	-	255 338	253 930
Средства у брокера	-	-	122	122	122
Дебиторская задолженность	-	-	32 174	32 174	32 174
Итого финансовых активов	1 024 082	180 987	32 296	1 237 365	1 235 957
Финансовые обязательства					
Обязательство по аренде	-	-	33 775	33 775	33 775
Кредиторская задолженность (в части, подлежащей оплате деньгами)	-	-	1 686	1 686	1 686
Итого финансовых обязательств	-	-	35 461	35 461	35 461

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

Показатель	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
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

ООО «Управляющая компания «Восток-Запад»
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31.12.2025 г.
(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

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.

В 2025 году и 2024 году Общество осуществляло только выплаты вознаграждения ключевому управленческому персоналу, составившие за 2025 год 7 759 тыс.руб., за 2024 год 25 664 тыс.руб. Остатки по операциям со связанными сторонами на 31.12.2025 г. и 31.12.2024 г. отсутствуют.

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

31. События после отчетной даты

17.04.2026 г. Решением единственного участника была утверждена бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества, составленная по российским правилам бухгалтерского учета, за 2025 год. Принято решение прибыль Общества за 2025 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

«22» апреля 2026 г.



Пронумеровано, пронумеровано и
скреплено печатью

Ирина Викторовна
Генеральный директор
Большакова И.В.

