

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
	34565086	1057421016047	-

**БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС  
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

на 31 декабря 2024 г.

ООО Инвестиционная компания "ММК-Финанс" (ООО ИК "ММК-Финанс")  
(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес 455019, Челябинская обл, Магнитогорск г, Кирова ул, дом № 70

Код формы по ОКУД: 0420002

Годовая (квартальная)

(тыс. руб)

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	На 31.12.2024	На 31.12.2023
1	2	3	4	5
<b>Раздел I. Активы</b>				
1	Денежные средства	5	88,852	46,766
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:		65 589,161	65 125,586
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	6	65 589,161	65 125,586
5	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:		721 713,505	601 550,879
6	долговые инструменты	8	721 713,505	601 550,879
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		144 776,795	401 703,442
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	10	12 889,011	42 112,221
10	займы выданные и прочие размещенные средства	11	130 881,685	219 795,551
11	дебиторская задолженность	12	1 006,099	139 795,670
17	Нематериальные активы и капитальные вложения в них	18	50,823	98,144
18	Основные средства и капитальные вложения в них	19	3 448,618	669,908
19	Требования по текущему налогу на прибыль	48	983,490	1 106,789
20	Отложенные налоговые активы	48	18 339,761	12 119,289
21	Прочие активы	20	234,542	251,010
22	Итого активов		955 225,547	1 082 671,812
<b>Раздел II. Обязательства</b>				
26	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		16 600,834	16 735,824
27	средства клиентов	23	12 695,525	11 850,992
28	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	24	0	699,160

30	кредиторская задолженность	26	3 905,309	4 185,672
34	Отложенные налоговые обязательства	48	680,925	0
36	Прочие обязательства	29	2 884,826	2 281,513
37	Итого обязательств		20 166,585	19 017,337
<b>Раздел III. Капитал</b>				
38	Уставный капитал	30	922 144,012	922 144,012
39	Добавочный капитал	30	206 031,037	206 031,037
40	Резервный капитал	30	14 118,797	14 118,797
43	Резерв переоценки долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		(4 385,651)	(9 319,974)
44	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по долговым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		906,604	1 271,597
51	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		(203 755,837)	(70 590,993)
52	Итого капитала		935 058,962	1 063 654,475
53	Итого капитала и обязательств		955 225,547	1 082 671,812

Директор _____ (должность руководителя)	О.В. Шумских _____ (подпись)	_____ (инициалы, фамилия)
24.03.2025г. _____ г.		

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
	34565086	1057421016047	-

**ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ  
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

за 2024 г.

ООО Инвестиционная компания "ММК-Финанс" (ООО ИК "ММК-Финанс")  
(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес 455019, Челябинская обл, Магнитогорск г, Кирова ул, дом № 70

Код формы по ОКУД: 0420003

Годовая (квартальная)

(тыс. руб)

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	За 2024 г.	За 2023 г.
1	2	3	4	5
<b>Раздел I. Прибыли и убытки</b>				
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:		71 282,500	54 572,498
2	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	32	463,575	3 106,425
4	процентные доходы	34	83 110,144	52 142,616
5	дивиденды и доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от участия		1 122,808	73,102
6	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с долговыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	35	1 683,599	114,411
8	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), возникающие в результате прекращения признания финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		(15 462,619)	0
11	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки по долговым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		364,992	(864,056)
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	41	13 318,198	14 501,846
16	Расходы на персонал	42	(29 908,300)	(25 662,499)
17	Прямые операционные расходы	43	(4 770,119)	(5 820,690)
18	Процентные расходы	44	(24,970)	(70,602)
20	Общие и административные расходы	46	(8 116,704)	(7 027,007)

22	Прочие доходы	47	827,117	31 647,976
23	Прочие расходы	47	(123 165,882)	(18,996)
24	Прибыль (убыток) до налогообложения		(80 558,160)	62 122,526
25	Доход (расход) по налогу на прибыль, в том числе:	48	(1 749,684)	(9 289,129)
26	доход (расход) по текущему налогу на прибыль	48	(8 570,840)	(8 001,836)
27	доход (расход) по отложенному налогу на прибыль	48	6 821,156	(1 287,293)
29	Прибыль (убыток) после налогообложения		(82 307,844)	52 833,396
<b>Раздел II. Прочий совокупный доход</b>				
49	Прочий совокупный доход (расход), подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах, в том числе:		4 569,331	(1 976,612)
50	чистое изменение оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по долговым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:		(364,992)	864,056
51	восстановление (создание) оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по долговым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		(364,992)	864,056
55	чистое изменение справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:		4 934,323	(2 840,668)
56	изменение справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		6 215,932	(3 550,835)
57	влияние налога на прибыль, связанного с изменением справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		(1 281,609)	710,167
67	Итого прочий совокупный доход (расход) за отчетный период		4 569,331	(1 976,612)
68	Итого совокупный доход (расход) за отчетный период		(77 738,513)	50 856,785

Директор

О.В. Шумских

(должность руководителя)

(подпись)

(инициалы, фамилия)

24.03.2025

г.

Приложение 3.1  
к Положению Банка России  
от 3 февраля 2016 года N 532-П  
Отраслевой стандарт бухгалтерского учета  
Порядок составления бухгалтерской (финансовой)  
отчетности профессиональных участников рынка  
ценных бумаг, акционерных инвестиционных фондов,  
организаторов торговли, центральных контрагентов,  
клиринговых организаций, специализированных  
депозитариев инвестиционного фонда, паевого инвестиционного  
фонда и негосударственного пенсионного фонда,  
управляющих компаний инвестиционного фонда,  
паевого инвестиционного фонда и негосударственного  
пенсионного фонда, бюро кредитных историй,  
кредитных рейтинговых агентств, страховых брокеров"  
(с изменениями от 7 сентября 2017 г., 10 июня 2019 г.)

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКATO	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
	34565086	1057421016047	-

**ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА НЕКРЕДИТНОЙ  
ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

за 2024 г.

ООО Инвестиционная компания "ММК-Финанс" (ООО ИК "ММК-Финанс")  
(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес 455019, Челябинская обл, Магнитогорск г, Кирова ул, дом № 70

Код формы по ОКУД: 0420004

Годовая (квартальная)

(тыс. руб)

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	Уставный капитал	Добавочный капитал	Резервный капитал	Резерв переоценки долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по долговому инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
1	2	3	4	5	6	9	10	17	18
1	Остаток на 1 января 2023 г.		922 144,012	206 031,037	8 840,466	(6 479,307)	407,541	(118 146,059)	1 012 797,690
2	Изменения вследствие выявленных ошибок		0	0	0	0	0	0	0
3	Изменения вследствие изменения учетной политики		0	0	0	0	0	0	0
4	Остаток на 1 января 2023 г., пересмотренный		922 144,012	206 031,037	8 840,466	(6 479,307)	407,541	(118 146,059)	1 012 797,690
5	Прибыль (убыток) после налогообложения		0	0	0	0	0	52 833,396	52 833,396
6	Прочий совокупный доход (расход) за предыдущий отчетный период, в том числе:		0	0	0	(2 840,668)	864,056	0	(1 976,612)

7	прочий совокупный доход (расход), не подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах		0	0	0	0	0	0	0
8	прочий совокупный доход (расход), подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах		0	0	0	(2 840,668)	864,056	0	(1 976,612)
9	Дополнительный выпуск акций (дополнительные вклады участников общества, вклады третьих лиц, принимаемых в общество)	30	0	0	0	0	0	0	0
10	Выкуп у акционеров (участников) (продажа) собственных акций (долей участия)	30	0	0	0	0	0	0	0
11	Дивиденды и иные аналогичные выплаты в пользу акционеров (участников)	49	0	0	0	0	0	0	0
12	Прочие взносы акционеров (участников)		0	0	0	0	0	0	0
13	Прочие распределения в пользу акционеров (участников)		0	0	0	0	0	0	0
14	Прочее движение резервов		0	0	5 278,330	0	0	(5 278,330)	0
14.1	Остаток на 31 декабря 2023 г.		922 144,012	206 031,037	14 118,797	(9 319,974)	1 271,597	(70 590,993)	1 063 654,475
15	Остаток на 1 января 2024 г.		922 144,012	206 031,037	14 118,797	(9 319,974)	1 271,597	(70 590,993)	1 063 654,475
16	Изменения вследствие выявленных ошибок		0	0	0	0	0	0	0
17	Изменения вследствие изменения учетной политики		0	0	0	0	0	0	0
18	Остаток на 1 января 2024 г., пересмотренный		922 144,012	206 031,037	14 118,797	(9 319,974)	1 271,597	(70 590,993)	1 063 654,475
19	Прибыль (убыток) после налогообложения		0	0	0	0	0	(82 307,844)	(82 307,844)
20	Прочий совокупный доход (расход) за отчетный период, в том числе:		0	0	0	4 934,323	(364,992)	0	4 569,331
21	прочий совокупный доход (расход), не подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах		0	0	0	0	0	0	0
22	прочий совокупный доход (расход), подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах		0	0	0	4 934,323	(364,992)	0	4 569,331
23	Дополнительный выпуск акций (дополнительные вклады участников общества, вклады третьих лиц, принимаемых в общество)	30	0	0	0	0	0	0	0
24	Выкуп у акционеров (участников) (продажа) собственных акций (долей)	30	0	0	0	0	0	0	0
25	Дивиденды и иные аналогичные выплаты в пользу акционеров (участников)	49	0	0	0	0	0	(50 857,000)	(50 857,000)
26	Прочие взносы акционеров (участников)		0	0	0	0	0	0	0
27	Распределение в пользу акционеров (участников)		0	0	0	0	0	0	0
28	Прочее движение резервов		0	0	0	0	0	0	0
29	Остаток на 31 декабря 2024 г., в том числе:		922 144,012	206 031,037	14 118,797	(4 385,651)	906,604	(203 755,837)	935 058,962
30	капитал, относящийся к активам (выбывающим группам), классифицированным как предназначенные для продажи		0	0	0	0	0	0	0

Директор

(должность руководителя)

О.В. Шумских

(подпись)

(инициалы, фамилия)

24.03.2025

г.

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
	34565086	1057421016047	-

# ОТЧЕТ О ПОТОКАХ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

за 2024 г.

ООО Инвестиционная компания "ММК-Финанс" (ООО ИК "ММК-Финанс")  
(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес 455019, Челябинская обл, Магнитогорск г, Кирова ул, дом № 70

Код формы по ОКУД: 0420005

Годовая (квартальная)

(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	За 2024 г.	За 2023 г.
1	2	3	4	5
<b>Раздел I. Денежные потоки от операционной деятельности</b>				
3	Денежные поступления от предоставления услуг и полученные комиссии		13 134,657	12 988,495
4	Денежные выплаты поставщикам за товары и услуги		(11 285,574)	(11 407,456)
5	Проценты полученные		1 014,170	1 108,688
6	Проценты уплаченные		(24,970)	(70,602)
7	Поступления дивидендов и иных аналогичных выплат		1 122,808	73,102
8	Средства, полученные для перечисления клиентам доходов по ценным бумагам, за минусом средств, перечисленных клиентам		0	(29 234,453)
9	Выплата заработной платы и прочего вознаграждения сотрудникам		(29 089,188)	(24 892,523)
10	Оплата прочих административных и операционных расходов		(1 143,998)	(963,292)
11	Уплаченный налог на прибыль		(8 447,541)	(9 024,817)
12	Прочие денежные потоки от операционной деятельности		190,693	379,970
13	Сальдо денежных потоков от операционной деятельности		(34 528,944)	(61 042,888)
<b>Раздел II. Денежные потоки от инвестиционной деятельности</b>				
14	Поступления от продажи основных средств и капитальных вложений в них		900,000	0
17	Платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию основных средств		(3 584,016)	0
24	Поступления от продажи и погашения финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		442 971,376	950 310,403
25	Платежи в связи с приобретением финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		(474 482,085)	(655 911,427)

26	Поступления от продажи и погашения финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		194 135,914	203 294,096
27	Платежи в связи с приобретением финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		(73 814,000)	(435 994,219)
31	Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности		86 127,189	61 698,851
<b>Раздел III. Денежные потоки от финансовой деятельности</b>				
39	Выплаченные дивиденды		(50 857,000)	0
41.1	Платежи в погашение обязательств по договорам аренды		(699,160)	(653,528)
44	Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности		(51 556,160)	(653,528)
45	Сальдо денежных потоков за отчетный период		42,086	2,435
47	Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало отчетного периода	5	46,766	44,331
48	Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец отчетного периода	5	88,852	46,766

Директор

О.В. Шумских

(инициалы, фамилия)

(должность руководителя)

(подпись)

24.03.2025

г.



**Примечания в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности**  
**ООО Инвестиционная компания «ММК-Финанс» за 2024 год.**

*в тыс. российских рублей, если не указано иное*

**Примечание 1. Основная деятельность некредитной финансовой организации.**

Общество с ограниченной ответственностью Инвестиционная компания «ММК-Финанс» является действительным членом СРО «НАУФОР».

Состав и структура органов управления ООО ИК «ММК-Финанс» определяются Уставом общества в соответствии с Федеральным законом от 08.02.1998г. № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью».

По состоянию на 31 декабря 2024г. органами управления являются Общее собрание участников, Совет директоров и Единоличный исполнительный орган в лице Директора Общества Шумских Ольги Валерьевны (с 09 августа 2023г. по настоящее время).

**Основная деятельность некредитной финансовой организации.**

**Таблица 1.1**

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	Номер лицензии	174-05503-000100, 174-05423-010000, 174-05415-100000
2	МСФО (IAS) 1	Срок действия лицензии	Без срока действия
3	МСФО (IAS) 1	Дата выдачи лицензии	19.07.2001
4	МСФО (IAS) 1	Виды деятельности, на осуществление которых выдана лицензия	На осуществление депозитарной деятельности, На осуществление дилерской деятельности, На осуществление брокерской деятельности.
5	МСФО (IAS) 1	Информация о возобновлении действия лицензии	
6	МСФО (IAS) 1	Организационно-правовая форма некредитной финансовой организации	Общество с ограниченной ответственностью
7	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Наименование материнского предприятия и наименование конечного владельца (бенефициара)	Материнское предприятие - Публичное акционерное общество "Магнитогорский металлургический комбинат" (доля владения ООО ИК "ММК-Финанс" -99,93%), акционер ПАО "ММК" - ООО "Альтаир" - 79,76 %. Единственный участник ООО «Альтаир» - Рашников Виктор Филиппович (по данным ЕГРЮЛ)
8	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Местонахождение материнского предприятия группы, в состав которой входит некредитная финансовая организация	455000, Челябинская область, г. Магнитогорск, ул. Кирова, дом 93
9	МСФО (IAS) 1	Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории Российской Федерации	Филиалов нет
10	МСФО (IAS) 1	Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств	Филиалов нет
11	МСФО (IAS) 1	Места нахождения филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств	Филиалов нет
12	МСФО (IAS) 1	Юридический адрес некредитной финансовой организации	
13	МСФО (IAS) 1	Фактический адрес некредитной финансовой организации	455019, Челябинская область, г. Магнитогорск, ул. Кирова, дом 70.

**Примечания в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности  
ООО Инвестиционная компания «ММК-Финанс» за 2024 год.**

в тыс. российских рублей, если не указано иное

14	МСФО (IAS) 1	Численность персонала некредитной финансовой организации	14
15	МСФО (IAS) 21	Валюта отчетности	Данная бухгалтерская отчетность представлена в тысячах российских рублей

**Примечание 2. Экономическая среда, в которой некредитная финансовая организация осуществляет свою деятельность.**

Главными событиями прошедшего года для РФ и всего мира стали:

- Продолжение СВО на Украине, в ходе которого силами российской армии были освобождены новые территории и населённые пункты (Авдеевка, Угледар и др.).
- Выборы президента РФ в марте 2024 года. Владимир Путин был вновь избран президентом страны, при этом участие в выборах приняло более 77% избирателей
- Чудовищный теракт в "Крокус Сити Холле", жертвами которого стали 145 человек.
- Вывод миротворцев из Нагорного Карабаха, ставший следствием того, что Армения признала границы Азербайджана по состоянию на 1991 год и перестала претендовать на Нагорный Карабах.
- Покушение на премьер-министра Словакии Роберта Фицо.- Победа лейбористов на выборах в Великобритании.
- Покушение на Дональда Трампа и его победа на выборах президента США.
- Продолжение военного конфликта на Ближнем Востоке, в ходе которого был убит лидер «Хезболлы» Хасан Насралла и глава «ХАМАЗ» - Исмаил Хания.
- Гибель при катастрофе вертолёта президента Ирана Ибрахима Раиси.
- Саммит БРИКС в России.- Переворот и смена власти в Сирии.
- Одна из крупнейших экологических катастроф в России – крушение в Керченском проливе двух танкеров, перевозивших более девяти тыс. тонн нефтепродуктов, большая часть которых попала в акваторию Черного моря.

Мировой ВВП в 2024 году вырос на 3,2%, что примерно соответствует уровню 2023 года. Рост российского ВВП составил примерно 3,9%. Уровень безработицы в стране оставался минимальным, а размер госдолга РФ продолжил снижаться до уровня 20% от ВВП. При этом денежно-кредитные условия в РФ продолжили усложняться.

Банк России в 2024 году продолжил ужесточение ДКП в целях обуздания инфляции, в ходе которого ключевая ставка достигла уровня 21%. Инфляция по итогам декабря 2024 года была зафиксирована на уровне 9,5%. Динамика курса национальной валюты в 2024 году оставалась нестабильной с сильной просадкой рубля в конце года.

С 13 июня 2024 года на ММВБ в связи с введением санкций США против НРД и НКЦ были приостановлены торги долларом США и евро. Сейчас официальные курсы доллара и евро ЦБ рассчитываются на основе внебиржевых сделок. Российский фондовый рынок в 2024 году оставался волатильным. Первую половину года на рынке преобладали оптимистичные настроения, но ближе к лету, оценивая сложившиеся макроэкономические условия и политику ЦБ РФ, рынок перешёл ко снижению. Падение наблюдалось как в секторе акций, так и в секторе облигаций.

Завершить год на умеренно мажорной ноте удалось благодаря тому, что на декабрьском заседании ЦБ РФ решил оставить ключевую ставку на уровне 21%.

**Примечания в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности  
ООО Инвестиционная компания «ММК-Финанс» за 2024 год.**

в тыс. российских рублей, если не указано иное

**Примечание 3. Основы составления отчетности.**

Основы составления отчетности

Таблица 3.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	Некредитная финансовая организация должна явно и однозначно указать основы подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности	Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена с учетом требований Положения Банка России от 3 февраля 2016 г. N 532-П "Отраслевой стандарт бухгалтерского учета "Порядок составления бухгалтерской (финансовой) отчетности профессиональных участников рынка ценных бумаг, акционерных инвестиционных фондов, организаторов торговли, центральных контрагентов, клиринговых организаций, специализированных депозитариев инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, управляющих компаний инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, бюро кредитных историй, кредитных рейтинговых агентств, страховых брокеров"
2	МСФО (IAS) 1	База (или базы) оценки, использованная (использованные) при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности	Бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена на основе правил учета по первоначальной стоимости за исключением финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, либо прочего совокупного дохода
3	МСФО (IAS) 1	Причины реклассификации сравнительных сумм	Не применяется
4	МСФО (IAS) 1	Характер реклассификации сравнительных сумм (включая информацию по состоянию на начало предшествующего периода)	Не применяется
5	МСФО (IAS) 1	Сумма каждой статьи (класса статей), которая является предметом реклассификации	Не применяется
6	МСФО (IAS) 1	Существенное влияние ретроспективного применения учетной политики на информацию на начало предшествующего отчетного периода, существенное влияние ретроспективного пересчета или реклассификации остатков на начало предшествующего отчетного периода в связи с исправлением ошибок	Не применяется

**Примечания в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности  
ООО Инвестиционная компания «ММК-Финанс» за 2024 год.**

в тыс. российских рублей, если не указано иное

**Примечание 4. Принципы учетной политики, важные бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики.**

Принципы учетной политики, важные бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики.

Таблица 4.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
Раздел I. Влияние оценок и допущений			
1	МСФО (IAS) 1	Суждения (помимо тех, которые связаны с оценкой), которые были выработаны руководством в процессе применения учетной политики и которые оказывают наибольшее влияние на суммы, отраженные в бухгалтерской (финансовой) отчетности	Подготовка бухгалтерской (финансовой) отчетности требует использования суждения руководства в процессе применения учетной политики Некредитной финансовой организации. Бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает оценку руководством возможного влияния существующих условий осуществления финансово-хозяйственной деятельности на результаты деятельности и финансовое положение Некредитной финансовой организации. Последующее развитие условий осуществления финансово-хозяйственной деятельности может отличаться от оценки руководства.
2	МСФО (IAS) 1	Влияние оценок и допущений на признанные активы и обязательства (указываются статьи отчетности, на суммы которых профессиональные оценки и допущения оказывают наиболее существенное воздействие, и приводятся комментарии в отношении того, каким образом влияют профессиональные суждения на оценку этих статей)	Подготовка бухгалтерской (финансовой) отчетности требует применения оценок и допущений, которые оказывают влияние на отражаемые суммы активов и обязательств, раскрытие условных активов и обязательств на дату составления 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. Оценки и лежащие в их основе допущения пересматриваются на регулярной основе. Корректировки в оценках признаются в том отчетном периоде, в котором были пересмотрены соответствующие оценки, и в любых последующих периодах, которые они затрагивают. Ниже приведены статьи отчетности, на суммы которых профессиональные оценки и допущения оказывают наиболее существенное воздействие: <ul style="list-style-type: none"> <li>• Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка,</li> <li>• Прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность,</li> <li>• Аренда,</li> <li>• Резервы,</li> <li>• Амортизация ОС,</li> <li>• Амортизация НМА.</li> </ul>

**Примечания в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности**  
**ООО Инвестиционная компания «ММК-Финанс» за 2024 год.**

в тыс. российских рублей, если не указано иное

3	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 13, МСФО (IFRS) 9	Ключевые подходы к оценке финансовых инструментов	Финансовые инструменты отражаются по справедливой стоимости или амортизированной стоимости в зависимости от классификации. Насколько это возможно, некредитная финансовая организация оценивает справедливую стоимость инструмента с использованием котировок данного инструмента на активном рынке. При отсутствии текущих котировок на активном рынке некредитная финансовая организация использует методы оценки, которые максимально используют общедоступные рыночные данные и минимально используют исходные данные, недоступные широкому кругу пользователей. Выбранные методы оценки включают все факторы, которые участники рынка приняли бы во внимание в данных обстоятельствах.
4	МСФО (IAS) 21	Переоценка активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте	Функциональной валютой НФО является национальная валюта Российской Федерации, российский рубль. Все операции, выраженные не в функциональной валюте НФО, представляют собой операции в иностранной валюте. Операции в иностранной валюте пересчитываются в функциональную валюту по официальному обменному курсу ЦБ РФ на дату совершения операции. Все денежные статьи в иностранной валюте пересчитываются в функциональную валюту по официальному обменному курсу закрытия – курсу ЦБ РФ на конец отчетного периода.
5	МСФО (IAS) 1	Непрерывность деятельности	<p>При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство несет ответственность за оценку способности НФО 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 НФО, прекратить её деятельность или когда у неё отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.</p> <p>Бюджет, утвержденный на 2025г., предусматривает получение прибыли на уровне 62 900 тыс. руб. Размер прибыли спрогнозирован без учета бухгалтерской переоценки. Инвестиционный портфель Общества состоит на 90% из корпоративных облигаций надежных российских эмитентов. Годовой объем выручки ожидается на уровне прогноза – 661 440 тыс. руб.</p>
6	МСФО (IAS) 29	Информация в отношении пересчета показателей предыдущих периодов с учетом изменений общей покупательной способности рубля	Общество не применяет МСФО 29 ввиду отсутствия активов и обязательств, приобретённых до 2003 года и учитываемых по цене приобретения.
Раздел II. Изменения в учетной политике			
7	МСФО (IAS) 8	Описание изменений учетной политики, их причин и характера (раскрываются наименование МСФО, в соответствии с которым производятся изменения, причины, по которым применение новых МСФО обеспечивает более надежную и уместную корректировку, и дается описание влияния изменений учетной политики на корректировки текущего и предыдущего периода)	В 2024 году в Обществе не было изменений в учетной политике.

**Примечания в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности**  
**ООО Инвестиционная компания «ММК-Финанс» за 2024 год.**

в тыс. российских рублей, если не указано иное

8	МСФО (IAS) 8	Приводятся наименования выпущенных, но не вступивших в силу МСФО с указанием дат, с которых планируется применение этих МСФО, характера предстоящих изменений в учетной политике, обсуждения ожидаемого влияния на отчетность или указанием того, что такое влияние не может быть обоснованно оценено	Ряд новых стандартов, поправок к стандартам и интерпретаций еще не вступили в силу по состоянию на 31 декабря 2024 г. и досрочно не применялись НФО: - Поправка к МСФО (IAS) 21: Отсутствие конвертируемости валют. Введение в действие нового МСФО (IFRS) 17 "Договоры страхования". Если выше не указано иное, ожидается, что данные новые стандарты, поправки к стандартам и интерпретации не окажут влияния или окажут незначительное влияние на данную промежуточную бухгалтерскую отчетность НФО.
Раздел III. Принципы учетной политики, которые представляются уместными для понимания бухгалтерской (финансовой) отчетности. Критерии признания и база оценки финансовых инструментов			
9	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7	Критерии признания и база оценки денежных средств и их эквивалентов	В категорию денежных средств и их эквивалентов НФО классифицируются следующие активы: - денежные средства на расчетных и специальных (корпоративных) счетах, открытых в кредитных организациях; - депозиты «до востребования», а также депозиты срок размещения которых составляет менее 90 календарных дней.
10	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7	Критерии признания и база оценки средств, размещенных в кредитных организациях и банках-нерезидентах	В момент первоначального признания справедливой стоимостью депозитов является сумма договора. В целях последующей оценки депозиты учитываются по амортизированной стоимости с учетом следующего: - по депозитным договорам сроком действия не более 1 (Одного) года любые отклонения между амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием метода ЭСП, и амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием линейного метода признания процентного дохода, признаются незначительными, т.к. при максимальном количестве периодов в течение года (ежедневное начисление процентов) и при номинальной ставке менее 30% годовых, отклонение номинальной и эффективной процентной ставки составляют не более 15%, а отклонение амортизированной стоимости, рассчитанной методом ЭСП и с использованием линейного метода, не превышает 5%. НФО вправе пересмотреть указанные положения Учетной политики в случае, если номинальная ставка размещения депозитов, займов превысит 30% годовых. - по депозитным договорам, срок действия которых превышает 1 (Один) год, расчет амортизированной стоимости осуществляется с использованием метода ЭСП. Процентный доход с применением метода ЭСП признается по состоянию на последний рабочий день календарного месяца, а также в дату выплаты процентного дохода и (или) частичного возврата депозита.
11	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	При первоначальном признании ценные бумаги оцениваются по справедливой стоимости. После первоначального признания и до прекращения признания ценные бумаги оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток.
12	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	При первоначальном признании ценные бумаги оцениваются по справедливой стоимости. Справедливая стоимость ценных бумаг при первоначальном признании определяется с учетом затрат по сделке, связанных с приобретением ценных бумаг. После первоначального признания и до прекращения признания ценные бумаги оцениваются по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.



**Примечания в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности**  
**ООО Инвестиционная компания «ММК-Финанс» за 2024 год.**

в тыс. российских рублей, если не указано иное

13	МСФО (IFRS) 9, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	При первоначальном признании ценные бумаги оцениваются по справедливой стоимости. Справедливая стоимость ценных бумаг при первоначальном признании определяется с учетом затрат по сделке, связанных с приобретением ценных бумаг. После первоначального признания и до прекращения признания ценные бумаги оцениваются по амортизированной стоимости.
14	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 27	Порядок признания и последующего учета инвестиций в дочерние, совместно контролируемые и ассоциированные предприятия	Положения в учетной политике отсутствуют, поскольку организация не имеет дочерних, совместно контролируемых и ассоциированных предприятий.
15	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и последующего учета прочих активов	Согласно соответствующему ОСБУ (МСФО)
16	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Организация не имеет финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток
17	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости	При первоначальном признании финансовые обязательства оцениваются по справедливой стоимости. При последующем признании финансовые обязательства оцениваются по амортизированной стоимости в соответствии с МСФО (IFRS 9). Финансовым обязательствам, срок погашения (возврата) которых менее одного года, при их первоначальном признании, включая финансовые обязательства, дата погашения которых приходится на другой отчетный год, дисконтирование не применяется в случае, если разница между амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием метода ЭСП, и амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием линейного метода, составляет менее 10%..
18	МСФО (IAS) 32	Порядок проведения взаимозачетов финансовых активов и финансовых обязательств	Финансовые активы и обязательства взаимозачитываются, и в Бухгалтерском балансе отражается чистая величина только в тех случаях, когда существует законодательно установленное право произвести взаимозачет отраженных сумм, а также намерение либо произвести взаимозачет, либо одновременно реализовать актив и урегулировать обязательство.
Раздел IV. Порядок признания и последующего учета хеджирования			
19	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование потоков денежных средств (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	НФО не применяет специальный порядок учета операций хеджирования
20	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование справедливой стоимости (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	НФО не применяет специальный порядок учета операций хеджирования
21	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование чистых инвестиций в иностранные подразделения (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	НФО не применяет специальный порядок учета операций хеджирования
Раздел V. Критерии признания и база оценки инвестиционного имущества			
22	МСФО (IAS) 40	Применяемая модель учета инвестиционного имущества	Положения в учетной политике отсутствуют, поскольку организация не имеет инвестиционного имущества
23	МСФО (IAS) 40	Критерии, используемые организацией в целях проведения различия между инвестиционным имуществом и объектами собственности, занимаемыми владельцем, а также имуществом, предназначенным для продажи в ходе обычной деятельности	Положения в учетной политике отсутствуют, поскольку организация не имеет инвестиционного имущества

**Примечания в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности**  
**ООО Инвестиционная компания «ММК-Финанс» за 2024 год.**

в тыс. российских рублей, если не указано иное

24	МСФО (IAS) 40	Степень, в которой справедливая стоимость инвестиционного имущества (измеренная или раскрытая в бухгалтерской (финансовой) отчетности) основана на оценке, произведенной независимым оценщиком, обладающим соответствующей признанной профессиональной квалификацией, а также недавним опытом проведения оценки инвестиций в недвижимость той же категории и того же места нахождения, что и оцениваемый объект	Положения в учетной политике отсутствуют, поскольку организация не имеет инвестиционного имущества
Раздел VI. Критерии признания, база оценки основных средств			
25	МСФО (IAS) 16	Критерии признания, способы, используемые для оценки основных средств (для каждой группы основных средств)	Объекты основных средств отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности по фактическим затратам за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения, за исключением объектов недвижимости, которые отражаются по переоцененной стоимости. В том случае, если объект основных средств состоит из нескольких компонентов, имеющих различный срок полезного использования, такие компоненты отражаются как отдельные объекты основных средств
26	МСФО (IAS) 16	Применяемые методы амортизации, порядок оценки ликвидационной стоимости (для каждой группы основных средств) и их изменения	Амортизация по основным средствам рассчитывается линейным способом с учетом ликвидационной стоимости в течение предполагаемого срока их полезного использования и отражается в составе прибыли или убытка. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете. По земельным участкам амортизация не начисляется. Начисление амортизации прекращается, начиная с более ранней из дат: даты перевода объекта основных средств в состав инвестиционного имущества, долгосрочных активов, предназначенных для продажи, а также с даты прекращения признания объекта или даты полного начисления амортизации по объекту.
27	МСФО (IAS) 16	Применяемые сроки полезного использования (для каждой группы основных средств) и их изменения	Срок полезного использования объектов основных средств определяется самостоятельно на дату ввода их в эксплуатацию (дату готовности к использованию основного средства).
Раздел VII. Критерии признания, база оценки нематериальных активов			



**Примечания в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности  
ООО Инвестиционная компания «ММК-Финанс» за 2024 год.**

в тыс. российских рублей, если не указано иное

28	МСФО (IAS) 38	Критерии признания нематериальных активов (для каждой группы нематериальных активов)	<p>Нематериальным активом (далее - НМА) признается объект, одновременно удовлетворяющий следующим условиям: - объект способен приносить экономические выгоды в будущем, в частности, объект предназначен для использования при выполнении работ, оказании услуг либо в административных целях или для управленческих нужд; - НФО имеет право на получение экономических выгод от использования объекта в будущем. Право НФО на получение экономических выгод от использования объекта в будущем может быть подтверждено наличием надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование самого актива и права НФО на результаты интеллектуальной деятельности или приравненные к ним средства индивидуализации (далее - средства индивидуализации); - имеются ограничения доступа иных лиц к экономическим выгодам от использования объекта (НФО имеет контроль над объектом); - объект может быть идентифицирован (возможность выделения или отделения от других активов); - объект предназначен для использования в течение более чем 12 месяцев; - объект не имеет материально-вещественной формы; - первоначальная стоимость объекта может быть надежно определена. К нематериальным активам относятся в том числе следующие активы: - лицензии на программные продукты (права пользования программными продуктами); - программное обеспечение (в том числе на которое у НФО отсутствуют исключительные права), расходы на его внедрение; - создание баз данных, сайтов и т.п.</p>
----	------------------	---	--

**Примечания в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности  
ООО Инвестиционная компания «ММК-Финанс» за 2024 год.**

в тыс. российских рублей, если не указано иное

29	МСФО (IAS) 1	Способы, используемые для оценки приобретенных и самостоятельно созданных нематериальных активов (для каждой группы нематериальных активов)	<p>Нематериальный актив принимается к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, определенной по состоянию на дату его признания. Первоначальной стоимостью нематериального актива признается сумма, исчисленная в денежном выражении, равная величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности, уплаченная или начисленная НФО при приобретении, создании нематериального актива и обеспечении условий для использования нематериального актива в соответствии с намерениями руководства НФО, за исключением налога на добавленную стоимость. Для последующей оценки НМА НФО применительно ко всем нематериальным активам выбирает модель учета по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. НФО на конец каждого отчетного года проводит проверку на обесценение НМА. Убытки от обесценения НМА подлежат признанию на дату их выявления. При наличии признаков возможного обесценения актива НФО определяет возмещаемую стоимость НМА как справедливую стоимость за вычетом затрат на выбытие или ценность использования в зависимости от того, которая из данных величин больше. В случае если возмещаемая стоимость НМА меньше балансовой стоимости этого НМА, балансовая стоимость НМА уменьшается до его возмещаемой стоимости. Такое уменьшение является убытком от обесценения. На конец каждого отчетного года НФО определяет наличие признаков того, что убыток от обесценения НМА, признанный в предыдущие отчетные периоды, больше не существует либо уменьшился. При наличии признаков того, что убыток от обесценения НМА, признанный в предыдущих отчетных периодах, больше не существует либо уменьшился, осуществляется его (полное или частичное) восстановление в пределах стоимости НМА (за вычетом амортизации), которая сложилась бы на счетах бухгалтерского учета при отсутствии признаков обесценения.</p>
----	--------------	---	--

**Примечания в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности  
ООО Инвестиционная компания «ММК-Финанс» за 2024 год.**

в тыс. российских рублей, если не указано иное

30	МСФО (IAS) 38	Раскрытие для каждой группы нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования факта ежегодного тестирования на обесценение, информации о наличии возможных признаков обесценения	В отношении нематериального актива с неопределенным сроком полезного использования НФО ежегодно должна рассматривать наличие факторов, свидетельствующих о невозможности надежно определить срок полезного использования данного актива. В случае прекращения существования указанных факторов НФО определяет срок полезного использования данного нематериального актива и способ его амортизации. Указанные срок полезного использования нематериального актива и способ его амортизации начинают применяться с 1 января года, следующего за годом, в котором было принято решение об установлении срока полезного использования нематериального актива и способа начисления амортизации. НФО на конец каждого отчетного года проводит проверку на обесценение НМА. Убытки от обесценения НМА подлежат признанию на дату их выявления. Проверка на обесценение включает в себя выявление следующих признаков возможного обесценения: - существуют признаки устаревания; - простои актива (неиспользования); - планы по прекращению или реструктуризации деятельности, в которой используется актив.
31	МСФО (IAS) 38	Применяемые сроки и методы амортизации для нематериальных активов с ограниченным сроком использования, порядок оценки ликвидационной стоимости и их изменения	В НФО применяется линейный способ начисления амортизации по всем нематериальным активам с определенным сроком полезного использования. Начисление амортизации по объекту НМА начинается с даты, когда он становится доступен для использования (готов к использованию). Начисление амортизации по нематериальным активам прекращается на более раннюю из двух дат: на дату перевода данного нематериального актива в состав долгосрочных активов, предназначенных для продажи, или на дату прекращения его признания.

**Примечания в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности  
ООО Инвестиционная компания «ММК-Финанс» за 2024 год.**

в тыс. российских рублей, если не указано иное

32	МСФО (IAS) 1	Порядок учета затрат на создание нематериальных активов собственными силами	<p>Затраты, произведенные НФО на стадии исследований при создании нематериального актива, не подлежат признанию в составе первоначальной стоимости нематериального актива, а признаются в качестве расходов на дату их возникновения. Затраты НФО на стадии разработки нематериального актива подлежат признанию в составе первоначальной стоимости нематериального актива при следующих условиях: - НФО намерена завершить создание нематериального актива и использовать его в своей деятельности; - нематериальный актив будет создавать будущие экономические выгоды; - НФО располагает ресурсами (техническими, финансовыми, прочими) для завершения разработки и использования нематериального актива; - НФО может продемонстрировать техническую осуществимость завершения создания нематериального актива; - НФО способна надежно оценить затраты, относящиеся к нематериальному активу в процессе его разработки. Если НФО, исходя из критериев, определенных выше, не может отделить стадию исследований от стадии разработки при осуществлении работ, направленных на создание нематериального актива, то произведенные затраты учитываются в качестве затрат на стадии исследований. Затраты, первоначально признанные НФО в качестве расходов, в последствии не могут быть признаны в составе первоначальной стоимости нематериального актива.</p>
Раздел VIII. Порядок признания и последующего учета вознаграждений работникам и связанных с ними отчислений			
33	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 19	Порядок признания расходов, связанных с начислением заработной платы, включая компенсационные и стимулирующие выплаты, выплат по отпускам, пособий по временной нетрудоспособности и уходу за ребенком, вознаграждений по итогам года, выходных пособий	<p>Расходы на заработную плату, взносы в Пенсионный фонд Российской Федерации и фонды социального страхования, оплачиваемые ежегодные отпуска и пособия по временной нетрудоспособности, премии начисляются по мере осуществления соответствующих работ сотрудниками НФО или возникновения соответствующих событий. Выходные пособия признаются после официального уведомления увольняющегося/увольняемого работника.</p>
34	МСФО (IAS) 19	Описание пенсионных планов с установленными выплатами, реализуемых некредитной финансовой организацией	Положения в учетной политике отсутствуют, поскольку организация не имеет пенсионных планов для работников
35	МСФО (IAS) 19	Использование метода дисконтированной стоимости для определения размера обязательства по пенсионному обеспечению и соответствующей стоимости вклада работников в отношении текущего периода	Положения в учетной политике отсутствуют, поскольку организация не имеет пенсионных планов для работников
36	МСФО (IAS) 19	Порядок отражения в отчетности вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами	Положения в учетной политике отсутствуют, поскольку организация не производит вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами
Раздел IX. Критерии признания, база оценки и порядок учета других активов и обязательств			
37	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 5	Порядок признания и последующего учета долгосрочных активов, предназначенных для продажи	Организация не имеет долгосрочных активов, предназначенных для продажи

**Примечания в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности**  
**ООО Инвестиционная компания «ММК-Финанс» за 2024 год.**

в тыс. российских рублей, если не указано иное

37.1	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 2	Порядок признания и последующего учета запасов	<p>После первоначального признания запасы оцениваются по наименьшей, из двух величин:- по себестоимости (по фактическим затратам);- по чистой цене продажи. Чистая стоимость продажи - это предполагаемая (расчетная) продажная цена объекта запасов за вычетом расчетных затрат на завершение выполнения работ по этому объекту и его продаже. К затратам на продажу относятся соответствующие затраты на маркетинг и сбыт. Списание части стоимости запасов до их чистой стоимости возможной продажи признается как расход. В случае восстановления ранее частично списанной стоимости запасов (уценки) соответствующая сумма признается в составе прибыли или убытка за период в том периоде, когда произошло указанное событие. Запасы оцениваются Обществом по стоимости каждой единицы. В том случае, когда запасы представляют собой множество взаимозаменяемых (однородных) единиц Общество осуществляет их оценку по средневзвешенной стоимости.</p>
38	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 37	Порядок признания и последующего учета резервов – оценочных обязательств	<p>НФО признает в бухгалтерском учете резерв - оценочное обязательство при одновременном соблюдении следующих условий: - у НФО существует обязательство (вытекающее из договора, требований законодательства Российской Федерации или иного подлежащего применению права, иного действия правовых норм либо обусловленное действиями НФО (в том числе опубликованной политикой, заявлениями и другими аналогичными действиями), демонстрирующими принятие на себя обязательств и создавшими у других сторон обоснованные ожидания, что она их исполнит), возникшее в результате прошлого события (одного или нескольких); - представляется вероятным, что для урегулирования обязательства потребуется выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды; - возможно произвести надежную расчетную оценку величины обязательства.</p> <p>Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете НФО в величине, отражающей наиболее достоверную денежную оценку расходов, необходимых для расчетов по этому обязательству. Величина оценочного обязательства определяется НФО на основе имеющихся фактов хозяйственной жизни, опыта в отношении исполнения аналогичных обязательств, а также, при необходимости, мнений экспертов. НФО обеспечивает документальное подтверждение обоснованности такой оценки. НФО определяет величину резерва - оценочного обязательства путем дисконтирования предполагаемых будущих потоков денежных средств с использованием ставки дисконтирования, в случае если срок с даты признания резерва - оценочного обязательства до ожидаемой (прогнозируемой) даты использования резерва - оценочного обязательства составляет более 1 года. Резервы - оценочные обязательства пересматриваются ежеквартально не позднее последнего дня соответствующего квартала. Резервы - оценочные обязательства используются на покрытие затрат, в отношении которых этот резерв изначально признан.</p>

**Примечания в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности  
ООО Инвестиционная компания «ММК-Финанс» за 2024 год.**

в тыс. российских рублей, если не указано иное

39	МСФО (IFRS) 16	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания договоров аренды	Обязательство по аренде первоначально оценивается по приведенной стоимости арендных платежей, которые не уплачены на указанную дату. Арендные платежи дисконтируются с использованием процентной ставки, заложенной в договоре аренды, если эта ставка может быть определена, или ставки привлечения дополнительных заемных средств НФО. Каждый арендный платеж распределяется между обязательством и финансовыми расходами. Финансовые расходы относятся на прибыль или убыток в течение срока аренды с целью обеспечения постоянной процентной ставки по оставшемуся остатку обязательства за каждый период. После начала действия договора аренды НФО оценивает обязательство по аренде путем: - увеличения балансовой стоимости для отражения процентов по обязательству по аренде; - уменьшения балансовой стоимости для отражения арендных платежей; и - переоценки балансовой стоимости для отражения пересмотра оценки или изменения договора аренды.
39.1	МСФО (IFRS) 16	Факт использования некредитной финансовой организацией - арендатором права не признавать активы в форме права пользования и обязательства по договорам аренды, с описанием характера договоров аренды, в отношении которых указанное право применяется	НФО не использует право
40	МСФО (IFRS) 9	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания кредиторской задолженности	Кредиторская задолженность учитывается по методу начисления и отражается по амортизированной стоимости. НФО осуществляет контроль кредиторской задолженности и анализирует обязательства по срокам погашения относительно отчетной даты в соответствии с условиями получения. Основанием для проведения списания является инвентаризация кредиторской задолженности, а также внутренний документ, обосновывающий причины списания. Для списания просроченной кредиторской задолженности кроме акта инвентаризации необходимо также письменное обоснование ее наличия в виде бухгалтерской справки, составленной по данным бухгалтерского учета, а также прочих подтверждающих задолженность документов (к примеру, акт сверки расчетов с кредитором).
41	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и оценки уставного капитала, эмиссионного дохода	Признание: по дате регистрации по номинальной стоимости, дальнейший учёт по номинальной стоимости.
42	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки собственных выкупленных акций (долей)	Уставом НФО не предусмотрен
43	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки резервного капитала	Создание резервного капитала предусмотрено Уставом общества. В НФО создается резервный фонд в размере 10 % от его уставного капитала. Резервный фонд формируется путем обязательных отчислений до достижения им установленного размера. Размер ежегодных отчислений в резервный фонд составляет 5 % от чистой прибыли до достижения им установленного размера. Иной размер ежегодных отчислений в резервный фонд может быть установлен решением общего собрания участников Общества.

**Примечания в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности  
ООО Инвестиционная компания «ММК-Финанс» за 2024 год.**

в тыс. российских рублей, если не указано иное

44	МСФО (IAS) 12	Порядок признания, оценки, последующего учета, прекращения признания отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства	<p>Отложенные налоговые обязательства и отложенные налоговые активы отражаются последним календарным днем каждого квартала. Отложенные налоговые обязательства и отложенные налоговые активы, определенные на конец календарного года, отражаются в бухгалтерском учете в период отражения в бухгалтерском учете событий после окончания отчетного периода.</p> <p>Временные разницы определяются как разницы между остатками на активных (пассивных) балансовых счетах, за исключением остатков на счетах по учету капитала, и их налоговой базой, учитываемой при расчете налога на прибыль в порядке, установленном законодательством Российской Федерации о налогах и сборах. При этом под налоговой базой понимается сумма, относимая на актив или обязательство в налоговых целях.</p> <p>Если уменьшение остатка на активном (пассивном) балансовом счете при прекращении признания в будущих отчетных периодах объектов бухгалтерского учета не окажет влияния на увеличение (уменьшение) налогооблагаемой прибыли в порядке, установленном законодательством РФ о налогах и сборах, то налоговая база остатка на активном (пассивном) балансовом счете равна его балансовой стоимости. В таких случаях временные разницы не возникают и признание отложенного налогового обязательства/отложенного налогового актива не происходит. В бухгалтерском учете отражаются возникновение и изменение размера отложенных налоговых обязательств и отложенных налоговых активов за отчетный период. В зависимости от характера операции и порядка отражения в бухгалтерском учете изменений остатков на активных (пассивных) балансовых счетах отложенное налоговое обязательство/отложенный налоговый актив учитывается в корреспонденции со счетами по учету финансового результата или со счетами по учету добавочного капитала. Отложенные налоговые активы отражаются в бухгалтерском учете при возникновении вычитаемых временных разниц и вероятности получения НФО налогооблагаемой прибыли в будущих отчетных периодах. В той мере, в которой НФО не ожидает получения достаточной налогооблагаемой прибыли, позволяющей использовать выгоду от части или всей суммы отложенного налогового актива, такая часть или вся сумма рассчитанного отложенного налогового актива не подлежит признанию (аналогично для убытка, переносимого на будущее). Непризнанный отложенный налоговый актив не отражается в бухгалтерском учете, пересматривается на последний календарный день каждого квартала и подлежит признанию в той мере, в которой появляется вероятность получения будущей налогооблагаемой прибыли, позволяющей возместить отложенный налоговый актив.</p> <p>Отложенные налоговые обязательства и отложенные налоговые активы не подлежат дисконтированию. В соответствии с МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль» сам факт признания актива или обязательства означает, что отчитывающаяся организация ожидает возместить или погасить балансовую стоимость этого актива или обязательства. Если является вероятным то, что возмещение</p>
----	---------------	---	--



**Примечания в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности  
ООО Инвестиционная компания «ММК-Финанс» за 2024 год.**

в тыс. российских рублей, если не указано иное

			или погашение этой балансовой стоимости приведет к увеличению (уменьшению) величины будущих налоговых платежей по сравнению с величиной, которая была бы определена, если бы такое возмещение или погашение не имело никаких налоговых последствий, настоящий стандарт требует, чтобы организация признавала отложенное налоговое обязательство (отложенный налоговый актив).
45	МСФО (IAS) 10, МСФО (IAS) 32	Порядок отражения дивидендов	Доходы НФО в виде причитающихся ей дивидендов или других доходов от участия в уставных капиталах других организаций признаются по счетам бухгалтерского учета на основании официальных документов, свидетельствующих об объявлении указанных выше доходов, в том числе в открытой печати, и отражаются в составе прочих инвестиционных доходов за вычетом расходов.

**Примечание 5. Денежные средства и их эквиваленты**

**Денежные средства**

**Таблица 5.1**

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2024		На 31.12.2023	
		Полная балансовая стоимость	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Балансовая стоимость
1	2	3	5	6	8
3	Денежные средства на расчетных счетах	88,852	88,852	46,766	46,766
6	Итого	88,852	88,852	46,766	46,766

5.1.1 По состоянию на 31.12.2024г. у НФО нет остатков денежных средств в банках-нерезидентах.

5.1.2 По состоянию на 31.12.2024г. у НФО отсутствовали денежные средства, использование которых ограничено.

**Компоненты денежных средств и их эквивалентов.**

**Таблица 5.2**

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2024	На 31.12.2023
1	2	3	4
1	Денежные средства	88,852	46,766
5	Итого	88,852	46,766



**Примечания в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности  
ООО Инвестиционная компания «ММК-Финанс» за 2024 год.**

в тыс. российских рублей, если не указано иное

**Выверка изменений полной балансовой стоимости денежных средств 2024г.**

**Таблица 5.4**

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Прочие денежные средства	Итого
1	2	3	5	6
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	46,766	0	46,766
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	46,766	0	46,766
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	47 282 840,979	5 328 222,903	52 611 063,882
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	47 282 840,979	5 328 222,903	52 611 063,882
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(47 282 798,893)	(5 328 222,903)	(52 611 021,796)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(47 282 798,893)	(5 328 222,903)	(52 611 021,796)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	88,852	0	88,852
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	88,852	0	88,852

**Выверка изменений полной балансовой стоимости денежных средств 2023г.**

**Таблица 5.4**

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Итого
1	2	3	6
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	44,331	44,331
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	44,331	44,331
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	1 156 575,746	1 156 575,746
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1 156 575,746	1 156 575,746
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(1 156 573,311)	(1 156 573,311)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(1 156 573,311)	(1 156 573,311)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	46,766	46,766
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	46,766	46,766

**Примечание 6. Финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.**

Финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

**Таблица 6.1**

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2024	На 31.12.2023
1	2	3	4
1	Ценные бумаги, удерживаемые для торговли	65 589,161	65 125,586
6	Итого	65 589,161	65 125,586

**Ценные бумаги, удерживаемые для торговли.**

**Таблица 6.2**

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2024	На 31.12.2023
1	2	3	4
1	Долевые ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	65 589,161	65 125,586
4	нефинансовых организаций	65 589,161	65 125,586
12	Итого	65 589,161	65 125,586

Справедливая стоимость долевых ценных бумаг, не допущенных к торгам на организованных рынках может быть определена с использованием, по крайней мере, одного ненаблюдаемого параметра, являющегося значимым для определения справедливой стоимости или с использованием одного из технических методов оценки, предусмотренных учетной политикой НФО. Ненаблюдаемые параметры отражают собственные допущения Некредитной финансовой организации и допущения, которые используются участниками рынка в процессе установления цены на актив или обязательство, включая оценку размера риска. Получение ненаблюдаемых параметров осуществляется с использованием наиболее полной информации, доступной в данных условиях (может включать собственные аналитические данные Некредитной финансовой организации).

**Примечание 8. Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход: долговые инструменты.**

**Долговые инструменты.**

**Таблица 8.1**

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2024	На 31.12.2023
1	2	3	4
1	Долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	721 713,505	601 550,879
2	Правительства Российской Федерации	0	6 705,493
5	кредитных организаций и банков-нерезидентов	89 372,626	111 007,474
7	нефинансовых организаций	632 340,879	483 837,911
14	Итого	721 713,505	601 550,879

**Примечания в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности  
ООО Инвестиционная компания «ММК-Финанс» за 2024 год.**

в тыс. российских рублей, если не указано иное

**Выверка изменений полной балансовой стоимости долговых инструментов,  
оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход на 31 декабря  
2024 г.**

**Таблица 8.2**

Номер строки	Наименование показателя	Долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации	Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	Долговые ценные бумаги нефинансовых организаций	Итого
1	2	3	6	8	11
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	6 705,493	111 007,474	483 837,911	601 550,879
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	6 705,493	111 007,474	483 837,911	601 550,879
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	150,921	166 691,882	526 297,973	693 140,776
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	150,921	166 691,882	526 297,973	693 140,776
16	Списание финансовых активов, в том числе:	(6 856,414)	(188 326,730)	(377 795,005)	(572 978,149)
17	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(6 856,414)	(188 326,730)	(377 795,005)	(572 978,149)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	0	89 372,626	632 340,879	721 713,505
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	89 372,626	632 340,879	721 713,505

**Примечания в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности  
ООО Инвестиционная компания «ММК-Финанс» за 2024 год.**

в тыс. российских рублей, если не указано иное

**Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по долговым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход на 31.12.2023г.**

**Таблица 8.3**

Номер строки	Наименование показателя	Долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации	Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков- нерезидентов	Долговые ценные бумаги нефинансовых организаций	Итого
1	2	3	6	8	11
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	7,990	202,844	1 060,763	1 271,597
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	7,990	202,844	1 060,763	1 271,597
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	0	253,162	1 231,148	1 484,310
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	253,162	1 231,148	1 484,310
16	Списание финансовых активов, в том числе:	(7,990)	(415,999)	(1 425,313)	(1 849,302)
17	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(7,990)	(415,999)	(1 425,313)	(1 849,302)
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на отчетную дату, в том числе:	0	40,007	866,597	906,604
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	40,007	866,597	906,604

**Примечания в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности  
ООО Инвестиционная компания «ММК-Финанс» за 2024 год.**

в тыс. российских рублей, если не указано иное

**Выверка изменений резерва переоценки долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.**

**Таблица 8.4**

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2024	На 31.12.2023
1	2	3	4
1	Резерв переоценки по справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход на начало отчетного периода	(9 319,974)	(6 479,307)
2	Увеличение справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости, за отчетный период	8 181,306	4 934,467
3	Уменьшение справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	(3 246,982)	(7 775,134)
5	Резерв переоценки по справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход на конец отчетного периода	(4 385,651)	(9 319,974)

**Примечание 10. Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости: средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах.**

**Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах.**

**Таблица 10.1**

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2024		На 31.12.2023	
		Полная балансовая стоимость	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Балансовая стоимость
1	2	3	5	6	8
1	Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов, оцениваемые по амортизированной стоимости	0	0	30 048,919	30 048,919
8	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	12 889,011	12 889,011	12 063,301	12 063,301
13	Итого	12 889,011	12 889,011	42 112,221	42 112,221

10.1.1 По состоянию на 31.12.2024г. у НФО нет остатков денежных средств в банках-нерезидентах.

10.1.2 По состоянию на 31.12.2024г. у НФО отсутствовали денежные средства, использование которых ограничено.

**Примечания в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности  
ООО Инвестиционная компания «ММК-Финанс» за 2024 год.**

в тыс. российских рублей, если не указано иное

**Выверка изменений полной балансовой стоимости средств в кредитных организациях и  
банках-нерезидентах 2024г.**

Таблица 10.2

Номер строки	Наименование показателя	Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	Итого
1	2	3	9	14
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	30 048,919	12 063,301	42 112,221
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	30 048,919	12 063,301	42 112,221
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	62 294,954	203 573,465	265 868,420
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	62 294,954	203 573,465	265 868,420
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(92 343,873)	(202 747,756)	(295 091,629)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(92 343,873)	(202 747,756)	(295 091,629)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	0	12 889,011	12 889,011
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	12 889,011	12 889,011

**Примечания в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности**  
**ООО Инвестиционная компания «ММК-Финанс» за 2024 год.**

в тыс. российских рублей, если не указано иное

**Выверка изменений полной балансовой стоимости средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах 2023г.**

Таблица 10.2

Номер строки	Наименование показателя	Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	Итого
1	2	3	9	14
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	291 499,300	9 834,820	301 334,120
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	291 499,300	9 834,820	301 334,120
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	161 650,875	155 201,018	316 851,893
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	161 650,875	155 201,018	316 851,893
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(423 101,256)	(152 972,537)	(576 073,792)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(423 101,256)	(152 972,537)	(576 073,792)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	30 048,919	12 063,301	42 112,221
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	30 048,919	12 063,301	42 112,221

**Примечания в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности**  
**ООО Инвестиционная компания «ММК-Финанс» за 2024 год.**

в тыс. российских рублей, если не указано иное

**Примечание 11. Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости: займы выданные и прочие размещенные средства.**

Займы выданные и прочие размещенные средства.

Таблица 11.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2024			На 31.12.2023	
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	8
6	Прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	222 743,687	91 862,001	130 881,685	219 795,551	219 795,551
8	Итого	222 743,687	91 862,001	130 881,685	219 795,551	219 795,551

**Выверка изменений полной балансовой стоимости займов выданных и прочих размещенных средств 2024г.**

Таблица 11.2

Номер строки	Наименование показателя	Прочие выданные займы и размещенные средства	Итого
1	2	8	10
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	219 795,551	219 795,551
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	219 795,551	219 795,551
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	105 752,991	105 752,991
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	105 752,991	105 752,991
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(102 804,855)	(102 804,855)



**Примечания в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности  
ООО Инвестиционная компания «ММК-Финанс» за 2024 год.**

в тыс. российских рублей, если не указано иное

12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(102 804,855)	(102 804,855)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	222 743,687	222 743,687
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	222 743,687	222 743,687

**Выверка изменений полной балансовой стоимости займов выданных и прочих размещенных средств 2023г.**

Таблица 11.2

Номер строки	Наименование показателя	Прочие выданные займы и размещенные средства	Итого
1	2	8	10
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	250 702,308	250 702,308
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	250 702,308	250 702,308
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	12 804,140	12 804,140
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	12 804,140	12 804,140
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(43 710,897)	(43 710,897)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(43 710,897)	(43 710,897)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	219 795,551	219 795,551

**Примечания в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности  
ООО Инвестиционная компания «ММК-Финанс» за 2024 год.**

в тыс. российских рублей, если не указано иное

37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	219 795,551	219 795,551
----	---	-------------	-------------

**Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по займам  
выданным и прочим размещенным средствам**

Таблица 11.3

Номер строки	Наименование показателя	Прочие выданные займы и размещенные средства	Итого
1	2	8	10
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	91 862,001	91 862,001
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	91 862,001	91 862,001
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	91 862,001	91 862,001
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	91 862,001	91 862,001

**Примечания в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности  
ООО Инвестиционная компания «ММК-Финанс» за 2024 год.**

*в тыс. российских рублей, если не указано иное*

**Примечание 12. Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости: дебиторская задолженность.**

**Дебиторская задолженность.**

**Таблица 12.1**

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2024			На 31.12.2023		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
2	Дебиторская задолженность клиентов	1 147,149	141,050	1 006,099	1 216,279	121,009	1 095,270
4	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами и цифровыми финансовыми активами	0	0	0	107 324,620	0	107 324,620
6	Прочая дебиторская задолженность	31 638,251	31 638,251	0	31 803,883	428,103	31 375,780
7	Итого	32 785,400	31 779,301	1 006,099	140 344,782	549,112	139 795,670

**Примечания в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности**  
**ООО Инвестиционная компания «ММК-Финанс» за 2024 год.**

в тыс. российских рублей, если не указано иное

**Выверка изменений полной балансовой стоимости дебиторской задолженности на 31 декабря 2024 г.**

**Таблица 12.2**

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Расчеты с валютными и фондовыми биржами	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами и цифровыми финансовыми активами	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	7	8
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	1 216,279	0	107 324,620	31 803,883	140 344,782
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1 216,279	0	107 324,620	31 375,780	139 916,679
5	кредитно-обесцененные финансовые активы	0	0	0	428,103	428,103
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	12 795,158	642 715,237	757 915,426	468 937,577	1 882 363,397
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	12 795,158	642 715,237	757 915,426	437 653,738	1 851 079,558
10	кредитно-обесцененные финансовые активы	0	0	0	31 283,839	31 283,839
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(12 864,288)	(642 715,237)	(865 240,046)	(469 103,209)	(1 989 922,779)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(12 864,288)	(642 715,237)	(865 240,046)	(469 029,518)	(1 989 849,088)
15	кредитно-обесцененные финансовые активы	0	0	0	(73,691)	(73,691)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	1 147,149	0	0	31 638,251	32 785,400
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1 147,149	0	0	0	1 147,149
40	кредитно-обесцененные финансовые активы	0	0	0	31 638,251	31 638,251

**Примечания в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности  
ООО Инвестиционная компания «ММК-Финанс» за 2024 год.**

в тыс. российских рублей, если не указано иное

**Выверка изменений полной балансовой стоимости дебиторской задолженности на 31 декабря 2023 г.**

**Таблица 12.2**

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Расчеты с валютными и фондовыми биржами	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами и цифровыми финансовыми активами	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	7	8
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	2 333,758	0	214 650,240	644,702	217 628,699
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1 166,879	0	107 325,120	0	108 491,999
3	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	1 166,879	0	107 325,120	0	108 491,999
5	кредитно-обесцененные финансовые активы	0	0	0	644,702	644,702
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	13 313,085	811 878,775	1 185 501,614	31 551,669	2 042 245,142
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	13 313,085	811 878,775	1 185 501,614	31 551,669	2 042 245,142
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(13 263,685)	(811 878,775)	-1185502114	(392,488)	(2 011 037,061)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(13 263,685)	(811 878,775)	-1185502114	(175,889)	(2 010 820,462)
15	кредитно-обесцененные финансовые активы	0	0	0	(216,599)	(216,599)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	1 216,279	0	107 324,620	31 803,883	140 344,782

**Примечания в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности**  
**ООО Инвестиционная компания «ММК-Финанс» за 2024 год.**

в тыс. российских рублей, если не указано иное

37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1 216,279	0	107 324,620	31 375,780	139 916,679
40	кредитно-обесцененные финансовые активы	0	0	0	428,103	428,103

**Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности на 31 декабря 2024 г.**

Таблица 12.3

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	7	8
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	121,009	428,103	549,112
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	121,009	0	121,009
5	кредитно-обесцененные финансовые активы	0	428,103	428,103
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	20,042	31 283,839	31 303,880
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	20,042	0	20,042
10	кредитно-обесцененные финансовые активы	0	31 283,839	31 283,839
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	0	(73,691)	(73,691)
15	кредитно-обесцененные финансовые активы	0	(73,691)	(73,691)
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	141,050	31 638,251	31 779,301
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	141,050	0	141,050

**Примечания в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности  
ООО Инвестиционная компания «ММК-Финанс» за 2024 год.**

в тыс. российских рублей, если не указано иное

40	кредитно-обесцененные финансовые активы	0	31 638,251	31 638,251
----	---	---	------------	------------

**Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности на 31 декабря 2023 г.**

Таблица 12.3

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	7	8
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	104,076	644,702	748,777
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	104,076	0	104,076
5	кредитно-обесцененные финансовые активы	0	644,702	644,702
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	18,996	0	18,996
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	18,996	0	18,996
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(2,063)	(216,599)	(218,662)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(2,063)	0	(2,063)
15	кредитно-обесцененные финансовые активы	0	(216,599)	(216,599)
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	121,009	428,103	549,112
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	121,009	0	121,009
40	кредитно-обесцененные финансовые активы	0	428,103	428,103

**Примечания в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности  
ООО Инвестиционная компания «ММК-Финанс» за 2024 год.**

в тыс. российских рублей, если не указано иное

**Примечание 18. Нематериальные активы.**

**Нематериальные активы.**

**Таблица 18.1**

Номер строки	Наименование показателя	Нематериальные активы, приобретенные	Итого
		Программное обеспечение	
1	2	3	10
1	Балансовая стоимость на начало сравнительного периода, в том числе:	239,664	239,664
2	первоначальная (переоцененная) стоимость	2 533,674	2 533,674
3	накопленная амортизация	(2 294,010)	(2 294,010)
12	Амортизация	(141,520)	(141,520)
23	Балансовая стоимость на конец сравнительного периода, в том числе:	98,144	196,289
24	первоначальная (переоцененная) стоимость	2 533,674	2 533,674
25	накопленная амортизация	(2 435,530)	(2 435,530)
27	Балансовая стоимость на начало отчетного периода, в том числе:	98,144	98,144
28	первоначальная (переоцененная) стоимость	2 533,674	2 533,674
29	накопленная амортизация	(2 435,530)	(2 435,530)
38	Амортизация	(47,321)	(47,321)
49	Балансовая стоимость на конец отчетного периода, в том числе:	50,823	50,823
50	первоначальная (переоцененная) стоимость	2 533,674	2 533,674
51	накопленная амортизация	(2 482,851)	(2 482,851)



**Примечания в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности**  
**ООО Инвестиционная компания «ММК-Финанс» за 2024 год.**

*в тыс. российских рублей, если не указано иное*

**Примечание 19. Основные средства**

**Основные средства.**

**Таблица 19.1**

Номер строки	Наименование показателя	Основные средства в собственности		Активы в форме права пользования, относящиеся к основным средствам	Итого
		Офисное и компьютерное оборудование	Транспортные средства	Прочее	
1	2	4	5	10	12
1	Балансовая стоимость на 31 декабря 2022 г.	13,888	0	1 314,567	1 328,456
2	первоначальная (переоцененная) стоимость	639,781	1 775,180	3 943,581	6 358,542
3	накопленная амортизация	(625,892)	(1 775,180)	(2 629,014)	(5 030,086)
10	Амортизация	(1,264)	0	(657,284)	(658,548)
21	Балансовая стоимость на 31 декабря 2023 г.	12,624	0	657,284	669,908
22	первоначальная (переоцененная) стоимость	639,781	1 775,180	3 943,581	6 358,542
23	накопленная амортизация	(627,157)	(1 775,180)	(3 286,298)	(5 688,634)
25	Балансовая стоимость на 31 декабря 2023 г.	12,624	0	657,284	669,908
26	первоначальная (переоцененная) стоимость	639,781	1 775,180	3 943,581	6 358,542
27	накопленная амортизация	(627,157)	(1 775,180)	(3 286,298)	(5 688,634)
29	Поступление	671,026	2 912,990	0	3 584,016
33.1	первоначальная (переоцененная) стоимость	0	1 775,180	0	1 775,180
33.2	накопленная амортизация	0	(1 775,180)	0	(1 775,180)
34	Амортизация	(100,268)	(47,754)	(657,284)	(805,306)
45	Балансовая стоимость на 31 декабря 2024 г.	583,382	2 865,236	0	3 448,618
46	первоначальная (переоцененная) стоимость	1 310,807	2 912,990	3 943,581	8 167,378
47	накопленная амортизация	(727,425)	(47,754)	(3 943,581)	(4 718,760)

**Примечания в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности  
ООО Инвестиционная компания «ММК-Финанс» за 2024 год.**

*в тыс. российских рублей, если не указано иное*

**Примечание 20. Прочие активы.**

**Прочие активы.**

**Таблица 20.1**

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2024		На 31.12.2023	
		Полная балансовая стоимость	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Балансовая стоимость
1	2	3	5	6	8
1	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	0,748	0,748	0,748	0,748
2	Расчеты с персоналом	3,183	3,183	2,946	2,946
3	Расчеты по социальному страхованию	109,427	109,427	109,427	109,427
5	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	121,184	121,184	137,890	137,890
11	Итого	234,542	234,542	251,010	251,010

**Примечание 23. Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: средства клиентов.**

**Средства клиентов.**

**Таблица 23.1**

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2024	На 31.12.2023
1	2	3	4
4	Средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	12 695,525	11 850,992
6	Итого	12 695,525	11 850,992

**Примечание 24. Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиты, займы и прочие привлеченные средства.**

**Кредиты, займы и прочие привлеченные средства**

**Таблица 24.1**

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2024	На 31.12.2023
1	2	3	4
2	Обязательства по аренде	0	699,160
15	Итого	0	699,160

**Примечания в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности  
ООО Инвестиционная компания «ММК-Финанс» за 2024 год.**

*в тыс. российских рублей, если не указано иное*

**Примечание 26. Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиторская задолженность.**

Кредиторская задолженность.

Таблица 26.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2024	На 31.12.2023
1	2	3	4
1	Кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	293,799	240,062
10	Расчеты с организаторами торговли, в том числе:	120,800	117,300
11	на фондовом рынке	120,800	117,300
19	Прочая кредиторская задолженность	3 490,710	3 828,310
20	Итого	3 905,309	4 185,672

**Примечание 29. Прочие обязательства.**

Прочие обязательства

Таблица 29.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2024	На 31.12.2023
1	2	3	4
2	Расчеты с персоналом	1 350,219	1 018,365
3	Расчеты по социальному страхованию	597,993	554,914
4	Обязательства перед сотрудниками по неиспользованным отпускам	580,093	551,637
6	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	356,522	156,598
11	Итого	2 884,826	2 281,513

**Примечание 30. Капитал.**

30.1.1. Номинальный зарегистрированный уставный капитал некредитной финансовой организации по состоянию на 31 декабря 2024 года составляет 922 144 тысяч рублей (на 31 декабря 2023 года: 922 144 тысяч рублей).

30.1.7 На 31.12.2024г. сформирован резервный капитал в размере 14 119 тыс. рублей.

**Примечание 31. Управление капиталом.**

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

31.2. В течение 2024 года некредитная финансовая организация соблюдала все требования, установленные Банком России к уровню собственных средств.

31.3. Минимальный размер собственных средств некредитной финансовой организации, рассчитанный в порядке, установленном Банком России, должен составлять не менее 15 000 тысяч рублей.

**Примечания в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности**  
**ООО Инвестиционная компания «ММК-Финанс» за 2024 год.**

в тыс. российских рублей, если не указано иное

31.4. На 31 декабря 2024 года величина собственных средств некредитной финансовой организации составляет 268 763 тысяч рублей (на 31 декабря 2023 года: 255 950 тысяч рублей).

**Примечание 32. Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.**

Информация о доходах за вычетом расходов (расходах за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток за 2024 год.

Таблица 32.1

Номер строки	Наименование показателя	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки	Итого
1	2	4	7
1	Финансовые активы, в том числе:	463,575	463,575
2	ценные бумаги, удерживаемые для торговли	463,575	463,575
12	Итого	463,575	463,575

Информация о доходах за вычетом расходов (расходах за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток за 2023 год.

Таблица 32.1

Номер строки	Наименование показателя	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от торговых операций	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки	Итого
1	2	3	4	7
1	Финансовые активы, в том числе:	62 019,161	3 106,425	65 125,586
2	ценные бумаги, удерживаемые для торговли	62 019,161	3 106,425	65 125,586
12	Итого	62 019,161	3 106,425	65 125,586

**Примечания в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности**  
**ООО Инвестиционная компания «ММК-Финанс» за 2024 год.**

*в тыс. российских рублей, если не указано иное*

**Примечание 34. Процентные доходы.**

**Процентные доходы.**

**Таблица 34.1**

Номер строки	Наименование показателя	За 2024 г.	За 2023 г.
1	2	3	4
1	По необесцененным финансовым активам, в том числе:	83 110,144	52 142,616
4	по финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход: долговым инструментам	80 755,969	49 066,920
5	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах	1 608,446	2 060,640
6	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: выданным займам и прочим размещенным средствам	740,990	1 012,828
8	прочее	4,740	2,228
15	Итого	83 110,144	52 142,616

**Примечание 35. Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с долговыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.**

Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с долговыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

**Таблица 35.1**

Номер строки	Наименование показателя	За 2024 г.	За 2023 г.
1	2	3	4
5	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от торговых операций	1 683,599	114,411
6	Итого	1 683,599	114,411

**Примечания в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности  
ООО Инвестиционная компания «ММК-Финанс» за 2024 год.**

в тыс. российских рублей, если не указано иное

**Примечание 37. Оценочные резервы под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости.**

Анализ изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости за 2024г

Таблица 37.1

Номер строки	Наименование показателя	Займы выданные и прочие размещенные средства	Дебиторская задолженность	Итого
1	2	4	5	6
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 31.12.2023	0	549,112	549,112
2	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки	91 862,001	31 303,880	123 165,882
4	Прочие движения	15 462,619	(73,691)	15 388,928
5	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 31.12.2024	107 324,620	31 779,301	139 103,921

Анализ изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости за 2023г.

Таблица 37.1

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность	Итого
1	2	5	6
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 31.12.2022	748,777	748,777
2	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки	(199,666)	(199,666)
5	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 31.12.2023	549,112	549,112

**Примечания в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности**  
**ООО Инвестиционная компания «ММК-Финанс» за 2024 год.**

*в тыс. российских рублей, если не указано иное*

**Примечание 41. Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы.**

Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы.

Таблица 41.1

Номер строки	Наименование показателя	За 2024 г.	За 2023 г.
1	2	3	4
	Раздел IV. Выручка от оказания услуг по деятельности депозитария		
28	Выручка от оказания услуг по ведению счетов депо, хранению и учету ценных бумаг	13 024,059	14 323,955
34	Итого	13 024,059	14 323,955
	Раздел V. Комиссионные доходы от брокерской деятельности		
35	Комиссионные доходы от клиентских операций на фондовом рынке	294,139	177,891
42	Итого	294,139	177,891
	Раздел VII. Прочие доходы по основному виду деятельности		
56	Всего	13 318,198	14 501,846

**Примечание 42. Расходы на персонал.**

Расходы на персонал.

Таблица 42.1

Номер строки	Наименование показателя	За 2024 г.	За 2023 г.
1	2	3	4
1	Расходы по оплате труда	22 919,633	19 608,362
2	Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу	6 622,702	5 706,247
5	Прочее	365,965	347,890
6	Итого	29 908,300	25 662,499

**Примечание 43. Прямые операционные расходы.**

Прямые операционные расходы.

Таблица 43.1

Номер строки	Наименование показателя	За 2024 г.	За 2023 г.
1	2	3	4
4	Расходы на услуги депозитариев и регистраторов	1 499,257	2 699,016
10	Расходы на технические услуги	3 270,862	3 121,674
12	Итого	4 770,119	5 820,690

**Примечания в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности  
ООО Инвестиционная компания «ММК-Финанс» за 2024 год.**

в тыс. российских рублей, если не указано иное

**Примечание 44. Процентные расходы.**

Процентные расходы.

Таблица 44.1

Номер строки	Наименование показателя	За 2024 г.	За 2023 г.
1	2	3	4
5	По обязательствам по аренде	24,970	70,602
7	Итого	24,970	70,602

**Примечание 46. Общие и административные расходы.**

Общие и административные расходы.

Таблица 46.1

Номер строки	Наименование показателя	За 2024 г.	За 2023 г.
1	2	3	4
1	Расходы на информационно-телекоммуникационные услуги	260,192	262,459
2	Амортизация основных средств	805,306	658,548
3	Амортизация программного обеспечения и прочих нематериальных активов	47,321	141,520
6	Расходы на профессиональные услуги (охрана, связь и другие)	191,858	143,062
7	Расходы по страхованию	461,967	313,716
9	Расходы на юридические и консультационные услуги	2 938,180	2 552,030
13	Командировочные расходы	313,922	172,587
14	Штрафы, пени	0	4,500
15	Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	310,934	321,973
16	Расходы по уплате налогов, за исключением налога на прибыль	19,089	16,225
17	Прочие административные расходы	2 767,935	2 440,388
18	Итого	8 116,704	7 027,007

**Примечание 47. Прочие доходы и расходы.**

Прочие доходы.

Таблица 47.1

Номер строки	Наименование показателя	За 2024 г.	За 2023 г.
1	2	3	4
2	Доходы от восстановления (уменьшения) сумм резервов под обесценение по прочим активам	73,691	218,662
5	Доходы от операций с основными средствами, нематериальными активами и капитальными вложениями в объекты основных средств и нематериальных активов	750,000	0
8	Прочие доходы	3,427	31 429,314
9	Итого	827,117	31 647,976



**Примечания в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности  
ООО Инвестиционная компания «ММК-Финанс» за 2024 год.**

в тыс. российских рублей, если не указано иное

**Прочие расходы.**

**Таблица 47.2**

Номер строки	Наименование показателя	За 2024 г.	За 2023 г.
1	2	3	4
3	Расходы по созданию резервов под обесценение по прочим активам	123 165,882	18,996
6	Итого	123 165,882	18,996

**Примечание 47.1. Аренда.**

Информация по договорам аренды, по условиям которых некредитная финансовая организация является арендатором

**Таблица 47.1.1**

Номер строки	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3
1	Характер арендной деятельности арендатора	Аренда нежилых помещений
2	Будущие денежные потоки, которым потенциально подвержен арендатор, не отражаемые при оценке обязательств по аренде	Отсутствуют
3	Ограничения или особые условия, связанные с договорами аренды	Отсутствуют
4	Операции продажи с обратной арендой	Отсутствуют
5	Сумма договорных обязательств по договорам краткосрочной аренды, если портфель краткосрочных договоров аренды, по которому у арендатора есть договорные обязательства на конец отчетного периода, отличается от портфеля краткосрочных договоров аренды, к которому относится расход по краткосрочным договорам аренды	Отсутствуют
6	Затраты арендатора, связанные с произведенными улучшениями предмета аренды, и порядок их компенсации	Отсутствуют
7	Затраты арендатора, понесенные в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях	Отсутствуют
8	Информация о пересмотре фактической стоимости активов в форме права пользования и обязательства по аренде	Отсутствуют
9	Основание и порядок расчета процентной ставки по договору аренды	Ставка дисконтирования определена как ставка, по которой НФО могло бы привлечь дополнительные заемные средства на сопоставимый срок.
10	Допущения, использованные при определении переменных арендных платежей	Отсутствуют

**Примечания в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности  
ООО Инвестиционная компания «ММК-Финанс» за 2024 год.**

в тыс. российских рублей, если не указано иное

**Активы и обязательства по договорам аренды, в соответствии с условиями которых  
некредитная финансовая организация является арендатором**

**Таблица 47.1.2**

Номер строки	Статья бухгалтерского баланса	Примечание	Балансовая стоимость	
			За 2024 г.	За 2023 г.
1	2	3	4	5
1	Основные средства и капитальные вложения в них	19	0	657,284
3	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиты, займы и прочие привлеченные средства	24	0	699,160

**Потоки денежных средств по договорам аренды, в соответствии с условиями которых  
некредитная финансовая организация является арендатором**

**Таблица 47.1.3**

Номер строки	Наименование показателя	За 2024 г.	За 2023 г.
1	2	3	4
1	Денежные потоки от операционной деятельности, в том числе:	24,970	70,602
2	проценты уплаченные	24,970	70,602
5	Денежные потоки от финансовой деятельности, в том числе:	699,160	653,528
6	платежи в погашение обязательств по договорам аренды	699,160	653,528
7	Итого отток денежных средств	724,130	724,130

**Примечание 48. Налог на прибыль.**

**Расход (доход) по налогу на прибыль, отраженный в составе прибыли (убытка) в  
разрезе компонентов**

**Таблица 48.1**

Номер строки	Наименование показателя	За 2024 г.	За 2023 г.
1	2	3	4
1	Текущие расходы (доходы) по налогу на прибыль	8 570,840	(8 001,836)
3	Изменение отложенного налогового обязательства (актива)	(6 821,156)	(577,126)
4	Итого, в том числе:	1 749,684	(8 578,962)
5	расход (доход) по отложенному налогу на прибыль, отраженный в составе прочего совокупного дохода	0	710,167
6	расходы (доходы) по налогу на прибыль	1 749,684	(8 578,962)

Текущая ставка налога на прибыль, применяемая к большей части прибыли, в 2024 году составляет 15% процентов.

**Примечания в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности  
ООО Инвестиционная компания «ММК-Финанс» за 2024 год.**

в тыс. российских рублей, если не указано иное

**Сопоставление теоретического расхода по налогу на прибыль с фактическим расходом  
по налогу на прибыль**

**Таблица 48.2**

Номер строки	Наименование показателя	За 2024 г.	За 2023 г.
1	2	3	4
1	Прибыль (убыток) до налогообложения	(80 558,160)	62 122,526
2	Теоретические расходы (доходы) по налогу на прибыль по соответствующей базовой ставке ( 2024 год; 20 %; 2023 год; 20 %)	(16 111,632)	12 424,505
3	Поправки на доходы или расходы, не принимаемые к налогообложению в соответствии с национальной системой налогового учета:	237,098	(274,648)
4	доходы, не принимаемые к налогообложению	369,860	238,738
5	расходы, не принимаемые к налогообложению	(132,763)	(513,386)
6	Поправки на доходы или расходы, принимаемые к налогообложению по ставкам налога, отличным от базовой ставки	(8 570,840)	(8 001,836)
8	Не отраженные в отчетности изменения в сумме чистого отложенного налогового актива, кроме связанных с непризнанными убытками	30 786,460	0
9	Непризнанные налоговые убытки, перенесенные на будущие периоды	(1 412,849)	0
10	Использование ранее не признанных налоговых убытков	0	1 731,140
11	Воздействие изменения ставки налога на прибыль	(3 178,553)	0
12	Расходы (доходы) по налогу на прибыль	1 749,684	5 879,161

**Налоговое воздействие временных разниц и отложенного налогового убытка 2024г.**

**Таблица 48.4**

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2024	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе прочего совокупного дохода	На 01.01.2024
1	2	3	4	5	7
<b>Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу, и отложенного налогового убытка</b>					
1	Долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	1 358,509	0	(1 225,804)	2 584,313
2	Долевые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	0	(452,025)	0	452,025
3	Оценочные Обязательства	188,820	45,174	0	143,646
4	Расчеты с дебиторами и кредиторами	3 989,520	3 879,698	0	109,822
5	Прочее	0	0	0	0
6	Общая сумма отложенного налогового актива	5 536,849	3 472,847	(1 225,804)	3 289,807
7	Отложенный налоговый актив по налоговому убытку, перенесенному на будущие периоды	12 802,912	3 973,430	0	8 829,482
8	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	18 339,761	7 446,276	(1 225,804)	12 119,289
<b>Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу</b>					

**Примечания в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности  
ООО Инвестиционная компания «ММК-Финанс» за 2024 год.**

в тыс. российских рублей, если не указано иное

9	Долевые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	(680,925)	(680,925)	0	0
10	Прочее	0	0	0	0
11	Общая сумма отложенного налогового обязательства	(680,925)	(680,925)	0	0
12	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	17 658,836	6 765,351	(1 225,804)	12 119,289
13	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	17 658,836	6 765,351	(1 225,804)	12 119,289

**Налоговое воздействие временных разниц и отложенного налогового убытка 2023г.**

**Таблица 48.4**

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2023	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе прочего совокупного дохода	На 01.01.2023
1	2	3	4	5	7
<b>Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу, и отложенного налогового убытка</b>					
1	Долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	2 329,994	0	710,167	1 619,827
2	Долевые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	452,025	282,765	0	169,260
3	Оценочные Обязательства	143,646	28,192	0	115,454
4	Расчеты с дебиторами и кредиторами	109,822	(39,933)	0	149,755
5	Резервы под обесценение по ценным бумагам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	254,319	172,811		81,508
6	Прочее	0	0	0	0
7	Общая сумма отложенного налогового актива	3 289,807	443,835	710,167	2 135,805
8	Отложенный налоговый актив по налоговому убытку, перенесенному на будущие периоды	8 829,482	(1 731,128)	0	10 560,610
9	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	12 119,289	(1 287,293)	710,167	12 696,415
<b>Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу</b>					
10	Прочее	0	0	0	0
11	Общая сумма отложенного налогового обязательства	0	0	0	0
12	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	12 119,289	(1 287,293)	710,167	12 696,415
13	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	12 119,289	(1 287,293)	710,167	12 696,415

**Примечания в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности  
ООО Инвестиционная компания «ММК-Финанс» за 2024 год.**

*в тыс. российских рублей, если не указано иное*

**Примечание 52. Управление рисками.**

Информация о кредитном качестве финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости: средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах на 31 декабря 2024 г.

Таблица 52.4

Номер строки	Наименование показателя	С задержкой платежа менее 30 дней	Итого
1	2	3	8
1	Финансовые активы, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, в том числе:	12 889,011	12 889,011
8	средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	12 889,011	12 889,011
49	Итого	12 889,011	12 889,011

Информация о кредитном качестве финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости: средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах на 31 декабря 2023 г.

Таблица 52.4

Номер строки	Наименование показателя	С задержкой платежа менее 30 дней	Итого
1	2	3	8
1	Финансовые активы, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, в том числе:	42 112,221	42 112,221
2	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов, оцениваемые по амортизированной стоимости	30 048,919	30 048,919
8	средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	12 063,301	12 063,301
49	Итого	42 112,221	42 112,221

**Примечания в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности  
ООО Инвестиционная компания «ММК-Финанс» за 2024 год.**

в тыс. российских рублей, если не указано иное

Информация о кредитном качестве финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости: займов выданных и прочих размещенных средств на 31 декабря 2023г.

Таблица 52.5

Номер строки	Наименование показателя	С задержкой платежа менее 30 дней	Итого
1	2	3	8
1	Финансовые активы, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, в том числе:	130 881,685	130 881,685
7	прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	130 881,685	130 881,685
33	Итого	130 881,685	130 881,685

Информация о кредитном качестве финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости: займов выданных и прочих размещенных средств на 31 декабря 2023г.

Таблица 52.5

Номер строки	Наименование показателя	С задержкой платежа менее 30 дней	С задержкой платежа от 30 до 90 дней	Итого
1	2	3	4	8
1	Финансовые активы, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, в том числе:	219 144,369	651,182	219 795,551
7	прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	219 144,369	651,182	219 795,551
33	Итого	219 144,369	651,182	219 795,551

Информация о кредитном качестве финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости: дебиторской задолженности на 31 декабря 2024 г.

Таблица 52.6

Номер строки	Наименование показателя	С задержкой платежа менее 30 дней	Итого
1	2	3	8
1	Финансовые активы, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, в том числе:	1 006,099	1 006,099
2	дебиторская задолженность клиентов	1 006,099	1 006,099
25	Итого	1 006,099	1 006,099

**Примечания в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности  
ООО Инвестиционная компания «ММК-Финанс» за 2024 год.**

в тыс. российских рублей, если не указано иное

**Информация о кредитном качестве финансовых активов, оцениваемых по  
амортизированной стоимости: дебиторской задолженности на 31 декабря 2023 г.**

**Таблица 52.6**

Номер строки	Наименование показателя	С задержкой платежа менее 30 дней	Итого
1	2	3	8
1	Финансовые активы, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, в том числе:	139 795,670	139 795,670
2	дебиторская задолженность клиентов	1 095,270	1 095,270
4	расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами и цифровыми финансовыми активами	107 324,620	107 324,620
6	прочая дебиторская задолженность	31 375,780	31 375,780
25	Итого	139 795,670	139 795,670

**Информация о кредитных рейтингах долговых инструментов, оценочный резерв под  
ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной 12- месячным  
ожидаемым кредитным убыткам на 31 декабря 2024 г.**

**Таблица 52.8**

Номер строки	Наименование показателя	Рейтинг А	Без рейтинга
1	2	3	7
1	Денежные средства, в том числе:	88,852	0
2	денежные средства на расчетных счетах	88,852	0
5	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	721 713,505	0
6	долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	721 713,505	0
10	кредитных организаций и банков-нерезидентов	89 372,626	0
12	нефинансовых организаций	632 340,879	0
18	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	12 889,011	0
25	средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	12 889,011	0
30	Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	130 881,685	0
36	прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	130 881,685	0
38	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	1 000,000	6,099
39	дебиторская задолженность клиентов	1 000,000	6,099

**Примечания в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности  
ООО Инвестиционная компания «ММК-Финанс» за 2024 год.**

в тыс. российских рублей, если не указано иное

Кредитные рейтинги долговых инструментов присвоены, основываясь на данные кредитных рейтинговых агентств АКРА, Эксперт РА, НКР и внутренний кредитный рейтинг.

Информация о кредитных рейтингах долговых инструментов, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной 12- месячным ожидаемым кредитным убыткам на 31 декабря 2023 г.

Таблица 52.8

Номер строки	Наименование показателя	Рейтинг А	Рейтинг В	Без рейтинга
1	2	3	4	7
1	Денежные средства, в том числе:	46,766	0	0
2	денежные средства на расчетных счетах	46,766	0	0
5	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	517 413,368	84 137,511	0
6	долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	517 413,368	84 137,511	0
7	Правительства Российской Федерации	6 705,493	0	0
9	иностранных государств	111 007,474	0	0
12	нефинансовых организаций	399 700,400	84 137,511	0
18	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	42 112,221	0	0
19	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов, оцениваемые по амортизированной стоимости	30 048,919	0	0
25	средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	12 063,301	0	0
30	Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	0	0	219 795,551
36	прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	0	0	219 795,551
38	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	0	0	139 795,670
39	дебиторская задолженность клиентов	0	0	1 095,270
41	расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами и цифровыми финансовыми активами	0	0	107 324,620
43	прочая дебиторская задолженность	0	0	31 375,780

Кредитные рейтинги долговых инструментов присвоены, основываясь на данные кредитных рейтинговых агентств АКРА, Эксперт РА, НКР и внутренний кредитный рейтинг.



**Примечания в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности  
ООО Инвестиционная компания «ММК-Финанс» за 2024 год.**

в тыс. российских рублей, если не указано иное

**Географический анализ финансовых активов и обязательств некредитной финансовой организации на 31 декабря 2024 г.**

**Таблица 52.12**

Номер строки	Наименование показателя	Россия	Страны Организации экономического сотрудничества и развития	Итого
1	2	3	4	6
<b>Раздел I. Активы</b>				
1	Денежные средства	88,852	0	88,852
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	65 589,161	0	65 589,161
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	65 589,161	0	65 589,161
5	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	721 713,505	0	721 713,505
6	долговые инструменты	721 713,505	0	721 713,505
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	144 776,795	0	144 776,795
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	12 889,011	0	12 889,011
10	займы выданные и прочие размещенные средства	130 881,685	0	130 881,685
11	дебиторская задолженность	1 006,099	0	1 006,099
16	Прочие активы	234,542	0	234,542
17	Итого активов	932 402,855	0	932 402,855
<b>Раздел II. Обязательства</b>				
21	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	13 275,659	3 325,175	16 600,834
22	средства клиентов	12 695,525	0	12 695,525
25	кредиторская задолженность	580,134	3 325,175	3 905,309
27	Прочие обязательства	2 884,826	0	2 884,826
28	Итого обязательств	16 160,484	3 325,175	19 485,660
29	Чистая балансовая позиция	916 242,370	(3 325,175)	912 917,195

**Примечания в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности  
ООО Инвестиционная компания «ММК-Финанс» за 2024 год.**

в тыс. российских рублей, если не указано иное

**Географический анализ финансовых активов и обязательств некредитной финансовой организации на 31 декабря 2023 г.**

**Таблица 52.12**

Номер строки	Наименование показателя	Россия	Страны Организации экономического сотрудничества и развития	Другие страны	Итого
1	2	3	4	5	6
<b>Раздел I. Активы</b>					
1	Денежные средства	46,766	0	0	46,766
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	65 125,586	0	0	65 125,586
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	65 125,586	0	0	65 125,586
5	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	601 550,879	0	0	601 550,879
6	долговые инструменты	601 550,879	0	0	601 550,879
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	401 624,277	0	79,165	401 703,442
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	42 112,221	0	0	42 112,221
10	займы выданные и прочие размещенные средства	219 795,551	0	0	219 795,551
11	дебиторская задолженность	139 716,505	0	79,165	139 795,670
16	Прочие активы	251,010	0	0	251,010
17	Итого активов	1 068 598,517	0	79,165	1 068 677,683
<b>Раздел II. Обязательства</b>					
21	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	13 153,495	3 582,329	0	16 735,824
22	средства клиентов	11 850,992	0	0	11 850,992
23	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	699,160	0	0	699,160
25	кредиторская задолженность	603,343	3 582,329	0	4 185,672
27	Прочие обязательства	2 281,513	0	0	2 281,513
28	Итого обязательств	15 435,009	3 582,329	0	19 017,337
29	Чистая балансовая позиция	1 053 163,509	(3 582,329)	79,165	1 049 660,345

**Примечания в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности  
ООО Инвестиционная компания «ММК-Финанс» за 2024 год.**

*в тыс. российских рублей, если не указано иное*

**Анализ финансовых обязательств в разрезе сроков, оставшихся до погашения (на основе договорных недисконтированных денежных потоков) на 31 декабря 2024.**

**Таблица 52.13**

Номер строки	Наименование показателя	Без срока погашения	Итого
1	2	9	11
14	Средства клиентов, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	12 695,525	12 695,525
16	средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	12 695,525	12 695,525
28	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	3 905,309	3 905,309
40	прочая кредиторская задолженность	3 905,309	3 905,309
42	Итого обязательств	16 600,834	16 600,834

**Анализ финансовых обязательств в разрезе сроков, оставшихся до погашения (на основе договорных недисконтированных денежных потоков) на 31 декабря 2023.**

**Таблица 52.13**

Номер строки	Наименование показателя	Без срока погашения	Итого
1	2	9	11
14	Средства клиентов, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	11 850,992	11 850,992
16	средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	11 850,992	11 850,992
18	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	0	699,160
20	обязательства по аренде	0	699,160
28	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	4 185,672	4 185,672
40	прочая кредиторская задолженность	4 185,672	4 185,672
42	Итого обязательств	16 036,664	16 735,824

**Примечания в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности  
ООО Инвестиционная компания «ММК-Финанс» за 2024 год.**

в тыс. российских рублей, если не указано иное

**Анализ финансовых активов и финансовых обязательств в разрезе сроков, оставшихся до погашения, на основе ожидаемых сроков погашения на 31 декабря 2024 г.**

**Таблица 52.14**

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	Свыше 1 года	Итого
1	2	3	4	5	6
<b>Раздел I. Активы</b>					
1	Денежные средства, в том числе:	88,852	0	0	88,852
2	денежные средства на расчетных счетах	88,852	0	0	88,852
31	Долговые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	106 505,360	145 383,589	469 824,557	721 713,505
32	долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	106 505,360	145 383,589	469 824,557	721 713,505
36	кредитных организаций и банков-нерезидентов	0	0	89 372,626	89 372,626
38	нефинансовых организаций	106 505,360	145 383,589	380 451,931	632 340,879
44	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	12 889,011	0	0	12 889,011
51	средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	12 889,011	0	0	12 889,011
56	Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	0	130 881,685	0	130 881,685
62	прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	0	130 881,685	0	130 881,685
64	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	1 006,099	0	0	1 006,099
65	дебиторская задолженность клиентов	1 006,099	0	0	1 006,099
71	Итого активов	120 489,321	276 265,274	469 824,557	866 579,152
<b>Раздел II. Обязательства</b>					
85	Средства клиентов, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	12 695,525	0	0	12 695,525
87	средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	12 695,525	0	0	12 695,525
99	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	3 905,309	0	0	3 905,309
100	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	293,799	0	0	293,799
107	расчеты с организаторами торговли	120,800	0	0	120,800
111	прочая кредиторская задолженность	3 490,710	0	0	3 490,710
113	Итого обязательств	16 600,834	0	0	16 600,834
114	Итого разрыв ликвидности	103 888,487	276 265,274	469 824,557	849 978,318

**Примечания в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности  
ООО Инвестиционная компания «ММК-Финанс» за 2024 год.**

в тыс. российских рублей, если не указано иное

**Анализ финансовых активов и финансовых обязательств в разрезе сроков, оставшихся до погашения, на основе ожидаемых сроков погашения на 31 декабря 2023 г.**

**Таблица 52.14**

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	Свыше 1 года	Итого
1	2	3	4	5	6
<b>Раздел I. Активы</b>					
1	Денежные средства, в том числе:	46,766	0	0	46,766
2	денежные средства на расчетных счетах	46,766	0	0	46,766
31	Долговые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	148 910,787	96 576,737	356 063,355	601 550,879
32	долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	148 910,787	96 576,737	356 063,355	601 550,879
33	Правительства Российской Федерации	6 705,493	0	0	6 705,493
36	кредитных организаций и банков-нерезидентов	37 271,272	32 542,061	41 194,142	111 007,474
38	нефинансовых организаций	104 934,022	64 034,676	314 869,213	483 837,911
44	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	42 112,221	0	0	42 112,221
45	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов, оцениваемые по амортизированной стоимости	30 048,919	0	0	30 048,919
51	средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	12 063,301	0	0	12 063,301
56	Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	0	219 795,551	0	219 795,551
62	прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	0	219 795,551	0	219 795,551
64	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	1 095,270	0	138 700,400	139 795,670
65	дебиторская задолженность клиентов	1 095,270	0	0	1 095,270
67	расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами и цифровыми финансовыми активами	0	0	107 324,620	107 324,620
69	прочая дебиторская задолженность	0	0	31 375,780	31 375,780
71	Итого активов	192 165,044	316 372,288	494 763,755	1 003 301,087
<b>Раздел II. Обязательства</b>					
85	Средства клиентов, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	11 850,992	0	0	11 850,992
87	средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	11 850,992	0	0	11 850,992
89	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	60,344	0	0	60,344
91	обязательства по аренде	60,344	0	0	60,344

**Примечания в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности  
ООО Инвестиционная компания «ММК-Финанс» за 2024 год.**

в тыс. российских рублей, если не указано иное

99	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	4 185,672	0	0	4 185,672
100	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	240,062	0	0	240,062
107	расчеты с организаторами торговли	117,300	0	0	117,300
111	прочая кредиторская задолженность	3 828,310	0	0	3 828,310
113	Итого обязательств	16 097,008	0	0	16 097,008
114	Итого разрыв ликвидности	176 068,036	316 372,288	494 763,755	987 204,079

**Обзор финансовых активов и обязательств некредитной финансовой организации в разрезе основных валют на 31 декабря 2024 г.**

Таблица 52.15

Номер строки	Наименование показателя	Рубли	Итого
1	2	3	7
Раздел I. Активы			
1	Денежные средства	88,852	88,852
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	65 589,161	65 589,161
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	65 589,161	65 589,161
5	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	721 713,505	721 713,505
6	долговые инструменты	721 713,505	721 713,505
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	144 776,795	144 776,795
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	12 889,011	12 889,011
10	займы выданные и прочие размещенные средства	130 881,685	130 881,685
11	дебиторская задолженность	1 006,099	1 006,099
15.1	Прочие активы	234,542	234,542
16	Итого активов	932 402,855	932 402,855
Раздел II. Обязательства			
20	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	16 600,834	16 600,834
21	средства клиентов	12 695,525	12 695,525
24	кредиторская задолженность	3 905,309	3 905,309
25.1	Прочие обязательства	2 884,826	2 884,826
26	Итого обязательств	19 485,660	19 485,660
27	Чистая балансовая позиция	912 917,195	912 917,195

**Примечания в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности  
ООО Инвестиционная компания «ММК-Финанс» за 2024 год.**

в тыс. российских рублей, если не указано иное

**Обзор финансовых активов и обязательств некредитной финансовой организации в  
разрезе основных валют на 31 декабря 2023 г.**

**Таблица 52.15**

Номер строки	Наименование показателя	Рубли	Итого
1	2	3	7
<b>Раздел I. Активы</b>			
1	Денежные средства	46,766	46,766
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	65 125,586	65 125,586
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	65 125,586	65 125,586
5	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	601 550,879	601 550,879
6	долговые инструменты	601 550,879	601 550,879
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	493 565,443	493 565,443
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	30 250,976	30 250,976
10	займы выданные и прочие размещенные средства	323 518,797	323 518,797
11	дебиторская задолженность	139 795,670	139 795,670
15.1	Прочие активы	251,010	251,010
16	Итого активов	1 160 539,684	1 160 539,684
<b>Раздел II. Обязательства</b>			
20	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	16 735,824	16 735,824
21	средства клиентов	11 850,992	11 850,992
22	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	699,160	699,160
24	кредиторская задолженность	4 185,672	4 185,672
25.1	Прочие обязательства	2 281,513	2 281,513
26	Итого обязательств	19 017,337	19 017,337
27	Чистая балансовая позиция	1 141 522,347	1 141 522,347

**Чувствительность капитала к допустимым изменениям в процентных ставках на 31 декабря 2024 г.**

**Таблица 52.16**

Номер строки	Валюта	Увеличение в базисных пунктах	Уменьшение в базисных пунктах	Чувствительность чистого процентного дохода	Чувствительность капитала
1	2	3	4	5	6
1	Рубль	600,00	-600,00	-13 803 885,72	-13 803 885,72
2	Евро	600,00	-600,00		
3	Доллар США	600,00	-600,00		

Чувствительность капитала и чистого процентного дохода к изменению процентных ставок определялась с применением модели модифицированной дюрации. Анализ чувствительности чистого процентного дохода и капитала к изменению рыночных процентных ставок составлен на основе упрощенного сценария параллельного сдвига кривых доходности на 600 базисных пунктов (рассчитывается как среднее значение волатильности индекса облигаций в соответствии с утвержденными в Обществе внутренними документами)

**Примечания в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности  
ООО Инвестиционная компания «ММК-Финанс» за 2024 год.**

в тыс. российских рублей, если не указано иное

в сторону уменьшения или увеличения ставок (предполагает отсутствие ассиметричных изменений кривых доходности и наличие постоянного отчета о финансовом положении). Данный анализ проводился исходя из допущения о том, что все прочие переменные, в частности обменные курсы иностранных валют, остаются неизменными. Используется предпосылка о том, что изменения переменной риска произошли на конец отчетного периода и были применены к существующим на эту дату рискам. Анализ показателей 2023 г. проводился на основе тех же принципов.

Чувствительность капитала к допустимым изменениям в процентных ставках на 31 декабря 2023 г.

**Таблица 52.16**

Номер строки	Валюта	Увеличение в базисных пунктах	Уменьшение в базисных пунктах	Чувствительность чистого процентного дохода	Чувствительность капитала
1	2	3	4	5	6
1	Рубль	600,00	-600,00	-15 915 655,39	-15 915 655,39
2	Евро	600,00	-600,00		
3	Доллар США	600,00	-600,00		

**Анализ чувствительности к рыночным индексам**

**Таблица 52.17**

Номер строки	Рыночные индексы	Изменение допущений	31 декабря 2024 г.		31 декабря 2023 г.	
			Влияние на прибыль до налогообложения	Влияние на капитал	Влияние на прибыль до налогообложения	Влияние на капитал
1	2	3	4	5	6	7
	1RTS	0,057	866,381	(866,381)	735,783	(735,783)
	1RTS	0,057	866,381	(866,381)	735,783	-735 783,02

Чувствительность прибыли до налогообложения и капитала к изменению фондового индекса определялась с применением коэффициента "Бета". Данный анализ проводился исходя из допущения о том, что все прочие переменные, в частности обменные курсы иностранных валют и процентные ставки, остаются неизменными. Используется предпосылка о том, что изменения переменной риска произошли на конец отчетного периода и были применены к существующим на эту дату рискам. Анализ показателей 2023 г. проводился на основе тех же принципов.

**Анализ чувствительности к рыночным индексам**

**Таблица 52.17**

Номер строки	Рыночные индексы	Изменение допущений	31 декабря 2023 г.		31 декабря 2022 г.	
			Влияние на прибыль до налогообложения	Влияние на капитал	Влияние на прибыль до налогообложения	Влияние на капитал
1	2	3	4	5	6	7
	1RTS	0,054	694,869	(694,869)	369,651	(369,651)
	1RTS	0,054	694,869	(694,869)	369,651	-369 650,58



**Примечания в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности  
ООО Инвестиционная компания «ММК-Финанс» за 2024 год.**

*в тыс. российских рублей, если не указано иное*

**Примечание 56. Справедливая стоимость финансовых инструментов.**

Уровни иерархии справедливой стоимости, к которым относятся многократные оценки справедливой стоимости, на 31 декабря 2024 г.

**Таблица 56.1**

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных		Итого справедливая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)	
1	2	3	5	6
1	Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	728 018,063	59 284,603	787 302,666
2	финансовые активы, в том числе:	728 018,063	59 284,603	787 302,666
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	6 304,558	59 284,603	65 589,161
4	ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	6 304,558	59 284,603	65 589,161
7	долевые ценные бумаги нефинансовых организаций	6 304,558	59 284,603	65 589,161
65	финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	721 713,505	0	721 713,505
66	долговые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	721 713,505	0	721 713,505
70	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	89 372,626	0	89 372,626
72	долговые ценные бумаги нефинансовых организаций	632 340,879	0	632 340,879

**Примечания в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности  
ООО Инвестиционная компания «ММК-Финанс» за 2024 год.**

в тыс. российских рублей, если не указано иное

Уровни иерархии справедливой стоимости, к которым относятся многократные оценки справедливой стоимости, на 31 декабря 2023 г.

Таблица 56.1

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных		Итого справедливая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)	
1	2	3	5	6
1	Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	607 391,862	59 284,603	666 676,464
2	финансовые активы, в том числе:	607 391,862	59 284,603	666 676,464
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	5 840,983	59 284,603	65 125,586
4	ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	5 840,983	59 284,603	65 125,586
7	долевые ценные бумаги нефинансовых организаций	5 840,983	59 284,603	65 125,586
65	финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	601 550,879	0	601 550,879
66	долговые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	601 550,879	0	601 550,879
67	долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации	6 705,493	0	6 705,493
70	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	111 007,474	0	111 007,474
72	долговые ценные бумаги нефинансовых организаций	483 837,911	0	483 837,911

**Примечания в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности  
ООО Инвестиционная компания «ММК-Финанс» за 2024 год.**

*в тыс. российских рублей, если не указано иное*

**Методы оценки и исходные данные, использованные в оценке справедливой стоимости для уровня 3 в иерархии справедливой стоимости, а также чувствительность оценок к возможным изменениям исходных данных на 31 декабря 2024 г.**

**Таблица 56.3**

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость	Метод оценки	Используемые исходные данные	Диапазон исходных данных (средневзвешенное значение)	Чувствительность оценки справедливой стоимости
1	2	3	4	5	6	8
1	Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	59 284,603	0	0	0	
2	финансовые активы, в том числе:	59 284,603	0	0	0	
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	59 284,603	0	0	0	
4	ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	59 284,603	0	0	0	
5	долевые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	0	0	0	0	
6	долевые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	0	0	0	0	
7	долевые ценные бумаги нефинансовых организаций	59 284,603	При оценке стоимости активов был применён доходный подход, в рамках которого использовался метод стоимости чистых активов	Стоимость чистых активов компании, рассчитывается согласно Приказу Минфина России от 28.08.2014 N 84н (ред. от 21.02.2018) "Об утверждении Порядка определения стоимости чистых активов"	СЧА на на 31.12.2022 = 12 500 600 тыс.руб., на 31.12.2023 = 13 040 296 тыс.руб., на 30.09.2024 г. = 12 910 357 тыс.руб..	не рассчитывалась

**Примечания в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности**  
**ООО Инвестиционная компания «ММК-Финанс» за 2024 год.**

в тыс. российских рублей, если не указано иное

Методы оценки и исходные данные, использованные в оценке справедливой стоимости для уровня 3 в иерархии справедливой стоимости, а также чувствительность оценок к возможным изменениям исходных данных на 31 декабря 2023 г.

Таблица 56.3

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость	Метод оценки	Используемые исходные данные	Диапазон исходных данных (средневзвешенное значение)	Чувствительность оценки справедливой стоимости
1	2	3	4	5	6	8
1	Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	59 284,603	0	0	0	
2	финансовые активы, в том числе:	59 284,603	0	0	0	
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	59 284,603	0	0	0	
4	ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	59 284,603	0	0	0	
5	долевые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	0	0	0	0	
6	долевые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	0	0	0	0	
7	долевые ценные бумаги нефинансовых организаций	59 284,603	При оценке стоимости активов был применён доходный подход, в рамках которого использовался метод стоимости чистых активов	Стоимость чистых активов компании, рассчитывается согласно Приказу Минфина России от 28.08.2014 N 84н (ред. от 21.02.2018) "Об утверждении Порядка определения стоимости чистых активов"	СЧА на 31.12.2022 = 12 500 600 тыс.руб., на 31.12.2023 = 13 040 296 тыс.руб.	не рассчитывалась

**Примечания в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности  
ООО Инвестиционная компания «ММК-Финанс» за 2024 год.**

в тыс. российских рублей, если не указано иное

**Информация о сверке изменений по уровню 3 иерархии справедливой стоимости по классам инструментов за 2024г.**

Таблица 56.4

Номер строки	Наименование показателя		Долевые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Итого
1	2		3	10
1	Справедливая стоимость на	31.12.2023	59 284,603	59 284,603
10	Справедливая стоимость на	31.12.2024	59 284,603	59 284,603

**Информация о сверке изменений по уровню 3 иерархии справедливой стоимости по классам инструментов за 2023г.**

Таблица 56.4

Номер строки	Наименование показателя		Долевые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Итого
1	2		3	10
1	Справедливая стоимость на	31.12.2022	59 284,603	59 284,603
10	Справедливая стоимость на	31.12.2023	59 284,603	59 284,603

**Анализ справедливой стоимости по уровням иерархии справедливой стоимости и балансовая стоимость финансовых активов и обязательств, не оцениваемых по справедливой стоимости на 31 декабря 2024 г.**

Таблица 56.6

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных	Итого справедливая стоимость	Балансовая стоимость
		Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)		
1	2	5	6	7
1	Финансовые активы, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	144 865,647	144 865,647	144 865,647
2	денежные средства, в том числе:	88,852	88,852	88,852
5	денежные средства на расчетных счетах	88,852	88,852	88,852
8	финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	144 776,795	144 776,795	144 776,795
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	12 889,011	12 889,011	12 889,011

**Примечания в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности  
ООО Инвестиционная компания «ММК-Финанс» за 2024 год.**

в тыс. российских рублей, если не указано иное

16	средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	12 889,011	12 889,011	12 889,011
21	займы выданные и прочие размещенные средства, в том числе:	130 881,685	130 881,685	130 881,685
27	прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	130 881,685	130 881,685	130 881,685
29	дебиторская задолженность, в том числе:	1 006,099	1 006,099	1 006,099
31	дебиторская задолженность клиентов	1 006,099	1 006,099	1 006,099
39	Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	16 600,834	16 600,834	16 600,834
40	финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	16 600,834	16 600,834	16 600,834
41	средства клиентов, в том числе:	12 695,525	12 695,525	12 695,525
43	средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	12 695,525	12 695,525	12 695,525
55	кредиторская задолженность, в том числе:	3 905,309	3 905,309	3 905,309
56	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	293,799	293,799	293,799
63	расчеты с организаторами торговли	120,800	120,800	120,800
67	прочая кредиторская задолженность	3 490,710	3 490,710	3 490,710

**Анализ справедливой стоимости по уровням иерархии справедливой стоимости и балансовая стоимость финансовых активов и обязательств, не оцениваемых по справедливой стоимости на 31 декабря 2023 г.**

**Таблица 56.6**

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных	Итого справедливая стоимость	Балансовая стоимость
		Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)		
1	2	5	6	7
1	Финансовые активы, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	401 750,208	401 750,208	401 750,208
2	денежные средства, в том числе:	46,766	46,766	46,766
5	денежные средства на расчетных счетах	46,766	46,766	46,766
8	финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	401 703,442	401 703,442	401 703,442
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	42 112,221	42 112,221	42 112,221
10	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов, оцениваемые по амортизированной стоимости	30 048,919	30 048,919	30 048,919
16	средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	12 063,301	12 063,301	12 063,301
21	займы выданные и прочие размещенные средства, в том числе:	219 795,551	219 795,551	219 795,551

**Примечания в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности  
ООО Инвестиционная компания «ММК-Финанс» за 2024 год.**

в тыс. российских рублей, если не указано иное

27	прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	219 795,551	219 795,551	219 795,551
29	дебиторская задолженность, в том числе:	139 795,670	139 795,670	139 795,670
31	дебиторская задолженность клиентов	1 095,270	1 095,270	1 095,270
33	расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами и цифровыми финансовыми активами	107 324,620	107 324,620	107 324,620
35	прочая дебиторская задолженность	31 375,780	31 375,780	31 375,780
39	Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	16 735,824	16 735,824	16 735,824
40	финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	16 735,824	16 735,824	16 735,824
41	средства клиентов, в том числе:	11 850,992	11 850,992	11 850,992
43	средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	11 850,992	11 850,992	11 850,992
45	кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе:	699,160	699,160	699,160
47	обязательства по аренде	699,160	699,160	699,160
55	кредиторская задолженность, в том числе:	4 185,672	4 185,672	4 185,672
67	прочая кредиторская задолженность	4 185,672	4 185,672	4 185,672

**Примечание 58. Операции со связанными сторонами.**

Остатки по операциям со связанными сторонами на 31 декабря 2024 года.

Таблица 58.1

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	9	10
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	131 881,685	3,333	131 885,019
10	займы выданные и прочие размещенные средства	130 881,685	0	130 881,685
11	дебиторская задолженность	1 000,000	3,333	1 003,333
23	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	761,750	3 644,449	4 406,198
24	средства клиентов	748,286	0	748,286
27	кредиторская задолженность	13,463	3 644,449	3 657,912

**Примечания в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности  
ООО Инвестиционная компания «ММК-Финанс» за 2024 год.**

в тыс. российских рублей, если не указано иное

Остатки по операциям со связанными сторонами на 31 декабря 2023 года.

Таблица 58.1

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	9	10
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	327 468,989	3,333	327 472,323
10	займы выданные и прочие размещенные средства	219 144,369	0	219 144,369
11	дебиторская задолженность	108 324,620	3,333	108 327,953
23	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	757,658	3 836,839	4 594,496
24	средства клиентов	744,194	0	744,194
27	кредиторская задолженность	13,463	3 836,839	3 850,302

Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами за 2024 год.

Таблица 58.2

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Ключевой управленческий персонал	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	7	9	10
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:	681,685	0	0	681,685
4	процентные доходы	681,685	0	0	681,685
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	12 001,200	0	309,120	12 310,320
16	Расходы на персонал	0	4 613,636	0	4 613,636
20	Общие и административные расходы	(28,324)	0	(3 835,698)	(3 864,023)

Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами за 2023 год.

Таблица 58.2

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	9	10
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:	944,369	0	944,369
4	процентные доходы	944,369	0	944,369
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	12 001,200	309,828	12 311,028
20	Общие и административные расходы	(28,324)	(3 179,633)	(3 207,957)



**Примечания в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности**  
**ООО Инвестиционная компания «ММК-Финанс» за 2024 год.**

*в тыс. российских рублей, если не указано иное*

Информация о размере вознаграждения ключевому управленческому персоналу.

Таблица 58.3

Номер строки	Наименование показателя	2024 г.	2023 г.
1	2	3	4
1	Краткосрочные вознаграждения	4 613,636	3 796,527

**Примечание 59. События после отчетной даты.**

События после отчетной даты.

Каких-либо существенных событий, свидетельствующих о возникших после отчетной даты хозяйственных условий, в которых Общество ведет свою деятельность, не произошло.

Директор ООО ИК «ММК-Финанс»

О.В. Шумских

24.03.2025г.