

**АО «ХК «МЕТАЛЛОИНВЕСТ»**

**Бухгалтерская отчетность и  
Аудиторское заключение  
независимого аудитора**

**31 декабря 2018 г.**

## **СОДЕРЖАНИЕ**

### **АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА**

### **БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ**

Бухгалтерский баланс .....	2
Отчет о финансовых результатах .....	4
Отчет об изменениях капитала .....	5
Отчет о движении денежных средств .....	8
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах .....	10

## *Аудиторское заключение независимого аудитора*

Акционеру и руководству акционерного общества «Холдинговая компания  
«МЕТАЛЛОИНВЕСТ»:

---

### *Наше мнение*

По нашему мнению, прилагаемая бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение акционерного общества «Холдинговая компания «МЕТАЛЛОИНВЕСТ» (далее – «Общество») по состоянию на 31 декабря 2018 года, а также его финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации.

### **Предмет аудита**

Мы провели аудит бухгалтерской отчетности Общества, которая включает:

- бухгалтерский баланс по состоянию на 31 декабря 2018 года;
- отчет о финансовых результатах за год, закончившийся на указанную дату;
- отчет об изменениях капитала за год, закончившийся на указанную дату;
- отчет о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату;
- пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

---

### *Основание для выражения мнения*

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана далее в разделе «Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской отчетности» нашего заключения.

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

### **Независимость**

Мы независимы по отношению к Обществу в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ) и этическими требованиями Кодекса профессиональной этики аудиторов и Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, применимыми к нашему аудиту бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ.

---

## *Наша методология аудита*

### **Краткий обзор**

---

<b>Существенность</b>	Существенность на уровне бухгалтерской отчетности Общества в целом: 1 180 миллионов российских рублей (млн руб.), что составляет 1% от совокупных активов.
-----------------------	--

<b>Ключевые вопросы аудита</b>	Обесценение финансовых вложений
--------------------------------	---------------------------------

---

При планировании аудита мы определили существенность и провели оценку рисков существенного искажения бухгалтерской отчетности. В частности, мы проанализировали, в каких областях руководство выносило субъективные суждения, например, в отношении значимых бухгалтерских оценок, что включало применение допущений и рассмотрение будущих событий, с которыми в силу их характера связана неопределенность. Как и во всех наших аудитах, мы также рассмотрели риск обхода системы внутреннего контроля руководством, включая, помимо прочего, оценку наличия признаков необъективности руководства, которая создает риск существенного искажения вследствие недобросовестных действий.

Объем аудита определен нами таким образом, чтобы мы могли выполнить работы в достаточном объеме для выражения нашего мнения о бухгалтерской отчетности в целом с учетом структуры Общества, используемых Обществом учетных процессов и средств контроля, а также с учетом специфики отрасли, в которой Общество осуществляет свою деятельность.

### **Существенность**

На определение объема нашего аудита оказало влияние применение нами существенности. Аудит предназначен для получения разумной уверенности в том, что бухгалтерская отчетность не содержит существенных искажений. Искажения могут возникать в результате недобросовестных действий или ошибок. Они считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой бухгалтерской отчетности.

Основываясь на своем профессиональном суждении, мы установили определенные количественные пороговые значения для существенности, в том числе для существенности на уровне бухгалтерской отчетности Общества в целом, как указано в таблице ниже. С помощью этих значений и с учетом качественных факторов, мы определили объем нашего аудита, а также характер, сроки проведения и объем наших аудиторских процедур и оценили влияние искажений (взятых по отдельности и в совокупности), при наличии таковых, на бухгалтерскую отчетность в целом.

<b>Существенность на уровне бухгалтерской отчетности в целом</b>	1 180 млн руб. (2017 г.: 692 млн руб.)
<b>Как мы ее определили</b>	1% от совокупных активов
<b>Обоснование примененного базового показателя для определения уровня существенности</b>	<p>Мы приняли решение использовать в качестве базового показателя для определения уровня существенности совокупные активы, что является общепризнанной аудиторской практикой. Мы считаем, что совокупные активы являются важным финансовым показателем, который будут рассматривать пользователи бухгалтерской отчетности для оценки финансового положения Общества.</p> <p>Мы установили существенность на уровне 1%, что попадает в диапазон приемлемых количественных пороговых значений существенности, применимых для холдинговых компаний.</p> <p>Наш подход к определению существенности не изменился по сравнению с прошлым годом.</p>

## Ключевые вопросы аудита

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

Ключевой вопрос аудита	Какие аудиторские процедуры были выполнены в отношении ключевого вопроса аудита
<p><b>Обесценение финансовых вложений</b></p> <p>Соответствующая информация раскрыта в п. 4.1. Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.</p> <p>Общество является холдинговой компанией, и финансовые вложения являются самой существенной строкой бухгалтерского баланса Общества; при этом по всем финансовым вложениям Общества текущая рыночная стоимость не</p>	<p>В рамках нашего аудита финансовых вложений мы:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>провели анализ наличия признаков устойчивого снижения стоимости финансовых вложений во вклады и акции дочерних и зависимых обществ с учетом характера и величины их чистых активов, а также исторических результатов их деятельности;</li> <li>изучили подготовленный руководством расчет резерва под обесценение финансовых вложений, оценили подход руководства к определению расчетной стоимости финансовых вложений и данных, лежащих в основе расчета, а также проанализировали наличие каких-либо</li> </ul>

Ключевой вопрос аудита	Какие аудиторские процедуры были выполнены в отношении ключевого вопроса аудита
<p>определяется, поэтому руководство должно ежегодно осуществлять проверку финансовых вложений на обесценение.</p> <p>Мы обратили особое внимание на учет обесценения финансовых вложений Общества вследствие существенности финансовых вложений, а также необходимости использования профессионального суждения и оценок при проверке на обесценение.</p>	<p>дополнительных факторов, которые не были приняты во внимание;</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• проверили расчетную стоимость вкладов в уставные капиталы и акций дочерних и зависимых обществ, определенную руководством, и расчет резерва под обесценение финансовых вложений;</li> <li>• критически оценили возместимость выданных займов. Мы проанализировали финансовое состояние заемщиков и историю погашения ранее выданных займов. Мы проанализировали сроки погашения займов, указанные в договорах, и убедились, что по состоянию на 31 декабря 2018 года отсутствуют просроченные займы, а также признаки обесценения вложений в виде займов выданных.</li> </ul> <p>В результате проведения вышеуказанных процедур мы удостоверились в отсутствии существенных искажений в суммах начисленных резервов под обесценение финансовых вложений.</p>

### Прочая информация

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает информацию, содержащуюся в ежеквартальном отчете эмитента за 1 квартал 2019 года, но не включает бухгалтерскую отчетность и наше аудиторское заключение по данной отчетности. Ожидается, что ежеквартальный отчет эмитента будет предоставлен нам после даты выпуска настоящего аудиторского заключения.

Наше мнение о бухгалтерской отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не будем предоставлять вывод, выражающий уверенность в какой-либо форме в отношении данной информации.

В связи с проведением нами аудита бухгалтерской отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с указанной выше прочей информацией, когда она нам будет предоставлена, и рассмотрении вопроса о том, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и бухгалтерской отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных возможных существенных искажений.

Если при ознакомлении с ежеквартальным отчетом эмитента за 1 квартал 2019 года мы придем к выводу о том, что в нем содержится существенное искажение, мы должны довести это до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление.

---

### *Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, за бухгалтерскую отчетность*

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной бухгалтерской отчетности в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке бухгалтерской отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Общества 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 Общество, прекратить его деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор над процессом подготовки бухгалтерской отчетности Общества.

---

### *Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской отчетности*

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что бухгалтерская отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой бухгалтерской отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с МСА, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения бухгалтерской отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Общества;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;

- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в бухгалтерской отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Общество утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- проводим оценку представления бухгалтерской отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли бухгалтерская отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Мы также предоставляем лицам, отвечающим за корпоративное управление, заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали этих лиц обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на нашу независимость, и в необходимых случаях – о соответствующих мерах предосторожности.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление, мы определяем вопросы, которые были наиболее значимыми для аудита бухгалтерской отчетности за текущий период и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом, или когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что





Руководитель задания, по результатам которого выпущено настоящее аудиторское заключение независимого аудитора, - Михаил Игоревич Бучнев.

*АО «ПВК Аудит»*

5 марта 2019 года

Москва, Российская Федерация



М. И. Бучнев, руководитель задания (квалификационный аттестат № 01-000056),  
Акционерное общество «Прайсвотерхаус Куперс Аудит»

Аудируемое лицо:  
Акционерное общество «Холдинговая компания  
«МЕТАЛЛОИНВЕСТ»

Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 5 июля 2002 г., и присвоен государственный регистрационный номер 1027700006289

Россия, 121609, г. Москва, ш. Рублевское, д.28

Независимый аудитор:  
Акционерное общество «Прайсвотерхаус Куперс Аудит»

Зарегистрировано Государственным учреждением Московская регистрационная палата 28 февраля 1992 г. за № 008.890  
Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 22 августа 2002 г., и присвоен государственный регистрационный номер 1027700148431

Член саморегулируемой организации аудиторов «Российский Союз аудиторов» (Ассоциация)

Основной регистрационный номер записи в реестре аудиторов и аудиторских организаций - 11603050547

Бухгалтерская (финансовая) отчетность  
АО «ХК «МЕТАЛЛОИНВЕСТ»  
за 2018 год



Металлоинвест

# Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2018 г.

Организация **Акционерное общество**  
**«Холдинговая компания «МЕТАЛЛОИНВЕСТ»**

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической деятельности **Вложения в ценные бумаги**  
Организационно-правовая форма / форма собственности  
**Непубличные акционерные общества/Частная собственность**

Единица измерения: **в тыс. руб.**

Местонахождение (адрес)

**121609, Москва г, ш. Рублевское, д. 28**

Форма по ОКУД	Коды		
	0710001		
Дата (число, месяц, год)	31	12	2018
по ОКПО	54916586		
ИНН	7705392230		
по ОКВЭД	64.99.1		
по ОКОПФ/ОКФС	12267	16	
по ОКЕИ	384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.
	<b>АКТИВ</b>				
	<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
	Нематериальные активы	1110	14 131	17 907	21 434
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
	Основные средства	1150	7	32	59
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
4.1	Финансовые вложения, в том числе:	1170	112 342 199	58 091 879	45 184 656
	Инвестиции в дочерние, зависимые общества и другие организации	1171	43 254 168	44 802 394	44 792 379
	Займы, предоставленные организациям на срок более 12 месяцев	1172	69 088 033	13 289 485	392 277
	Отложенные налоговые активы	1180	694 523	590 837	2 052 300
	Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	30
	Итого по разделу I	1100	113 050 860	58 700 655	47 258 479
	<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
	Запасы	1210	-	-	-
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-	-
4.2	Дебиторская задолженность, в том числе:	1230	2 792 333	836 971	12 273 719
	Платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты, в том числе:	1231	2 654 031	639 151	-
	прочие дебиторы	1234	2 654 031	639 151	-
	Платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты, в том числе:	1235	138 302	197 820	12 273 719
	покупатели и заказчики	1236	130 777	121 360	170 600
	авансы выданные	1237	7 493	76 395	102 808
	прочие дебиторы	1238	32	65	12 000 311
4.1	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов), в том числе:	1240	-	9 559 175	-
	Займы, предоставленные организациям на срок менее 12 месяцев	1241	-	9 559 175	-
4.3	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	2 085 969	117 694	961
	Прочие оборотные активы	1260	51	97	45
	Итого по разделу II	1200	4 878 353	10 513 937	12 274 725
	<b>БАЛАНС</b>	<b>1600</b>	<b>117 929 213</b>	<b>69 214 592</b>	<b>59 533 204</b>



Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.
	<b>ПАССИВ</b>				
	<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ</b>				
4.4	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	3 745 853	3 745 853	3 745 853
4.4	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	1	1	1
4.4	Резервный капитал	1360	199 248	199 248	199 248
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	41 532 994	24 017 874	14 337 682
	Итого по разделу III	1300	45 478 096	27 962 976	18 282 784
	<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
4.5	Заемные средства, в том числе:	1410	71 281 791	30 042 818	40 042 818
	Займы, подлежащие погашению более, чем через 12 месяцев после отчетной даты	1413	31 238 973	-	-
	Облигации, подлежащие погашению более, чем через 12 месяцев после отчетной даты	1413	40 042 818	30 042 818	40 042 818
	Отложенные налоговые обязательства	1420	6	10	9
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	-	-	-
	Итого по разделу IV	1400	71 281 797	30 042 828	40 042 827
	<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
4.5	Заемные средства, в том числе:	1510	1 164 150	11 203 679	1 191 864
	Займы, подлежащие погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты	1512	-	-	-
	Облигации, подлежащие погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты	15103	1 164 150	11 203 679	1 191 864
4.6	Кредиторская задолженность, в том числе:	1520	3 052	4 538	15 216
	Поставщики и подрядчики	1521	255	833	2 552
	Задолженность перед бюджетом по налогам и сборам	1523	-	2 315	11 060
	Прочие кредиторы	1527	2 797	1 390	1 604
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
4.7	Оценочные обязательства	1540	2 118	571	513
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	1 169 320	11 208 788	1 207 593
	<b>БАЛАНС</b>	<b>1700</b>	<b>117 929 213</b>	<b>69 214 592</b>	<b>59 533 204</b>

Руководитель



(подпись)

Варичев Андрей Владимирович

(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер

(подпись)

Крачкова Елена Валентиновна

(расшифровка подписи)

5 марта 2019 г.

# Отчет о финансовых результатах за 2018 год

Организация **Акционерное общество  
«Холдинговая компания «МЕТАЛЛОИНВЕСТ»**

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической деятельности **Вложения в ценные бумаги**  
Организационно-правовая форма / форма собственности **Непубличные  
акционерные общества/Частная собственность**  
Единица измерения: **в тыс. руб.**

Форма по ОКУД  
Дата (число, месяц, год)

по ОКПО

ИНН

по ОКВЭД

по ОКОПФ/ОКФС

по ОКЕИ

Коды		
0710002		
31	12	2018
54916586		
7705392230		
64.99.1		
12267	16	
384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 2018 г.	За 2017 г.
5.1	Выручка	2110	69 976 158	86 659 172
	Себестоимость продаж	2120	-	-
	Валовая прибыль (убыток)	2100	69 976 158	86 659 172
5.2	Коммерческие расходы	2210	(258 021)	(293 478)
5.2	Управленческие расходы	2220	(220 772)	(192 698)
	<b>Прибыль (убыток) от продаж</b>	<b>2200</b>	<b>69 497 365</b>	<b>86 172 996</b>
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	3 948 466	1 561 318
4.5	Проценты к уплате	2330	(6 123 732)	(4 332 504)
5.3	Прочие доходы	2340	1 722 330	165 768
5.3	Прочие расходы	2350	(23 629 002)	(5 172 877)
	<b>Прибыль (убыток) до налогообложения</b>	<b>2300</b>	<b>45 415 427</b>	<b>78 394 701</b>
5.5	Текущий налог на прибыль	2410	-	-
	в т. ч. постоянные налоговые активы (обязательства)	2421	(4 768 738)	(1 598 390)
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	4	(1)
	Изменение отложенных налоговых активов	2450	103 686	6
5.5	Прочее	2460	-	(1 461 469)
	<b>Чистая прибыль (убыток)</b>	<b>2400</b>	<b>45 519 117</b>	<b>76 933 237</b>
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	<b>Совокупный финансовый результат периода</b>	<b>2500</b>	<b>45 519 117</b>	<b>76 933 237</b>
5.4	СПРАВОЧНО			
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	0,00061	0,00103
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Руководитель



(подпись)

Варичев Андрей Владимирович  
(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер

(подпись)

Крачкова Елена Валентиновна  
(расшифровка подписи)

5 марта 2019 г.



# Отчет об изменениях капитала за 2018 год

Организация **Акционерное общество «Холдинговая компания «МЕТАЛЛОИНВЕСТ»**

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической деятельности **Вложения в ценные бумаги**

Организационно-правовая форма / форма собственности **Непубличные акционерные общества/Частная собственность**

Единица измерения: **в тыс. руб.**

Форма по ОКУД	Коды		
	0710003		
Дата (число, месяц, год)	31	12	2018
по ОКПО	54916586		
ИНН	7705392230		
по ОКВЭД	64.99.1		
по ОКОПФ/ОКФС	12267	16	
по ОКЕИ	384		

## 3.1. Движение капитала

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 2016 г.	3100	3 745 853	-	1	199 248	14 337 682	18 282 784
<b>За 2017 г.</b>							
Увеличение капитала - всего:	3210	-	-	-	-	76 933 237	76 933 237
в том числе:							
чистая прибыль	3211	X	X	X	X	76 933 237	76 933 237
переоценка имущества	3212	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3214	-	-	-	X	X	-
увеличение номинальной стоимости акций	3215	-	-	-	X	-	X
реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3220	-	-	-	-	(67 253 045)	(67 253 045)
в том числе:							
Убыток	3221	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3222	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	X	X	-	X	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3224	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3225	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3226	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3227	X	X	X	X	(67 253 045)	(67 253 045)
выкуп собственных акций (долей)	3228	X	X	-	-	-	X
Изменение добавочного капитала	3230	X	X	X	-	-	X
Изменение резервного капитала	3240	X	X	X	-	-	X
Величина капитала на 31 декабря 2017 г.	3200	3 745 853	-	1	199 248	24 017 874	27 962 976

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
<u>За 2018 г.</u>							
Увеличение капитала - всего:	3310	-	-	-	-	45 519 117	45 519 117
в том числе:							
чистая прибыль	3311	X	X	X	X	45 519 117	45 519 117
переоценка имущества	3312	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3314	-	-	-	X	X	-
увеличение номинальной стоимости акций	3315	-	-	-	X	-	X
реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3320	-	-	-	-	(28 003 997)	(28 003 997)
в том числе:							
Убыток	3321	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3322	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	X	X	-	X	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3324	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3325			-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3326	-	-	-	-	-	-
Дивиденды	3327	X	X	X	X	(28 003 997)	(28 003 997)
Изменение добавочного капитала	3330	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3340	X	X	X	-	-	X
Величина капитала на 31 декабря 2018 г.	3300	3 745 853	-	1	199 248	41 532 994	45 478 096

### 3.2. Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2016 г.	Изменения капитала за 2017 г.		На 31 декабря 2017 г.
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
<b>Капитал – всего</b> до корректировок	3400	18 282 784	76 933 237	(67 253 045)	27 962 976
корректировка в связи с: изменением учетной политики	3410	-	-	-	-
исправлением ошибок	3420	-	-	-	-
после корректировок	3500	18 282 784	76 933 237	(67 253 045)	27 962 976
в том числе: нераспределенная прибыль (непокрытый убыток): до корректировок	3401	14 337 682	76 933 237	(67 253 045)	24 017 874
корректировка в связи с: изменением учетной политики	3411	-	-	-	-
исправлением ошибок	3421	-	-	-	-
после корректировок	3501	14 337 682	76 933 237	(67 253 045)	24 017 874
другие статьи капитала до корректировок	3402	3 945 102	-	-	3 945 102
корректировка в связи с: изменением учетной политики	3412	-	-	-	-
исправлением ошибок	3422	-	-	-	-
после корректировок	3502	3 945 102	-	-	3 945 102

### 3.3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.
Чистые активы	3600	45 478 096	27 962 976	18 282 784

Руководитель



(подпись)

Варичев Андрей Владимирович  
(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер

(подпись)

Крачкова Елена Валентиновна  
(расшифровка подписи)

5 марта 2019 г.



# Отчет о движении денежных средств за 2018 год

Организация **Акционерное общество «Холдинговая компания «МЕТАЛЛОИНВЕСТ»**

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической деятельности **Вложения в ценные бумаги**

Организационно-правовая форма/форма собственности

**Непубличные акционерные общества/Частная собственность**

Единица измерения: **тыс. руб.**

Форма по ОКУД	Коды		
	0710004		
Дата	31	12	2018
по ОКПО	54916586		
ИНН	7705392230		
по ОКВЭД	64.99.1		
по ОКОПФ/ОКФС	12267		16
по ОКЕИ	384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 2018 г.	За 2017 г.
1	2	3	4	5
	<b>Денежные потоки от текущих операций</b>			
	Поступления - всего	4110	70 040 231	98 749 128
	в том числе:			
	от продажи продукции, товаров, работ и услуг, из них	4111	198 028	294 066
7.1	от основных, дочерних и зависимых обществ	411101	12 224	54 621
	арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	-	-
	от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
	дивиденды и иные поступления от долевого участия в других организациях	4114	69 778 439	98 446 654
7.1	от основных, дочерних и зависимых обществ	411401	69 778 439	98 446 654
6	прочие поступления	4119	63 764	8 408
	Платежи - всего	4120	(27 798 650)	(9 512 891)
	в том числе:			
6	поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги, из них	4121	(379 846)	(504 005)
7.1	основным, дочерним и зависимым обществам	412101	(9 912)	(9 912)
	в связи с оплатой труда работников	4122	(39 222)	(16 329)
4.5	процентов по долговым обязательствам, из них	4123	(6 163 261)	(4 320 689)
7.1	основным, дочерним и зависимым обществам	412301	(1 924 756)	(19 885)
	налога на прибыль	4124	-	-
6	прочие платежи	4129	(21 216 321)	(4 671 868)
7.1	основным, дочерним и зависимым обществам	412901	(21 180 400)	(4 326 529)
	Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	42 241 581	89 236 237
	<b>Денежные потоки от инвестиционных операций</b>			
	Поступления - всего	4210	39 732 930	13 658 011
	в том числе:			
	от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений), из них	4211	-	-
	от продажи акций (долей участия) в других организациях	4212	-	-
	от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), из них	4213	37 840 294	12 741 302
7.1	поступления от основных, дочерних и зависимых обществ	421301	15 118 035	4 330 787
	процентов по долговым финансовым вложениям	4214	1 892 636	916 709
7.1	поступления от основных, дочерних и зависимых обществ	421401	1 886 786	873 002
	прочие поступления	4219	-	-

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 2018 г.	За 2017 г.
1	2	3	4	5
	Платежи – всего	4220	(83 338 219)	(35 632 806)
	в том числе:			
	в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов, из них	4221	-	(106)
	в связи с приобретением акций (долей участия) в других организациях	4222	(851 022)	(435 015)
7.1	<i>платежи основным, дочерним и зависимым обществам</i>	422201	-	(435 000)
	в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам, из них	4223	(82 487 197)	(35 197 685)
7.1	<i>платежи основным, дочерним и зависимым обществам</i>	422301	(5 558 860)	(13 497 685)
	процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-	-
	прочие платежи	4229	-	-
	Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(43 605 289)	(21 974 795)
	<b>Денежные потоки от финансовых операций</b>			
	Поступления - всего	4310	42 521 932	770 000
	в том числе:			
	получение кредитов и займов, из них	4311	42 521 823	770 000
7.1	<i>от основных, дочерних и зависимых обществ</i>	431101	42 521 823	770 000
	денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-
	от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
	от выпуска облигаций, векселей, и других долговых ценных бумаг и др.	4314	109	-
	прочие поступления	4319	-	-
	Платежи - всего	4320	(39 286 847)	(68 023 045)
	в том числе:			
	платежи собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	-	-
	на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	(28 003 997)	(67 253 045)
	в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов, из них	4323	(11 282 850)	(770 000)
7.1	<i>основным, дочерним и зависимым обществам</i>	432301	(11 282 850)	(770 000)
	Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	3 235 085	(67 253 045)
	<b>Сальдо денежных потоков за отчетный период</b>	<b>4400</b>	<b>1 871 377</b>	<b>8 397</b>
4.3	<b>Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода</b>	<b>4450</b>	<b>117 694</b>	<b>961</b>
4.3	<b>Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода</b>	<b>4500</b>	<b>2 085 969</b>	<b>117 694</b>
	Величина влияния изменений курсов иностранных валют по отношению к рублю	4490	96 898	108 336

Руководитель



(подпись)

Главный бухгалтер

(подпись)

Варичев Андрей Владимирович  
(расшифровка подписи)

Крачкова Елена Валентиновна  
(расшифровка подписи)

5 марта 2019 г.

**ПОЯСНЕНИЯ  
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ  
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ**

**АО «ХК «МЕТАЛЛОИНВЕСТ»**

**ЗА 2018 ГОД**



## Оглавление

Раздел 1. Общая информация об Обществе .....	12
Раздел 2. Основа представления информации в отчетности и основные положения учетной политики .....	13
2.1    Основа представления информации в отчетности .....	13
2.2    Основные положения учетной политики .....	13
2.2.1    Активы и обязательства в иностранных валютах .....	13
2.2.2    Финансовые вложения .....	13
2.2.3    Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств (ОДДС) .....	14
2.2.4    Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы .....	14
2.2.5    Кредиты и займы полученные .....	14
2.2.6    Признание доходов и расходов .....	15
2.2.7    Дебиторская задолженность .....	15
2.2.8    Кредиторская задолженность .....	15
2.2.9    Информация по сегментам .....	15
Раздел 3. Изменение учетной политики, отражение последствий изменения учетной политики .....	15
Раздел 4. Пояснения к показателям бухгалтерского баланса .....	16
4.1    Финансовые вложения .....	16
4.2    Дебиторская задолженность .....	19
4.3    Денежные средства и денежные эквиваленты .....	20
4.4    Капитал и резервы .....	20
4.5    Кредиты и займы .....	21
4.6    Кредиторская задолженность .....	23
4.7    Оценочные обязательства .....	23
Раздел 5. Пояснения к показателям отчета о финансовых результатах .....	23
5.1    Выручка .....	23
5.2    Расходы по обычным видам деятельности .....	24
5.3    Прочие доходы и расходы .....	24
5.4    Прибыль / (убыток) на акцию .....	25
5.5    Налог на прибыль .....	25
Раздел 6. Пояснения к показателям отчета о движении денежных средств .....	26
Раздел 7. Прочие пояснения .....	27
7.1    Информация о связанных сторонах .....	27
7.2    Обеспечения .....	30
7.3    Условные активы и обязательства .....	30
7.4    Информация о рисках .....	31
7.5    События после отчетной даты .....	33

## **Раздел 1. Общая информация об Обществе**

**Полное наименование Общества:** Акционерное общество «Холдинговая компания «МЕТАЛЛОИНВЕСТ» (далее Общество).

**Сокращенное наименование Общества:** АО «ХК «МЕТАЛЛОИНВЕСТ».

**Юридический адрес Общества:** Россия, 121609, г. Москва, ш. Рублевское, д. 28.

**Почтовый адрес Общества:** Россия, 121609, г. Москва, ш. Рублевское, д. 28.

**ИНН:** 7705392230. **КПП:** 773101001.

**КПП крупнейшего налогоплательщика:** 997550001

**ОГРН:** 1027700006289.

**Дата государственной регистрации Общества:** 08.11.2000

**Обособленные подразделения Общества:**

по состоянию на 31.12.2018 и 31.12.2017 отсутствуют.

**Основные виды деятельности Общества:**

Вложения в ценные бумаги.

**Среднесписочная численность работающих в Обществе составила:**

- в 2018 году – 2 чел.;
- в 2017 году – 2 чел.;
- в 2016 году – 2 чел.

**Аудитор Общества:**

Акционерное общество «ПрайсвотерхаусКуперс Аудит».

**Органы управления Общества:**

Общее Собрание акционеров Общества.

**Сведения о составе Совета директоров:**

Уставом Общества Совет директоров не предусмотрен.

**Единоличный исполнительный орган**

Полномочия единоличного исполнительного органа Общества переданы по договору управляющей организации – Обществу с ограниченной ответственностью Управляющая компания «МЕТАЛЛОИНВЕСТ» (ОГРН 1065018030120). Основание передачи полномочий: договор об осуществлении полномочий единоличного исполнительного органа Общества от 20.03.2017.

Генеральный директор ООО УК «МЕТАЛЛОИНВЕСТ» Варичев Андрей Владимирович, избран решением единственного участника ООО УК «МЕТАЛЛОИНВЕСТ» от 15.10.2013, полномочия продлены решением единственного участника ООО УК «МЕТАЛЛОИНВЕСТ» от 14.10.2016.

**Главный бухгалтер Общества:**

Крачкова Елена Валентиновна.

**Сведения о составе Ревизионной комиссии:**

Шахова Елена Александровна – Главный бухгалтер ООО «УК «МЕТАЛЛОИНВЕСТ».

## **Раздел 2. Основа представления информации в отчетности и основные положения учетной политики**

### **2.1 Основа представления информации в отчетности**

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность (далее – бухгалтерская отчетность) сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации, а также на основании положений Учетной политики Общества на 2018 год, утвержденной приказом от 28.12.2017 № 5.

Данные бухгалтерской отчетности приводятся в тысячах рублей.

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, оценочные обязательства отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

### **2.2 Основные положения учетной политики**

#### **2.2.1 Активы и обязательства в иностранных валютах**

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применяется официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте.

Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте и подлежащие пересчету на отчетную дату, отражены в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших по состоянию на отчетную дату:

- на 31.12.2018 за 1 долл. США – 69,4706 руб., за 1 евро – 79,4605 руб.
- на 31.12.2017 за 1 долл. США – 57,6002 руб., за 1 евро – 68,8668 руб.
- на 31.12.2016 за 1 долл. США – 60,6569 руб., за 1 евро – 63,8111 руб.

Курсовые разницы, образовавшиеся в течение года по операциям пересчета в рубли (в том числе по состоянию на отчетную дату) выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте или рублях, отнесены на финансовые результаты как прочие расходы или доходы.

#### **2.2.2 Финансовые вложения**

Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений признается:

- для вкладов в уставный капитал других организаций (за исключением акций акционерных обществ) – вклад в уставном капитале каждой организации;
- для акций – партия каждой группы однородных акций, под которой понимается совокупность акций одного эмитента, представляющих одинаковый объем прав и возлагающих одинаковый объем обязанностей, приобретенных в результате одной сделки;
- по займам – заем, предоставленный по одному договору (одной сделке);
- по депозитным вкладам, размещенным на срок более 3-х месяцев – вклад по одному договору.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются по первоначальной стоимости за минусом резерва под обесценение.

По долговым ценным бумагам и предоставленным займам не составляется расчет их оценки по дисконтированной стоимости.

Общество осуществляет проверку на обесценение финансовых вложений в обязательном порядке ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года.

При наличии устойчивого снижения стоимости финансовых вложений, по которым не определяется рыночная стоимость, Общество образует резерв под обесценение финансовых вложений путем сравнения учетной стоимости финансовых вложений с расчетной стоимостью.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, оцениваются при выбытии:

- по акциям – по средней первоначальной стоимости;
- по иным финансовым вложениям – по первоначальной стоимости каждой единицы.

По долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, разница между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью не относится на финансовые результаты в течение срока их обращения.

Доходы по финансовым вложениям отражаются в Отчете о финансовых результатах в составе показателей строк 2110 «Выручка», 2320 «Проценты к получению».

Расходы по финансовым вложениям (в т. ч. на создание резерва под обесценение) отражаются в Отчете о финансовых результатах в составе показателя строки 2350 «Прочие расходы».

### **2.2.3 Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств (ОДДС)**

Денежные эквиваленты – краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости (деPOSITные вклады до востребования, депозитные вклады, размещенные на срок не более 3-х месяцев).

В связи с осуществлением Обществом деятельности, не облагаемой НДС, денежные потоки отражаются в ОДДС с учетом сумм НДС, подлежащих отнесению на управленческие, коммерческие и прочие расходы.

В ОДДС не отражается:

- движение денежных средств между кассой и расчетными счетами;
- платежи денежных средств, связанные с инвестированием их в денежные эквиваленты;
- поступления денежных средств от погашения денежных эквивалентов (за исключением начисленных процентов);
- перевод денежных средств или денежных эквивалентов из одной формы в другую форму (за исключением потерь или выгод от такого перевода);
- валютно-обменные операции (за исключением потерь или выгод от таких операций).

Информация о денежных средствах отражается без учета внутреннего оборота по счетам учета денежных средств. Сведения о движении денежных средств Общества представляются в валюте РФ.

Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало отчетного периода отражаются в ОДДС в рублях по курсу ЦБ РФ, действовавшему на 31 декабря предыдущего года.

Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на конец отчетного периода отражаются в ОДДС в рублях по курсу, действующему на отчетную дату.

Величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу иностранной валюты, устанавливаемому ЦБ РФ на дату осуществления или поступления платежа.

Денежные потоки, отражаемые в ОДДС свернуто:

- выдача и погашение займов в течение 3 месяцев.

### **2.2.4 Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы**

Общество отражает в бухгалтерском учете и отчетности оценочные обязательства по неиспользованным отпускам.

Величина оценочного обязательства по предстоящей оплате заработанных неиспользованных отпусков работникам определяется на отчетные даты исходя из числа дней неиспользованного отпуска и среднедневного заработка каждого работника с учетом страховых взносов в государственные внебюджетные фонды.

Условные обязательства и условные активы не отражаются в бухгалтерском балансе, но раскрываются в пояснениях к бухгалтерской отчетности.

### **2.2.5 Кредиты и займы полученные**

Дополнительные расходы, непосредственно связанные с получением и обращением заемных средств, включаются в состав прочих расходов в следующем порядке:

- юридические, консультационные расходы, иные возмещаемые платежи, комиссии за досрочное погашение, комиссии за внесение изменений в договоры – единовременно;

- комиссии, выставляемые (начисляемые) Обществу с определенной регулярностью (ежемесячно, ежеквартально, ежегодно) – по предъявлению (начислению);
- другие дополнительные расходы, непосредственно связанные с получением и обращением заемных средств, – равномерно в течение срока действия договора. В бухгалтерском балансе такие расходы отражаются в составе показателей строк 1190 «Прочие внеоборотные активы» и 1260 «Прочие оборотные активы» в зависимости от срока их включения в состав прочих расходов.

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), включаются в состав прочих расходов равномерно в течение срока займа (кредитного договора).

#### **2.2.6 Признание доходов и расходов**

Выручка в виде дивидендов признается доходом на дату решения о выплате дивидендов.

Выручка от предоставления поручительства (гарантии) признается доходом равномерно в течение срока действия договора.

Управленческие и коммерческие расходы ежемесячно признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере.

#### **2.2.7 Дебиторская задолженность**

Дебиторская задолженность в бухгалтерской отчетности отражена за минусом резерва сомнительных долгов.

Резерв сомнительных долгов создается:

- в размере суммы сомнительной дебиторской задолженности со сроком возникновения свыше 365 календарных дней; и (или)
- в размере суммы дебиторской задолженности, по которой отсутствует уверенность в ее погашении.

При определении размера резерва учитываются суммы встречных требований.

Общество пересматривает величину резерва сомнительных долгов ежеквартально по состоянию на отчетную дату, увеличение или уменьшение величины резерва признается изменением оценочного значения и подлежит признанию в бухгалтерском учете путем включения в прочие доходы или расходы Общества (перспективно).

Дебиторская задолженность по выданным авансам отражается в бухгалтерской отчетности с учетом сумм НДС, входящего в сумму аванса.

#### **2.2.8 Кредиторская задолженность**

Кредиторская задолженность по полученным авансам отражается в бухгалтерской отчетности с учетом сумм НДС, входящего в сумму аванса.

#### **2.2.9 Информация по сегментам**

Общество не представляет информацию по сегментам в связи с осуществлением деятельности в одном сегменте, соответствующем основному виду деятельности Общества.

### **Раздел 3. Изменение учетной политики, отражение последствий изменения учетной политики**

Учетной политикой для целей бухгалтерского учета на 2018 год была сохранена преемственность основных положений, которые действовали в предыдущих периодах.



## Раздел 4. Пояснения к показателям бухгалтерского баланса

### 4.1 Финансовые вложения

Наличие и движение долгосрочных финансовых вложений (тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		Первоначальная стоимость	Резерв под обесценение	Поступило	Выбыло (погашено) ФВ		Изменения текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения (резерва))	Курсовая разница	Реклассификация	Первоначальная стоимость	Резерв под обесценение
					Первоначальная стоимость	Резерв под обесценение					
<b>Долгосрочные ФВ, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, – всего</b>	<b>за 2018 г.</b>	102 716 202	(44 624 323)	84 025 779	(28 968 679)	-	(2 399 250)	1 592 470	-	159 365 772	(47 023 573)
	<b>за 2017 г.</b>	89 383 979	(44 199 323)	22 135 015	(8 802 792)	-	(425 000)	-	-	102 716 202	(44 624 323)
в том числе:											
Вклады в уставные капиталы дочерних и зависимых обществ	за 2018 г.	2 646 448	(1 635 323)	851 022	-	-	-	-	-	3 497 470	(1 635 323)
	за 2017 г.	2 211 433	(1 635 323)	435 015	-	-	-	-	-	2 646 448	(1 635 323)
из них:											
ООО УК «МЕТАЛЛОИНВЕСТ»	за 2018 г.	1 635 323	(1 635 323)	-	-	-	-	-	-	1 635 323	(1 635 323)
	за 2017 г.	1 635 323	(1 635 323)	-	-	-	-	-	-	1 635 323	(1 635 323)
ООО «Уральская металлоломная компания»	за 2018 г.	574 982	-	-	-	-	-	-	-	574 982	-
	за 2017 г.	574 982	-	-	-	-	-	-	-	574 982	-
ООО «МКС»	за 2018 г.	435 010	-	-	-	-	-	-	-	435 010	-
	за 2017 г.	10	-	435 000	-	-	-	-	-	435 010	-
ООО «ДЖИ ЭС ЭЙ ГРУПП»	за 2018 г.	15	-	851 022	-	-	-	-	-	851 037	-
	за 2017 г.	-	-	15	-	-	-	-	-	15	-
ООО «Инжиниринговый центр МФТИ»	за 2018 г.	3	-	-	-	-	-	-	-	3	-
	за 2017 г.	3	-	-	-	-	-	-	-	3	-

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		Первоначальная стоимость	Резерв под обесценение	Поступило	Выбыло (погашено) ФВ		Изменения текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения (резерва))	Курсовая разница	Реклассификация	Первоначальная стоимость	Резерв под обесценение
					Первоначальная стоимость	Резерв под обесценение					
Акции дочерних и зависимых обществ	за 2018 г.	86 780 269	(42 989 000)	-	-	-	(2 399 250)	-	-	86 780 269	(45 388 250)
	за 2017 г.	86 780 269	(42 564 000)	-	-	-	(425 000)	-	-	86 780 269	(42 989 000)
в том числе:											
АО «Лебединский ГОК»	за 2018 г.	30 551 594	-	-	-	-	-	-	-	30 551 594	-
	за 2017 г.	30 551 594	-	-	-	-	-	-	-	30 551 594	-
АО «ОЭМК»	за 2018 г.	10 272 232	-	-	-	-	-	-	-	10 272 232	-
	за 2017 г.	10 272 232	-	-	-	-	-	-	-	10 272 232	-
METALLOINVEST HOLDING (CYPRUS) LIMITED	за 2018 г.	45 388 250	(42 989 000)	-	-	-	(2 399 250)	-	-	45 388 250	(45 388 250)
	за 2017 г.	45 388 250	(42 564 000)	-	-	-	(425 000)	-	-	45 388 250	(42 989 000)
METALLOINVEST TRADING AG	за 2018 г.	568 193	-	-	-	-	-	-	-	568 193	-
	за 2017 г.	568 193	-	-	-	-	-	-	-	568 193	-
Предоставленные займы	за 2018 г.	13 289 485	-	83 174 757	(28 968 679)*	-	-	1 592 470	-	69 088 033	-
	за 2017 г.	392 277	-	21 700 000	(8 802 792)*	-	-	-	-	13 289 485	-
<b>Итого долгосрочные финансовые вложения</b>	<b>за 2018 г.</b>	<b>102 716 202</b>	<b>(44 624 323)</b>	<b>84 025 779</b>	<b>(28 968 679)</b>	<b>-</b>	<b>(2 399 250)</b>	<b>1 592 470</b>	<b>-</b>	<b>159 365 772</b>	<b>(47 023 573)</b>
	<b>за 2017 г.</b>	<b>89 383 979</b>	<b>(44 199 323)</b>	<b>22 135 015</b>	<b>(8 802 792)</b>	<b>-</b>	<b>(425 000)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>102 716 202</b>	<b>(44 624 323)</b>

\* В 2018 г. и в 2017 г. было досрочное погашение долгосрочных выданных займов

На конец отчетного периода Общество имело финансовые вложения в следующие дочерние и зависимые общества:

Наименование организации	Местонахождение	Виды деятельности	Доля в уставном капитале, %
АО «Лебединский ГОК»	Россия, Белгородская область, г. Губкин	Добыча железных руд открытым способом	100
АО «ОЭМК»	309515, Россия, Белгородская область, г. Старый Оскол	Производство и реализация продукции черной металлургии	100
ООО УК «МЕТАЛЛОИНВЕСТ»	Россия, 141070, Московская обл., г. Королев, ул. Циолковского, д. 14/16, офис VI	Оказание услуг управления	100
ООО «Уральская металлломная компания»	462353, Россия, Оренбургская обл., г. Новотроицк, ул. Заводская, 1	Заготовка, переработка и реализация лома черных и цветных металлов	100
ООО «ГИПРОМЕЗ»	107023, г. Москва, ул. Семеновская М., д. 9, стр. 3	Инженерно-техническое проектирование в промышленности	100
METALLOINVEST TRADING AG	Alte Steinhauserstrasse 19, 6330 Cham, Switzerland	Торговля металлом и металлопродукцией	100
ООО «МКС»	309515, Россия, Белгородская область, г. Старый Оскол	Оказание услуг по ведению бухгалтерского учета	100
METALLOINVEST HOLDING (CYPRUS) LIMITED	Agiou Pavlou, 15 LEDRA HOUSE Agiou Andreas, P.C. 1105, Nicosia, Cyprus	Инвестиционная деятельность	50
ООО «Инжиниринговый центр МФТИ»	141707, Московская область, г. Долгопрудный, Институтский пер., д. 9, стр. 3, оф. 212	Научные исследования и разработки в области естественных и технических наук	25
ООО «ДЖИ ЭС ЭЙ ГРУПП»	121471, Москва г, Рябиновая ул, дом № 26, строение 10, этаж 3 Комн 1	Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления	79,333

Наличие и движение краткосрочных финансовых вложений

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	Первоначальная стоимость				
		На начало периода	Поступило	Выбыло	Реклассификация	На конец периода
<b>Краткосрочные финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, - всего</b>	<b>за 2018 г.</b>	9 559 175	8 600 000	(18 159 175)	-	-
	<b>за 2017 г.</b>	-	19 301 135	(9 741 960)	-	9 559 175
в том числе:						
Предоставленные займы	за 2018 г.	9 559 175	8 600 000	(18 159 175)	-	-
	за 2017 г.	-	19 301 135	(9 741 960)	-	9 559 175
<b>Краткосрочные финансовые вложения – всего</b>	<b>за 2018 г.</b>	9 559 175	8 600 000	(18 159 175)	-	-
	<b>за 2017 г.</b>	-	19 301 135	(9 741 960)	-	9 559 175

## Резерв под обесценение финансовых вложений

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года	Создание, увеличение резерва	Восстановление резерва	Списание резерва при выбытии ФВ	На конец периода
Долгосрочные финансовые вложения, в т. ч.	за 2018 г.	44 624 323	2 399 250	-	-	47 023 573
	за 2017 г.	44 199 323	425 000	-	-	44 624 323
Вклады в уставные капиталы	за 2018г.	1 635 323	-	-	-	1 635 323
	за 2017г.	1 635 323	-	-	-	1 635 323
Акции	за 2018 г.	42 989 000	2 399 250*	-	-	45 388 250
	за 2017 г.	42 564 000	425 000*	-	-	42 989 000
<b>Итого резерв</b>	за 2018 г.	44 624 323	2 399 250	-	-	47 023 573
	за 2017 г.	44 199 323	425 000	-	-	44 624 323

\* В связи со снижением чистых активов зависимого общества был создан дополнительный резерв под обесценение финансовых вложений в акции данного общества.

## 4.2 Дебиторская задолженность

Наличие дебиторской задолженности

(тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31.12 2018	На 31.12 2017	На 31.12.2016
<b>Долгосрочная дебиторская задолженность - всего</b>	2 654 031	639 151	-
Прочая дебиторская задолженность - задолженность по процентам	2 654 031	639 151	-
в том числе по крупнейшим дебиторам:			
ООО «Холдинговая компания «ЮЭСЭМ»	2 112 336	-	-
USM Holdings Limited	-	639 151	-
USM INVESTMENTS LIMITED	220 576	-	-
METALLOINVEST HOLDING (CYPRYS) LIMITED	222 816	-	-
METALLOINVEST CYPRYS LIMITED	98 303	-	-
<b>Краткосрочная дебиторская задолженность - всего</b>	138 302	197 820	12 273 749
в том числе:			
Расчеты с покупателями и заказчиками	130 777	121 360	170 600
в том числе по крупнейшим дебиторам:			
Metalloinvest Finance Designated Activity Company	126 348	111 015	150 308
Авансы выданные	7 493	76 395	102 838
в том числе по крупнейшим дебиторам:			
АО «КОММЕРСАНТЪ»	-	16 167	64 731
АО ФК ЗЕНИТ	-	30 000	-
АО «ПвК Аудит»	-	21 417	17 150
Прочая дебиторская задолженность	32	65	12 000 311
в том числе по крупнейшим дебиторам:			
АО «ОЭМК» – задолженность по дивидендам	-	-	12 000 005
<b>Итого дебиторская задолженность</b>	2 792 333	836 971	12 273 749

Просроченной дебиторской задолженности на 31 декабря 2018, 2017 и 2016 гг. нет.

Резерв по сомнительным долгам не создавался на 31 декабря 2018 г., 2017 и 2016 гг. в связи с отсутствием сомнительной дебиторской задолженности.

### 4.3 Денежные средства и денежные эквиваленты

Состав денежных средств и эквивалентов денежных средств

(тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31.12 2018	На 31.12 2017	На 31.12.2016
Средства на расчетных счетах	1 166	2 287	799
Средства на специальных счетах в банках	119	111	156
Средства на валютных счетах	51	94	1
Средства в кассе	1	2	5
<b>Итого денежных средств</b>	<b>1 337</b>	<b>2 494</b>	<b>961</b>
Депозитные вклады, размещенные на срок не более 3-месяцев	2 084 632	115 200	-
<b>Итого эквиваленты денежных средств</b>	<b>2 084 632</b>	<b>115 200</b>	<b>-</b>
<b>Итого денежные средства и эквиваленты денежных средств</b>	<b>2 085 969</b>	<b>117 694</b>	<b>961</b>

### 4.4 Капитал и резервы

Действующая редакция Устава Общества утверждена решением годового общего собрания акционеров Общества от 09.11.2015 и зарегистрирована Межрайонной ИФНС России № 46 по г. Москве 13.11.2015.

Уставный капитал Общества по состоянию на 31.12.2018 оплачен полностью и составляет 3 745 853 тыс. руб.

Уставный капитал разделен на 74 917 060 000 обыкновенных именных бездокументарных акций, номинальной стоимостью 5 копеек каждая, государственный регистрационный номер выпуска 1-02-2564-2 Н от 22.07.2008.

В соответствии с пунктом 7.2 Устава Общество вправе дополнительно к размещенным обыкновенным акциям размещать обыкновенные акции в количестве 79 699 000 000 штук номинальной стоимостью 5 копеек каждая.

Реестродержатель Общества: АО «Независимая регистраторская компания».

#### Резервный капитал

В соответствии с законодательством и уставом Общества создается резервный капитал в минимальном размере 5% от уставного капитала Общества. По состоянию на 31.12.2018 резервный капитал сформирован полностью.

## 4.5 Кредиты и займы

Характеристики кредитов и займов

(тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31.12.2018				На 31.12.2017	На 31.12.2016
	Сумма задолженности	Дата погашения по условиям договора	Способ погашения*	Валюта обязательства	Сумма задолженности	Сумма задолженности
<b>Займы</b>	<b>31 238 973</b>	<b>X</b>	<b>x</b>	<b>x</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
из них по крупнейшим займам:						
АО «ОЭМК»	30 823 123	25.07.2021	B	руб.	-	-
АО «Лебединский ГОК»	415 850	10.09.2021	B	руб.	-	-
<b>Выпущенные облигации</b>	<b>41 206 968</b>	<b>X</b>	<b>x</b>	<b>x</b>	<b>41 246 497</b>	<b>41 234 682</b>
из них по сериям облигаций:						
серия 01	4 858	07.03.2022	B	руб.	4 858	4 858
серия 02	5 157 212	27.01.2023	B	руб.	5 181 665	5 180 446
серия 03	5 157 212	27.01.2023	B	руб.	5 181 665	5 180 446
серия 05	4 470	07.03.2022	B	руб.	4 470	4 470
серия 06	33 491	10.03.2022	B	руб.	33 491	33 491
серия БО-01	10 201 296	21.10.2025**	B	руб.	10 198 049	10 194 802
серия БО-02	10 291 000	17.03.2026***	B	руб.	10 288 000	10 285 000
серия БО-07	5 211 929	12.02.2026****	B	руб.	5 210 299	5 208 669
серия БО-08	5 145 500	17.03.2026***	B	руб.	5 144 000	5 142 500
<b>Итого</b>	<b>72 445 941</b>	<b>X</b>	<b>x</b>	<b>x</b>	<b>41 246 497</b>	<b>41 234 682</b>

\*B - периодические выплаты процентов с погашением основной суммы долга в конце срока.

\*\* с возможностью досрочного погашения по требованию владельцев и по усмотрению Эмитента. Эмитент будет обязан приобрести Облигации по требованиям их владельцев, заявленным в течение последних 5 рабочих дней 12-го купонного периода (в 2021 г.). Установлена возможность досрочного погашения Биржевых облигаций по усмотрению Эмитента в дату окончания 8 купонного периода. (в 2019 г.)

\*\*\* с возможностью досрочного погашения по требованию владельцев. Эмитент будет обязан приобрести Облигации по требованиям их владельцев, заявленным в течение последних 5 рабочих дней 10-го купонного периода (в 2021 г.).

\*\*\*\* Установлена возможность досрочного погашения Биржевых облигаций по усмотрению Эмитента в дату окончания 14-го купонного периода. (в 2023 г.).

# Наличие кредитов и займов

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Изменения за период					Остаток на конец периода
			Поступление	Начисление процентов	Погашение основной суммы долга	Погашение процентов	Реклассификация	
<b>Долгосрочные заемные средства – всего</b>	<b>за 2018 г.</b>	30 042 818	62 134 423	-	(30 895 450)	-	10 000 000	71 281 791
	<b>за 2017 г.</b>	40 042 818	-	-	-	-	(10 000 000)	30 042 818
в том числе:								
Займы	за 2018 г.	-	62 134 423	-	(30 895 450)	-	-	31 238 973
	за 2017 г.	-	-	-	-	-	-	-
Облигации	за 2018 г.	30 042 818	-	-	-	-	10 000 000*	40 042 818
	за 2017 г.	40 042 818	-	-	-	-	(10 000 000)	30 042 818
<b>Краткосрочные заемные средства – всего</b>	<b>за 2018 г.</b>	11 203 679	-	6 123 732	-	(6 163 261)	(10 000 000)	1 164 150
	<b>за 2017 г.</b>	1 191 864	770 000	4 332 504	(770 000)	(4 320 689)	10 000 000	11 203 679
в том числе:								
Займы	за 2018 г.	-	-	1 924 756	-	(1 924 756)	-	-
	за 2017 г.	-	770 000	19 885	(770 000)	(19 885)	-	-
<i>из них проценты</i>	за 2018 г.	-	-	1 924 756	-	(1 924 756)	-	-
	за 2017 г.	-	-	19 885	-	(19 885)	-	-
Облигации	за 2018 г.	11 203 679	-	4 198 976	-	(4 238 505)	(10 000 000)*	1 164 150
	за 2017 г.	1 191 864	-	4 312 619	-	(4 300 804)	10 000 000	11 203 679
<i>из них проценты</i>	за 2018 г.	1 203 679	-	4 198 976	-	(4 238 505)	-	1 164 150
	за 2017 г.	1 191 864	-	4 312 619	-	(4 300 804)	-	1 203 679

\* Задолженность по облигациям серии 02 и серии 03 была реклассифицирована в состав долгосрочной задолженности в связи с их вторичным выпуском в обращение после проведенной оферты в 2018 году.

#### 4.6 Кредиторская задолженность

Наличие кредиторской задолженности

(тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31.12.2018	На 31.12.2017	На 31.12.2016
<b>Краткосрочная кредиторская задолженность – всего</b>	<b>3 052</b>	<b>4 538</b>	<b>15 216</b>
в том числе:			
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	255	833	2 552
Задолженность перед бюджетом по налогам и сборам	-	2 315	11 060
Прочая кредиторская задолженность	2 797	1 390	1 604
в том числе:			
Задолженность миноритарным акционерам АО «ОЭМК» по Постановлению 19 Арбитражного апелляционного суда	2 797	1 390	1 604
<b>Итого</b>	<b>3 052</b>	<b>4 538</b>	<b>15 216</b>

Просроченной кредиторской задолженности на 31 декабря 2018 г., 2017 и 2016 гг. нет.

#### 4.7 Оценочные обязательства

Наличие оценочных обязательств

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Начислено	Использовано	Остаток на конец периода
<b>Оценочные обязательства</b>	<b>за 2018 г.</b>	<b>571</b>	<b>3 150</b>	<b>(1 603)</b>	<b>2 118</b>
	<b>за 2017 г.</b>	<b>513</b>	<b>791</b>	<b>(733)</b>	<b>571</b>
в том числе:					
по неиспользованным отпускам работников	за 2018 г.	486	2 704	(1 378)	1 812
	за 2017 г.	445	706	(665)	486
по страховым взносам и взносам на ОСС от НС и ПЗ	за 2018 г.	85	446	(225)	306
	за 2017 г.	68	85	(68)	85

Существует неопределенность в отношении срока погашения, а также суммы погашения оценочного обязательства по неиспользованным отпускам. Предполагаемый срок погашения оценочного обязательства по неиспользованным отпускам не превышает 12 месяцев.

### Раздел 5. Пояснения к показателям отчета о финансовых результатах

#### 5.1 Выручка

(тыс. руб.)

Наименование показателя	За 2018 г.	За 2017 г.
<b>Выручка</b>	<b>69 976 158</b>	<b>86 659 172</b>
в том числе:		
Дивиденды	69 777 559	86 386 681
предоставление поручительств	198 599	272 491



## 5.2 Расходы по обычным видам деятельности

(тыс. руб.)

Наименование показателя	За 2018 г.	За 2017 г.
Материальные затраты	-	-
Затраты на оплату труда	40 628	16 216
Страховые взносы в государственные внебюджетные фонды	6 896	2 568
Амортизация	3 664	3 669
Прочие затраты	427 605	463 723
<b>Итого расходов по обычным видам деятельности</b>	<b>478 793</b>	<b>486 176</b>
Из них:		
<b>Коммерческие расходы,</b>	<b>258 021</b>	<b>293 478</b>
в том числе:		
рекламные услуги	258 021	293 478
<b>Управленческие расходы,</b>	<b>220 772</b>	<b>192 698</b>
в том числе:		
аудиторские услуги	118 755	117 929
затраты на оплату труда	40 628	16 216
страховые взносы в государственные внебюджетные фонды	6 896	2 568
услуги управления	9 912	9 912
прочие расходы	44 581	46 073

## 5.3 Прочие доходы и расходы

(тыс. руб.)

Наименование показателя	За 2018 г.	За 2017 г.
<b>Прочие доходы, всего</b>	<b>1 722 330</b>	<b>165 768</b>
в том числе:		
доходы в виде курсовой разницы*	1 721 890	165 763
кредиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности	320	5
иные прочие доходы	120	-
<b>Прочие расходы, всего</b>	<b>23 629 002</b>	<b>5 172 877</b>
в том числе:		
финансовая помощь дочерним обществам	17 180 400	996 529
вклад в имущество дочернего общества	4 000 000	3 330 000
резерв под обесценение финансовых вложений	2 399 250	425 000
перечисление средств, связанных с благотворительной деятельностью	21 342	338 625
расходы на организацию и обслуживание облигационного займа	16 563	75 415
выплаты по решению суда миноритарным акционерам дочерних обществ по обязательному выкупу акций	3 020	592
расходы от покупки валюты*	545	388
расходы от продажи валюты*	482	1 583
дебиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности	-	22
иные прочие расходы	7 400	4 723

\* доходы и расходы, отражаемые свернуто

## Прочие доходы и расходы, отражаемые свернуто

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	Доходы	Расходы	Итого
Курсовая разница	за 2018 г.	2 678 177	(956 287)	1 721 890
	за 2017 г.	900 258	(734 495)	165 763
Результат от покупки валюты	за 2018 г.	-	(545)	(545)
	за 2017 г.	44	(432)	(388)
Результат от продажи валюты	за 2018 г.	2 146 031	(2 146 513)	(482)
	за 2017 г.	21 542 636	(21 544 219)	(1 583)

## 5.4 Прибыль / (убыток) на акцию

Наименование показателя	ед. изм.	За 2018 г.	За 2017 г.
<b>Чистая прибыль / (убыток) отчетного периода</b>	<b>тыс. руб.</b>	<b>45 519 117</b>	<b>76 933 237</b>
Базовая прибыль / (убыток) отчетного периода	тыс. руб.	45 519 117	76 933 237
Средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение отчетного года	шт.	74 917 060 000	74 917 060 000
<b>Базовая прибыль / (убыток) на акцию</b>	<b>руб.</b>	<b>0,61</b>	<b>1,03</b>

Разводненная прибыль на акцию не рассчитывается, так как общество не имеет ценных бумаг, предоставляющих их владельцам право требовать их конвертации в обыкновенные акции в установленный условиями выпуска срок и договоров купли - продажи обыкновенных акций по цене ниже их рыночной стоимости.

## 5.5 Налог на прибыль

(тыс. руб.)

Наименование показателя	За 2018 г.	За 2017 г.
<b>Прибыль (убыток) до налогообложения</b>	<b>45 415 427</b>	<b>78 394 701</b>
в том числе		
облагаемая по ставке 20%:	(24 362 132)	(7 991 980)
облагаемая по ставке 0%:	69 777 559	86 386 681
Постоянные разницы	23 843 688	7 991 952
Изменение вычитаемых временных разниц	518 428	28
Изменение налогооблагаемых временных разниц	16	(6)
Налоговая база	-	-
Условный расход (доход) по налогу на прибыль	(4 872 426)	(1 598 396)
Постоянное налоговое обязательство (актив)	4 768 738	1 598 390
Изменение отложенного налогового актива	103 686	6
Изменение отложенного налогового обязательства	4	(1)
<b>Текущий налог на прибыль</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

Постоянные налоговые обязательства, составляющие в 2018 г. – 4 768 738 тыс. руб., в 2017 г. – 1 598 390 тыс. руб., сформированы из постоянных разниц, которые возникли в связи с различиями в признании в бухгалтерском и налоговом учете расходов, в том числе:

- вклад в имущество дочернего общества – 4 000 000 тыс. руб. (в 2017 г. – 3 330 000 тыс. руб.);
- убыток текущего года, по которому не признан отложенный налоговый актив – 0 тыс. руб. (в 2017 г. – 2 669 355 тыс. руб.);
- резерв под обесценение финансовых вложений – 2 399 250 тыс. руб. (в 2017 г. – 425 000 тыс. руб.);
- расходы в виде безвозмездной финансовой помощи – 17 180 400 тыс. руб. (в 2017 г. – 996 529 тыс. руб.);
- расходы в виде благотворительной, спонсорской помощи – 21 342 тыс. руб. (в 2017 г. – 338 625 тыс. руб.);
- рекламные расходы сверх установленных норм – 236 845 тыс. руб. (в 2017 г. – 226 266 тыс. руб.).

Вычитаемые временные разницы, составляющие в 2018 г. (518 428) тыс. руб., в 2017 г. (27,7) тыс. руб., связаны с различиями в дате признания и порядке расчета расходов в бухгалтерском и налоговом учете, в том числе:

- признание отложенного налогового актива на убытки текущего года в сумме 103 376 тыс. руб. (в 2017 г. – 0 тыс. руб.).
- признание отложенного налогового актива на оценочные обязательства в сумме 310 тыс. руб. (в 2017 г. – 0 тыс. руб.).

Расшифровка строки «Прочее» отчета о финансовых результатах

тыс. руб.

Наименование показателя	За 2018 г.	За 2017 г.
Суммы списанных отложенных налоговых активов по убыткам до 2016 г.	-	(1 461 469)
<b>Итого</b>	<b>-</b>	<b>(1 461 469)</b>

В 2017 г. руководство Общества скорректировало план по получению доходов, облагаемых по ставке 20%. В связи со снижением прогноза величины будущей налогооблагаемой прибыли были списаны отложенные налоговые активы по убыткам прошлых лет, а также не был признан отложенный налоговый актив по убыткам 2017 года.

## Раздел 6. Пояснения к показателям отчета о движении денежных средств

Расшифровка отдельных поступлений и платежей в отчете о движении денежных средств

тыс. руб.

Наименование показателя	За 2018 г.	За 2017 г.
<b>Денежные потоки от текущих операций</b>		
Прочие поступления	63 764	8 408
в том числе:		
поступление процентов по денежным эквивалентам	63 764	5 457
свернутый поток по НДС	-	2 951
Платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	(379 846)	(504 005)
из них:		
авансы, выданные поставщикам*	(310 300)	(412 486)
Прочие платежи	(21 216 321)	(4 671 868)
из них:		
финансовая помощь	(17 180 400)	(996 529)
вклад в имущество ООО	(4 000 000)	(3 330 000)
благотворительность	(20 000)	(338 625)
свернутый поток по НДС	(4 781)	-
выплаты по решению суда	(1 293)	(807)
результат от продажи валюты	(1 034)	(1 583)

\*сумма авансов сформирована по оборотам

## Раздел 7. Прочие пояснения

### 7.1 Информация о связанных сторонах

Характер отношений со связанными сторонами

Наименование связанной стороны	Характер отношений*		Даты изменений в составе связанных сторон
	за 2018 г.	за 2017 г.	
<b>Основное хозяйственное общество</b>			
ООО «ЮэСэМ Металлоинвест»	В	В	
<b>Дочерние хозяйственные общества</b>			
АО «Лебединский горно-обогатительный комбинат»	А	А	
АО «Оскольский электрометаллургический комбинат»	А	А	
ООО Управляющая компания «МЕТАЛЛОИНВЕСТ»	А	А	
ООО «Уральская металлломная компания»	А	А	
METALLOINVEST TRADING AG, Швейцария	А	А	
ООО «Городской институт проектирования металлургических заводов»	А	А	
ООО «Металлоинвест корпоративный сервис»	А	А	
ООО «Джи Эс Эй Групп»	А	А	с 17.07.2017
<b>Зависимые хозяйственные общества</b>			
METALLOINVEST HOLDING (CYPRUS) LIMITED, Кипр	А	А	
ООО «Инжиниринговый центр МФТИ»	А	А	
<b>Основной управленческий персонал</b>	В	В	

(\*) - в раскрытиях связанная сторона отражается как другая связанная сторона

\*А - организация контролируется или на нее оказывается значительное влияние Обществом,

\*В - организация (физическое лицо) контролирует или оказывает значительное влияние на Общество.

По состоянию на 31 декабря 2018 г. конечной контролирующей компанией Общества, является ООО «Холдинговая компания ЮэСэМ», на 31 декабря 2017 г. и 31 декабря 2016 г. – компания USM HOLDINGS LIMITED (Кипр)

Бенефициарными владельцами ООО «Холдинговая компания ЮэСэМ» являются А.Б. Усманов и В.Н. Скок.

Другими связанными сторонами Общество признает юридические лица, которые являются аффилированными лицами Общества, в том числе, которые косвенно (через третьи лица) контролируются Обществом или которые косвенно контролируют Общество, а также юридические лица, которые, также как и Общество, контролируются или на них оказывается значительное влияние (непосредственно или через третьи лица) одним и тем же юридическим и (или) одним и тем же физическим лицом (лицами), включая бенефициарных владельцев (одной и той же группой лиц).

## Расчеты и операции со связанными сторонами по договорам займа

(тыс. руб.)

Вид операции	Период	Задолженность на начало года, в т. ч. проценты	Выдано	Начислены проценты	Реклассификация	Курсовые разницы	Погашено, в т. ч. Проценты	Задолженность на конец периода, в т. ч. проценты
<b>Займы, выданные Обществом</b>								
<b>Долгосрочные</b>								
Дочерним хозяйственным обществам	2018 г.	-	-	-	-	-	-	-
	2017 г.	392 277	-	2 880	-	-	(395 157)	-
Другим связанным сторонам	2018 г.	13 928 637	83 174 757	3 597 460	-	1 615 284	(30 574 074)	71 742 064
	2017 г.	-	21 700 000	681 740	-	-	(8 453 103)	13 928 637
<b>Краткосрочные</b>								
Дочерним хозяйственным обществам	2018 г.	9 559 175	8 600 000	287 242	-	-	(18 446 417)	-
	2017 г.	-	19 151 135	870 123	-	-	(10 462 083)	9 559 175
Другим связанным сторонам	2018 г.	-	-	-	-	-	-	-
	2017 г.	-	150 000	1 118	-	-	(151 118)	-

Процентные ставки по долгосрочным займам, выданным связанным сторонам, в 2018 г. составили по займам в рублях 10,28 – 10,32% годовых, по займам в иностранной валюте 6,68 – 7,13% годовых. Процентные ставки по краткосрочным займам, выданным связанным сторонам, в 2018 г. составили по займам в рублях 9,68% годовых.

Процентные ставки по долгосрочным займам, выданным связанным сторонам, в 2017 г. составили по займам в рублях 10,78 – 10,79% годовых. Процентные ставки по краткосрочным займам, выданным связанным сторонам, в 2017 г. составили по займам в рублях 8,50 – 10,78% годовых.

(тыс. руб.)

Вид операции	Период	Задолженность на начало года, в т. ч. проценты	Получено	Начислены проценты	Реклассификация	Погашено, в т. ч. проценты	Задолженность на конец периода, в т. ч. проценты
<b>Займы, полученные Обществом</b>							
<b>Долгосрочные</b>							
Дочерних хозяйственных обществ	2018 г.	-	62 134 423	1 924 756	-	(32 820 206)	31 238 973
	2017 г.	-	-	-	-	-	-
<b>Краткосрочные</b>							
Дочерних хозяйственных обществ	2018 г.	-	-	-	-	-	-
	2017 г.	-	770 000	19 885	-	(789 885)	-

Процентные ставки по долгосрочным займам, полученным от дочерних хозяйственных обществ, в 2018 году составили по займам в рублях 9,54 – 10,14%% годовых. Процентные ставки по краткосрочным займам, полученным от дочерних хозяйственных обществ, в 2017 году составили по займам в рублях 10,12% годовых.

## Операции со связанными сторонами

(тыс. руб.)

Вид операции	Объем операций за период*	
	за 2018 г.	за 2017 г.
<b>Получение дивидендов от:</b>	69 777 559	86 386 681
Дочерних хозяйственных обществ	69 777 559	86 386 681
<b>Приобретение услуг у:</b>	4 169	5 800
Других связанных сторон	4 169	5 800
<b>Продажа услуг:</b>	198 599	272 491
Дочерним хозяйственным обществам	10 692	50 426
Другим связанным сторонам	187 907	222 065
<b>Внесение вклада в уставный капитал:</b>	-	435 000
Дочерних хозяйственных обществ	-	435 000
<b>Финансовая помощь:</b>	17 180 400	996 529
Дочерним хозяйственным обществам	17 180 400	996 529
<b>Взнос в имущество:</b>	4 000 000	3 330 000
Дочерним хозяйственным обществам	4 000 000	3 330 000
<b>Выплата дивидендов:</b>	28 003 997	67 253 045
Основному хозяйственному обществу	28 003 997	67 253 045

\* с учетом НДС

## Операции со связанными сторонами по обеспечениям

(тыс. руб.)

Вид операции	На 31.12.2018	На 31.12.2017	На 31.12.2016
<b>Предоставлено обеспечений по обязательствам:</b>	234 498 556	214 517 394	215 884 986
Дочерних хозяйственных обществ	108 020 377	72 813 041	72 413 178
Других связанных сторон	126 478 179	141 704 353	143 471 808

## Незавершенные операции со связанными сторонами

(тыс. руб.)

Вид задолженности	Дебиторская задолженность			Кредиторская задолженность		
	на 31.12.2018	на 31.12.2017	на 31.12.2016	на 31.12.2018	на 31.12.2017	на 31.12.2016
<b>Краткосрочная задолженность</b>	130 777	121 360	12 170 605	19	662	669
Дочерние хозяйственные общества	819	2 351	12 007 728	-	-	-
Другие связанные стороны	129 958	119 009	162 877	19	662	669

## Расчеты со связанными сторонами

(тыс. руб.)

Вид операции	Объем операций за период*	
	за 2018 г.	за 2017 г.
	Денежные	Денежные
<b>Выплачены дивиденды:</b>	28 003 997	67 253 045
Основному хозяйственному обществу	28 003 997	67 253 045
<b>Получены дивиденды от:</b>	69 778 439	98 446 654
Дочерних хозяйственных обществ	69 778 439	98 446 654
<b>Перечислено в оплату товаров, работ, услуг, основных средств и других активов:</b>	4 809	5 803
Другим связанным сторонам	4 809	5 803
<b>Получена оплата продукции, товаров, работ, услуг, основных средств и других активов от:</b>	198 028	319 959
Дочерних хозяйственных обществ	12 224	55 799
Других связанных сторон	185 804	264 160

Вид операции	Объем операций за период*	
	за 2018 г.	за 2017 г.
	Денежные	Денежные
<b>Внесение вклада в уставный капитал:</b>	-	435 000
Дочерних хозяйственных обществ	-	435 000
<b>Финансовая помощь:</b>	17 180 400	996 529
Дочерним хозяйственным обществам	17 180 400	996 529
<b>Взнос в имущество:</b>	4 000 000	3 330 000
Дочерним хозяйственным обществам	4 000 000	3 330 000

\* с учетом НДС

В 2018 и 2017 гг. вознаграждение основного управленческого персонала Общества представляет собой краткосрочные вознаграждения независимым членам Совета директоров Управляющей компании и вознаграждение членам Правления Управляющей компании, состоящее из годовых окладов, страховых взносов и премий по итогам года.

Выплата вознаграждения независимым членам Совета директоров Управляющей компании и членам Правления Управляющей компании осуществляется Управляющей компанией и выставляется Обществу в составе стоимости услуг Единоличного исполнительного органа. Стоимость услуг Управляющей компании в 2018 г. составила 9 912 тыс. руб. с НДС (в 2017 г. – 9 912 тыс. руб. с НДС) и учтена в составе управленческих расходов Общества (раздел 5.2 «Расходы по обычным видам деятельности» Пояснений).

## 7.2 Обеспечения

(тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31.12.2018	На 31.12.2017	На 31.12.2016
<b>Выданные под обязательства связанных сторон – всего</b>	<b>234 498 556</b>	<b>214 517 394</b>	<b>215 884 986</b>
в том числе:			
Поручительство по кредитам	234 498 556	214 517 394	215 884 986

## 7.3 Условные активы и обязательства

### Условные обязательства

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям.

Хозяйственная практика в Российской Федерации свидетельствует о том, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов, и, возможно, что будут оспорены операции и деятельность, которые ранее не оспаривались. Как следствие, могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

По мнению Руководства Общества, по состоянию на 31.12.2018 соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и положение Общества с точки зрения налогового законодательства будет стабильным.

Российское законодательство о трансфертном ценообразовании, в целом, соответствует международным принципам трансфертного ценообразования, разработанным Организацией экономического сотрудничества и развития (ОЭСР), с определенными особенностями. Законодательство о трансфертном ценообразовании предусматривает возможность доначисления налоговых обязательств по контролируемым сделкам (сделкам с взаимозависимыми лицами и определенным видам сделок с не взаимозависимыми лицами), если цена сделки не соответствует рыночной. Руководство внедрило систему внутреннего контроля в целях выполнения требований действующего законодательства о трансфертном ценообразовании.



Налоговые обязательства, возникающие в результате операций между предприятиями Группы, определяются на основе фактической цены сделки. Существует вероятность того, что по мере дальнейшего развития практики применения правил трансфертного ценообразования эти цены могут быть оспорены. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и/или хозяйственной деятельности Общества.

В 2014 году был принят закон о «деофшоризации» (Федеральный закон от 24.11.2014 г. №376-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую НК РФ (в части налогообложения прибыли КИК и доходов иностранных организаций)). Указанный закон ввел в действие правила контролируемых иностранных компаний («КИК»), концепцию в отношении бенефициарной собственности и налогового резидентства в РФ с 01.01.2015. Руководство Общества осведомлено о законодательстве в области деофшоризации, анализирует возможное влияние правил на Общество и предпринимает необходимые действия. Руководство не ожидает существенных дополнительных налоговых выплат в отношении прибыли своих иностранных зависимых и дочерних обществ за 2017 и 2018 годы в связи с правилами по КИК.

## 7.4 Информация о рисках

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам.

Она особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. Кроме того, налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации подвержены частым изменениям и допускают возможность разных толкований.

Несмотря на умеренный экономический рост российской экономики в 2018 году, сохранение международных санкций в отношении некоторых российских юридических и физических лиц, по-прежнему продолжали оказывать негативное воздействие на российскую экономику.

Данная экономическая среда оказывает влияние на деятельность и финансовое положение Общества. Руководство предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности Общества. Тем не менее, будущие последствия сложившейся экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

Общество в процессе хозяйственной деятельности в той или иной степени подвергается влиянию финансовых рисков, которые включают в себя рыночные риски, валютные риски, кредитные риски и риски ликвидности.

Общество не подвержено процентному риску, потому что не имеет договоров с плавающей процентной ставкой.

### Валютные риски

Валютные риски связаны с изменением курсов иностранных валют.

Приведенный ниже анализ чувствительности к валютным рискам основан на изменении одного фактора при неизменных прочих факторах.

Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте:

тыс. руб.						
Наименование показателя	Денежные средства и денежные эквиваленты	Финансовые вложения (займы, депозиты)	Дебиторская задолженность	Кредиторская задолженность	Кредиты и займы полученные	Чистая балансовая позиция
<b>На 31.12.2018</b>						
Доллары США	2 084 683	21 632 450	646 073	-	-	24 363 206
<b>Итого</b>	<b>2 084 683</b>	<b>21 632 450</b>	<b>646 073</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>24 363 206</b>
<b>На 31.12.2017</b>						
Доллары США	115 293	-	111 015	-	-	226 308
<b>Итого</b>	<b>115 293</b>	<b>-</b>	<b>111 015</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>226 308</b>
<b>На 31.12.2016</b>						
Доллары США	-	-	150 308	-	-	150 308
<b>Итого</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>150 308</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>150 308</b>

Валютный риск Общества связан с активами и обязательствами, выраженными в иностранных валютах и в соответствии с законодательством по бухгалтерскому учету подлежащих пересчету при изменении курсов валют.



Если бы по состоянию на 31.12.2018 курс российского рубля снизился/вырос на 20,0 % (31.12.2017: 10,0 %) относительно доллара США, при том что все остальные переменные остались бы неизменными, чистая прибыль за год была бы на 3 898 113 тыс. руб. (на 31.12.2017: 18 105 тыс. руб.) больше/меньше.

### Кредитный риск

Общество подвержено кредитному риску, а именно риску того, что контрагенты Общества не смогут исполнить свои обязательства перед Обществом. Подверженность кредитному риску возникает в результате оказания Обществом услуг на условиях отсрочки платежа и совершения других сделок с контрагентами, в результате которых возникает дебиторская задолженность, а также в результате размещения средств Общества в финансовые вложения и на банковские счета, выдачи поручительства за третьих лиц.

Максимальный кредитный риск, возникающий у Общества по видам активов, отражен по балансовой стоимости активов в бухгалтерском балансе и включает следующее:

(тыс. руб.)			
Наименование показателей	На 31.12.2018	На 31.12.2017	На 31.12.2016
<b>Финансовые вложения, в том числе</b>	<b>69 088 033</b>	<b>22 848 660</b>	<b>392 277</b>
Займы выданные	69 088 033	22 848 660	392 277
<b>Дебиторская задолженность, в том числе</b>	<b>2 784 840</b>	<b>760 576</b>	<b>12 170 911</b>
Дебиторская задолженность по проданным товарам, продукции, работам, услугам	130 777	121 360	170 600
Прочая дебиторская задолженность	2 654 063	639 216	12 000 311
<b>Денежные средства и денежные эквиваленты, в том числе</b>	<b>2 085 969</b>	<b>117 694</b>	<b>961</b>
Денежные средства на расчетных и валютных счетах	1 337	2 494	961
Банковские депозиты с первоначальным сроком погашения менее трех месяцев	2 084 632	115 200	-
<b>Итого риски, относящиеся к статьям бухгалтерского баланса</b>	<b>73 958 842</b>	<b>23 726 930</b>	<b>12 564 149</b>
Поручительства, выданные Обществом	234 498 556	214 517 394	215 884 986
<b>Итого максимальный кредитный риск</b>	<b>308 457 398</b>	<b>238 244 324</b>	<b>228 449 135</b>

Наибольшую долю кредитного риска составляет сумма поручительств и займов выданных. В связи с тем, что поручительства и займы выдаются только компаниям, являющимися связанными сторонами, Общество имеет возможность контролировать исполнение ими своих обязательств, кредитный риск для Общества является минимальным. Поручительства выданы в обеспечение обязательств связанных сторон по кредитам и займам со сроками погашения в 2019-2027 годах.

### Риск ликвидности

Риск ликвидности определяется как риск того, что Общество столкнется с трудностями при выполнении финансовых обязательств. При управлении риском ликвидности принимаются во внимание операционные, налоговые и другие обязательства Общества, а также потребности в капитале. Для управления риском ликвидности используются прогнозы потоков денежных средств и другая финансовая информация.

Главный бухгалтер ежемесячно контролирует прогнозы движения денежных средств Общества.

В таблице ниже представлен анализ обязательств Общества по срокам погашения:

(тыс. руб.)					
Наименование показателя	До 1 года	От 1 года до 2 лет	От 2 лет до 5 лет	Свыше 5 лет	Итого
<b>На 31.12.2018</b>					
Облигации выпущенные	4 176 204	4 176 204	40 731 324	6 483 500	55 567 232
Займы, полученные	3 165 137	3 165 137	33 030 432	-	39 360 706
Кредиторская задолженность*	3 052	-	-	-	3 052
<b>Итого будущие выплаты, включая будущие выплаты основной суммы и процентов по заемным средствам</b>	<b>7 344 393</b>	<b>7 341 341</b>	<b>73 761 756</b>	<b>6 483 500</b>	<b>94 930 990</b>
<b>На 31.12.2017</b>					
Облигации выпущенные	13 857 004	3 413 204	31 643 629	7 076 900	55 990 737
Кредиторская задолженность*	2 223	-	-	-	2 223
<b>Итого будущие выплаты, включая будущие выплаты основной суммы и процентов по заемным средствам</b>	<b>13 859 227</b>	<b>3 413 204</b>	<b>31 643 629</b>	<b>7 076 900</b>	<b>55 992 960</b>

Наименование показателя	До 1 года	От 1 года до 2 лет	От 2 лет до 5 лет	Свыше 5 лет	Итого
<b>На 31.12.2016</b>					
Облигации выпущенные	4 300 804	13 857 004	32 057 013	5 932 920	56 147 741
Кредиторская задолженность*	4 156	-	-	-	4 156
<b>Итого будущие выплаты, включая будущие выплаты основной суммы и процентов по заемным средствам</b>	<b>4 304 960</b>	<b>13 857 004</b>	<b>32 057 013</b>	<b>5 932 920</b>	<b>56 151 897</b>

\* Кредиторская задолженность не включает авансы полученные, задолженность перед персоналом, задолженность перед бюджетом и внебюджетными фондами.

Информация о поручительствах, выданных Обществом, раскрыта в разделе 7.2 «Обеспечения». На текущий момент руководство Общества не ожидает оттока денежных средств по выданным поручительствам.

## 7.5 События после отчетной даты

Информация о событиях после отчетной даты, которые не приводят к изменению показателей отчетности

Описание события по группам	Основание (документ)	Суммовая оценка (в тысячах)	Валюта	Примечание
<b>Получены новые займы</b>				
АО «ОЭМК»	Договор займа № 362802 от 25.07.2018	630 000	руб.	
<b>Выданы займы</b>				
USM INVESTMENTS LIMITED	договор займа № 09 от 31.10.2018	10 000	USD.	
USM INVESTMENTS LIMITED	договор займа № 10 от 06.11.2018	20 000	USD.	
<b>Выплачен накопленный купонный доход по облигациям</b>				
Облигации серий 02, 03		381 500	руб.	
Облигации серии БО-07		296 700	руб.	

Руководитель АО «ХК «МЕТАЛЛОИНВЕСТ»



(подпись)

Варичев Андрей Владимирович  
(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер АО «ХК «МЕТАЛЛОИНВЕСТ»

(подпись)

Крачкова Елена Валентиновна  
(расшифровка подписи)

5 марта 2019 г.