# ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

# К ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

**ЗА 2018 ГОД**

# I. Общие сведения

## Общая информация

Акционерное общество «Магнитогорский институт по проектированию металлургических заводов» (АО «МАГНИТОГОРСКИЙ ГИПРОМЕЗ») – один из крупнейших проектных институтов на Южном Урале. Институт был создан 1 апреля 1940 года.

Акционерное общество «Магнитогорский институт по проектированию металлургических заводов» находится по адресу: Российская Федерация, 455044, Челябинская область, г. Магнитогорск, пр. Ленина, д. 68.

Общество зарегистрировано Администрацией Правобережного района г. Магнитогорска: свидетельство о государственной регистрации предприятия № 1775 от 09.07.1996.

Общество внесено в Единый государственный реестр юридических лиц за основным государственным регистрационным номером 1027402234243: свидетельство Инспекции МНС России по Правобережному району г. Магнитогорска Челябинской области серии 74 № 000645876 от 25.11.2002.

Уставной капитал Общества составляет 7 110 000 рублей. Уставной капитал разделен на 14 220 обыкновенных акций номинальной стоимостью 500 рублей.

В реестре АО "МАГНИТОГОРСКИЙ ГИПРОМЕЗ" зарегистрировано 190 акционеров.

Реестродержателем является закрытое акционерное общество «Регистраторское общество «Статус» (Лицензия № 10-000-1-00304, выдана ФСФР России 12.03.2004 без ограничения срока действия).

Место нахождения реестродержателя: 109544 г. Москва, ул. Новорогожская, дом 32, строение 1; тел.: (495) 974-83-50; факс: (495) 678-71-10.

В целях приведения фирменного наименования Общества в соответствие с нормами главы 4 ГК РФ в редакции Федерального закона от 05.05.2014 № 99-ФЗ и Федерального закона «Об акционерных обществах» Годовым общим собранием акционеров (протокол № 35 от 26.03.2018) принято решение об изменении фирменного наименования акционерного Общества на следующее:

- полное фирменное наименование Общества – Акционерное общество «Магнитогорский институт по проектированию металлургических заводов»;

- сокращенное фирменное наименование Общества – АО «МАГНИТОГОРСКИЙ ГИПРОМЕЗ».

## По состоянию на 31 декабря 2018 г. Общество не имело территориально обособлен-ных подразделений.

## Основные виды деятельности

Основными видами хозяйственной деятельности Общества являются:

1) Работы по подготовке проектной документации:

* работы по подготовке архитектурных решений;
* работы по подготовке конструктивных решений;
* работы по подготовке сведений о внутреннем инженерном оборудовании, внутренних сетях инженерно-технического обеспечения, о перечне инженерно-технических мероприятий;
* работы по подготовке технологических решений;
* работы по подготовке проектов организации строительства, сносу и демонтажу зданий и сооружений, продлению срока эксплуатации и консервации;
* работы по подготовке проектов мероприятий по обеспечению пожарной безопасности;
* работы по обследованию строительных конструкций зданий и сооружений;
* работы по организации подготовки проектной документации привлекаемым застройщиком или заказчиком на основании договора юридическим лицом или индивидуальным предпринимателем (генеральным проектировщиком);
* осуществление авторского надзора;

2) Работы по инженерным изысканиям:

3) Работы по инженерным изысканиям и подготовке проектной документации для строительства, реконструкции и капитального ремонта особо опасных, технически сложных и уникальных объектов по всем видам работ.

4) Проведение экспертизы промышленной безопасности.

5) Подготовка и аттестация специалистов по объектам и производствам, поднадзорных Федеральной службе по экологическому, технологическому и атомному надзору.

**Сведения о лицензиях и допусках к осуществлению работ**

|  |  |
| --- | --- |
| **Лицензии** | * Лицензия № 77.99.15.002.Л.000003.01.07 от 12.01.2007 на деятельность в области использования источников ионизирующего излучения (генерирующих) - размещение источников ионизирующего излучения и проектирование средств радиационной защиты источников ионизирующего излучения; * Лицензия № ДЭ-00-007871 от 07.09.2007 на деятельность по проведению экспертизы промышленной безопасности; * Лицензия № УО-(С)-10-205-2749 на проектирование и конструирование радиационных источников. |
| **Членство в СРО, обеспечивающее допуск к следующим видам работ** | * Инженерно-геологические, инженерно-геодезические изыскания и иным видам изысканий (Некоммерческое партнерство «Уральское общество изыскателей» г. Екатеринбург); * Проектирование объектов капитального строительства, включая опасные и технически сложные объекты (Некоммерческое партнерство «Саморегулируемая организация Союз проектных организаций Южного Урала» г. Челябинск); * Осуществление экспертизы промышленной безопасности (Некоммерческое партнерство СРО «Уральский региональный многоотраслевой центр экспертизы промышленной безопасности»). |

**4. Риски в проектной деятельности АО «МАГНИТОГОРСКИЙ ГИПРОМЕЗ»**

возникают в следующих направлениях:

1. Отраслевые риски

1) в выборе заказчика, который окажется неплатежеспособным;

2) несвоевременном поступлении информации об изменениях норм и нормативов, которые привели к занижению или завышению сметной стоимости строительства;

3) деятельность в области архитектуры и проектирования является наиболее востребованной в период экономического подъема, в период спада возникает риск снижения производства;

4) в зависимости от роста цен на бумагу, расходные материалы и комплектующие для копировально-печатной техники для выпуска проектной документации может произойти незапланированное увеличение затрат организации.

2. Страновые риски

Страновый коммерческий риск в деятельности АО «МАГНИТОГОРСКИЙ ГИПРОМЕЗ» возникает с ростом уровня инфляции, вводом системы лицензирования некоторых видов деятельности, институтов саморегулируемых организаций, установлении положений об аккредитации и аттестации некоторых специалистов. Страновый политический риск связан со стабильностью социально-политической и экономической обстановкой в стране, наличием экономических кризисов, ведущихся военных действий, накладываемых финансовых санкций со стороны других стран мира.

3. Финансовые риски связаны:

- с несвоевременными поступлениями денежных средств от заказчиков, а также с их возможной неплатежеспособностью в будущем;

- с возможностями организации своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам;

- с повышением ставки рефинансирования, что приведет к снижению объемов кредитования заказчиков проектных работ;

- ростом ставок налогов и сборов, которые могут привести к убыточности ранее начатых проектов;  
 - с существенным ростом курса евро и доллара.

**5. Информация об исполнительных и контрольных органах**

Органами управления АО «МАГНИТОГОРСКИЙ ГИПРОМЕЗ» являются:

Общее собрание акционеров;

Совет директоров;

Единоличный исполнительный орган – Генеральный директор.

Генеральный директор Общества – Тверской Юрий Александрович.

Совет директоров осуществляет общее руководство деятельностью Общества, за исключением вопросов, отнесенных к компетенции общего собрания акционеров, а также осуществляет функции контроля за исполнением решений, принятых общим собранием акционеров или Советом директоров. Компетенция Совета директоров определена Уставом Общества.

Члены Совета директоров Общества избираются общим собранием акционеров кумулятивным голосованием на срок до следующего годового общего собрания акционеров. Количественный состав Совета директоров определяется Уставом Общества и составляет 5 человек.

**Состав Совета директоров, избранный годовым общим собранием акционеров 27.03.2018:**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Фамилия, имя, отчество | Год рождения | Занимаемая должность |
| Бабарыкин  Дмитрий Петрович | 1961 | Председатель Совета директоров, заместитель генерального директора по развитию АО «МАГНИТОГОРСКИЙ ГИПРОМЕЗ» |
| Тверской Юрий Александрович | 1948 | Генеральный директор  АО "МАГНИТОГОРСКИЙ ГИПРОМЕЗ" |
| Иванов Райд Георгиевич | 1939 | Бывший работник АО «МАГНИТОГОРСКИЙ ГИПРОМЕЗ» |
| Рябцева  Елена Викторовна | 1964 | Начальник отдела труда и заработной платы АО «МАГНИТОГОРСКИЙ ГИПРОМЕЗ» |
| Владимирцева Надежда Валентиновна | 1977 | Начальник юридического отдела АО «МАГНИТОГОРСКИЙ ГИПРОМЕЗ» |

Контроль за финансово-хозяйственной деятельностью АО «МАГНИТОГОРСКИЙ ГИПРОМЕЗ» осуществляет ревизионная комиссия и независимый аудитор.

В целях осуществления внутреннего контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Общества, соблюдения действующего законодательства и прав акционеров, в Обществе постоянно действует Ревизионная комиссия.

Члены Ревизионной комиссии избираются на годовом общем собрании акционеров сроком на один год. Количественный состав Ревизионной комиссии определяется Уставом Общества и составляет 3 человека.

**Состав Ревизионной комиссии, избранный годовым общим собранием акционеров 27.03.2018:**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Фамилия, имя, отчество | Год рождения | Занимаемая должность |
| Мухачева  Татьяна Викторовна | 1966 | Начальник сметно-экономического отдела АО «МАГНИТОГОРСКИЙ ГИПРОМЕЗ» |
| Бондаренко  Татьяна Викторовна | 1978 | Ведущий инженер сметно-экономического отдела АО «МАГНИТОГОРСКИЙ ГИПРОМЕЗ» |
| Шарова  Наталья Дмитриевна | 1988 | Инженер I категории сметно-экономического отдела АО «МАГНИТОГОРСКИЙ ГИПРОМЕЗ» |

Независимый аудитор осуществляет проверку финансово-хозяйственной деятельности   
в соответствии с нормативно-правовыми актами РФ на основании заключаемого с ним договора. Кандидатура аудитора утверждается общим собранием акционеров. Договор с аудитором от имени АО «МАГНИТОГОРСКИЙ ГИПРОМЕЗ» подписывает генеральный директор. Аудитором Общества является аудиторская компания ООО «Адвант-Аудит», член саморегулируемой организации аудиторов «Российский союз аудиторов».

**6. Сведения о показателях деятельности за 2018 год. Географический рынок сбыта**

|  |  |
| --- | --- |
|  |  |
| **Страна/Регион** | **Доля в выручке 2018 г., %** |
| **Россия:** | **100,00** |
| Челябинская область | 88,7 |
| Тульская область | 3,7 |
| Свердловская область | 2,3 |
| Нижегородская область | 0,9 |
| Москва и Московская область | 0,4 |
| Другие регионы РФ | 0,6 |
| Китайская народная республика | 3,4 |

**Сведения о выпуске проектной продукции за 2018 г.**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Ед. изм. | Количество | | К пред. году, % |
| 2017 | 2018 |
| Общее количество выданной документации | формат А1 | 88 256 | 86 140 | - 2,4% |
| инв. номер | 89 811 | 85 140 | - 5,2% |
| Переплет документации | шт. | 65 904 | 66 136 | + 0,4% |

Среднесписочная численность сотрудников Общества составила:

898 человек в 2018 году;

886 человек в 2017 году;

896 человек в 2016 году.

# II. Существенные аспекты Учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности

## 7. Основные положения учетной политики

1. Учетная политика АО «МАГНИТОГОРСКИЙ ГИПРОМЕЗ» разработана в соответствии с законодательством РФ о бухгалтерском учете, нормативными актами Минфина РФ.

Учетная политика Общества сформирована на основе следующих основных допущений:

* активы и обязательства Общества существуют обособленно от имущества и обязательств собственника Общества и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);
* Общество планирует продолжать свою деятельность в будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);
* выбранная учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);
* факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду (и, следовательно, отражаются в бухгалтерском учете), в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Учетная политика Общества предполагает соблюдение требований полноты, осмотрительности, приоритета содержания перед формой, непротиворечивости и рациональности.

Ответственность за организацию бухгалтерского учета в организации, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несёт руководитель организации.

2. К основным средствам относятся активы, соответствующие требованиям Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01), утвержденного приказом Минфина РФ от 30 марта 2001 г. № 26н, стоимостью более 40000 рублей за единицу и принятые к учету в установленном порядке.

Стоимость основных средств отражается в отчетности по фактическим затратам на приобретение с учетом амортизации. Переоценка основных средств не проводится.

Амортизация основных средств, приобретенных до 1 января 2002 г., производится по единым нормам амортизационных отчислений, утвержденным Постановлением Совмина СССР от 22 октября 1990 г. № 1072 «О единых нормах амортизационных отчислений на полное восстановление основных фондов народного хозяйства СССР», а с 01.01.2012 срок устанавливается организацией исходя из Постановления Правительства № 1 от 01.01.2002 «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы»

Начисление амортизации по объектам основных средств производится линейным способом, исходя из первоначальной стоимости объектов основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта.

3. К МПЗ относятся активы, соответствующие требованиям Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 6/01), утвержденного приказом Минфина РФ от 09.06.2001 N 44н, принятые к учету в установленном порядке.

МПЗ принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Фактической себестоимостью приобретенных материально - производственных запасов признается сумма фактических затрат организации на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов.

Списание в производство и иное выбытие сырьевых, топливных и других основных и вспомогательных материалов производится по средней себестоимости.

4. Товары учитываются по продажной стоимости с учетом затрат на их приобретение на счете 41 "Товары". Продукты, приобретаемые для производства столовой, учитываемые на счетах 41.1. «товары на складах», 41.2. «товары в производстве», для обособления их учета от учета материалов, отражаются в бухгалтерском балансе и пояснениях к нему в составе строки «сырье и материалы».

5. К финансовым вложениям относятся активы, удовлетворяющие условиям Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ (19/02), утвержденного Приказом Минфина РФ от 10.12.2002 №126н.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат АО «МАГНИТОГОРСКИЙ ГИПРОМЕЗ» на их приобретение.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года по их учетной (первоначальной) стоимости за минусом резерва под обесценение финансовых вложений, созданного в отношении активов, по которым на отчетную дату существуют условия устойчивого существенного снижения стоимости. Резерв под обесценение финансовых вложений создается один раз в год на основании тестирования на обесценение по состоянию на 31 декабря отчетного года.

6. Доходы АО «МАГНИТОГОРСКИЙ ГИПРОМЕЗ» в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности АО «МАГНИТОГОРСКИЙ ГИПРОМЕЗ» подразделяются на:

а) доходы от обычных видов деятельности;

б) прочие доходы.

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от выполнения проектных и изыскательских и иных аналогичных работ. Она отражается на счете 90 «Продажи».

АО «МАГНИТОГОРСКИЙ ГИПРОМЕЗ» признает прочими доходами поступления, связанные:

- с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) своих активов по договору аренды;

- с участием в уставных капиталах других организаций;

- компенсируемые заказчиком произведенные командировочные расходы;

- услуги размножения технической документации;

- доходы по финансовым вложениям и банковским депозитам. При этом проценты начисляются за каждый истекший отчетный месяц в соответствии с условиями договора;

- иные поступления и доходы.

Доходы от прочих видов деятельности отражаются на счете 91 «Прочие доходы и расходы».

Выручка от продажи работ, услуг для определения финансового результата определяется на дату подписания заказчиком выставленного акта за фактически выполненные работы и услуги

7. Расходами по основному виду деятельности являются расходы, непосредственно связанные с выполнением работ и оказанием услуг.

Иные расходы включаются в состав прочих расходов, такие как:

- расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов,

расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;

отчисления в оценочные резервы, создаваемые в соответствии с правилами бухгалтерского учета (резервы по сомнительным долгам, под обесценение вложений в ценные бумаги и др.), а также резервы, создаваемые в связи с признанием условных фактов хозяйственной деятельности;

штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров

- выплаты социального характера.

Управленческие (общехозяйственные) расходы учитываются на счете 26 "Общехозяйственные расходы", по окончании месяца в полной сумме переносятся на счет 90 "Продажи".

Суммы фактической производственной себестоимости продукции (работ, услуг) переносятся с кредита счета 20 "Основное производство" соответственно на счет 90 "Продажи".

Расходы, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам (в том числе, затраты на приобретение программного обеспечения, расходы по паспортизации, лицензированию), отражены как расходы будущих периодов. Расходы будущих периодов списываются равномерно на основании специальных расчетов в течение периодов, к которым они относятся.

8. В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденным приказом Минфина России от 13 декабря 2010 г. № 167н, оценочными обязательствами Общества являются следующие резервы предстоящих расходов:

- резерв на оплату отпусков (включая платежи на социальное страхование и обеспечение) работникам организации.

Отчисления в него производятся исходя из средней стоимости одного дня отпуска, включая страховые взносы и количества неиспользованных дней отпуска суммарно по всем работникам.

9. Оценочные резервы. Обществом создаются следующие оценочные резервы:

- по сомнительной дебиторской задолженности.

Резерв создается/корректируется на конец каждого календарного месяца по каждому сомнительному долгу путем экспертной оценки с использованием стоимостных и временных критериев, информации о клиенте и данных о погашении им задолженности в предыдущих отчетных периодах (если таковые имеются). Резерв представляет собой оценку Обществом той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена и в будущем будет признана безнадежной.

10. Инвентаризация имущества и обязательств. Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств, а также отражения в бухгалтерской отчетности результатов ее проведения, осуществляется в соответствии с требованиями Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 34н, а также Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина РФ от 13 июня 1995 г. № 49.

Инвентаризация основных средств в соответствии с Учетной политикой Общества проводится один раз в 3 года. Последняя инвентаризация основных средств и незавершенного строительства проводилась в 2016 году.

11. Порядок учета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте.

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, а также порядок пересчета стоимости этих активов и обязательств, в валюту Российской Федерации – рубли, осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006), утвержденного приказом Минфина России от 27 ноября 2006 г. № 154н. На основании этого акта АО «МАГНИТОГОРСКИЙ ГИПРОМЕЗ» ежемесячно производит переоценку остатков непогашенной задолженности в евро по курсу ЦБ России, отражая возникающие курсовые разницы в составе внереализационных доходов (расходов).

12. Общее собрание акционеров утверждает бухгалтерскую отчетность и распределение его прибылей и убытков.

Использование прибыли производится по составленной смете в соответствии с Решением собрания акционеров.

В учетную политику на 2018 год существенных изменений внесено не было.

**8. Оценка принципа непрерывности деятельности АО "МАГНИТОГОРСКИЙ ГИПРОМЕЗ"**

В соответствии с требованиями п. 5 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», финансовая (бухгалтерская) отчетность организации формируется на основании принципа непрерывности деятельности. Руководству АО «МАГНИТОГОРСКИЙ ГИПРОМЕЗ» неизвестно о событиях или условиях, которые в отдельности или в совокупности могут вызвать значительные сомнения в способности организации продолжать непрерывно свою деятельность. Согласно проведенной оценке способности организации продолжать свою деятельность непрерывно, проведенной надлежащим образом, охватывающей три года, начиная с отчетной даты и включающей всю значимую информацию, наступление неблагоприятных событий и условий, а именно:

- финансового характера (таких, как: отрицательная величина чистых активов или величина чистых активов меньше уставного капитала, прекращение или существенное сокращение деятельности, неспособности погашать кредиторскую задолженность в надлежащие сроки, признаки банкротства и др.);

- производственного характера (таких, как: намерение руководства прекратить деятельность организации; потеря ключевого управленческого персонала; потеря основного рынка сбыта, ключевых клиентов, лицензии; трудности в обеспечении организации рабочими кадрами, существенная зависимость от выполнения конкретного проекта и др.);

- прочих условных фактов (таких, как: несоблюдение законодательных и нормативных требований; возможность судебных исков против организации, которые могут завершиться решением суда, не выполнимым для организации и др.)

не ожидается.

Таким образом, проведенная оценка выявила способность АО «МАГНИТОГОРСКИЙ ГИПРОМЕЗ» продолжать непрерывно свою деятельность в обозримом будущем.

**9. Особенности отражения некоторых активов и обязательств в бухгалтерской отчетности**

1. Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Министерства финансов РФ от 29 июля 1998 г. № 34н, а также иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам. Исключение составляют:

- активы, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение стоимости;

- оценочные обязательства, приведенные исходя из текущей оценки их величины, выполнение которых приведет к уменьшению экономических выгод организации в будущем.

## 2. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным активам и обязательствам, если срок их обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты или не установлен. Остальные указанные активы и обязательства отражаются как долгосрочные. Срок обращения (погашения) таких активов и обязательств определяется условиями соответствующих договоров, выполнение которых привело к возникновению этих активов и обязательств.

Финансовые вложения классифицируются как краткосрочные или долгосрочные исходя из предполагаемого срока их использования (обращения, владения или погашения) после отчетной даты.

Если активы и обязательства на начало отчетного периода были классифицированы как долгосрочные, а в течение отчетного периода появилась уверенность в том, что погашение дебиторской и кредиторской задолженности произойдет не более чем через 12 месяцев после указанной даты, то производится переклассификация указанной долгосрочной задолженности в краткосрочную.

3. Отражение расходов будущих периодов

В виду требования отражения активов и расходов в бухгалтерском балансе с учетом их деления на долгосрочные и краткосрочные, а также исходя из их экономической сущности, в отчетности сальдо по счету 97 «расходы будущих периодов» отражается в отчетности по следующим статьям:

В составе прочих внеоборотных активов:

- расходы на приобретение лицензий на осуществление какого-либо вида деятельности на срок более года:

- фиксированные разовые платежи по исключительным, простым (неисключительным) лицензиям, договорам на предоставление права доступа к электронным сайтам, правообладателем которых является предоставляющая сторона по договору, срок списания которых на расходы текущего периода превышает 12 месяцев.

В составе запасов:

- фиксированные разовые платежи по исключительным, простым (неисключительным) лицензиям, договорам на предоставление права доступа к электронным сайтам, правообладателем которых является предоставляющая сторона по договору, срок списания которых на расходы текущего периода не превышает 12 месяцев.

В составе дебиторской задолженности:

- страховые платежи по договорам страхования, заключаемым на срок не менее 12 месяцев;

- стоимость нормативных сборников и справочников, срок действия которых более 12 месяцев;

В составе прочих оборотных активов: прочие виды расходов будущих периодов.

4. В составе строки баланса 1260 «Прочие оборотные активы» отражаются также суммы НДС, начисленные к уплате в бюджет с полученных авансов (счет 76.АВ).

В составе строки 1550 «Прочие обязательства» отражаются суммы НДС, принятые к вычету при перечислении авансов (счет 76.ВА) и НДС, начисленный (но не предъявленный к вычету) при исполнении обязанностей налогового агента (счет 76.НА).

5. В составе строки 1240 баланса «Финансовые вложения» отражаются также депозитные вклады с определенным сроком погашения, отражаемые на 55 счете «Специальные счета в банках»;

К денежным эквивалентам, отражаемым по строке баланса «Денежные средства и денежные эквиваленты» относятся:

- беспроцентные простые банковские векселя, отражаемые на счете 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

# III. Раскрытие существенных показателей

**10. Информация по сегментам**

Общество не раскрывает информацию по сегментам, поскольку не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг.

## Нематериальные активы и результаты исследований и разработок. Поисковые активы

АО «МАГНИТОГОРСКИЙ ГИПРОМЕЗ» не имеет на 31.12.2018 г. таких активов.

## Основные средства

Данные по движению основных средств АО "МАГНИТОГОРСКИЙ ГИПРОМЕЗ" приведены в разделе 1 в Пояснениях к бухгалтерскому балансу. В 2018 г. АО «МАГНИТОГОРСКИЙ ГИПРОМЕЗ» не принимал и не передавал основные средства в аренду.

## Незавершенные капитальные вложения

На 31.12.2018 года АО «МАГНИТОГОРСКИЙ ГИПРОМЕЗ» не имеет незавершенных капитальных вложений.

## Долгосрочные финансовые вложения

В составе долгосрочных финансовых вложений отражены обыкновенные акции АО «МГрП» по которым текущая рыночная стоимость не определяется. Вложения в акции АО «МГрП» тестируются ежегодно на обесценение.

По этим акциям в результате произведенной оценки на обесценение выявлено, что на 31.12.2018 г. отсутствуют признаки существенного снижения их стоимости и, следовательно, резерв под обесценение финансовых вложений не создавался.

## Материалы и товары для перепродажи

Учитывая, практически все материалы приобретаются по заявкам и сразу передаются в производство, то неликвидных остатков, по которым возможно снижение цены не наблюдается. В связи с этим резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов, используемых при выполнении работ, оказании услуг не создавался.

Производство АО «МАГНИТОГОРСКИЙ ГИПРОМЕЗ» не является материалоемким и стоимость МПЗ не существенна и составляет 1,6% от суммы затрат на производство.

## Расходы будущих периодов

В составе расходов будущих периодов в бухгалтерском балансе отражены следующие расходы, произведенные в соответствующем отчетном периоде, но относящиеся к последующим отчетным периодам.

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование вида расходов | На 31.12.2018 г. | | На 31.12.2017 г. | | На 31.12.2016 г. | |
| Долгосроч-ная часть | Краткосроч-ная часть | Долгосроч-ная часть | Краткосроч-ная часть | Долгосроч-ная часть | Краткосроч-ная часть |
| Затраты на приобретение программного обеспечения | 751,5 | 1370,6 | 40,3 | 1342,6 | 583,3 | 776,2 |
| Прочие | - | 14,7 | - | 9,3 | - | 8,2 |
| **ИТОГО** | **751,5** | **1385,3** | **40,3** | **1351,8** | **583,3** | **691,6** |

Расходы будущих периодов со сроком списания более 12 месяцев после отчетной даты отражены по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса.

## Налог на добавленную стоимость по приобретенным материальным ценностям

Весь предъявленный НДС списывается в момент предъявления исходя из требований законодательства. Исключение составляют суммы налога в случае выполнения АО «МАГНИТОГОРСКИЙ ГИПРОМЕЗ» функций налогового агента, тогда возмещение НДС производится в соответствии со ст. 172 НК РФ.

## Дебиторская задолженность

Авансы в составе дебиторской задолженности показаны с учетом соответствующих сумм НДС, так как в бухгалтерской отчетности целесообразно отражать полные суммы задолженностей, которые подтверждаются актами сверки взаиморасчетов с контрагентами, а действующие положения по ведению бухгалтерского учета не предусматривают зачета статей актива и пассива в части НДС.

В составе прочей дебиторской задолженности по строкам 5513 и 5533 пояснений к балансу отражены:

- сумма задолженности Фонда социального страхования по выплате пособий,

- задолженность подотчетных лиц по выданным авансам,

- суммы предоплаты по договорам ОСАГО, другим видам обязательного и добровольного страхования, которые равномерно списываются в течение отчетного периода;

- задолженность банков по начисленным процентам по депозитам.

В виду несущественности каждой из этих сумм, они не подлежат подробному раскрытию.

## Краткосрочные финансовые вложения

По строке 1240 «Финансовые вложения» отражены краткосрочные депозиты банков, учет которых ведется на счете 55 «Специальные счета в банках».

## 

## Капитал и резервы

**Уставный капитал**

Уставный капитал не изменялся и составляет на все отчетные даты 7 110 000 рублей.

**Резервный капитал**

Уставом Общества предусмотрено создание резервного фонда в размере 5% от величины уставного капитала Общества. По состоянию на 31 декабря 2018 г. величина резервного фонда - 355 500 рублей, что составляет 5% от величины уставного капитала.

**Использование нераспределенной прибыли**

Согласно Решению собрания акционеров по итогам работы Общества за истекший год был начислен доход, подлежащий выплате акционерам:

за 9 месяцев 2018 г. – 17064,0  тыс. руб.,

за 2017 г. – 8176,5 тыс. руб.

## Информация, связанная с использованием денежных средств

Обществом производилось размещение денежных средств на депозитных счетах в коммерческих банках РФ, на срок, не превышающий 35 дней.

В 2017 и в 2018 годах в соответствии с "Рекомендации аудиторским организациям, индивидуальным аудиторам, аудиторам по проведению аудита годовой бухгалтерской отчетности организаций за 2015 год" (приложение к письму Минфина России от 22.01.2016 N 07-04-09/2355) при формировании отчета о движении денежных средств суммы страховых взносов в государственные внебюджетные фонды были отражены в разделе "Денежные потоки от текущих операций" по статье " в связи с оплатой труда работников".

## Налогообложение

**Налог на прибыль**

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02) Общество ведет учет постоянных налоговых активов и обязательств, отложенных налоговых активов и обязательств.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Наименование показателя** | **2018** | |
| **Начислено, тыс. руб.** | **Погашено, тыс. руб.** |
| **1** | **Отложенные налоговые активы, в т.ч.:** | **93,0** | **0,7** |
| 1.1 | * разницы в расходах на создание оценочных обязательств | 66,4 | - |
| 1.2 | * разницы в амортизации основных средств | 26,6 | 0,7 |
| **2** | **Отложенные налоговые обязательства, в т.ч.:** | **568,7** | **401,7** |
| 2.1 | * разницы в амортизации основных средств | 418,5 | 233,5 |
| 2.2 | * разницы в расходах на создание оценочных обязательств | 150,2 | 168,2 |

## Кредиторская задолженность

Авансы в составе кредиторской задолженности показаны с учетом соответствующих сумм НДС, так как в бухгалтерской отчетности целесообразно отражать полные суммы задолженностей, которые подтверждаются актами сверки взаиморасчетов с контрагентами, а действующие положения по ведению бухгалтерского учета не предусматривают зачета статей актива и пассива в части НДС.

В составе прочей кредиторской задолженности по строкам 5566 и 5586 пояснений к балансу отражены:

- удержанные из заработной платы, но не перечисленные суммы профсоюзных взносов;

- удержанные из заработной платы, но не перечисленные суммы по исполнительным листам (судебным приказам).

В виду несущественности каждой из этих сумм, они не подлежат подробному раскрытию.

## Расходы по обычным видам деятельности

|  |  |
| --- | --- |
|  | (тыс. руб.) |
| **Статьи затрат** | **Сумма** |
| **1. Материальные затраты** |  |
| Материалы | 16 061,8 |
| Энергетические затраты | 6 411,4 |
| **2. Затраты на оплату труда** |  |
| Заработная плата | 594 621,9 |
| **3. Отчисления на социальные нужды** |  |
| Страховые взносы | 167 112,1 |
| **4. Начисленная амортизация** |  |
| Амортизация основных средств | 4 436,0 |
| **5. Субподрядные работы** |  |
| Стоимость работ, выполненных подрядными организациями | 211 203,3 |
| Расходы на экспертизу, предъявляемые заказчику | 4 904,3 |
| **6. Прочие затраты** |  |
| Налоги, арендная плата за землю | 1 759,7 |
| Связь (телефон, почта) | 1 418,1 |
| Расходы на командировки | 9 124,6 |
| Расходы на экспертизу, сертификацию, систему качества, тех. условия | 906,2 |
| Расходы на обязательное страхование | 196,3 |
| Подготовка и переподготовка кадров | 1 015,3 |
| Расходы на программное обеспечение | 4 010,7 |
| Приобретение тех. литературы | 346,0 |
| Расходы на обслуживание техники и поверку приборов | 675,1 |
| Взносы в саморегулируемые организации | 315,5 |
| Содержание автотранспорта | 1 016,1 |
| Расходы на охрану | 600,5 |
| Ремонт основных средств | 2 065,7 |
| Прочие расходы | 4 871,3 |
| **Всего затрат по смете** | **1 033 115,9** |

Доля управленческих расходов в общей себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг составляет:

23,5% - в 2018 г.

23,1% - в 2017 г.

23,3% - в 2016 г.

**Затраты на приобретение и использование электро- и тепло-энергии****.** Информация в данном разделе раскрывается в соответствии с требованиями п. 10, п. 24-31, п. 32-38 ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации», утвержденного Приказом Минфина РФ от 06.07.1999 № 43н (ред. от 08.11.2011).

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Наименование** | **2018 год, тыс.руб.** | **2017 год,**  **тыс. руб.** |
| 1 | 2 | 2 |
| *Энергозатраты на производство продукции:* | ***8713,0*** | ***7927,3*** |
| в том числе: |  |  |
| Расходы на топливо: | *2929,8* | *2244,8* |
| в т.ч. продукты нефтепереработки | 2929,8 | 2244,8 |
| Расходы на энергию, в т.ч.: | *5783,2* | *5682,5* |
| тепловая энергия | 2071,0 | 1900,0 |
| электроэнергия | 3712,2 | 3782,5 |

## Прочие доходы и расходы

тыс. руб.

| **Наименование видов прочих доходов и расходов** | **2018 г.** | | **2017 г.** | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Доходы** | **Расходы** | **Доходы** | **Расходы** |
| Полученные проценты по депозитам | 8844,1 | - | 11456,9 | - |
| Курсовые разницы | 15584,2 | 4435,6 | 6888,2 | 4311,0 |
| Полученные дивиденды | 418,7 | - | 362,8 | - |
| Доходы от продаж услуг, ТМЦ, ОС | 7561,3 | 1336,2 | 4733,6 | 2,3 |
| Формирование резерва сомнительных долгов | - | 11513,1 | 9367,0 | 12824,8 |
| Расчетно-кассовое обслуживание банков | - | 646,4 | - | 496,8 |
| Прочие доходы и расходы | 31,0 | 120,9 | 168,2 | 5898,7 |
| Выплаты социального характера | - | 3168,5 | - | 2713,0 |
| Прочее использование чистой прибыли | - | 269,1 | - | 280,4 |
| **Итого прочие доходы/расходы** | **32439,3** | **21489,8** | **32976,7** | **26527,0** |

## Дочерние и зависимые общества

АО «МАГНИТОГОРСКИЙ ГИПРОМЕЗ» не имеет дочерних и зависимых обществ и не составляет сводную бухгалтерскую отчетность.

## Информация о связанных сторонах

Согласно п.9. ПБУ 11/2008 связанными сторонами являются:

АО «МАГНИТОГОРСКИЙ ГИПРОМЕЗ» является владельцем 19,91 % обыкновенных акций АО Проектный институт гражданского строительства, планировки и застройки городов и поселков «МАГНИТОГОРСКГРАЖДАНПРОЕКТ».

## Вознаграждение основному управленческому персоналу

Основной управленческий персонал Общества представлен в лице:

- генерального директора;

*-* первого заместителя генерального директора;

- заместителя генерального директора по производству и коммерции;

- заместителя генерального директора по экономике и финансам;

- заместителя генерального директора по развитию;

- заместителя генерального директора по социальным объектам;

- главного бухгалтера.

В настоящее время общество не практикует выплату вознаграждений членам Совета директоров.

Единоличный исполнительный орган АО «МАГНИТОГОРСКИЙ ГИПРОМЕЗ» – Генеральный директор Тверской Юрий Александрович за выполнение управленческих функций получает вознаграждение, которое определяется в соответствии с трудовым договором (контрактом) и Положением об оплате труда работников АО «МАГНИТОГОРСКИЙ ГИПРОМЕЗ» как фиксированная сумма (ежемесячный оклад) и дополнительное вознаграждение (премия) по итогам работы за месяц/ год. Аналогично определяется и вознаграждение другим лицам управленческого персонала.

## Оценочные обязательства

Оценочные обязательства АО «МАГНИТОГОРСКИЙ ГИПРОМЕЗ» признаны в части формирования резерва на выплату отпускных. Информация об оценочных обязательствах приведена в разделе 7 табличной формы пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

## Условные факты

Условные факты, способные существенно повлиять на деятельность организации, отсутствуют.

## События после отчетной даты

В период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности событий, способных существенно повлиять на финансовое состояние организации, не произошло.

## Информация о прекращенных операциях

Прекращенные операции, предусмотренные п. 27 ПБУ 4/99, в 2018 году отсутствовали.

## Информация о прибыли, приходящейся на одну акцию

Согласно Приказа Минфина РФ от 21.03.2000 N 29н "Об утверждении Методических рекомендаций по раскрытию информации о прибыли, приходящейся на одну акцию" в 2018 году:

базовая прибыль на акцию составляет 1,6 тыс. руб.

разводненная прибыль составляет 1,6 тыс. руб.

**Генеральный директор**   **Ю.А. Тверской**

**Главный бухгалтер \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Л.Р. Богдашкина**

## 