

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
ЗАО «ДИГГЕР» к годовому отчету за 2019г.

I ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

1.1. Общая информация об организации

Полное фирменное название общества: Закрытое акционерное общество «Диггер»

Форма собственности: закрытое акционерное общество, частная.

Дата государственной регистрации: 19 февраля 1993г.

(постановление № 3-153 Администрации МО г. Северодвинска),

Основной регистрационный № 102 2900837838, дата внесения записи: 18 октября 2002г.

Акционерами Общества являются физические лица.

Уставной капитал Общества составляет 717 600,00 рублей.

ЗАО «Диггер» зарегистрировано по месту нахождения его постоянно действующего исполнительного органа: 164500, Архангельская область, г. Северодвинск, проезд Чаячий, дом 6.

Совет директоров Общества в отчетном периоде:

1. Войнов В.А. - физическое лицо
2. Войнов А.В. - генеральный директор ЗАО «Диггер»
3. Войнов А.А. - инженер-экономист ЗАО «Диггер»
4. Адушкина Н.В. - главный бухгалтер ЗАО «Диггер»
5. Филенко С.А. - исполнительный директор ЗАО «Диггер»

С 10.08.2017г. ЗАО «Диггер» состоит в Едином реестре субъектов малого и среднего предпринимательства и относится к категории - малые предприятия.

1.2 Информация об учетной политике:

Бухгалтерская финансовая отчетность составлена в соответствии с требованиями законодательства РФ о бухгалтерском учете.

Учет основных средств (далее - ОС) ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденным Приказом Минфина России от 30.03.2001 №26н (в ред. от 16.05.2016), Методическими указаниями по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденными Приказом Минфина России от 13.10.2003 №91н (в ред. от 24.12.2010).

Актив принимать к учету в качестве основного средства, если он предназначен для использования в уставной деятельности предприятия, для управленческих нужд. При этом должны одновременно соблюдаться условия:

- объект предназначен для использования в течение длительного времени, то есть свыше 12 месяцев;
- организация не предполагает последующую перепродажу данного объекта;
- стоимость объекта превышает 40 000руб;
- объект способен приносить организации экономическую выгоду (доход) в будущем.

Основание: пункт 20 ПБУ 6/01.

Переоценка основных средств не производится. Основание: пункт 15 ПБУ 6/01.

Сроки полезного использования основных средств определяются комиссией, назначаемой приказом руководителя, с учетом Классификации основных средств, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002г. №1. Если объект невозможно отнести ни к формируются на балансовом счете 20 «Основное производство». Основание: пункт 12 ПБУ 2/2008.

На балансовом счете 25 «Общепроизводственные затраты» в течении- месяца формируются расходы по

обслуживанию основного производства. По его окончании, подлежат списанию в дебет балансового счета 20, распределяясь между заказами пропорционально расходам на оплату труда основных производственных рабочих. Основание: пункт 13 ПБУ 2/2008.

Общие управленческие затраты, сформированные в течении месяца на балансовом счете 26 «Общехозяйственные расходы», в полной сумме списываются по его окончании в дебет балансового счета 90.8 «Управленческие расходы» без распределения по видам деятельности. Основание: абз. 2 пункт 9 ПБУ 10/99.

Учет оценочных обязательств (в соответствии с ПБУ 8/2010), учет информации о связанных сторонах (в соответствии с ПБУ 11/2008) не ведется в связи с внесением предприятия в реестр малых предприятий (10.08.2017г.)

1.3 Вид деятельности

Основной вид хозяйственной деятельности ЗАО «Диггер» в 2019 г.:

- производство строительных металлических конструкций, изделий и их частей.

1.4 Информация об исполнительных органах Общества

Исполнительный орган Общества: Войнов Александр Вячеславович - генеральный директор ЗАО «Диггер», действующий на основании Устава.

1.5 Информация о численности персонала Общества

Среднесписочная численность сотрудников Общества в 2017г. составила 42 человек.

Среднесписочная численность сотрудников Общества в 2018г. составила 37 человека.

Среднесписочная численность сотрудников Общества в 2019г. составила 22 человека.

1.6. Информация о контрольных органах Общества

В соответствии со ст.5 п.1 ФЗ №307-ФЗ от 30.12.2008г. «Об аудиторской деятельности», в редакции Федерального закона от 01.12.2014г. № 403-ФЗ Общество подлежит обязательному аудиту так как имеет организационно — правовую форму акционерного общества.

В соответствии со ст. 18 п.2 Федерального Закона №402-ФЗ от 06.12.2011г. Общество обязано предоставить аудиторское заключение в органы государственной статистики по месту государственной регистрации не позднее 31.12.2019г.

II. СВЕДЕНИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ И ЕЕ ИЗМЕНЕНИЯХ

В отчетном году изменения в учетную политику Общества, оказавшие существенное влияние на финансовые результаты деятельности, не вносились.

III. ФИНАНСОВО - ХОЗЯЙСТВЕННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

3.1. По итогам деятельности за 2019г. выручка от продажи товаров, работ и услуг составила:

- 38 533 222.21 руб. - 100.00%

в том числе:

- производство и монтаж стр.металлических конструкций - 37 917 606,57 руб. - 98,40%
- аренда основных средств - 615 615,64 руб. - 1,60%

3.2.

Финансовые результаты Общества представлены в таблице:

табл. 1

Наименование показателей	Ед.изм.	2019г.	2018г.	2017г.
Выручка по основной деятельности (без НДС)	тыс.руб	38 533	42 427	33 899
Себестоимость продаж	тыс .руб	(32 147)	(48 603)	(33 983)
Управленческие расходы	ты с. руб	(5 071)	(4 249)	(4 249)
Прочие доходы	ты с. руб	9 277	18 329	10 349
Прочие расходы	тыс .руб	(15 176)	(12 921)	(14 632)
Прибыль (убыток) до налогообложения	ты с.руб	(4 584)	(5 017)	(8 616)
Средняя численность работников	чел.	27	44	47
Фонд заработной платы	тыс. руб.	10 924	17417	16 144
Средняя заработная плата	руб.	33 716	32 987	28 624
Чистая прибыль (убытки)	тыс. руб	(4 821)	(5 464)	(7 605)

Объемы производства по ЗАО «Диггер» в 2017-2019 годах

табл.2, в тыс.руб.

Наименование показателей	2019г.	2018г.	2017г.
Объем производства - всего (без НДС)	38 533	42 427	33 899
в том числе:			
Строительство объектов	-	6 847	
Изготовление и монтаж металлоконструкции	37 917	35 002	32 512
Ограждающие конструкции	-	-	-
Киоски, торговые павильоны, пристройки	-	525	602
Проектные работы			68
Прочие работы, услуги	616	53	717

В 2019г. объемы производства Общества уменьшились в 1,1 раза по сравнению с 2018г. (см.табл.2)

При расчете цены на продукцию (работы, услуги) предприятие руководствуется нормами расхода ресурсов, сметными расценками и действующими рыночными ценами. При сравнении фактической и плановой себестоимости видно, что лимиты прямых затрат соответствуют расчетным, а себестоимость продукции соответствует плановой. Прочие доходы получены в основном от продажи основных средств. Продажа основных средств происходила по действующим рыночным ценам с учетом изношенности основных средств. Превышение прочих расходов над прочими доходами произошло за счет продажи основных средств с убытком, а также уплатой штрафов за нарушение договорных обязательств.

Структура общепроизводственных и общехозяйственных расходов

одной из амортизационных групп, срок полезного использования устанавливается исходя из технических характеристик объекта и ожидаемого срока использования и утверждается приказом руководителя. При определении срока полезного использования объектов ОС, эксплуатирувавшихся предыдущим собственником, учитывается срок их фактического использования на дату принятия к учету. Основание: пункт 20 ПБУ 6/01,

абзац 2 пункта 1 Постановления Правительства РФ от 01.01.2002 №1.

Амортизация основных средств начисляется линейным способом. Основание: пункт 17,18 ПБУ 6/01.

Расходы на ремонт основных средств включаются в себестоимость продукции (работ, услуг) по фактическим затратам по мере их возникновения. Основание: пункт 27 ПБУ 6/01, пункты 7,16 ПБУ 10/99, пункт 67 Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств.

Учет материалов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01, утвержденным Приказом Минфина России от 09.06.2001 №44н (в ред. от 16.05.2016), Методическими указаниями по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденными Приказом Минфина России от 28.12.2001 №119н (в ред. 24.12.2010).

Материалы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Фактической себестоимостью материалов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат предприятия на приобретение, за вычетом НДС.

К фактическим затратам на приобретение материалов относятся:

- суммы, уплаченные в соответствии с договором, счетом поставщику;
- таможенные пошлины;
- затраты на заготовку, погрузку, разгрузку и доставку материалов до места их использования, включая расходы на страхование, комиссионные сборы, транспортно-заготовительные расходы (ТЗР);
- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением материалов.

Под иными затратами, непосредственно связанными с приобретением материалов, понимаются затраты, которые не были бы понесены предприятием, если бы не приобретались соответствующие материалы. Основание: пункты 5,6 ПБУ 5/01.

ТЗР, понесенные при приобретении материалов, включаются в стоимость этих материалов. Если приобретается несколько видов материалов, такие расходы распределяются между материалами пропорционально стоимости приобретенных материалов.

Учет доходов и расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.06.1999 № 32н (в ред. от 06.04.2015), Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н (в ред. от 06.04.2015).

Для учета затрат применяется позаказный метод учета затрат и калькулирования, при котором объектом учета является отдельный производственный заказ. В случае, когда договор предполагает разделение строительства на этапы и подэтапы определения доходов, расходов и финансовых результатов ведется по каждому из них.

Прямые затраты, непосредственно связанные с выпуском продукции (приложение 1.4.)

табл.3, вруб.

Статьи затрат	2019	2018	2017
Расходы на инструменты, инвентарь, прочее не амортизируемое имущество	52,5	235,2	306,6
Расходы на содержание и эксплуатация основных средств	486,3	1 111,1	977,4
Расходы на ремонт основных средств	0,0	0,0	40,5
Расходы на спецодежду	42,6	151,6	282,6
Расходы на энергию (т/энерг, эл/эн, вода)	1 342,4	2 427,4	2 876,9
Расходы на оплату труда	7 581,5	10 581,2	8 986,2
Взносы в ПФ, фонды ОМС, ФСС	2 298,9	3 243,8	2711,2
Суммы начисленной амортизации	741,0	948,4	1 638,3
Прочие расходы	1 715,3	1 814,9	2 090,8
ИТОГО:	14 260,5	20 513,6	19 910,5

Стремясь минимизировать расходы Общество сокращало прямые, общепроизводственные и общехозяйственные расходы, но хотя данные расходы удалось покрыть за счет договорной стоимости работ, однако продажа основных средств с убытком и штрафные санкции за нарушение договорных обязательств привели к получению убытка в размере 4 821 тыс.руб по итогам деятельности за 2019 год.

Расшифровка формы 5 стр.4129

В стр. 4129 «Прочие платежи» за 2019г. в сумме 15 281тыс.руб. учтены расходы:

- платежи в бюджет;
- выдача под авансовый отчет;
- банковские комиссии;
- расчеты по претензиям;
- выплата доходов по договорам ГПХ.

В стр. 4129 «Прочие платежи» за 2018г. в сумме 20 442тыс.руб. учтены расходы:

- платежи в бюджет;
- выдача под авансовый отчет;
- банковские комиссии;
- расчеты по претензиям;
- выплата доходов по договорам ГПХ.

IV. СОЦИАЛЬНЫЕ ПОКАЗАТЕЛИ

табл. 4

№ п/п	Показатель	ед.изм	2019г.	2018г.	2017г.
1.	Средняя численность работников	чел.	27	44	47
2.	Затраты на оплату труда	руб.	10 924 025	17 417 432	16 144 309
3.	ПФ (страховые взносы)	руб.	2 382 657	3 576 245	3 665 417
4.	Средняя заработная плата в месяц	руб.	33 716	32 987	28 624

V. СВЕДЕНИЯ О СОБСТВЕННОМ КАПИТАЛЕ ОБЩЕСТВА

табл. 5

№ п/ п	Показатель	ед.изм	на 31.12.19г.	на 31.12.18г.	на 31.12.17г.
1.	Сумма чистых активов	руб.	(18 967 000)	(14 063 000)	(8 599 000)
2.	Уставной капитал	руб.	717 600	717 600	717 600
3.	Резервный фонд	руб.	107 600	107 600	107 600

VI. ДАННЫЕ О СОВОКУПНЫХ ЗАТРАТАХ НА ОПЛАТУ ИСПОЛЬЗОВАННЫХ В ТЕЧЕНИИ 2017 - 2019г.г. ЭНЕРГИТИЧЕСКИХ РЕСУРСОВ

(ФЗ от 23.11.2009г. № 261-ФЗ «Об энергоснабжении и о повышении энергетической эффективности» п.5 ст.22)

табл. 6

Статьи	ед.изм	2019г.	2018г.	2017г.
1) Тепловая энергия	руб.	422 295,56	658 715,80	1 285 528,32
2) Электроэнергия	руб.	920 109,75	1 741 421,97	1 962 102,99
Итого энергетических затрат:	руб.	1 342 405,31	2 400 137,77	3 247 631,31
Выручка по основной деятельности (без НДС):	руб.	38 533 222,21	42 426 977,54	33 898 549,60
Удельный вес энергетических затрат в стоимости продукции	%	3,48%	5,66%	9,58%

VII. Особенности производственно-хозяйственной деятельности в 2019 году.

При анализе показателей работы ЗАО «Диггер» за 2019 год необходимо учитывать следующие особенности:

1. Основные заказчики - коммерческие предприятия.

2. В 2019 году часть работ выполнялась по договорам 2018гг., стоимость работ по договорам является твердой. Однако, по объективным причинам, сроки выполнения работ по отдельным заказам были затянуты. В результате произошло незначительное увеличение прямых затрат по отношению к плановым: материальные затраты - в связи с ростом цен на материалы, заработная плата - в связи с увеличением минимальной оплаты труда с 01.01.2019 и приведением уровня тарифов и окладов в соответствии с законодательством.

В связи с ростом цен на сырье, материалы, топливно-энергетические ресурсы и услуги, предприятию пришлось увеличить косвенные расходы в 1,2 раза по сравнению с уровнем 2018г.

3. В целях минимизации расходов в 2019 году были реализованы излишки основных фондов. Однако уровень рыночных цен на основные средства с учетом износа не позволил получить прибыль от данных операций.

4. Произошло улучшение социальных показателей: рост средней заработной платы в 1,02 раза, увеличение отчислений во внебюджетные фонды.

5. Предприятие не планирует сокращение объемов производства. Снижение затрат достигается за счет увеличения производительности труда, снижения затрат на т/энергию, эл/энергию, затрат на содержание основных средств.

Информация о рисках.

Рыночные риски связаны с возможными неблагоприятными для организации последствиями в случае изменения рыночных параметров, в частности, цен и ценовых индексов (на товары, работы, услуги, ценные бумаги, драгоценные металлы, др.), процентных ставок, курсов иностранных валют - отсутствуют.

Кредитные риски связаны с возможными неблагоприятными для организации последствиями при неисполнении (ненадлежащем исполнении) другими лицами обязательств по предоставленным им заемным средствам - отсутствуют.

В частности, информация о сомнительной (в том числе просроченной) дебиторской задолженности отражена в отдельных пояснениях к статье бухгалтерского баланса № 1230.

Риск ликвидности связан с возможностями организации своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам (в том числе в форме облигаций, векселей), др. - отсутствуют.

Правовые риски связаны с изменением валютного и таможенного регулирования, налогового законодательства - отсутствуют.

Страновые и региональные риски связаны с политической и экономической ситуацией, географическими особенностями в стране и регионе - отсутствуют.

Риски, связанные с возможными военными конфликтами, введением чрезвычайного положения и забастовками, повышенной опасностью стихийных бедствий, возможным прекращением или перебоями в транспортном сообщении - отсутствуют.

Репутационный риск - отсутствует.

События после отчетной даты до даты составления отчетности отсутствуют.

Генеральный директор ЗАО «Диггер»



А.В. Войнов