

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

К годовому бухгалтерскому балансу за 2021 г.

Акционерное общество «Монолит-Строй»

Основные сведения об организации

Полное фирменное наименование общества: Акционерное общество «Монолит-Строй»
Юридический и фактический адрес:
214031, Смоленская область, город Смоленск, улица Смольянинова, дом 15, офис №32»
Дата государственной регистрации: 01 сентября 2004г.
ОГРН: 1046758321301
ИНН: 6731047238
КПП: 67101001».
Дата государственной регистрации: 01 сентября 2004г.
ОГРН: 1046758321301
ИНН: 6731047238
КПП: 67101001
Зарегистрировано в Инспекции МНС России по Промышленному району г.Смоленска № 6731 .
Свидетельство о постановке на учет в налоговом органе: серия 67 № 000620880.
Численность работающих в 2021г. увеличилась с 1 человека на 01.01.21 до 6 сотрудников на 31 декабря 2021 г.
В 2021г состав участников Акционерного Общества не изменился.
Акционером общества является физическое лицо: физическое лицо - 1.
Решением единственного акционера Акционерного общества «Монолит-Строй» от 03.08.2021 назначен новый директор.
Общество не имеет филиалов.

Уставный капитал

Уставный капитал Общества оплачен в полном объеме.
Размер уставного капитала 10 тыс. руб.

Предмет деятельности Общества:

Основной вид деятельности Общества по учредительным документам: строительство жилых и нежилых помещений - ОКВЭД 41.20

В 2021г. Общество не получало государственной помощи.
Расходы на чрезвычайные обстоятельства отсутствуют.
События после отчетной даты отсутствуют.
Условные факты хозяйственной деятельности отсутствуют.
В 2021 году не выплачивались дивиденды единственному акционеру .

1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "МОНОЛИТ-СТРОЙ"

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 6731047238

Код причины постановки на учет (КПП): 673101001

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является строительство жилых и нежилых зданий (ОКВЭД 41.20).

2. Анализ финансового положения АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "МОНОЛИТ-СТРОЙ"

2.1. Структура имущества и источники его формирования

Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3-гр.2)	± % ((гр.3-гр.2) : гр.2)
	31.12.2020	31.12.2021	на начало анализируемого периода (31.12.2020)	на конец анализируемого периода (31.12.2021)		
Актив						
1. Внеоборотные активы	17 997	17 190	46,1	11,4	-807	-4,5
в том числе: основные средства	16 242	16 242	41,6	10,7	-	-
нематериальные активы	-	-	-	-	-	-
2. Оборотные, всего	21 007	134 055	53,9	88,6	+113 048	+6,4 раза
в том числе: запасы	2 527	39 753	6,5	26,3	+37 226	+15,7 раза
дебиторская задолженность	7 460	87 714	19,1	58	+80 254	+11,8 раза
денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	11 017	6 567	28,2	4,3	-4 450	-40,4
Пассив						
1. Собственный капитал	30 066	33 268	77,1	22	+3 202	+10,6
2. Долгосрочные обязательства, всего	19	19	<0,1	<0,1	-	-

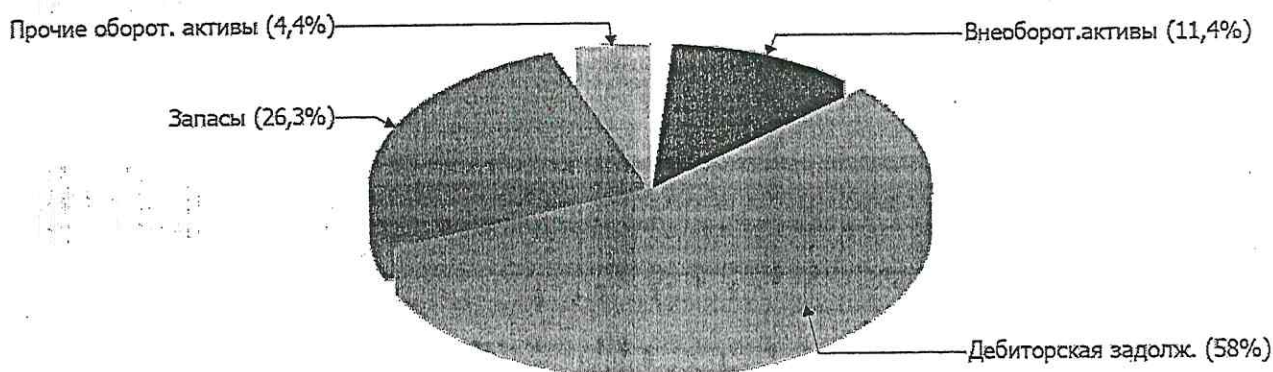
Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3-гр.2)	± % ((гр.3-гр.2) : гр.2)
	31.12.2020	31.12.2021	на начало анализируемого периода (31.12.2020)	на конец анализируемого периода (31.12.2021)		
в том числе: заемные средства	–	–	–	–	–	–
3. Краткосрочные обязательства*, всего	8 919	117 958	22,9	78	+109 039	+13,2 раза
в том числе: заемные средства	–	–	–	–	–	–
Валюта баланса	39 004	151 245	100	100	+112 241	+3,9 раза

* Без доходов будущих периодов, возникших в связи с безвозмездным получением имущества и государственной помощи, включенных в собственный капитал.

Активы на 31.12.2021 характеризуются соотношением: 11,4% внеоборотных активов и 88,6% текущих. Активы организации за последний год существенно увеличились (в 3,9 раза). Учитывая значительный рост активов, необходимо отметить, что собственный капитал увеличился в меньшей степени – на 10,6%. отстающее увеличение собственного капитала относительно общего изменения активов следует рассматривать как негативный фактор.

На диаграмме ниже представлена структура активов организации в разрезе основных групп:

Структура активов организации на 31 декабря 2021 г.



Рост величины активов организации связан, в основном, с ростом следующих позиций актива бухгалтерского баланса (в скобках указана доля изменения статьи в общей сумме всех положительно изменившихся статей):

- дебиторская задолженность – 80 254 тыс. руб. (67,9%)
- запасы – 37 226 тыс. руб. (31,5%)

Одновременно, в пассиве баланса наибольший прирост произошел по строке "кредиторская задолженность" (+113 827 тыс. руб., или 97,3% вклада в прирост пассивов организации за весь рассматриваемый период).

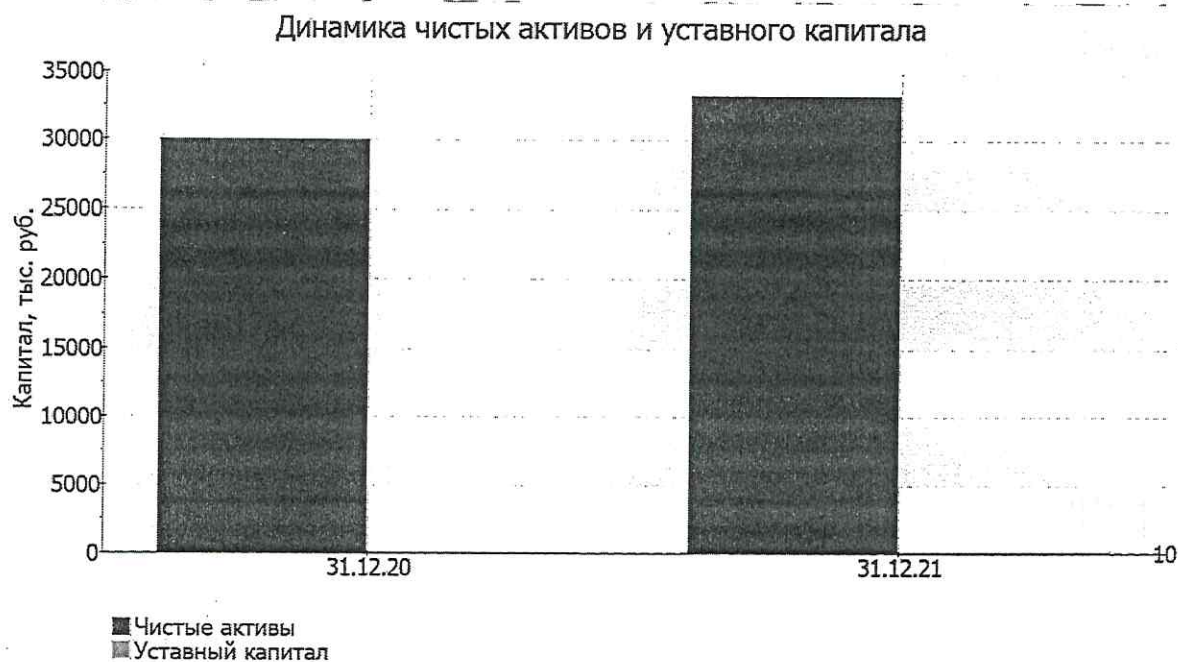
Среди отрицательно изменившихся статей баланса можно выделить "денежные средства и денежные эквиваленты" в активе и "оценочные обязательства" в пассиве (-5 210 тыс. руб. и -4 787 тыс. руб. соответственно).

за весь рассматриваемый период наблюдался заметный рост собственного капитала до 33 268,0 тыс. руб. (+3 202,0 тыс. руб.).

2.2. Чистые активы организации

Показатель	Значение показателя				Изменение	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3- гр.2)	± % ((гр.3- гр.2) : гр.2)
	31.12.2020	31.12.2021	на начало анализируемого периода (31.12.2020)	на конец анализируемого периода (31.12.2021)		
1. Чистые активы	30 066	33 268	77,1	22	+3 202	+10,6
2. Уставный капитал	10	10	<0,1	<0,1	—	—
3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2)	30 056	33 258	77,1	22	+3 202	+10,7

Чистые активы организации на последний день анализируемого периода намного (в 3 326,8 раза) превышают уставный капитал. Это положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. Более того, определив текущее состояние показателя, необходимо отметить увеличение чистых активов на 10,6% за год. Превышение чистых активов над уставным капиталом и в то же время их увеличение за период говорит о хорошем финансовом положении организации по данному признаку. Наглядное изменение чистых активов и уставного капитала представлено на следующем графике.



2.3. Анализ финансовой устойчивости организации

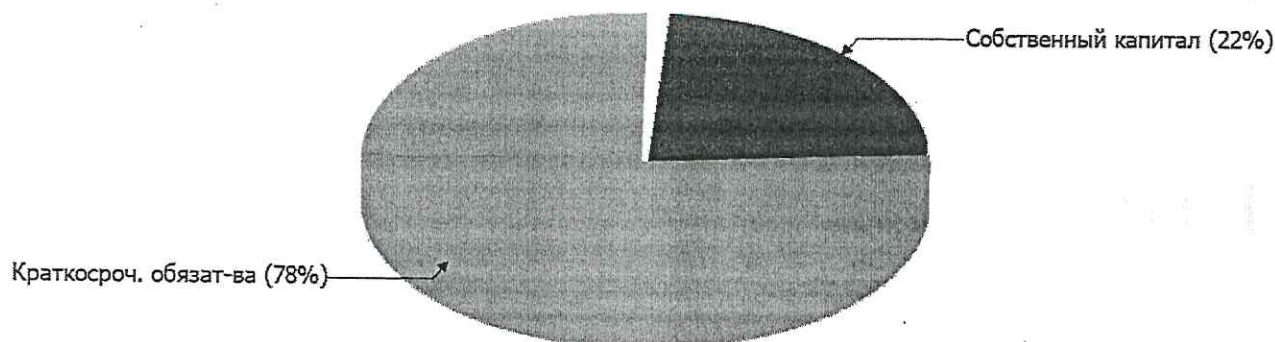
2.3.1. Основные показатели финансовой устойчивости организации

Показатель	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3-гр.2)	Описание показателя и его нормативное значение
	31.12.2020	31.12.2021		
Коэффициент автономии	0,77	0,22	-0,55	Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: не менее 0,4 (оптимальное 0,5-0,7).
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	0,57	0,12	-0,45	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: 0,1 и более.
Коэффициент покрытия инвестиций	0,77	0,22	-0,55	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: 0,65 и более.
Коэффициент маневренности собственного капитала	0,4	0,48	+0,08	Отношение собственных оборотных средств к источникам собственных средств. нормальное значение для данной отрасли: не менее 0,2.
Коэффициент обеспеченности запасов	4,78	0,4	-4,38	Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. нормальное значение: не менее 0,5.
Коэффициент краткосрочной задолженности	1	1	–	Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности.

Коэффициент автономии организации на 31.12.2021 составил 0,22. Данный коэффициент характеризует степень зависимости организации от заемного капитала. Полученное здесь значение говорит о недостаточной доле собственного капитала (22%) в общем капитале организации. за весь рассматриваемый период коэффициент автономии упал на 0,55.

Ниже на диаграмме наглядно представлено соотношение собственного и заемного капитала организации: При этом необходимо отметить, что долгосрочные обязательства на диаграмме не отражены, поскольку имеют незначительную долю (менее 0,1%).

Структура капитала организации на 31 декабря 2021 г.



значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами на 31.12.2021 составило 0,12. за весь анализируемый период отмечено весьма значительное уменьшение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами – на 0,45. на 31.12.2021 коэффициент вполне укладывается в норму.

коэффициент покрытия инвестиций за весь рассматриваемый период очень сильно уменьшился – с 0,77 до 0,22 (т. е. на 0,55). Значение коэффициента на 31 декабря 2021 г. значительно ниже нормативного значения.

коэффициент обеспеченности материальных запасов по состоянию на 31.12.2021 равнялся 0,4, что на 4,38 ниже значения коэффициента обеспеченности материальных запасов на первый день анализируемого периода (31 декабря 2020 г.). на последний день анализируемого периода (31.12.2021) значение коэффициента обеспеченности материальных запасов не укладывается в норму.

По коэффициенту краткосрочной задолженности видно, что величина краткосрочной кредиторской задолженности организации значительно превосходит величину долгосрочной задолженности (100% и <0,1% соответственно). При этом в течение анализируемого периода доля долгосрочной задолженности фактически не изменилась.

2.4. Ликвидность

Показатель ликвидности	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3 - гр.2)	Расчет, рекомендованное значение
	31.12.2020	31.12.2021		
1. Коэффициент текущей (общей) ликвидности	2,36	1,14	-1,22	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: не менее 1,7.
2. Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности	2,07	0,8	-1,27	Отношение ликвидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: не менее 1.
3. Коэффициент абсолютной ликвидности	1,24	0,06	-1,18	Отношение высоколиквидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 0,2 и более.

[На конец периода] значение коэффициента текущей ликвидности (1,14) не соответствует норме. При этом нужно обратить внимание на имевшее место за весь рассматриваемый период негативное изменение – коэффициент текущей ликвидности снизился на -1,22.

Значение коэффициента быстрой (промежуточной) ликвидности тоже не соответствует норме – 0,8 при норме 1. Это означает, что у АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "МОНОЛИТ-СТРОЙ" недостаточно активов, которые можно в сжатые сроки перевести в денежные средства, чтобы погасить краткосрочную кредиторскую задолженность.

Третий из коэффициентов, характеризующий способность организации погасить всю или часть краткосрочной задолженности за счет денежных средств и краткосрочных финансовых вложений, имеет значение (0,06) ниже допустимого предела (норма: 0,2). При этом нужно обратить внимание на имевшее место за год негативное изменение – коэффициент абсолютной ликвидности снизился на -1,18.

3. Анализ эффективности деятельности организации

3.1. Обзор результатов деятельности

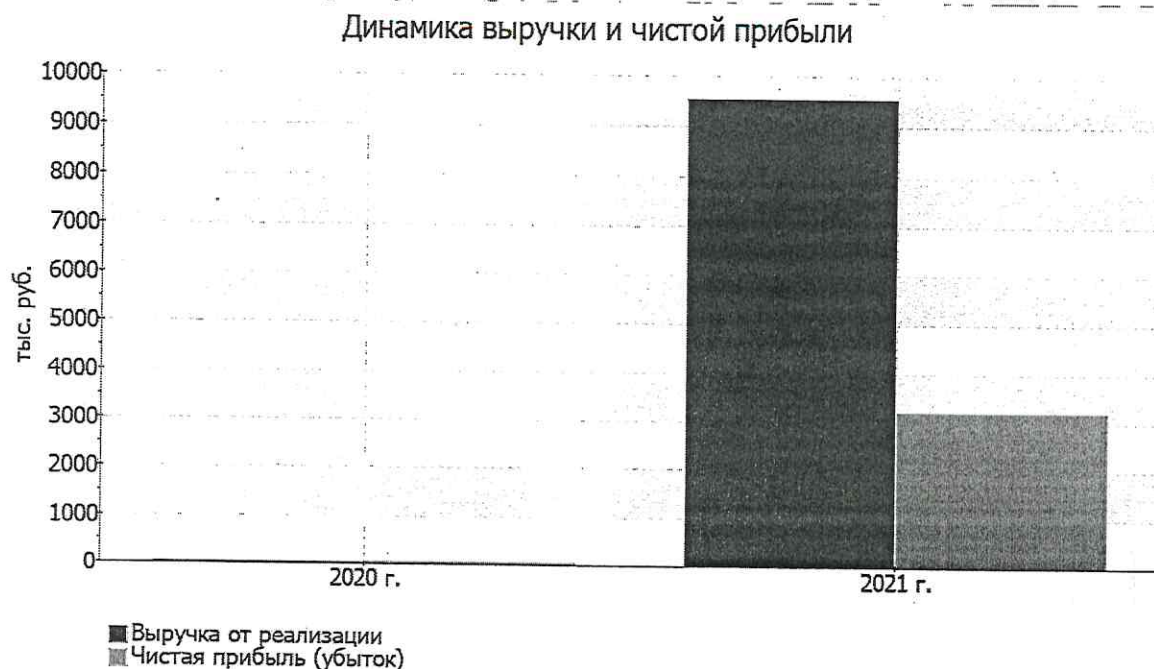
Основные финансовые результаты деятельности АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "МОНОЛИТ-СТРОЙ" в течение анализируемого периода приведены ниже в таблице.

Как видно из "Отчета о финансовых результатах", за весь рассматриваемый период организация получила убыток от продаж в размере 724 тыс. руб., что составило 7,6% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года убыток от продаж вырос на 216 тыс. руб., или на 42,5%.

прибыль от прочих операций за весь рассматриваемый период составила 4 732 тыс. руб., что на 4 128 тыс. руб. (в 7,8 раза) больше, чем прибыль за аналогичный период прошлого года.

Показатель	Значение показателя, тыс. руб.		Изменение показателя		Средне- годовая величина, тыс. руб.
	2020 г.	2021 г.	тыс. руб. (гр.3 - гр.2)	± % ((3-2) : 2)	
1. Выручка	–	9 540	+9 540	–	4 770
2. Расходы по обычным видам деятельности	508	10 264	+9 756	+20,2 раза	5 386
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	-508	-724	-216	↓	-616
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	604	4 732	+4 128	+7,8 раза	2 668
5. ЕВІТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	96	4 008	+3 912	+41,8 раза	2 052
6. Проценты к уплате	–	–	–	–	–
7. Налог на прибыль, изменение налоговых активов и прочее	-55	-807	-752	↓	-431
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6+7)	41	3 201	+3 160	+78,1 раза	1 621
Справочно: Совокупный финансовый результат периода	41	3 201	+3 160	+78,1 раза	1 621
Изменение за период нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) по данным бухгалтерского баланса (измен. стр. 1370)	x	3 202	x	x	x

Изменение выручки наглядно представлено ниже на графике.



3.2. Анализ рентабельности

Показатели рентабельности	Значения показателя (в %, или в копейках с рубля)		Изменение показателя	
	2020 г.	2021 г.	коп., (гр.3 - гр.2)	± % ((3-2) : 2)
1. Рентабельность продаж (величина прибыли от продаж в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: 4% и более.	–	-7,6	-7,6	–
2. Рентабельность продаж по ЕВІТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	–	42	+42	–
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение: 2% и более.	–	33,6	+33,6	–

Рентабельность продаж за 2021 год составила -7,6%.

Рентабельность, рассчитанная как отношение прибыли до налогообложения и процентных расходов (ЕВІТ) к выручке организации, за последний год составила 42%. Это значит, что в каждом рубле выручки АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "МОНОЛИТ-СТРОЙ" содержалось 42 коп. прибыли до налогообложения и процентов к уплате.



Далее в таблице представлены три основных показателя, характеризующие рентабельность использования вложенного в предпринимательскую деятельность капитала.

Показатель рентабельности	Значение показателя, %	Расчет показателя
	2021 г.	
Рентабельность собственного капитала (ROE)	10,1	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение для данной отрасли: 10% и более.
Рентабельность активов (ROA)	3,4	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение для данной отрасли: 3% и более.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	12,6	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (ЕВИТ) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.

[За последний период] каждый рубль собственного капитала АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "МОНОЛИТ-СТРОЙ" обеспечил 0,101 руб. чистой прибыли.

за последний год рентабельность активов вполне укладывается в норму (3,4%).

3.3. Деловая активность (оборачиваемость активов и обязательств)

В следующей таблице рассчитаны показатели оборачиваемости ряда активов, характеризующие скорость возврата авансированных на осуществление предпринимательской деятельности денежных средств, а также показатель оборачиваемости кредиторской задолженности при расчетах с поставщиками и подрядчиками.

Показатель оборачиваемости	Значение в днях	Кoeff. 2021 г.
	2021 г.	
Оборачиваемость оборотных средств (отношение средней величины оборотных активов к среднедневной выручке*; нормальное значение для данной отрасли: 156 и менее дн.)	2 966	0,1
Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднедневной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: 19 и менее дн.)	752	0,5
Оборачиваемость дебиторской задолженности (отношение средней величины дебиторской задолженности к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: не более 80 дн.)	1 821	0,2
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднедневной выручке)	2 193	0,2
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 181 и менее дн.)	3 639	0,1
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднедневной выручке)	1 212	0,3

* Приведен расчет показателя в днях. Значение коэффициента равно отношению 365 к значению показателя в днях.

Оборачиваемость активов за последний год показывает, что акционерное общество получает выручку, равную сумме всех имеющихся активов за 3639 календарных дней (т.е. 10 лет). При этом требуется 752 дня, чтобы расходы организации по обычным видам деятельности составили величину среднегодового остатка материально-производственных запасов.

4. Выводы по результатам анализа

Ниже по качественному признаку обобщены важнейшие показатели финансового положения и результаты деятельности АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "МОНОЛИТ-СТРОЙ" за последний год.

Приведенные ниже 5 показателей финансового положения организации имеют неудовлетворительные значения:

- низкая величина собственного капитала относительно общей величины активов (22%);
- коэффициент текущей (общей) ликвидности ниже принятой нормы;
- коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности не укладывается в нормативное значение;
- коэффициент абсолютной ликвидности ниже принятой нормы;
- отстающее увеличение собственного капитала относительно общего изменения активов организации.

В ходе анализа были получены следующие критические показатели финансового положения и результатов деятельности организации:

- коэффициент покрытия инвестиций значительно ниже нормы (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет 22% (нормальное значение для данной отрасли: 65% и более);
- критическое финансовое положение по величине собственных оборотных средств;
- за 2021 год получен убыток от продаж (-724 тыс. руб.), более того наблюдалась отрицательная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (-216 тыс. руб.).

В ходе анализа были получены следующие показатели, исключительно хорошо характеризующие финансовое положение и результаты деятельности АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "МОНОЛИТ-СТРОЙ":

- чистые активы превышают уставный капитал, к тому же они увеличились за анализируемый период;
- чистая прибыль за 2021 год составила 3 201 тыс. руб. (+3 160 тыс. руб. по сравнению с аналогичным периодом прошлого года).

В ходе анализа были получены следующие показатели, положительно характеризующие финансовое положение и результаты деятельности организации:

- по состоянию на 31.12.2021 коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами вполне укладывается в норму (0,12);
- хорошая рентабельность активов (3,4% за последний год).

Среди всех полученных в ходе анализа показателей имеется один, имеющий значение на границе нормативного – не в полной мере соблюдается нормальное соотношение активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения.

Согласно полученным показателям финансовое положение АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "МОНОЛИТ-СТРОЙ" можно оценить как удовлетворительное – основные показатели укладываются в норматив или близки к нему. Финансовое состояние организации позволяет осуществлять эффективную финансово-хозяйственную деятельность, сохраняя возможность для привлечения необходимых кредитных ресурсов.

Сведения об учетной политике Общества

Положение по учетной политике, применяемой Обществом, составлено в соответствии с положениями Федерального закона №402-ФЗ от 21.11.1996г. «О бухгалтерском учете» и требованиями ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» и прочими действующими положениями, указаниями, инструкциями.

Учетная политика Общества утверждена Приказом по предприятию.

В Обществе применяется автоматизированная форма бухгалтерского учета с применением программы «1С: Предприятие».

Существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет не менее 5% (пяти процентов).

Существенной считается ошибка, которая приводит к изменению общей величины активов (пассивов) более чем на 5 %.

Первоначальная стоимость ОС Общества погашается линейным способом по нормам амортизации, установленным в зависимости от срока полезного использования.

Приобретение основных средств, бывших в употреблении, определяется, исходя из срока полезного использования, установленного прежним собственником и уменьшенного на количество лет эксплуатации объекта у него. В этом случае нужно руководствоваться данными бывшего собственника. То есть срок полезного использования, который бывший собственник определил по старой Классификации, уменьшается на количество лет, в течение которых он эксплуатировал объект. Это следует из пункта 7 статьи 258 Налогового кодекса РФ. Аналогичные разъяснения есть в письме Минфина России от 11 августа 2017 № 03-03-06/1/51573.

Срок эксплуатации основного средства у прежних собственников должен быть документально подтвержден (п. 1 ст. 252 НК).

Документом, подтверждающим срок фактического использования основного средства, бывшего в эксплуатации, может быть:

- акт о приеме-передаче основного средства по форме № ОС-1 или № ОС-1а, утвержденной постановлением Госкомстата от 21.01.2003 № 7 (если у прежнего собственника объект использовался в качестве основного средства). Раздел I этой формы должен быть заполнен продавцом. В противном случае он не будет подтверждать срок использования основного средства прежним собственником;
- технический паспорт (для зданий) или паспорт транспортного средства (для автомобилей).

Такие разъяснения по данному вопросу дал Минфин в письме от 03.08.2005 № 03-03-04/1/142. Такой же позиции придерживается и налоговое ведомство (см., например, письмо УФНС по Москве от 28.10.2004 № 26-12/69723).

В соответствии с новым стандартом ФСБУ 5/2019 с 01.01.2021 прекращают действие ПБУ 5/01 и Методические указания по бух.учету МПЗ, специнструмента, спецприспособлений, спецоборудования и спецодежды.

Последствия изменения учетной политики предприятие отражает перспективно, для запасов, которые приобретены после 01.01.21г.

В соответствии с ФСБУ 5/2019 запасами считать активы, которые организация потребляет или продает в рамках своего обычного операционного цикла либо использует

в течение не более 12 месяцев. Запасы признают, когда одновременно выполняется два условия:

- затраты на их покупку или создание обеспечат компании экономические выгоды в будущем;
- сумма затрат или приравненная к ней величина определена.

Перехода права собственности в критериях нет.

Если указанные условия выполняются, компания должна признать активы запасами и отразить их в балансе независимо от того, есть у нее право собственности на них или нет.

Предприятие устанавливает единицу запаса: номенклатурный или инвентарный номер, партию, группу, отдельный объект и т. д. (п. 6 ФСБУ 5/2019). Классифицировать запасы нужно исходя из их назначения на каждом этапе операционного цикла.

Недострой, незавершенное строительство включаются в состав запасов, а также недвижимость и объекты интеллектуальной собственности, которые компания купила или создала для продажи. Новый стандарт не применяется к запасам, предназначенным для управленческих нужд, а признавать последние в качестве расходов в периоде, в котором они были понесены.

В фактическую себестоимость НЗП и готовой продукции входят: материальные затраты, зарплата с отчислениями на соцнужды, амортизация и прочие затраты. Фактическая себестоимость формирует прямые и косвенные затраты. Их состав предприятие определяет самостоятельно.

При покупке или создании запасов надо прогнозировать будущие расходы на демонтаж, утилизацию запасов и восстановление окружающей среды. В себестоимости запасов это оценочное обязательство. Затраты на хранение включать в себестоимость запасов больше не надо. (подп. «в» п. 18 ФСБУ 5/2019).

Запасы следует оценивать на отчетную дату по наименьшей из величин: фактической себестоимости или чистой стоимости продажи.

Запасы списывают при продаже одновременно с признанием выручки либо при ином выбытии. Еще одно основание - если нет надежды на поступление экономических выгод от дальнейшего использования или продажи запасов. Расходы при продаже нужно учитывать отдельно от расходов на списание в других случаях.

Доходы и расходы для целей бухгалтерского учета учитываются методом начисления, т. е. в том периоде, в котором они произведены, независимо от даты оплаты.

Затраты на производство учитываются на счете 20 «Основное производство» с аналитическим учетом по видам номенклатуры, видам затрат на производство, подразделениям.

Прямые затраты учитывают стоимость материальных технических и трудовых ресурсов, необходимых для выполнения работ. В их состав включают предвиденные расходы.

Накладные расходы учитывают затраты, связанные с созданием общих условий производства, его обслуживанием, организацией и управлением.

Управленческие расходы, учитываемые по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы», по окончании отчетного периода списываются непосредственно в дебет счета 90.08.1 «Управленческие расходы по деятельности с основной системой налогообложения». Управленческие расходы признаются в себестоимости проданной

продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

К доходам от обычных видов деятельности относится выручка от реализации работ по договорам подряда. Остальные доходы являются прочими доходами.

Общество формирует резерв:

- ✓ на оплату отпусков
- ✓ на гарантийный ремонт
- ✓ резерв по сомнительным долгам в соответствии с п.70 Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности в РФ (утв. Приказом Минфина России от 29 июля 1998г. №34н) Обществом создается в случае возникновения ситуаций, предусмотренных данным Положением. При определении величины отчислений в резерв на кредиторскую задолженность уменьшается самая ранняя по времени возникновения дебиторская задолженность этого же контрагента.
- ✓ резерв под снижение стоимости МПЗ Обществом создается в случае или при наличии обстоятельств в соответствии с п.25 ПБУ 5/01, а также в соответствии с положениями п.6 ПБУ 4/99, п.20 Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденных Приказом Минфина России от 28.12.2001 №119.

В бухгалтерском балансе отражается развернутая сумма отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства

В отчете о финансовых результатах величина текущего налога на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль.

С 06.08.2017 действует новая редакция ПБУ 1/2008, обозначившая тенденцию приоритета правил МСФО перед нормами РСБУ и установившая возможность обоснованных отступлений от существующих стандартов российского бухучета (в т. ч. исходя из принципа рациональности), однако новшеств, требующих изменений политики учета в последней редакции этого документа нет.

Поправки в ПБУ 18/02 изменили логику расчета чистой прибыли или убытка. Временные и постоянные разницы, чистую прибыль надо рассчитывать и отражать в отчете о финансовых результатах по-новому.

Существенные изменения в учетную политику Общества не вносились.

10. Информация о деятельности общества

АО «Монолит-Строй» являлся подрядчиком АО «Ваш дом» в рамках заключенных договоров подряда по строительству жилых домов. Компания специализируется на строительстве жилья повышенной комфортности с индивидуальным отоплением.

Стартовым проектом для АО «Ваш дом» и АО «Монолит-Строй» стало строительство 9-го микрорайона юго-восточного района города Смоленска, более известного под названием «Соловьиная Роща». Следующим этапом в развитии является:

- ✓ строительство нового района «Новый квартал» в мкр. Соловьиная роща с освоением новых технологий монолитного домостроения.

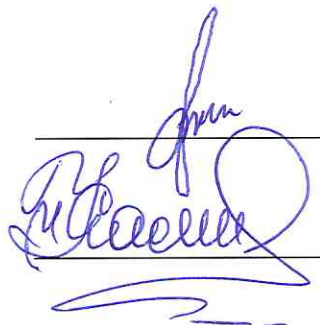
В 2021г. АО «Монолит-Строй» выполняло работы собственными силами и силами субподрядной организации в рамках договора подряда с АО «Ваш дом» по

возведению сборно-монолитного каркаса МЖД №5 в микрорайоне №9 юго-восточного жилого района г.Смоленска «Соловьиная роща. Новый квартал»,

Главными ценностями компании АО «Ваш дом» и АО «Монолит-Строй» являются **высокое качество возводимого жилья и ответственность перед клиентами.**

Директор
Пономарев А.С.

Главный бухгалтер
Каминская И.Н.



(подпись)

(подпись)

