Пояснительная записка
по результатам финансово-хозяйственной деятельности
за 2020 год

1.Сведения об обществе

1.1.Общество с ограниченной ответственностью «Ромекс- Промышленное строительство» создано в 1998 году на основе вкладов юридических и физических лиц.

1.2.Юридический адрес: г. Тольятти , ул.Вокзальная 54

1.3.Размер уставного капитала равен 5 000, тыс.руб и состоит из вкладов физических лиц.

2.Основные элементы учетной политики

2.1.Бухгалтерский учет в обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 06 декабря 2011г «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина РФ №34н от 29 июля 1998 г (в редакции от 24.12.2010г), действующими положениями по бухгалтерскому учету, а также учетной политикой, утвержденной приказом № 37 от 30 декабря 2013 года.
Бухгалтерская отчетность сформирована Обществом, исходя из действующих правил ведения бухгалтерского учета и составления отчетности.

2.2. Срок полезного использования объектов основных средств определяется исходя из ожидаемой производительности согласно Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ №1 от 01.01.2002г

2.3.Начисление амортизации по основным средствам ведется линейным способом.

2.4.Затраты на ремонт и восстановление объектов основных средств отражаются в бухгалтерском учете в том периоде, когда они понесены. Политика Общества состоит в том, чтобы производить такой уровень ремонта и обслуживания, который необходим для обеспечения эксплуатации основных средств в пределах установленного срока полезного использования.

2.5.Определение фактической себестоимости материальных ресурсов, списываемых в производство, осуществляется по методу оценки средней стоимости.

2.6. Остатки средств на валютных счетах Общества, дебиторская и кредиторская задолженность в иностранной валюте отражается в рублях в сумме, определенной путем пересчета валюты по курсу Центрального банка РФ, действующему на последнее число отчетного периода, а также на дату совершения операции.

2.7. Доходами по обычным видам деятельности являются доходы, связанные с оказанием всех видов услуг в области строительства, реализация строительных материалов.

2.8. Расходы Общества подразделяются на расходы от обычных видов деятельности и прочие расходы. При формировании расходов от обычных видов деятельности обеспечена их группировка по следующим элементам: материальные затраты, затраты на оплату труда, отчисления на социальные нужды, амортизация, прочие затраты (ПБУ 10/99).
Учет затрат на производство ведется с подразделением на прямые и косвенные.

К прямым расходам, связанным с производством и реализацией, относятся расходы, которые отражаются по счету 20 «Основное производство»:

- материальные затраты, связанные с производством работ, оказанием услуг;
- стоимость работ, услуг сторонних организаций, используемых в производственной деятельности;
- расходы на оплату труда работников, участвующих в процессе производства, начисленные на эти суммы страховых взносов:
- амортизация основных средств, используемых при производстве работ, услуг;
- расходы на суточные за разъездной характер работы производственного персонала.

Прямые расходы полностью включаются в себестоимость отчетного периода.

К косвенным расходам относятся все иные расходы, учтенные по счету 26 «Общехозяйственные расходы»:

- материальные затраты, связанные с обслуживанием;
- расходы на оплату труда работников, занятых обслуживание производства, начисленные на эти суммы страховые взносы;
- амортизация по основным средствам, не используемым в основной деятельности;
- командировочные расходы;
- стоимость работ и услуг сторонних организаций, используемых в хозяйственной деятельности;
- налоги, включаемые в себестоимость.

Общехозяйственные расходы отражаются в составе управленческих расходов в полном объеме.

2.9.Датой реализации (работ, услуг) в целях налогообложения по НДС в соответствии с п.1 ст.167 НК РФ признается момент отгрузки и предъявления покупателю расчетных документов.

2.10.Для учета доходов и расходов в целях исчисления налога на прибыль применяется метод начисления в соответствии со ст.271, 272 НК РФ. Исчисление и уплата авансовых платежей по налогу на прибыль производится в соответствии с главой 25 НК РФ.

2.11. Несущественные ошибки, выявленные после даты подписания, а также предоставления отчетности, исправляются в периоде их обнаружения. Прибыль (или убыток), возникшие в результате исправление несущественной ошибки, включаются в состав прочих доходов, либо расходов текущего отчетного периода.

Существенная ошибка, это та ошибка, в результате исправления которой показатель бухгалтерской отчетности измениться более чем на 5%.

3.Финансово-хозяйственная деятельность. Краткий анализ.

Основным видом деятельности предприятия является оказание узкоспециализированных услуг в области строительства – устройство промышленных бетонных полов и полимерных покрытий пола. Заказчиками услуг являются предприятия промышленного комплекса. Основными объектами работ в 2020 году были стройки Московской, Ростовской, Брянской, Свердловской областей, Ставропольского и Краснодарского края, Республики Татарстан.

4.1.Анализ финансового состояния.

Основные показатели анализа структуры активов и пассивов и финансовой устойчивости

Таблица 1

Показатель	Расчет	Значение на 31.12.20	Значение на 31.12.19
Коэффициент имущества производственного назначения	∑ строк 1150,1210 баланса / строка 1600	0,11	0,30
Величина собственного капитала, тыс. руб	Строка 1300 баланса	78 482	45 563
Коэффициент автономии	Строка 1300 баланса/ строка 1600 баланса	0,45	0,22
Величина собственного оборотного капитала, тыс. руб	Строка 1300 баланса - строка 1100 баланса	27 457	4 295
Коэффициент обеспеченности оборотных активов собственными оборотными средствами	(Строка 1300 баланса - строка 1100 баланса) / строка 1200 баланса	0,22	0,02

Характеристика структуры средств (активов) предприятия дается на основе коэффициента имущества производственного назначения (стандартное ограничение ≥0,5). Согласно отраслевой специфики и особенностям стоимостной (сметной) структуры контрактов с Заказчиками, предприятие достаточно обеспечено производственными мощностями и запасами. Основную часть запасов на конец 2020 года составил инвентарь и прочие общепроизводственные МБП. Отмечена незначительная величина остатков основных материалов, в том числе в незавершенном производстве (далее-НЗП). Стоимость остатков материалов в НЗП может значительно различаться на отчетные даты, так как это зависит от продолжительности технологического процесса, приемки работ и условий контракта (наличие этапов работ). Уровень остатков складских запасов на конец 2020 остается низким относительно общей стоимости активов (что связано с закупками материалов напрямую под конкретные текущие этапы работ на объектах строительства, практически без создания страховых запасов, использованием в производстве давальческого сырья, а главное, с минимальным уровнем НЗП).

Отмечено значительное увеличение остатка стоимости основных средств - на 142 %, что объясняется существенным объемом инвестиций в течение 2020 года (благодаря наличию собственных источников средств).

Оценка структуры пассивов дается на основе коэффициента автономии (доля собственного капитала в общей сумме средств предприятия). В течение 2020 года значение коэффициента увеличилось до уровня усредненного нормального ограничения (≥0,5). Увеличение значения коэффициента автономии произошло за счет значительного роста величины собственного капитала (операционная прибыль) при снижении уровня кредиторской задолженности.

Финансовая устойчивость предприятия оценивается путем установления наличия собственного оборотного капитала и расчета коэффициента обеспеченности оборотных активов собственными оборотными средствами (нормальное ограничение ≥0,1).

Показатели финансовой устойчивости многократно превысили уровень последних лет. Причина – превышение роста собственного капитала над ростом внеоборотных активов при снижении остатков оборотных средств.

Исходя из расчета вышеуказанных показателей, структура баланса признается удовлетворительной, предприятие - платежеспособным.

Исходя из расчета вышеуказанных показателей, структура баланса признается удовлетворительной, предприятие - платежеспособным.
Ликвидность выступает в качестве внешнего проявления финансовой устойчивости, сущностью которой является обеспеченность оборотных активов долгосрочными источниками формирования. Коэффициент текущей ликвидности (строка 1200 баланса / строка 1500 баланса) отражает прогнозируемые платежные возможности предприятия при условии погашения краткосрочной дебиторской задолженности и реализации имеющихся запасов (нормальное ограничение ≥2). Значение показателя на начало отчетного периода – 1,02, на конец - 1,29, что говорит о его улучшении и существенном превышении критического значения (1).

Снижение уровня кредиторской задолженности на 40% (при росте дебиторской задолженности на 25%), а также превышение в 2020 году остатка дебиторской задолженности и денежных средств над остатком кредиторской задолженности на 22 783 тыс. рублей оказало положительное влияние на оценку финансового состояния компании. Структура кредиторской задолженности в свою очередь признается здоровой, так как она на 77 % состоит из краткосрочных авансов заказчиков по текущим и новым работам, а также краткосрочной задолженности перед стратегическими поставщиками.

Таким образом, в течение 2020 года финансовое состояние предприятия значительно улучшилось и признается хорошим.

4.2.Анализ оборачиваемости активов и оборотных средств.

Основные показатели эффективности использования активов и оборотных средств

Таблица 2

Показатель	Расчет	Значение за 2020 год	Значение за 2019 год
Коэффициент оборачиваемости активов	Строка 2110 формы № 2 / (0,5*∑ строк 1600 н.г., 1600 к.г. баланса)	3,52	3,15
Коэффициент оборачиваемости оборотных активов	Строка 2110 формы № 2 / (0,5*∑ строк 1200 н.г., 1200 к.г. баланса)	4,68	4,20

Анализ показывает увеличение скорости оборота всех активов и оборотных активов в частности.
Таким образом, в 2020 году эффективность использования активов на предприятии повысилась.

4.3.Анализ прибыльности и рентабельности.

Основные показатели прибыльности и рентабельности

Таблица 3

Показатель	Расчет	Значение за 2020 год	Значение за 2019 год
Величина чистой (нераспределенной) прибыли (убытка), тыс. руб	Строка 2400 формы № 2	32 918	3 801
Доходность активов организации	∑ строк 2110, 2320, 2340 формы № 2 / (0,5*∑ строк 1600 н.г., 1600 к.г. баланса)	354 %	319 %
Рентабельность активов по прибыли до налогообложения	Строка 2300 формы № 2 / (0,5*∑ строк 1600 н.г., 1600 к.г. баланса)	22 %	4,0 %
Рентабельность продаж по прибыли от продаж	Строка 2200 формы № 2 / строка 2110 формы № 2	9,38 %	1,12 %
Рентабельность полных расходов на реализацию продукции	Строка 2200 формы № 2 / ∑ строк 2120, 2220 формы №2	10,36 %	1,13 %

Главным образом следует отметить заметный рост деловой активности компании, который характеризуется приростом выручки на 29,8 % и ростом чистой прибыли в 8,7 раза. Это максимальные значения показателей за всю двадцатиоднолетнюю историю ООО «РОМЕКС-ПС». Рост выручки по основной деятельности (бетонные полы и полимерные покрытия) связан со стабильностью объема рынка складской недвижимости РФ во время пандемии, сбалансированной ценовой политикой, сохранением высокой эффективности системы управления проектами, диверсификацией деятельности, а также низкой долей НЗП и давальческого сырья в общей структуре выполнения работ.

Следует отметить, что принятые работы по генеральному подряду составили 16,2 % от выручки. При этом по направлению «генеральный подряд» отмечен значительный объем НЗП в виде отставания в сдаче-приемке результатов работ со стороны подрядчиков. НЗП объясняется сложностью и уникальностью объекта капитального строительства, а также спецификой документооборота. Таким образом, прибыль компании в значительной степени сформирована за счет НЗП подрядчиков.

Анализ также показывает не существенное увеличение значения показателя доходности активов, что объясняется динамикой прироста доходов (29%) и активов (16%). Значительное увеличение рентабельности активов связано с шестикратным ростом прибыли до налогообложения при незначительном росте остатков стоимости активов.

Значительное повышение уровня показателя рентабельности продаж и рентабельности полных расходов на реализацию продукции, объясняется резким увеличением физического объема производства (на 37 % по сравнению с 2019 годом), что превысило динамику роста основных статей расходов, согласно структуре производственной себестоимости по основным контрактам.

Директор Куракин В.Ю.

Главный бухгалтер Воронова Н.А.