

**Пояснительная записка
по результатам финансово-хозяйственной деятельности
за 2021 год**

1.Сведения об обществе

1.1.Общество с ограниченной ответственностью «Ромекс-Промышленное строительство» создано в 1998 году.

1.2.Юридический адрес: г. Тольятти , ул.Вокзальная 54;
Почтовый адрес: г.Тольятти, ул.Коммунальная 46

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 и федеральными стандартами по бухгалтерскому учету, а также учетной политикой, утвержденной приказом № 23 от 30 декабря 2020 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 (в редакции от 27.12.2019)

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 обслуживанием 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. По сомнительным долгам со сроком возникновения более 90 календарных дней формируется резерв под эти цели в сумме, не превышающей 10% от выручки отчетного периода. Сомнительной признается задолженность, если она не погашена в срок, установленный договором, не обеспечена залогом, поручительством или банковской гарантией.

2.12. 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. Краткий анализ финансово-хозяйственной деятельности за 2021 год.

3.1. Анализ финансового состояния.

Основные показатели анализа структуры активов и пассивов и финансовой устойчивости

Таблица 1

Показатель	Расчет	Значение на 31.12.21	Значение на 31.12.20
Коэффициент имущества производственного назначения	Σ строк 1150,1210 баланса / строка 1600	0,09	0,11
Величина собственного капитала, тыс. руб	Строка 1300 баланса	119 661	78 482
Коэффициент автономии	Строка 1300 баланса / строка 1600 баланса	0,39	0,45
Величина собственного оборотного капитала, тыс. руб	Строка 1300 баланса - строка 1100 баланса	62 651	27 457
Коэффициент обеспеченности оборотных активов собственными оборотными средствами	(Строка 1300 баланса - строка 1100 баланса) / строка 1200 баланса	0,25	0,22

Характеристика структуры средств (активов) предприятия дается на основе коэффициента имущества производственного назначения (стандартное ограничение $\geq 0,5$). Согласно отраслевой специфике и особенностям стоимостной (сметной) структуры контрактов с Заказчиками предприятие достаточно обеспечено производственными мощностями и запасами. Основную часть запасов на конец 2021 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 2021 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).

Установлено увеличение остатка стоимости основных средств - на 36 %, что объясняется существенным объемом инвестиций в течение 2021 года (благодаря наличию собственных источников средств).

Оценка структуры пассивов дается на основе коэффициента автономии (доля собственного капитала в общей сумме средств предприятия). В течение 2021 года значение коэффициента несколько снизилось, но остается на приемлемом уровне относительно усредненного нормального ограничения ($\geq 0,5$). Уменьшение значения коэффициента автономии произошло за счет значительного опережения роста кредиторской задолженности по сравнению с ростом величины собственного капитала (операционная прибыль).

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

Показатели финансовой устойчивости превысили уровень прошлого года. Причина – положительная динамика собственного оборотного капитала + 128% (превышение роста собственного капитала над ростом внеоборотных активов) оказалась выше прироста остатков оборотных средств (102%).

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 – 1,29, на конец - 1,34, что говорит о его улучшении и существенном превышении критического значения (1).

Несмотря на превышение роста кредиторской задолженности (95%) над ростом дебиторской задолженности (76%), остаток дебиторской задолженности и денежных средств в 2021 году превысил остаток кредиторской задолженности на 56 736 тыс. рублей, что оказало положительное влияние на оценку финансового состояния компании. Структура кредиторской задолженности в свою очередь признается здоровой, так как она более чем на 70 % состоит из краткосрочных авансов заказчиков по текущим и новым работам, а также краткосрочной задолженности перед стратегическими поставщиками.

Таким образом, в течение 2021 года финансовое состояние предприятия не ухудшилось и признается хорошим.

3.2. Анализ оборачиваемости активов и оборотных средств.

Основные показатели эффективности использования активов и оборотных средств

Таблица 2

Показатель	Расчет	Значение за 2021 год	Значение за 2020 год
Коэффициент оборачиваемости активов	Строка 2110 формы № 2 / $(0,5 * \Sigma$ строк 1600 н.г., 1600 к.г. баланса)	6,03	3,52
Коэффициент оборачиваемости оборотных активов	Строка 2110 формы № 2 / $(0,5 * \Sigma$ строк 1200 н.г., 1200 к.г. баланса)	7,82	4,68

Анализ показывает увеличение скорости оборота всех активов и оборотных активов в частности.

Таким образом, в 2021 году эффективность использования активов на предприятии повысилась.

3.3. Анализ прибыльности и рентабельности.

Основные показатели прибыльности и рентабельности

Таблица 3

Показатель	Расчет	Значение за 2021 год	Значение за 2020 год
Величина чистой (нераспределенной) прибыли (убытка), тыс. руб	Строка 2400 формы № 2	41180	32918
Доходность активов организации	Σ строк 2110, 2320, 2340 формы № 2 / $(0,5 * \Sigma$ строк 1600 н.г., 1600 к.г. баланса)	605 %	354 %
Рентабельность активов по прибыли до налогообложения	Строка 2300 формы № 2 / $(0,5 * \Sigma$ строк 1600 н.г., 1600 к.г. баланса)	22 %	22 %
Рентабельность продаж по прибыли от продаж	Строка 2200 формы № 2 / строка 2110 формы № 2	5,8 %	9,4 %
Рентабельность полных расходов на реализацию продукции	Строка 2200 формы № 2 / Σ строк 2120, 2220 формы №2	6,2 %	10,4 %

Главным образом следует отметить заметный рост деловой активности компании, который характеризуется приростом выручки на 117% и ростом чистой прибыли в 1,25 раза. Это рекордные значения показателей за всю двадцатидвухлетнюю историю ООО «РОМЕКС-ПС». Рост выручки по основной деятельности (бетонные полы и полимерные покрытия) связан с ростом объема рынка складской недвижимости РФ на фоне купирования пандемии, сбалансированной ценовой политикой, сохранением высокой эффективности системы управления проектами, диверсификацией деятельности, а также низкой долей НЗП в общей структуре выполнения работ.

Следует отметить, что принятые работы по генеральному подряду составили 8 % от выручки, ЗЖБИ сдан в эксплуатацию.

Анализ также показывает существенное увеличение значения показателя доходности активов, что объясняется динамикой прироста доходов (116%) и активов (27%). Сохранение уровня рентабельности активов связано с одинаковой динамикой роста прибыли до налогообложения и остатков стоимости активов.

Снижение уровня показателя рентабельности продаж и рентабельности полных расходов на реализацию продукции, объясняется следующими причинами:

- увеличение доли заказов с бетоном подрядчика (относительное снижение объема давальческого сырья) и большим тяжелым армированием, что привело к росту удельной доли материалов в структуре стоимости (оборот в стоимостном выражении вырос в 2,2 раза, а в натуральном (кв. м.) только в 1,5 раза);
- на стоимость работ значительно повлиял резкий рост цен на строительные материалы и сырье;
- опережающий рост затрат зафиксирован и по другим статьям расходов: транспортные, оплата труда (из-за дефицита рабочей силы в строительстве) и др.

Директор

Куракин В.Ю.

Главный бухгалтер

Воронова Н.А.

