Пояснительная записка
по результатам финансово-хозяйственной деятельности
за 2023 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, состоит из вклада физического лица, который с 2023 года является единственным участником

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 11.04.2018г), действующими положениями и федеральными стандартами по бухгалтерскому учету, а также учетной политикой, утвержденной приказом № 20 от 30 декабря 2022 года.

Бухгалтерская отчетность сформирована Обществом, исходя из действующих правил ведения бухгалтерского учета и составления отчетности.

2.2.Для целей бухгалтерского учета объектом основных средств считается актив стоимостью более 100 000 руб и сроком полезного использования более 12 месяцев
Для каждого объекта основных средств определяется срок полезного использования, в течении которого использование объекта будет приносить экономические выгоды.
Ежегодно объекты учета проверяются на обесценение путем оценки на ликвидационную стоимость и срок полезного использования.

2.3. Начисление амортизации по основным средствам ведется линейным способом с первого числа месяца, следующим за месяцем признания объекта учета в бухгалтерском учете.

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

2.7. 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.

2.8. 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.

2.9. 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.

2.10. 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.

2.11. В соответствии с ПБУ 8/2010 создается оценочное обязательство на оплату предстоящих отпусков.

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 2023 год.

3.1. Анализ финансового состояния.

Основные показатели анализа структуры активов и пассивов и финансовой устойчивости

Таблица 1

Показатель	Расчет	Значение на 31.12.23	Значение на 31.12.22
Коэффициент имущества производственного назначения	∑ строк 1150,1210 баланса / строка 1600	0,17	0,32
Величина собственного капитала, тыс. руб	Строка 1300 баланса	233 722	154 392
Коэффициент автономии	Строка 1300 баланса/ строка 1600 баланса	0,43	0,38
Величина собственного оборотного капитала, тыс. руб	Строка 1300 баланса - строка 1100 баланса	136 351	52 198
Коэффициент обеспеченности оборотных активов собственными оборотными средствами	(Строка 1300 баланса - строка 1100 баланса) / строка 1200 баланса	0,30	0,17

Характеристика структуры средств (активов) предприятия дается на основе коэффициента имущества производственного назначения (стандартное ограничение ≥0,5). Согласно отраслевой специфике, особенностям стоимостной (сметной) структуры и графика финансирования контрактов с Заказчиками предприятие достаточно обеспечено производственными мощностями и запасами. Основную часть запасов на конец 2023 года составили основные материалы в незавершенном производстве (далее – НЗП). Отмечена незначительная величина остатков инвентаря и хозяйственных принадлежностей. 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 2023 значительно ниже, чем в предыдущий период. Закупка материалов производится напрямую под конкретные текущие этапы работ на объектах строительства, практически без создания страховых запасов, в производстве часто используется давальческое сырье. На конец 2023 НЗП сократилось до минимального уровня, а крупные закупки по новым контрактам не производились.

Установлен оптимальный остаток стоимости основных средств, благодаря инвестициям, произведенным в течение 2021 года.

Оценка структуры пассивов дается на основе коэффициента автономии (доля собственного капитала в общей сумме средств предприятия). В течение 2023 года значение коэффициента увеличилось, и приблизилось к уровню усредненного нормального ограничения (≥0,5). Для более детальной оценки динамики показателя, необходимо декомпозировать факторы формирования собственного капитала, и исключить из расчета фиксацию выхода из общества одного из участников в 2022 году (собственные акции, выкупленные у акционеров). Приведенный коэффициент автономии за 2022 равен 0,41, за 2023 - 0,44, что объясняется более высоким приростом прибыли от текущей деятельности (+43,78%) над приростом кредиторской задолженности (+27,56%).

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 значительно превысили уровень прошлого года. Собственный оборотный капитал вырос на 161,21% (внеоборотные активы снизились на 4,71%, собственный капитал вырос на 51,38%), прирост остатков оборотных средств составил 49,48%. 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 – 1,26, на конец - 1,48, что говорит о его улучшении и существенном превышении критического значения (1).

Несмотря на рост кредиторской задолженности (+27,56%) при относительно невысоком росте дебиторской задолженности (+9,52%), остаток дебиторской задолженности и денежных средств в 2023 году превысил остаток кредиторской задолженности на 121 217 тыс. рублей, что оказало значительное положительное влияние на оценку финансового состояния компании. Структура кредиторской задолженности в свою очередь признается здоровой, так как она более чем на 80 % состоит из краткосрочных авансов заказчиков по текущим и новым работам, а также краткосрочной задолженности перед стратегическими поставщиками.

Таким образом, в течение 2023 года финансовое состояние предприятия улучшилось и признается хорошим.

3.2. Анализ оборачиваемости активов и оборотных средств.

Основные показатели эффективности использования активов и оборотных средств

Табл ица 2

Показатель	Расчет	Значение за 2023 год	Значение за 2022 год
Коэффициент оборачиваемости активов	Строка 2110 формы № 2 / (0,5*∑ строк 1600 н.г., 1600 к.г. баланса)	2,52	2,62
Коэффициент оборачиваемости оборотных активов	Строка 2110 формы № 2 / (0,5*∑ строк 1200 н.г., 1200 к.г. баланса)	3,20	3,62

Анализ показывает несущественное снижение скорости оборота всех активов и оборотных активов, в частности.
Таким образом, в 2023 году эффективность использования активов на предприятии не снизилась, и соответствует среднему уровню за последние пять лет.

3.3. Анализ прибыльности и рентабельности.

Основные показатели прибыльности и рентабельности

Таблица 3

Показатель	Расчет	Значение за 2023 год	Значение за 2022 год
Величина чистой (нераспределенной) прибыли (убытка), тыс. руб	Строка 2400 формы № 2	56 582	20 901
Доходность активов организации	∑ строк 2110, 2320, 2340 формы № 2 / (0,5*∑ строк 1600 н.г., 1600 к.г. баланса)	266%	264 %
Рентабельность активов по прибыли до налогообложения	Строка 2300 формы № 2 / (0,5*∑ строк 1600 н.г., 1600 к.г. баланса)	15,0%	7,1 %
Рентабельность продаж по прибыли от продаж	Строка 2200 формы № 2 / строка 2110 формы № 2	4,9%	3,0 %
Рентабельность полных расходов на реализацию продукции	Строка 2200 формы № 2 / ∑ строк 2120, 2220 формы №2	5,2%	3,1 %

2023 год характеризуется ростом всех основных показателей прибыльности и рентабельности.
Главным образом следует отметить стабильный уровень деловой активности компании: благодаря росту выручки на 21% достигнут второй по значению показатель выручки за 25-летнюю историю ООО «РОМЕКС-ПС».
Величина выручки по основной деятельности (бетонные полы и полимерные покрытия) связана с стабилизацией рынка складской недвижимости РФ, сбалансированной ценовой политикой компании, и соответственно удержанием клиентов, сохранением высокой эффективности системы управления проектами. На величину выручки также повлияло повышение сметной стоимости объектов строительства, в первую очередь за счет повышения цен на бетон и арматурные изделия.
Следует отметить низкую долю НЗП в общей структуре выполнения работ в 2023 году.
Анализ показывает стабильное значение показателя доходности активов, что объясняется одинаковой динамикой прироста доходов (27,0%) и активов (26,3%). Отмечен существенный рост процентов к получению (+232,1%) и прочих доходов (+1739,8%).
Существенное повышение уровня рентабельности активов связано с опережающим ростом прибыли до налогообложения (+167,5%) над увеличением остатков стоимости активов.
Для более детальной оценки результата производственной деятельности, необходимо декомпозировать факторы формирования прибыли до налогообложения, и исключить из расчета движение резерва сомнительной задолженности, а также списание действительной доли участника при выходе из общества. Приведенная прибыль за 2023 год в тыс рублей составляет 65 601, за 2022 год 28 919 (+126,8%).

Повышение уровня показателя рентабельности продаж и рентабельности полных расходов на реализацию продукции, объясняется следующими причинами:
- стабильный физический объем производства бетонных полов (+1%) и рост объема бетонной подготовки на 500%;
- сбалансированная ценовая политика в разрезе каждого типа пола и вида работ (в зависимости от технологических особенностей объекта, продолжительности работ и стоимости ресурсов);

- высокоэффективный сервис по привлечению и удержанию внешних исполнителей (субподрядчиков);

- высокоэффективная система управления (контроля) суммой покрытия в разрезе объектов строительства и видов работ, позволяющая компенсировать расходы из-за резкого (внепланового) удорожание стоимости основных материалов и трудовых ресурсов во время реализации проекта;

- абсолютная величина операционных расходов осталась на уровне прошлого года, несмотря на рост стоимости ресурсов (логистика, аренда жилья, оплата труда из-за дефицита рабочей силы в строительстве и другие).

Директор Куракин В.Ю.

Главный бухгалтер Воронова Н.А.