Общество с ограниченной ответственностью «РОМЕКС-ПС»

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025г и отчету о финансовых результатах за 2025 год являются неотъемлемой частью бухгалтерской годовой отчетности за 2025 год.

Бухгалтерская отчетность Общества за 2024 год подготовлена в соответствии с законодательством Российской Федерации и правилами бухгалтерского учета и отчетности, в том числе в соответствии с Законом РФ от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 года № 34н, Федеральными стандартами бухгалтерского учета, действующими Положениями по бухгалтерскому учету, установленными в Российской Федерации, а так же Положением по учетной политике, утверждённым приказом ООО «РОМЕКС-ПС» № 23 от 30.12.2024г .

Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета и дает достоверное и полное представление о финансовом положении Общества, финансовых результатах ее деятельности и изменениях в ее финансовом положении.

Руководство Общества несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной годовой бухгалтерской отчетности в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки годовой бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

1. Основные сведения

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «РОМЕКС-Промышленное Строительство» (Общество)
Сокращенное наименование ООО «РОМЕКС-ПС»,
ИНН/КПП 6320013151/632001001,
Форма собственности: частная

Юридический адрес: г. Тольятти, ул. Коммунальная 46 оф.415

Среднесписочная численность сотрудников Общества составила 118 человек, Фонд оплаты труда за 2025год – 262 604,3 тыс.руб.

Основными видами деятельности Общества являются узкоспециализированные услуги в области строительства, а именно устройство промышленных бетонных полов и полимерных покрытий.

ООО «РОМЕКС-ПС» не имеет филиалов и представительств.

Исполнительный контроль за ежедневной и регулярной деятельностью Общества с использованием позиции руководства высшего звена осуществляется директором.
Директор Общества – Куракин Владислав Юрьевич, владеющий 100% долей в уставном капитале

Уставный капитал Общества в соответствии с Уставом составляет 5 000 000 руб.

2. Основные элементы учетной политики

Учетная политика на 2025 год составлена в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008).
Учетная политика Общества предполагает соблюдение требований полноты, осмотрительности, приоритета содержания перед формой, непротиворечивости и рациональности.

Бухгалтерский учет в Обществе осуществляется бухгалтерской службой, возглавляемой главным бухгалтером. Учет ведется по журнально-ордерной форме с элементами компьютерной обработки с использованием пакета прикладной программы «1С: Предприятие 8.3»

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, которая определяется как сумма, исчисленная в денежном выражении, равная величине оплат в денежной и иной форме, для использования актива в запланированных целях.

В составе нематериальных активов Общество учитывает объекты, соответствующие требованиям ФСБУ 14/2022 со стоимостью более 100 000 рублей за единицу и сроком полезного использования более 12 месяцев.

К основным средствам относятся активы, соответствующие требованиям Федерального стандарта бухгалтерского учета 6/2020 «Основные средства», утвержденного приказом Минфина России от 17 сентября 2020 г. № 204н.
Основные средства отражены по стоимости приобретения или строительства, не включая затраты на текущее обслуживание, за вычетом накопленной амортизации и накопленного обесценения. Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.
Объекты стоимостью менее 100 000 руб. за единицу списываются на затраты по мере отпуска в производство или эксплуатацию.
При определении сроков полезного использования активов руководство принимает во внимание следующие факторы: характер ожидаемого использования, оценку технологического устаревания, физический износ и среду эксплуатации активов, планов по замене.
Ликвидационная и остаточная стоимость, сроки полезного использования и методы начисления амортизации активов анализируются, как минимум, ежегодно и при необходимости корректируются.
Амортизация по всем группам основных средств начисляется линейным способом.
Информация о структуре и движении основных средств раскрыты в Приложении 4 «Основные средства»

Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы, отражаются непосредственно на счете 10 «Материалы», формируя фактическую себестоимость материалов.
При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости.
Для обеспечения контроля за сохранностью инструментов, инвентаря, спецодежды, спецоснастки, тары и т.д. стоимость таких материалов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учет.
Информация о наличии и движении материальных запасов раскрыта в Приложении 6 «Запасы»

Учет финансовых вложений осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02), утвержденного приказом Минфина России от 10 декабря 2002 г. № 126н.
Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.
Первоначальной стоимостью предоставленного займа является сумма перечисленных денежных средств.
Классификация финансовых вложений в качестве долгосрочных или краткосрочных базируется на намерениях Общества в части их дальнейшего использования, а также договорных сроках.
Информация по учету финансовых вложений раскрыта в Приложении 5 «Финансовые вложения»

Расчеты с дебиторами и кредиторами отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, вытекающих из условий договоров и первичных документов.
Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и относятся на финансовые результаты.
Классификация дебиторской и кредиторской задолженности на краткосрочную и долгосрочную производится исходя из условий заключенных договоров, сложившихся фактов деятельности и намерений Общества.
Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесение сумм резервов на финансовые результаты Общества.
Сомнительной считается дебиторская задолженность, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платёжеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.
В бухгалтерском балансе задолженность покупателей и заказчиков, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, показана за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов отнесены на увеличение прочих расходов.
Списанная в убыток дебиторская задолженность, по которой истек срок исковой давности или по причинам неплатежеспособности дебиторов отражается за балансом в течение 5 лет.
Информация раскрыта в Приложении 7 «Дебиторская задолженность»

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, а также порядок пересчета стоимости этих активов и обязательств, в валюту Российской Федерации – рубли, осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость

которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006), утвержденного приказом Минфина России от 27 ноября 2006 г. № 154н.
Для целей бухгалтерского учета пересчет в рубли производится по курсу, действующему на дату совершения операции в иностранной валюте. Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами в иностранной валюте, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, отражены в составе прочих доходов и расходов. В налоговом учете курсовые разницы, возникающие при пересчете обязательств и требований, в доходы и расходы включаются только на дату погашения обязательств.

Уставный капитал отражается в сумме номинальной стоимости долей, приобретенных участниками.

В соответствии с Уставом в Обществе создан резервный фонд в размере 15% от уставного капитала.

Учетной политикой Общества предусмотрено создание резервов.

- по сомнительной дебиторской задолженности
- резервы предстоящих расходов (оплаты отпусков).

Оценочные обязательства отражаются на счете учета резервов предстоящих расходов. При признании оценочного обязательства в зависимости от его характера величина оценочного обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности.

Обеспечения обязательств и платежей, выданные и полученные Обществом, отражаются за балансом в момент возникновения обеспечения и до его возврата.
Оценка обеспечений обязательств и платежей производится исходя из их вида, условий заключенных договоров.
Имущество, переданное в залог, отражается в справке о наличии ценностей, учитываемых на забалансовых счетах к бухгалтерскому балансу в балансовой оценке.
Информация раскрыта в Приложении 8 «Обязательства».

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%.

2.1. Порядок формирования доходов

Порядок учета доходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет доходов организаций» (ПБУ 9/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 32н. Доходами Общества признается увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала этой организации, за исключением вкладов участников (собственников имущества).

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

Доходы организации в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности подразделяются на:

- доходы по обычным видам деятельности;
- прочие доходы.

2.2. Порядок формирования расходов

Порядок учета расходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов организаций» (ПБУ 10/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 33н.

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.

2.3. Отложенные налоги

Учет отложенных налогов производится Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02), утвержденным приказом Минфина России от 19 ноября 2002 г. № 114н.

Разница между бухгалтерской прибылью (убытком) и налогооблагаемой прибылью (убытком) отчетного периода, образовавшаяся в результате применения различных правил признания доходов и расходов, которые установлены в нормативных правовых актах по бухгалтерскому учету и законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, состоит из постоянных и временных разниц.

Разницей превышения прибыли от продолжающейся деятельности до налогообложения по стр.2300 «Отчета о финансовых результатах над строкой 060 Листа 02 декларации по налогу на прибыль в суммарном выражении в размере 1 343 126 рублей являются:

- в размере 5 503 547 руб признаются начисленной амортизацией для целей бухгалтерского и налогового учета, в связи с применением с 01.01.2023г ФСБУ 6/20. При одинаковых условиях принятия к учету ОС для целей бухгалтерского учета амортизационных отчислений принимается во внимание ликвидационная стоимость объекта, которая является предполагаемой стоимостью основного средства в конце срока полезного использования за минусом затрат на его выбытие и уменьшает первоначальную стоимость для расчета амортизации. Для целей налогового учета амортизация исчисляется исходя из первоначальной стоимости без учета ЛС.
- в размере 74 177 руб признаются стоимостью активов, списанных в бух.учете со счета 97 в связи с переходом на ФСУ 14/2022 с 01.01.2024г, т.к указанные затраты не признаются по критериям объектами НМА. В налоговом учете расходы, учитываемые на счете 97 в 2025 году, продолжают равномерно списываться исходя из установленных сроков использования.
- в размере 3 237 554 руб. являются расходами прошлых лет, признаваемые только в бухгалтерском учете. В связи с увеличением ставки налога на прибыль в 2025 году данные расходы не уменьшают налоговую базу текущего года.
- не принимаемые расходы на основании требований ст.270 НК РФ в сумме 997 044 руб

2.4. Инвентаризация имущества и обязательств

Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств, а также отражения в бухгалтерской отчетности результатов ее проведения, осуществляется в соответствии с требованиями Положения по

ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 34н, а также Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина РФ от 13 июня 1995 г. № 49.
Инвентаризация основных средств и незавершенного строительства в соответствии с Учетной политикой Общества проводится 1 раз в 3 года.
Инвентаризация материально-производственных запасов и обязательств проводится ежегодно до 31 декабря отчетного года.

3. Анализ и оценка финансового состояния и результатов деятельности

3.1. Анализ финансового состояния.
Основные показатели анализа структуры активов и пассивов и финансовой устойчивости

Таблица 1

Показатель	Расчет	Значение на 31.12.25	Значение на 31.12.24
Коэффициент имущества производственного назначения	∑ строк 1150,1210 баланса / строка 1600	0,39	0,43
Величина собственного капитала, тыс. руб	Строка 1300 баланса	370 002	292 762
Коэффициент автономии	Строка 1300 баланса/ строка 1600 баланса	0,59	0,40
Величина собственного оборотного капитала, тыс. руб	Строка 1300 баланса - строка 1100 баланса	156 584	165 569
Коэффициент обеспеченности оборотных активов собственными оборотными средствами	(Строка 1300 баланса - строка 1100 баланса) / строка 1200 баланса	0,38	0,27

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 2025 года составили основные материалы в незавершенном производстве (далее – НЗП). По сравнению с 2024 годом структура запасов заметно изменилась, выросла доля остатков инвентаря, хозяйственных принадлежностей и запчастей (с 3,7% до 17,0%). 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). Закупка материалов производится напрямую под конкретные текущие этапы работ на объектах строительства, согласно графику финансирования контракта и практически без создания страховых запасов, в производстве часто используется давальческое сырье.
Уровень остатков складских запасов на конец 2025 года в 3,5 раза ниже значения показателя 2024 года. По отношению к 2023 показатель вырос в 2,2 раза. На конец 2025 в статусе «незавершенное производство» находился один средний и один небольшой объект, большая часть работ по которым выполнялась в 4 квартале.
Благодаря крупным инвестициям (98 478 тыс. рублей), произведенным в течение 2025 года, произошло существенное обновление и расширение парка оборудования.
Оценка структуры пассивов дается на основе коэффициента автономии (доля собственного капитала в общей сумме средств предприятия). В течение 2025 года значение коэффициента существенно выросло и превысило усредненное нормальное ограничение (≥0,5).
Увеличение значения коэффициента автономии произошло за счет отрицательного прироста кредиторской задолженности (-45,2%) по сравнению с приростом прибыли от текущей деятельности (+26,4%).
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 выше уровня прошлого года. Собственный оборотный капитал уменьшился на 8 985 тыс. рублей или 5,4% (внеоборотные активы выросли на 67,8%, собственный

капитал вырос на 26,4%), отрицательный прирост остатков оборотных средств составил 191 089 тыс. рублей (-32,0%).
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 – 1,42, на конец 1,72, что говорит о его достаточно значительном положительном отклонении и существенном превышении критического значения (1).
Значительное снижение уровня кредиторской задолженности на 186 169 тыс. рублей (-45,2%) при несущественном отрицательном отклонении дебиторской задолженности на 34 418 тыс. рублей (-11,3%), а также заметно большое превышение остатка дебиторской задолженности и денежных средств на 114 907 тыс. рублей над остатком кредиторской задолженности, оказали значительное положительное влияние на оценку финансового состояния компании. Структура кредиторской задолженности в свою очередь признается здоровой, так как она на 51% состоит из краткосрочных авансов основных заказчиков по текущим и новым работам, и на 33% из краткосрочной задолженности перед стратегическими поставщиками.
Таким образом, в течение 2025 года финансовое состояние предприятия значительно улучшилось 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 2025 год	Значение за 2024 год
Коэффициент оборачиваемости активов	Строка 2110 формы № 2 / (0,5*∑ строк 1600 н.г., 1600 к.г. баланса)	3,79	2,86
Коэффициент оборачиваемости оборотных активов	Строка 2110 формы № 2 / (0,5*∑ строк 1200 н.г., 1200 к.г. баланса)	5,08	3,47

Анализ показывает существенное увеличение скорости оборота всех активов и оборотных активов, в частности.
Таким образом, в 2025 году эффективность использования активов на предприятии повысилась. Значение показателя превысило средний уровень за последние пять лет.

3.3. Анализ прибыльности и рентабельности.
Основные показатели прибыльности и рентабельности

Таблица 3

Показатель	Расчет	Значение за 2025 год	Значение за 2024 год
Величина чистой (нераспределенной) прибыли (убытка), тыс. руб	Строка 2400 формы № 2	77 239	59 700
Доходность активов организации	∑ строк 2110, 2320, 2340 формы № 2 / (0,5*∑ строк 1600 н.г., 1600 к.г. баланса)	385%	297%
Рентабельность активов по прибыли до налогообложения	Строка 2300 формы № 2 / (0,5*∑ строк 1600 н.г., 1600 к.г. баланса)	15,5%	12,3%
Рентабельность продаж по прибыли от продаж	Строка 2200 формы № 2 / строка 2110 формы № 2	3,1%	3,3%
Рентабельность полных расходов на реализацию продукции	Строка 2200 формы № 2 / ∑ строк 2120, 2220 формы №2	3,2%	3,4%

2025 год характеризуется в целом положительной динамикой основных показателей прибыльности и рентабельности.

Главным образом следует отметить стабильный уровень деловой активности компании: благодаря росту выручки на 41% достигнут первый по значению показатель выручки за 27-летнюю историю ООО «РОМЕКС-ПС». Величина выручки по основной деятельности (бетонные полы и полимерные покрытия) связана с оживлением рынка складской недвижимости РФ, реализацией крупных проектов в ЦФО и ЮФО, сбалансированной среднесрочной ценовой политикой компании, и соответственно удержанием клиентов, сохранением высокой эффективности системы управления проектами, реализацией процессных технологических инноваций, модернизацией парка оборудования. На величину выручки, как и в прошлом году повлияло повышение сметной стоимости объектов строительства, в первую очередь за счет повышения цен на бетон, арматурные изделия, зарплаты.

Анализ показывает рост значения показателя доходности активов, что объясняется различной динамикой прироста доходов (+38,6%) и активов (+6,1%). Отмечен существенный рост процентов к получению (+40,2%). Существенное повышение уровня рентабельности активов связано с опережающим ростом прибыли до налогообложения (+34,4%) 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, списание действительной доли участника при выходе из общества, а также результат урегулирования просроченной задолженности. Приведенная прибыль за 2025 год в тыс. рублей составляет 106 288 (+35,3% к 2024), за 2024 год 78 561, за 2023 год 65 601.

Небольшое отрицательное отклонение значения показателя рентабельности продаж и рентабельности полных расходов на реализацию продукции, объясняется следующими причинами:

- с целью сохранения непрерывного роста физического объема производства бетонных полов (прирост по отношению к 2024 +30,8%), компания в течение года неравномерно и в разрезе каждого крупного объекта повышала расценки для стратегических Заказчиков
- в течение 2025 года сумма покрытия по основным материалам не выросла и осталась на относительно низком уровне из-за повышения материалоемкости некоторых типов полов и роста цен на основные компоненты затрат - бетон и арматурные изделия
- непрерывный рост стоимости ресурсов (субподряд, логистика, аренда жилья, оплата труда из-за дефицита рабочей силы в строительстве и других), одна из главных причин увеличения операционных расходов на 58% по сравнению с уровнем прошлого года.

Компания непрерывно проводит мероприятия по достижению целевого уровня рентабельности и точки безубыточности:

- 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
- 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.

Директор Куракин В.Ю.



Главный бухгалтер Воронова Н.А.