

# Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности

## 1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "РУНЭТ"

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 4205181115

Код причины постановки на учет (КПП): 420501001

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является деятельность по предоставлению услуг по передаче данных и услуг доступа к информационно-коммуникационной сети интернет (ОКВЭД 61.10.3).

## 2. Анализ финансового положения

### 2.1. Структура имущества и источники его формирования

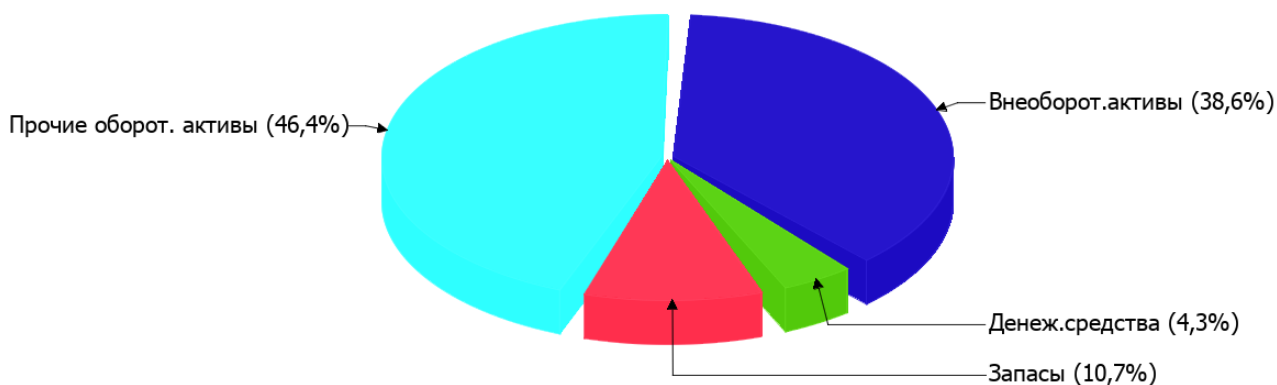
Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3- гр.2)	± % ((гр.3- гр.2) : гр.2)
	31.12.2021	31.12.2022	на начало анализируемого периода (31.12.2021)	на конец анализируемого периода (31.12.2022)		
<b>Актив</b>						
Внеоборотные активы	2 459	3 457	46,3	38,6	+998	+40,6
Оборотные	2 849	5 501	53,7	61,4	+2 652	+93,1
<b>Пассив</b>						
Собственный капитал	770	5 280	14,5	58,9	+4 510	+6,9 раза
Долгосрочные обязательства	222	1 090	4,2	12,2	+868	+4,9 раза
Краткосрочные обязательства	4 316	2 588	81,3	28,9	-1 728	-40
Валюта баланса	5 308	8 958	100	100	+3 650	+68,8

\* Без доходов будущих периодов, включенных в собственный капитал.

Структура активов организации на 31.12.2022 характеризуется соотношением: 38,6% внеоборотных активов и 61,4% текущих. Активы организации за весь период увеличились на 3 650 тыс. руб. (на 68,8%). Учитывая значительный рост активов, необходимо отметить, что собственный капитал увеличился еще в большей степени – в 6,9 раза. опережающее увеличение собственного капитала относительно общего изменения активов следует рассматривать как положительный фактор.

На диаграмме ниже наглядно представлено соотношение основных групп активов организации:

## Структура активов организации на 31 декабря 2022 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):

- финансовые и другие оборотные активы – 2 842 тыс. руб. (67,6%)
- материальные внеоборотные активы – 974 тыс. руб. (23,2%)
- денежные средства и денежные эквиваленты – 364 тыс. руб. (8,7%)

Одновременно, в пассиве баланса прирост наблюдается по строкам:

- капитал и резервы – 4 510 тыс. руб. (83,6%)
- другие долгосрочные обязательства – 882 тыс. руб. (16,4%)

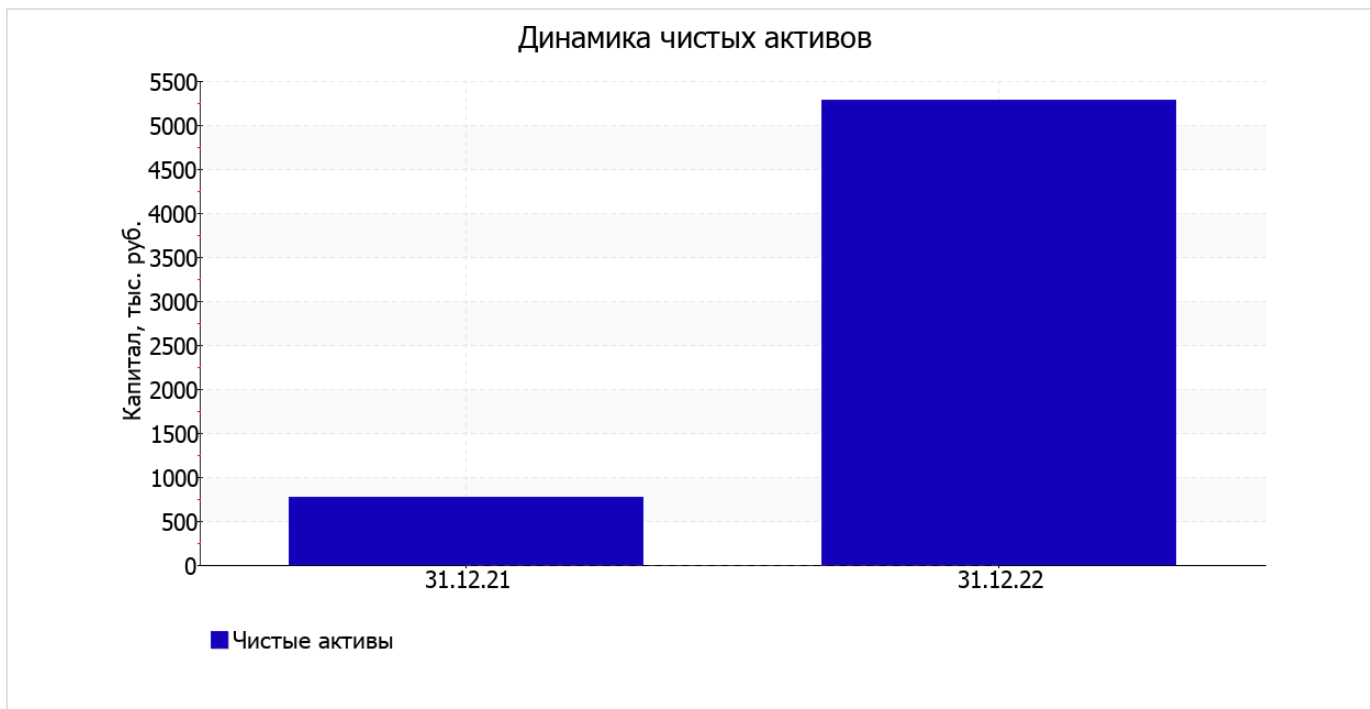
Среди отрицательно изменившихся статей баланса можно выделить "запасы" в активе и "кредиторская задолженность" в пассиве (-554 тыс. руб. и -1 593 тыс. руб. соответственно).

собственный капитал организации на 31.12.2022 составил 5 280,0 тыс. руб., вместе с тем, на начало анализируемого периода собственный капитал организации был намного меньше – 770 тыс. руб. (т.е. произошел рост в 6,9 раза).

## 2.2. Оценка стоимости чистых активов организации

Показатель	Значение показателя				Изменение	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3-гр.2)	± % ((гр.3-гр.2) : гр.2)
	31.12.2021	31.12.2022	на начало анализируемого периода (31.12.2021)	на конец анализируемого периода (31.12.2022)		
1. Чистые активы	770	5 280	14,5	58,9	+4 510	+6,9 раза

Имеющаяся величина чистых активов положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. К тому же, определив текущее состояние показателя, необходимо отметить увеличение чистых активов в 6,9 раза 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 представлено на следующем графике.



## 2.3. Анализ финансовой устойчивости организации

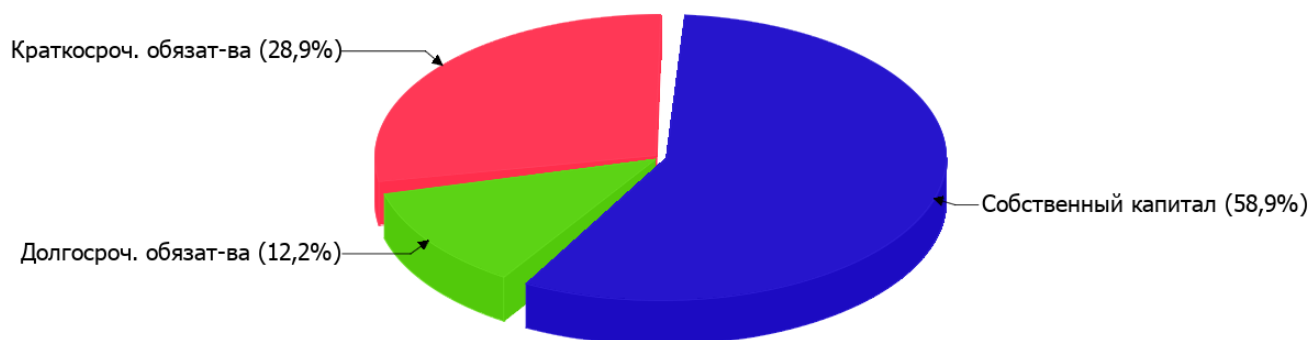
### 2.3.1. Основные показатели финансовой устойчивости организации

Показатель	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3-гр.2)	Описание показателя и его нормативное значение
	31.12.2021	31.12.2022		
Коэффициент автономии	0,15	0,59	+0,44	Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: не менее 0,5 (оптимальное 0,6-0,7).
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	-0,59	0,33	+0,92	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: 0,1 и более.
Коэффициент покрытия инвестиций	0,19	0,71	+0,52	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение: 0,75 и более.
Коэффициент обеспеченности запасов	-1,12	1,91	+3,03	Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. нормальное значение: не менее 0,5.
Коэффициент краткосрочной задолженности	0,95	0,7	-0,25	Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности.

Коэффициент автономии организации на последний день анализируемого периода составил **0,59**. Полученное значение говорит о том, что доля собственного капитала в общем капитале организации составляет **59%**, соответствуя общепринятому критерию (нормальное значение для данной отрасли: 0,5 и более, оптимальное 0,6-0,7). коэффициент автономии за весь анализируемый период стремительно вырос (**+0,44**).

Ниже на диаграмме наглядно представлено соотношение собственного и заемного капитала организации:

## Структура капитала организации на 31 декабря 2022 г.



за весь анализируемый период отмечен рост коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами на **0,92** (до **0,33**). коэффициент на 31.12.2022 демонстрирует исключительно хорошее значение.

коэффициент покрытия инвестиций за год стремительно вырос – с **0,19** до **0,71** (**+0,52**). Значение коэффициента на 31.12.2022 ниже нормы.

коэффициент обеспеченности материальных запасов на последний день анализируемого периода равнялся **1,91**. за весь анализируемый период коэффициент обеспеченности материальных запасов возрос на **3,03**. на последний день анализируемого периода значение коэффициента обеспеченности материальных запасов можно характеризовать как очень хорошее.

По коэффициенту краткосрочной задолженности видно, что на 31 декабря 2022 г. доля долгосрочной задолженности составляет одну треть, а краткосрочной задолженности, соответственно, две третьих. При этом в течение анализируемого периода доля долгосрочной задолженности выросла на 24,7%.

## 2.4. Ликвидность

Показатель ликвидности	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3 - гр.2)	Расчет, рекомендованное значение
	31.12.2021	31.12.2022		
Коэффициент текущей (общей) ликвидности	<b>0,66</b>	<b>2,13</b>	<b>+1,47</b>	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: не менее 2.
Коэффициент абсолютной ликвидности	<b>0,01</b>	<b>0,15</b>	<b>+0,14</b>	Отношение денежных средств и их эквивалентов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 0,2 и более.

[На конец периода] коэффициент текущей ликвидности имеет значение, соответствующее норме (**2,13** при нормативном значении 2). [За весь период] коэффициент текущей ликвидности вырос на **1,47**.

При норме 0,2 значение коэффициента абсолютной ликвидности составило **0,15**. Несмотря на это следует отметить положительную динамику – за весь анализируемый период коэффициент вырос на **0,14**.

### 3. Анализ эффективности деятельности организации

#### 3.1. Обзор результатов деятельности

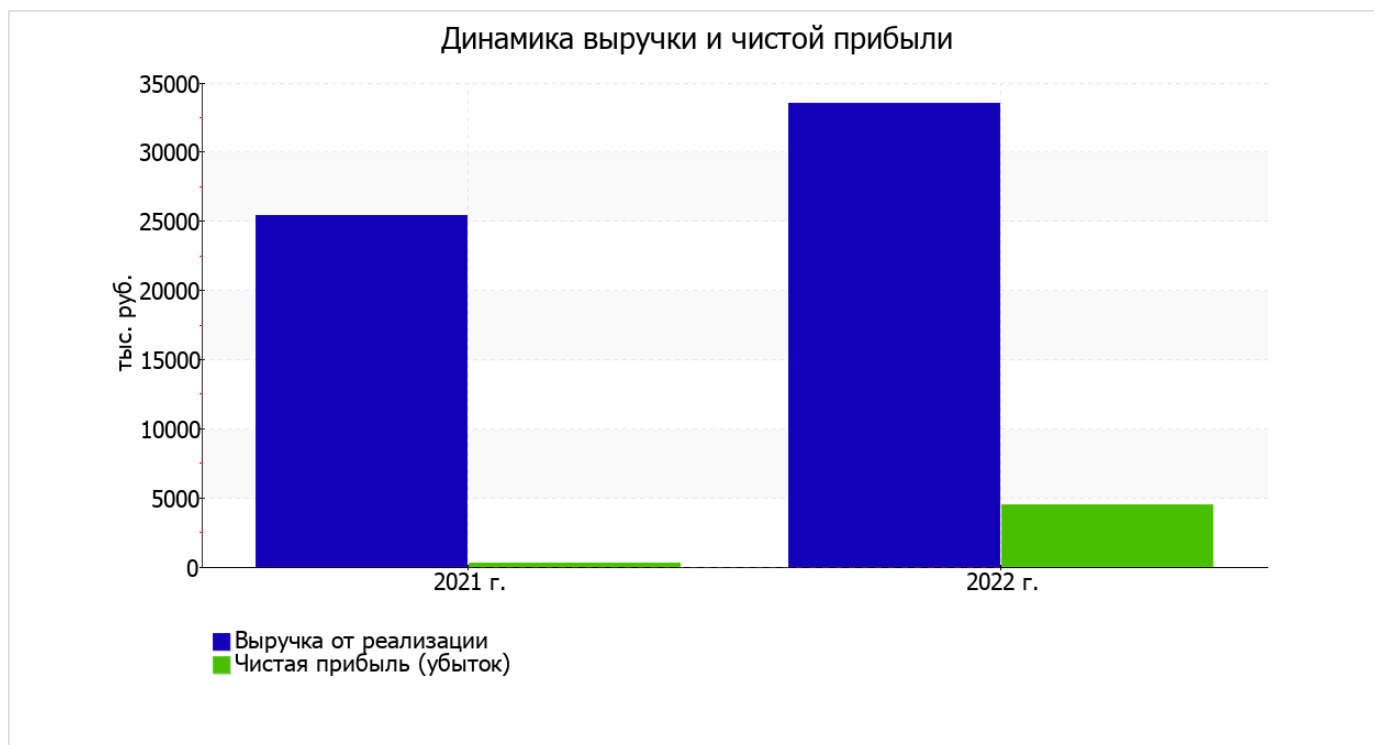
Основные финансовые результаты деятельности ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "РУНЭТ" в течение анализируемого периода приведены ниже в таблице.

По данным "Отчета о финансовых результатах" в течение анализируемого периода организация получила прибыль от продаж в размере 5 390 тыс. руб., что составило 16,1% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года прибыль от продаж выросла на 4 303 тыс. руб., или в 5 раз.

По сравнению с прошлым периодом в текущем выросла как выручка от продаж, так и расходы по обычной деятельности (на 8 139 и 3 836 тыс. руб. соответственно). Причем в процентном отношении изменение выручки (+32,1%) опережает изменение расходов (+15,8%)

Показатель	Значение показателя, тыс. руб.		Изменение показателя		Средне- годовая величина, тыс. руб.
	2021 г.	2022 г.	тыс. руб. (гр.3 - гр.2)	± % ((3-2) : 2)	
1. Выручка	25 384	33 523	+8 139	+32,1	29 454
2. Расходы по обычным видам деятельности	24 297	28 133	+3 836	+15,8	26 215
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	1 087	5 390	+4 303	+5 раз	3 239
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	-420	-246	+174	↑	-333
5. ЕВИТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	667	5 144	+4 477	+7,7 раза	2 906
6. Проценты к уплате	141	326	+185	+131,2	234
7. Налоги на прибыль (доходы)	254	304	+50	+19,7	279
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6-7)	272	4 514	+4 242	+16,6 раза	2 393

Изменение выручки наглядно представлено ниже на графике.



### 3.2. Анализ рентабельности

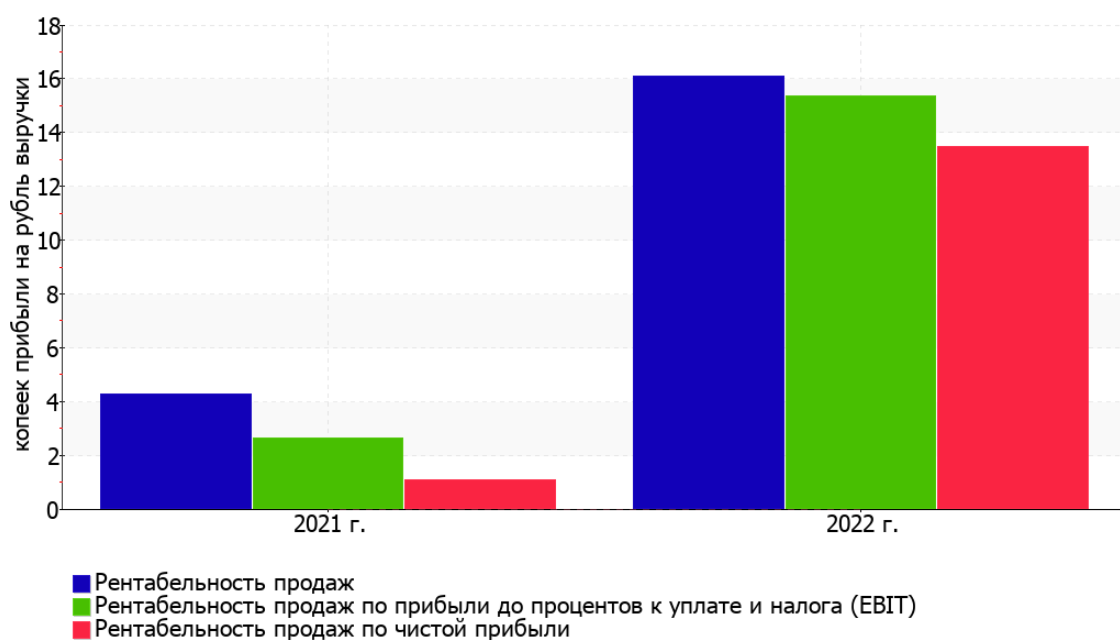
Показатели рентабельности	Значения показателя (в %, или в копейках с рубля)		Изменение показателя	
	2021 г.	2022 г.	коп., (гр.3 - гр.2)	± % ((3-2) : 2)
1. Рентабельность продаж (величина прибыли от продаж в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: не менее 7%.	4,3	16,1	+11,8	+3,8 раза
2. Рентабельность продаж по ЕВИТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	2,6	15,3	+12,7	+5,8 раза
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: 5% и более.	1,1	13,5	+12,4	+12,6 раза

[За последний период] организация получила прибыль как от продаж, так и в целом от финансово-хозяйственной деятельности, что и обусловило положительные значения всех трех представленных в таблице показателей рентабельности.

Рентабельность продаж за последний год составила 16,1%. Более того, имеет место положительная динамика рентабельности обычных видов деятельности по сравнению с данным показателем за такой же период прошлого года (+11,8%).

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВИТ) к выручке организации, за последний год составил 15,3%. Это значит, что в каждом рубле выручки ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "РУНЭТ" содержалось 15,3 коп. прибыли до налогообложения и процентов к уплате.

Динамика показателей рентабельности продаж



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

Показатель рентабельности	Значение показателя, %	Расчет показателя
	2022 г.	
Рентабельность собственного капитала (ROE)	149,2	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение: 18% и более.
Рентабельность активов (ROA)	63,3	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение для данной отрасли: 8% и более.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	139,7	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (ЕБИТ) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.

[За последний период] каждый рубль собственного капитала организации обеспечил 1,492 руб. чистой прибыли. рентабельность активов за период 01.01–31.12.2022 демонстрирует очень хорошее значение, равное 63,3%.

### 3.3. Расчет показателей деловой активности (оборачиваемости)

Далее в таблице рассчитаны показатели оборачиваемости ряда активов, характеризующие скорость возврата вложенных в предпринимательскую деятельность денежных средств, а также показатель оборачиваемости кредиторской задолженности при расчетах с поставщиками и подрядчиками.

Показатель оборачиваемости	Значение в днях	Коэфф. 2022 г.
	2022 г.	
Оборачиваемость оборотных средств (отношение средней величины оборотных активов к среднедневной выручке*; нормальное значение для данной отрасли: не более 113 дн.)	45	8
Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднедневной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: не более 9 дн.)	–	–
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднедневной выручке)	31	11,6
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 185 и менее дн.)	78	4,7
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднедневной выручке)	33	11,1

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

Оборачиваемость активов за год показывает, что организация получает выручку, равную сумме всех имеющихся активов за 78 календарных дней.

## 4. Выводы по результатам анализа

По результатам проведенного анализа выделены и сгруппированы по качественному признаку основные показатели финансового положения (по состоянию на 31 декабря 2022 г.) и результатов деятельности ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "РУНЭТ" за последний год.

С исключительно хорошей стороны финансовое положение и результаты деятельности организации характеризуют такие показатели:

- чистые активы превышают уставный капитал, при этом за последний год наблюдалось увеличение чистых активов;
- коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами на 31 декабря 2022 г. демонстрирует вполне соответствующее нормальному значению, равное **0,33**;
- полностью соответствует нормативному значению коэффициент текущей (общей) ликвидности;
- чиста прибыль составляет значительный процент от совокупной стоимости активов организации (**63,3%** за последний год);
- рост рентабельности продаж (**+11,8** процентных пункта от рентабельности **4,3%** за аналогичный период прошлого года);
- опережающее увеличение собственного капитала относительно общего изменения активов организации;
- абсолютная финансовая устойчивость по величине излишка собственных оборотных средств;
- за 2022 год получена прибыль от продаж (**5 390** тыс. руб.), причем наблюдалась положительная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (**+4 303** тыс. руб.);
- прибыль от финансово-хозяйственной деятельности за 2022 год составила **4 514** тыс. руб. (**+4 242** тыс. руб. по сравнению с аналогичным периодом прошлого года);
- рост прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВИТ) на рубль выручки ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "РУНЭТ" (**+12,7** коп. к **2,6** коп. с рубля выручки за такой же период прошлого года).

В ходе анализа были получены следующие отрицательные показатели финансового положения организации:

- коэффициент абсолютной ликвидности ниже принятой нормы;
- коэффициент покрытия инвестиций ниже нормы (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств составляет только **71%** от общего капитала организации).

Положительно финансовое положение организации характеризует следующий показатель – коэффициент автономии соответствует норме (**0,59**).

Полученные значения показателей свидетельствуют о хорошем финансовом состоянии организации, ее способности как минимум в краткосрочной перспективе отвечать по своим обязательствам. Организации с подобными финансовыми показателями имеют хорошие возможности для расширения своей деятельности за счет привлечения кредитных ресурсов.