

# Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности

## 1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ИНФОТЭКС АВТОМАТИКА ТЕЛЕМЕХАНИКА"

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 6659083521

Код причины постановки на учет (КПП): 667001001

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является производство приборов и аппаратуры для измерения электрических величин или ионизирующих излучений (ОКВЭД 26.51.4).

## 2. Анализ финансового положения ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ИНФОТЭКС АВТОМАТИКА ТЕЛЕМЕХАНИКА"

### 2.1. Структура имущества и источники его формирования

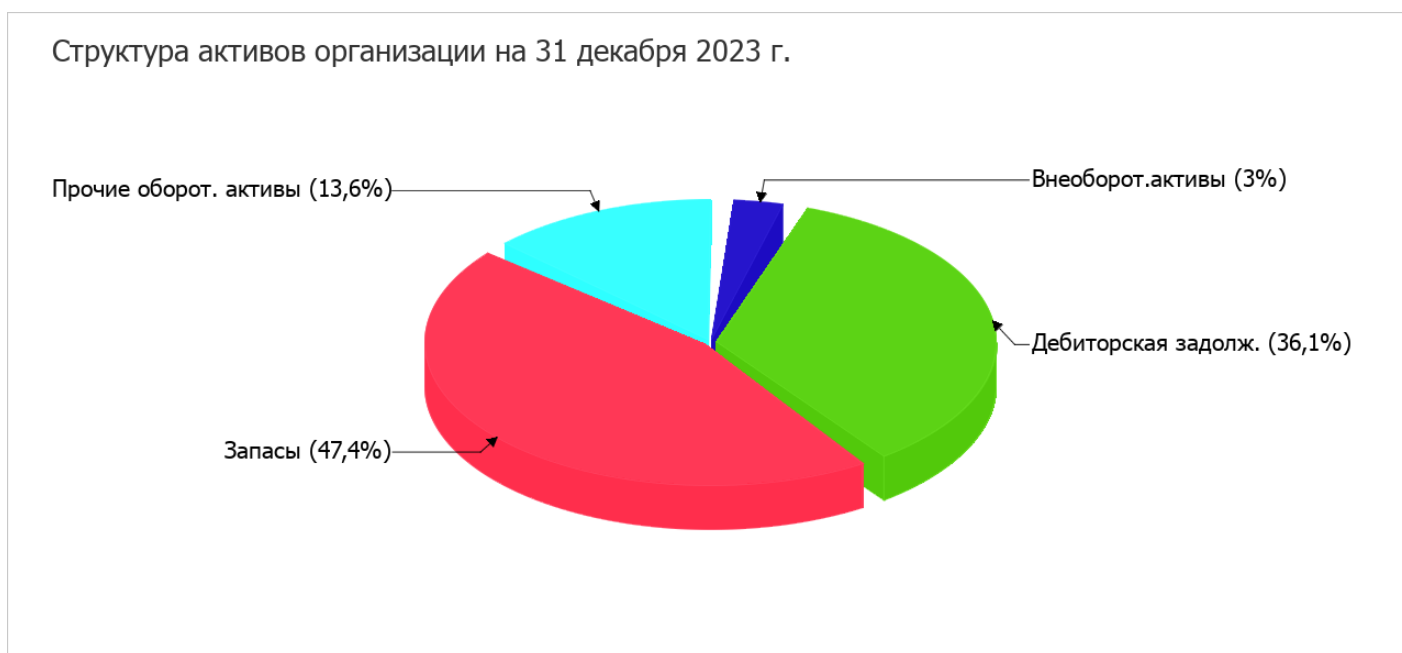
Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3- гр.2)	± % ((гр.3- гр.2) : гр.2)
	31.12.2022	31.12.2023	на начало анализируемого периода (31.12.2022)	на конец анализируемого периода (31.12.2023)		
<b>Актив</b>						
1. Внеоборотные активы	53 517	27 361	10,2	3	-26 156	-48,9
в том числе: основные средства	40 414	26 279	7,7	2,9	-14 135	-35
нематериальные активы	–	–	–	–	–	–
2. Оборотные, всего	468 812	891 049	89,8	97	+422 237	+90,1
в том числе: запасы	336 697	434 954	64,5	47,4	+98 257	+29,2
дебиторская задолженность	99 293	331 602	19	36,1	+232 309	+3,3 раза
денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	31 834	122 874	6,1	13,4	+91 040	+3,9 раза
<b>Пассив</b>						
1. Собственный капитал	433 072	646 524	82,9	70,4	+213 452	+49,3
2. Долгосрочные обязательства, всего	–	–	–	–	–	–
в том числе: заемные средства	–	–	–	–	–	–

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)
	31.12.2022	31.12.2023	на начало анализируемого периода (31.12.2022)	на конец анализируемого периода (31.12.2023)		
3. Краткосрочные обязательства*, всего	89 257	271 886	17,1	29,6	+182 629	+3 раза
в том числе: заемные средства	–	–	–	–	–	–
Валюта баланса	522 329	918 410	100	100	+396 081	+75,8

\* Без доходов будущих периодов, возникших в связи с безвозмездным получением имущества и государственной помощи, включенных в собственный капитал.

Активы на последний день анализируемого периода характеризуются большой долей (97%) текущих активов и малым процентом внеоборотных средств. Активы организации в течение анализируемого периода существенно увеличились (на 75,8%). Отмечая значительный рост активов, необходимо учесть, что собственный капитал увеличился в меньшей степени – на 49,3%. отстающее увеличение собственного капитала относительно общего изменения активов – фактор негативный.

Наглядно соотношение основных групп активов организации представлено ниже на диаграмме:



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):

- дебиторская задолженность – 232 309 тыс. руб. (55%)
- запасы – 98 257 тыс. руб. (23,3%)
- краткосрочные финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов) – 90 857 тыс. руб. (21,5%)

Одновременно, в пассиве баланса прирост наблюдается по строкам:

- нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) – 213 452 тыс. руб. (53,9%)
- кредиторская задолженность – 182 629 тыс. руб. (46,1%)

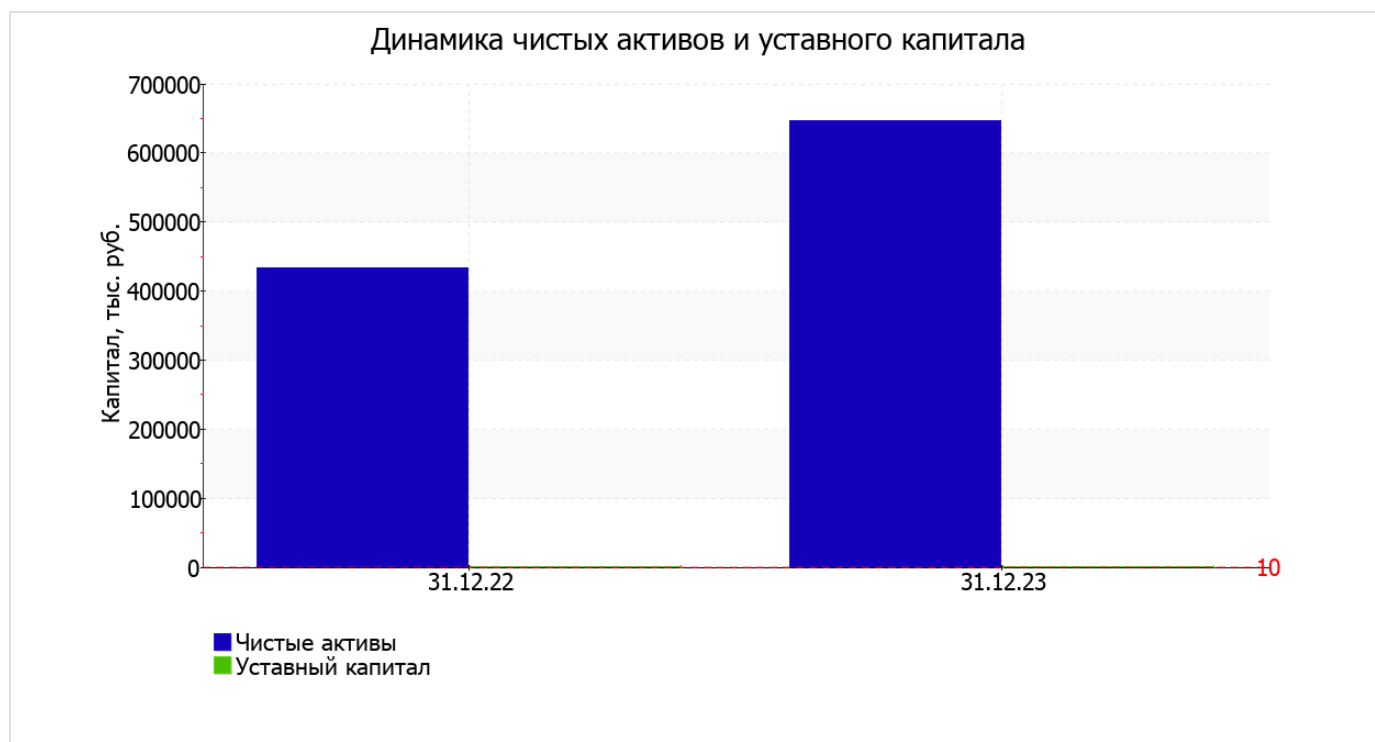
Среди отрицательно изменившихся статей баланса можно выделить "основные средства" в активе (-14 135 тыс. руб. ).

по состоянию на 31.12.2023 собственный капитал организации составил 646 524,0 тыс. руб. в течение анализируемого периода собственный капитал организации вырос на 213 452,0 тыс. руб., или на 49,3%.

## 2.2. Чистые активы организации

Показатель	Значение показателя				Изменение	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3-гр.2)	± % ((гр.3-гр.2) : гр.2)
	31.12.2022	31.12.2023	на начало анализируемого периода (31.12.2022)	на конец анализируемого периода (31.12.2023)		
1. Чистые активы	433 072	646 524	82,9	70,4	+213 452	+49,3
2. Уставный капитал	10	10	<0,1	<0,1	-	-
3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2)	433 062	646 514	82,9	70,4	+213 452	+49,3

Чистые активы организации на последний день анализируемого периода (31.12.2023) намного (в 64 652,4 раза) превышают уставный капитал. Такое соотношение положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. Более того следует отметить увеличение чистых активов на 49,3% за весь анализируемый период. 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 и уставного капитал представлено на следующем графике.



## 2.3. Анализ финансовой устойчивости организации

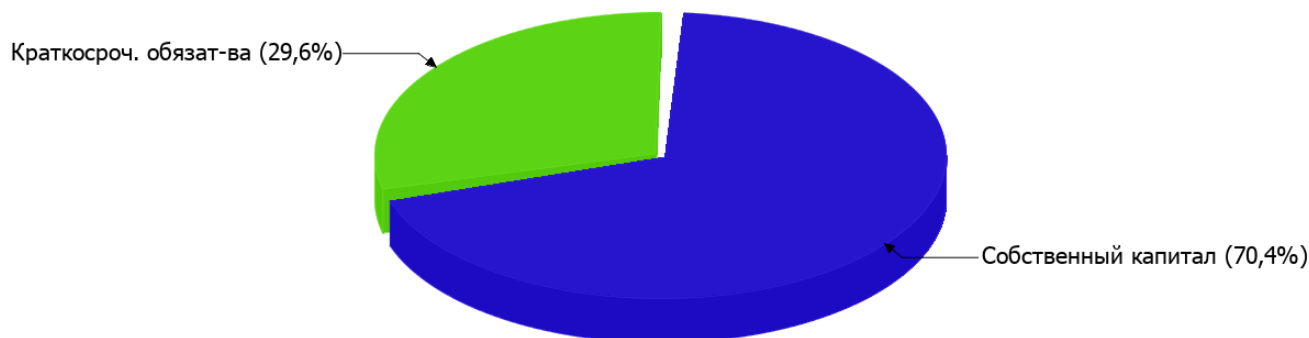
### 2.3.1. Основные показатели финансовой устойчивости организации

Показатель	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3-гр.2)	Описание показателя и его нормативное значение
	31.12.2022	31.12.2023		
Коэффициент автономии	0,83	0,7	-0,13	Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: 0,5 и более (оптимальное 0,6-0,7).
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	0,81	0,69	-0,12	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: не менее 0,1.
Коэффициент покрытия инвестиций	0,83	0,7	-0,13	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение: не менее 0,75.
Коэффициент маневренности собственного капитала	0,88	0,96	+0,08	Отношение собственных оборотных средств к источникам собственных средств. нормальное значение для данной отрасли: 0,15 и более.
Коэффициент обеспеченности запасов	1,13	1,42	+0,29	Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. нормальное значение: 0,5 и более.
Коэффициент краткосрочной задолженности	1	1	-	Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности.

Коэффициент автономии организации на 31 декабря 2023 г. составил **0,7**. Данный коэффициент характеризует степень зависимости организации от заемного капитала. Полученное здесь значение говорит о слишком осторожном отношении ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ИНФОТЭКС АВТОМАТИКА ТЕЛЕМЕХАНИКА" к привлечению заемных денежных средств (собственный капитал составляет **70%** в общем капитале организации). за год отмечено ощутимое уменьшение коэффициента автономии, составившее **0,13**.

Структура капитала организации представлена ниже на диаграмме: Следует отметить, что долгосрочные обязательства на диаграмме не отражены, поскольку полностью отсутствуют.

## Структура капитала организации на 31 декабря 2023 г.



на последний день анализируемого периода (31.12.2023) коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами равнялся **0,69**. за весь рассматриваемый период коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами уменьшился на **0,12**. на 31.12.2023 значение коэффициента можно характеризовать как полностью укладывающееся в норму.

за весь анализируемый период коэффициент покрытия инвестиций заметно снизился, уменьшившись до **0,7 (-0,13)**. Значение коэффициента на 31 декабря 2023 г. ниже допустимой величины.

С **1,13** до **1,42** вырос коэффициент обеспеченности материальных запасов за весь рассматриваемый период. на 31.12.2023 коэффициент обеспеченности материальных запасов демонстрирует исключительно хорошее значение.

Коэффициент краткосрочной задолженности организации показывает на отсутствие долгосрочной задолженности при 100% краткосрочной.

## 2.4. Ликвидность

Показатель ликвидности	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3 - гр.2)	Расчет, рекомендованное значение
	31.12.2022	31.12.2023		
1. Коэффициент текущей (общей) ликвидности	5,25	3,28	-1,97	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 2 и более.
2. Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности	1,47	1,67	+0,2	Отношение ликвидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: не менее 1.
3. Коэффициент абсолютной ликвидности	0,36	0,45	+0,09	Отношение высоколиквидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: не менее 0,2.

[На конец периода] при норме 2 коэффициент текущей (общей) ликвидности имеет значение **3,28**. В тоже время за весь анализируемый период коэффициент снизился на **-1,97**.

Значение коэффициента быстрой (промежуточной) ликвидности также соответствует норме – **1,67** при норме 1. Это означает, что у ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ИНФОТЭК АВТОМАТИКА ТЕЛЕМЕХАНИКА" достаточно активов, которые можно в сжатые сроки перевести в денежные средства и погасить краткосрочную кредиторскую задолженность.

Соответствующим норме оказался коэффициент абсолютной ликвидности (0,45 при норме 0,2). [За весь период] коэффициент абсолютной ликвидности вырос на 0,09.

### 3. Анализ эффективности деятельности организации

#### 3.1. Обзор результатов деятельности

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

Как видно из "Отчета о финансовых результатах", за последний год организация получила прибыль от продаж в размере 747 123 тыс. руб., что равняется 59,5% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года прибыль от продаж выросла на 605 363 тыс. руб., или в 5,3 раза.

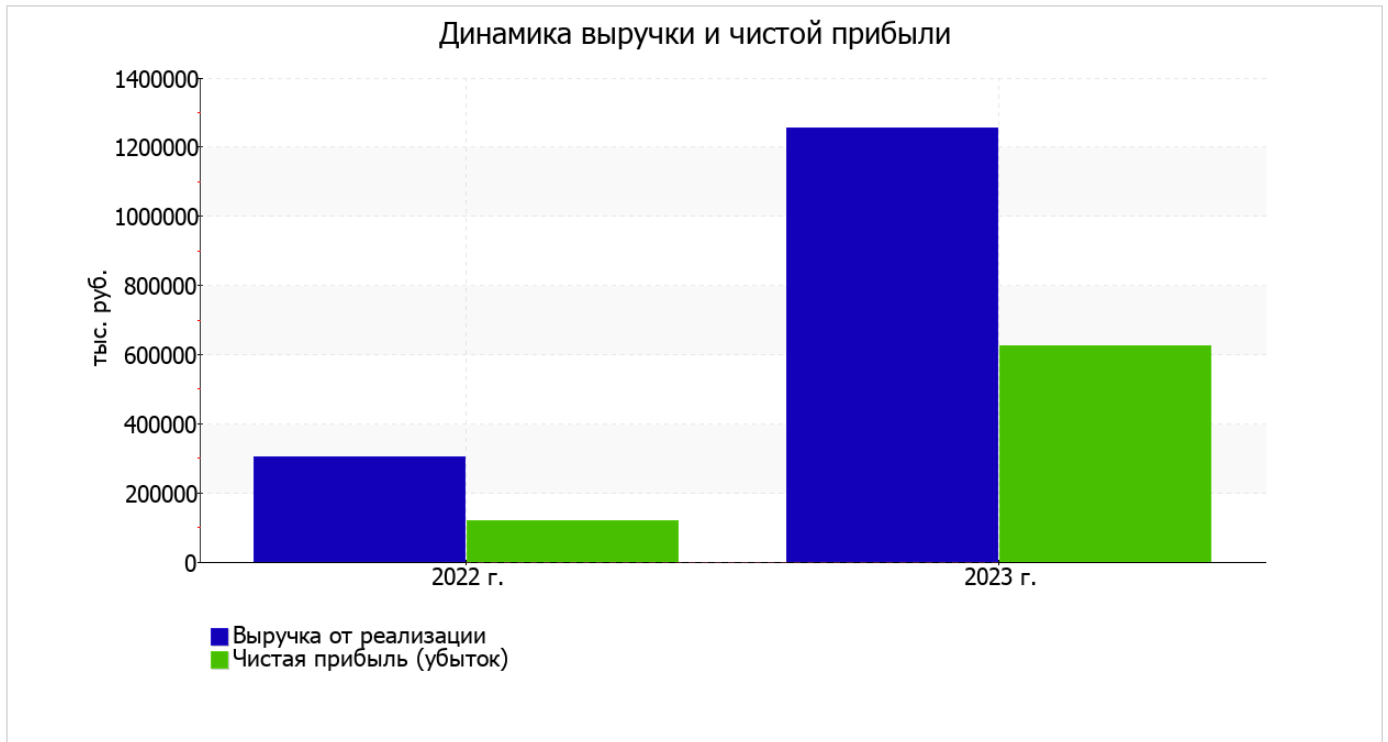
По сравнению с прошлым периодом в текущем выросла как выручка от продаж, так и расходы по обычным видам деятельности (на 952 150 и 346 787 тыс. руб. соответственно). Причем в процентном отношении изменение выручки (+313,5%) опережает изменение расходов (+214,1%)

Обратив внимание на строку 2220 формы №2 можно отметить, что организация как и в прошлом году учитывала общехозяйственные (управленческие) расходы в качестве условно-постоянных, относя их по итогам отчетного периода на реализованные товары (работы, услуги).

прибыль от прочих операций за последний год составила 34 199 тыс. руб., что на 34 874 тыс. руб. больше, чем сальдо прочих доходов-расходов за аналогичный период прошлого года. При этом величина прибыли от прочих операций составляет 4,6% от абсолютной величины прибыли от продаж за анализируемый период.

Показатель	Значение показателя, тыс. руб.		Изменение показателя		Средне-годовая величина, тыс. руб.
	2022 г.	2023 г.	тыс. руб. (гр.3 - гр.2)	± % ((3-2) : 2)	
1. Выручка	303 762	1 255 912	+952 150	+4,1 раза	779 837
2. Расходы по обычным видам деятельности	162 002	508 789	+346 787	+3,1 раза	335 396
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	141 760	747 123	+605 363	+5,3 раза	444 442
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	-675	34 199	+34 874	↑	16 762
5. ЕВІТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	141 085	781 322	+640 237	+5,5 раза	461 204
6. Проценты к уплате	-	-	-	-	-
7. Налог на прибыль, изменение налоговых активов и прочее	-21 884	-157 648	-135 764	↓	-89 766
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6+7)	119 201	623 674	+504 473	+5,2 раза	371 438
Справочно: Совокупный финансовый результат периода	119 201	623 674	+504 473	+5,2 раза	371 438
Изменение за период нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) по данным бухгалтерского баланса (измен. стр. 1370)	x	213 452	x	x	x

Ниже на графике наглядно представлено изменение выручки и прибыли ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ИНФОТЭКС АВТОМАТИКА ТЕЛЕМЕХАНИКА" в течение всего анализируемого периода.



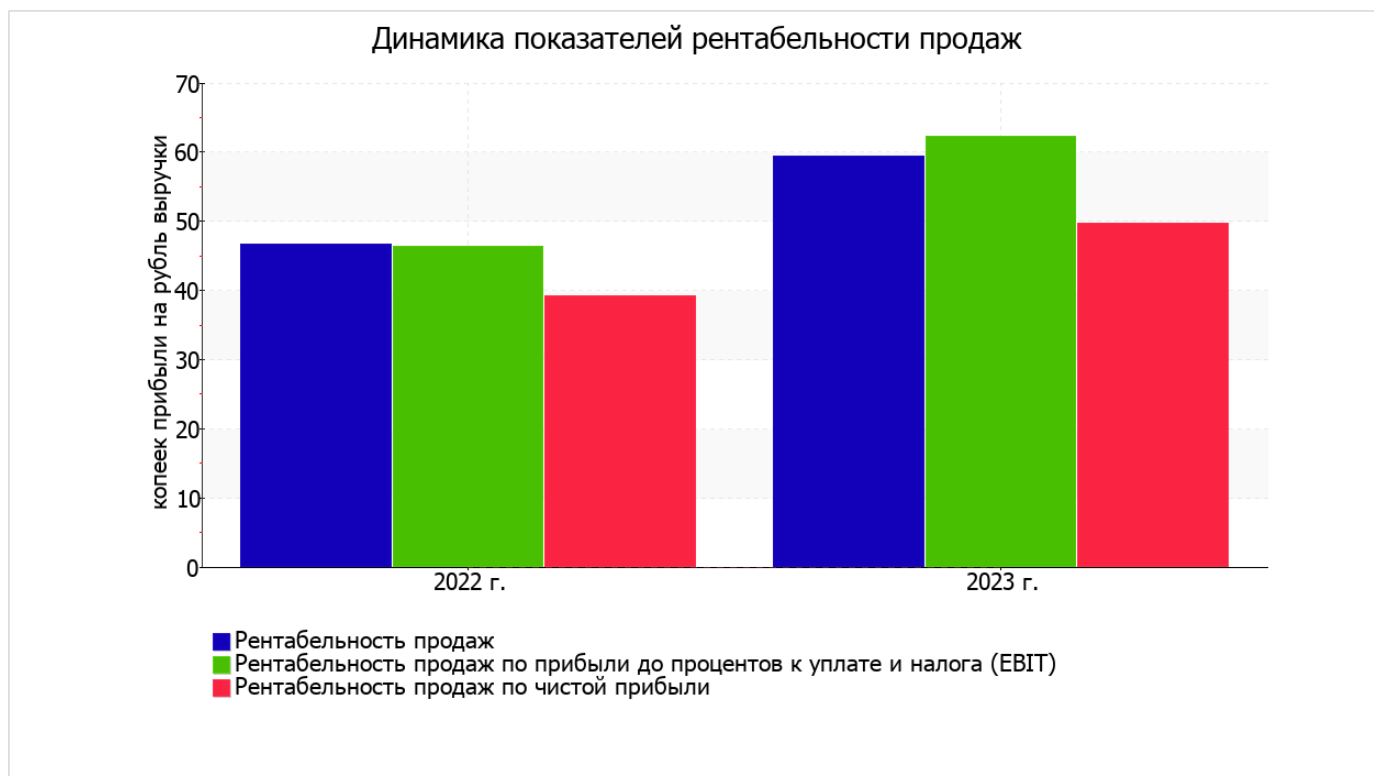
### 3.2. Анализ рентабельности

Показатели рентабельности	Значения показателя (в %, или в копейках с рубля)		Изменение показателя	
	2022 г.	2023 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: 6% и более.	46,7	59,5	+12,8	+27,5
2. Рентабельность продаж по ЕВИТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	46,4	62,2	+15,8	+33,9
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: 4% и более.	39,2	49,7	+10,5	+26,5

Все три показателя рентабельности за период с 01.01.2023 по 31.12.2023, приведенные в таблице, имеют положительные значения, поскольку организацией получена как прибыль от продаж, так и в целом прибыль от финансово-хозяйственной деятельности за данный период.

[За последний период] организация по обычным видам деятельности получила прибыль в размере **59,5** копеек с каждого рубля выручки от реализации. При этом имеет место положительная динамика рентабельности обычных видов деятельности по сравнению с данным показателем за аналогичный период года, предшествующего отчетному, (+12,8 коп.).

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВИТ) к выручке организации, за последний год составил **62,2%**. Это значит, что в каждом рубле выручки организации содержалось **62,2** коп. прибыли до налогообложения и процентов к уплате.



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

Показатель рентабельности	Значение показателя, %	Расчет показателя
	2023 г.	
Рентабельность собственного капитала (ROE)	115,5	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение: 18% и более.
Рентабельность активов (ROA)	86,6	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение для данной отрасли: не менее 7%.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	144,7	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (ЕБИТ) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.

[За последний период] каждый рубль собственного капитала организации обеспечил **1,155** руб. чистой прибыли.

рентабельность активов за период с 01.01.2023 по 31.12.2023 демонстрирует вполне соответствующее нормальному значению, равное **86,6%**.

### 3.3. Деловая активность (оборачиваемость активов и обязательств)

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. 2023 г.
	2023 г.	
Оборачиваемость оборотных средств (отношение средней величины оборотных активов к среднедневной выручке*; нормальное значение для данной отрасли: не более 160 дн.)	198	1,8
Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднедневной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: 56 и менее дн.)	277	1,3
Оборачиваемость дебиторской задолженности (отношение средней величины дебиторской задолженности к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 44 и менее дн.)	63	5,8
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднедневной выручке)	52	7
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: не более 211 дн.)	209	1,7
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднедневной выручке)	157	2,3

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

Оборачиваемость активов за год показывает, что общество получает выручку, равную сумме всех имеющихся активов за 209 календарных дней. О размере материально-производственных запасов можно судить по следующему соотношению: требуется 277 дней, чтобы расходы по обычным видам деятельности составили величину среднегодового остатка запасов.

## 4. Выводы по результатам анализа

По результатам проведенного анализа выделены и сгруппированы по качественному признаку основные показатели финансового положения и результатов деятельности ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ИНФОТЭКС АВТОМАТИКА ТЕЛЕМЕХАНИКА" за год.

С очень хорошей стороны финансовое положение и результаты деятельности организации характеризуют следующие показатели:

- чистые активы превышают уставный капитал, к тому же они увеличились за анализируемый период;
- значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами на 31.12.2023 (0,69) можно характеризовать как исключительно хорошее;
- коэффициент текущей (общей) ликвидности полностью соответствует нормальному значению;
- коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности полностью соответствует нормальному значению;
- коэффициент абсолютной ликвидности полностью соответствует нормативному значению;
- значительная, по сравнению с общей стоимостью активов организации прибыль (86,6% за 2023 год);
- рост рентабельности продаж (+12,8 процентных пункта от рентабельности 46,7% за аналогичный период прошлого года (01.01–31.12.2022));
- абсолютная финансовая устойчивость по величине излишка собственных оборотных средств;
- за последний год получена прибыль от продаж (747 123 тыс. руб.), более того наблюдалась положительная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (+605 363 тыс. руб.);
- прибыль от финансово-хозяйственной деятельности за 2023 год составила 623 674 тыс. руб. (+504 473 тыс. руб. по сравнению с аналогичным периодом прошлого года);
- рост прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВІТ) на рубль выручки ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ИНФОТЭКС АВТОМАТИКА ТЕЛЕМЕХАНИКА" (+15,8 коп. к 46,4 коп. с рубля выручки за аналогичный период года, предшествующего отчетному).

Среди показателей, неудовлетворительно характеризующих финансовое положение организации, можно выделить следующие:

- отрицательное изменение собственного капитала относительно общего изменения активов организации;
- коэффициент покрытия инвестиций ниже нормы (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств составляет только **70%** от общего капитала организации).

Положительно характеризующим финансовое положение организации показателем является следующий – доля собственного капитала неоправданно высока (**70%**).

Показателем, имеющим значение на границе норматива, является следующий – не в полной мере соблюдается нормальное соотношение активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения.

Анализ свидетельствует об отличном финансовом состоянии организации, ее способности отвечать по своим обязательствам в краткосрочной, и, возможно, долгосрочной перспективе. При данных финансовых показателях ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ИНФОТЭКС АВТОМАТИКА ТЕЛЕМЕХАНИКА" относится к категории надежных заемщиков и может рассчитывать на получение кредитов.