

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности

1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

Общество с ограниченной ответственностью "Ав Групп"

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 7726371174

Код причины постановки на учет (КПП): 772701001

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является торговля розничная вне магазинов, палаток, рынков (ОКВЭД 47.9).

2. Анализ финансового положения

2.1. Структура имущества и источники его формирования

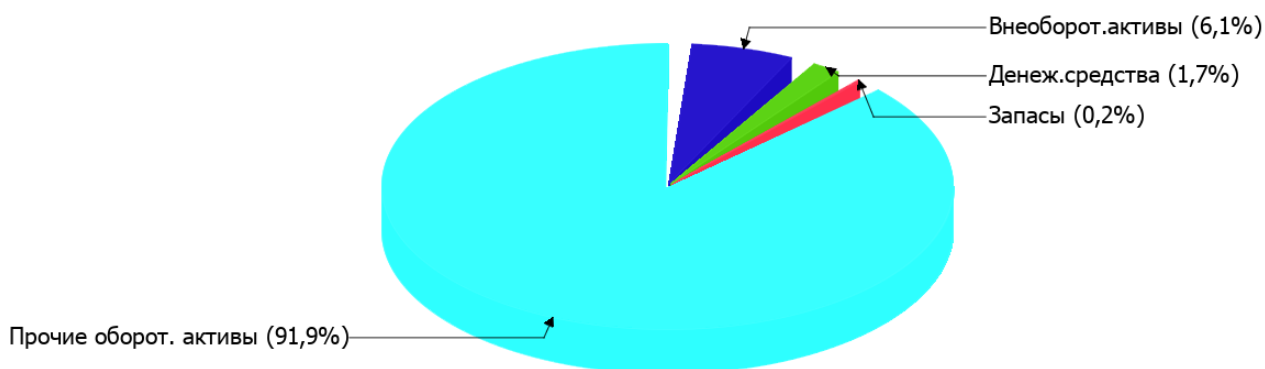
Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3- гр.2)	± % ((гр.3- гр.2) : гр.2)
	31.12.2024	31.12.2025	на начало анализируемого периода (31.12.2024)	на конец анализируемого периода (31.12.2025)		
Актив						
Внеоборотные активы	5 547	5 863	9,6	6,1	+316	+5,7
Оборотные	52 033	89 549	90,4	93,9	+37 516	+72,1
Пассив						
Собственный капитал	22 432	55 975	39	58,7	+33 543	+149,5
Долгосрочные обязательства	2 239	2 142	3,9	2,2	-97	-4,3
Краткосрочные обязательства	32 909	37 295	57,2	39,1	+4 386	+13,3
Валюта баланса	57 580	95 412	100	100	+37 832	+65,7

* Без доходов будущих периодов, включенных в собственный капитал.

Активы на 31 декабря 2025 г. характеризуются большой долей (93,9%) текущих активов и незначительным процентом внеоборотных средств. Активы организации за весь период увеличились на **37 832** тыс. руб. (на **65,7%**). Учитывая значительное увеличение активов, необходимо отметить, что собственный капитал увеличился еще в большей степени – на **149,5%**. опережающее увеличение собственного капитала относительно общего изменения активов – фактор положительный.

На диаграмме ниже представлена структура активов организации в разрезе основных групп:

Структура активов организации на 31 декабря 2025 г.



Рост активов организации связан, главным образом, с ростом показателя по строке "финансовые и другие оборотные активы" на **35 997** тыс. руб. (или **95,1%** вклада в прирост активов).

Одновременно, в пассиве баланса прирост наблюдается по строкам:

- капитал и резервы – **33 543** тыс. руб. (**88,4%**)
- краткосрочная кредиторская задолженность – **4 386** тыс. руб. (**11,6%**)

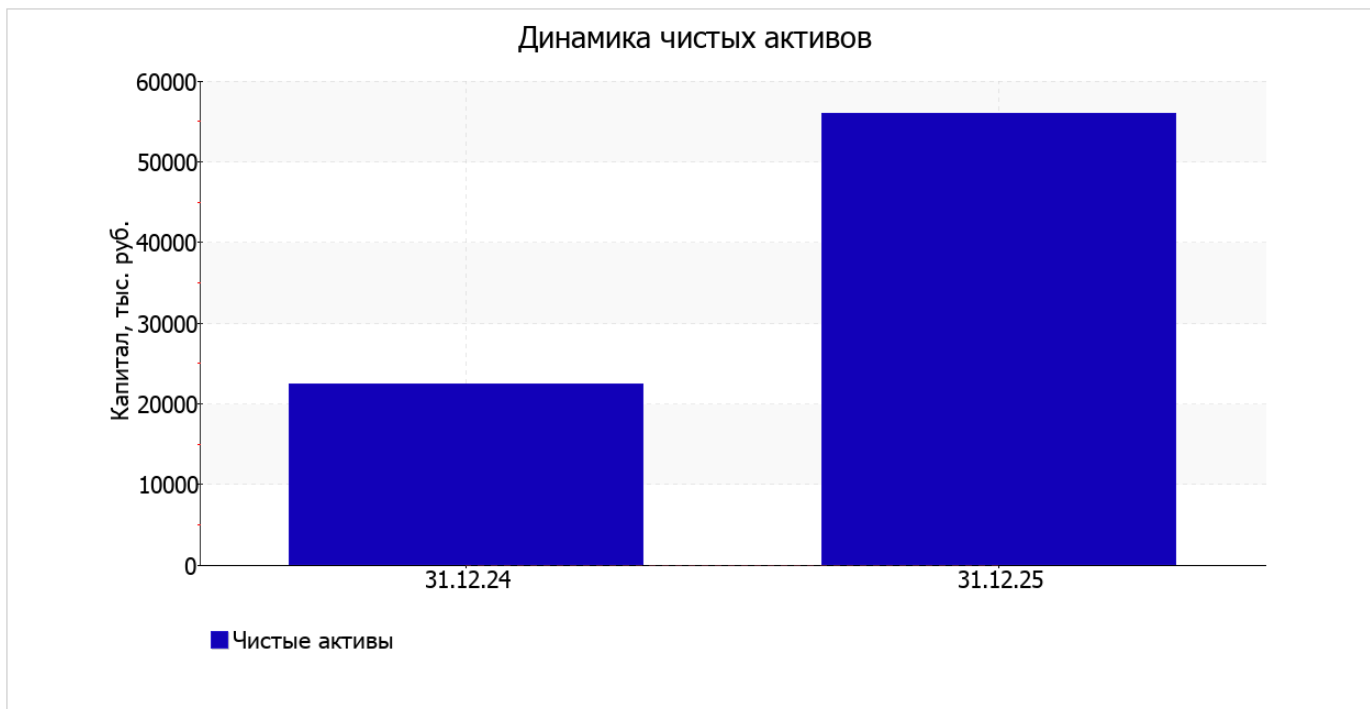
Среди отрицательно изменившихся статей баланса можно выделить "долгосрочные заемные средства" в пассиве (**-97** тыс. руб.).

на 31.12.2025 собственный капитал организации равнялся **55 975,0** тыс. руб., вместе с тем, на 31.12.2024 собственный капитал организации составлял **22 432,0** тыс. руб. (т.е. произошло изменение **+33 543,0** тыс. руб.).

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)
	31.12.2024	31.12.2025	на начало анализируемого периода (31.12.2024)	на конец анализируемого периода (31.12.2025)		
1. Чистые активы	22 432	55 975	39	58,7	+33 543	+149,5

Имеющаяся величина чистых активов положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. Более того необходимо отметить увеличение чистых активов на **149,5%** за весь рассматриваемый 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 представлено на следующем графике.



2.3. Анализ финансовой устойчивости организации

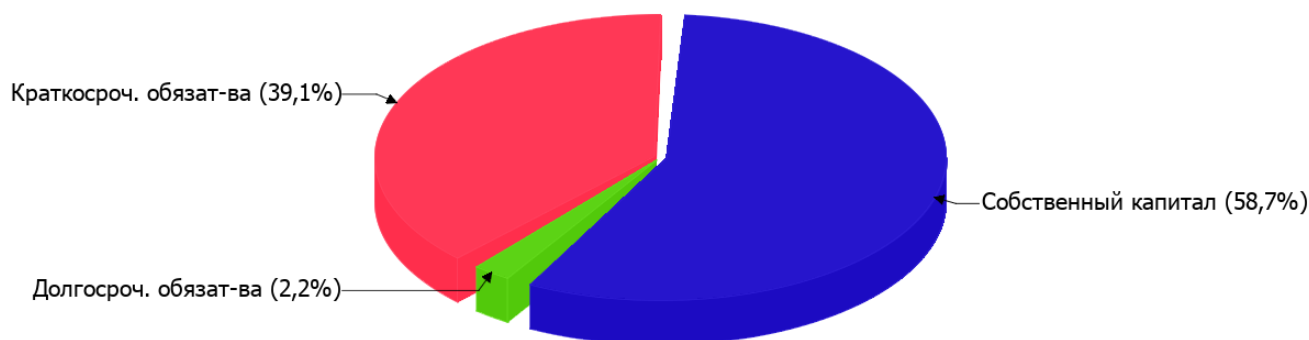
2.3.1. Основные показатели финансовой устойчивости организации

Показатель	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3-гр.2)	Описание показателя и его нормативное значение
	31.12.2024	31.12.2025		
Коэффициент автономии	0,39	0,59	+0,2	Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. нормальное значение: не менее 0,45 (оптимальное 0,55-0,7).
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	0,32	0,56	+0,24	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: 0,1 и более.
Коэффициент покрытия инвестиций	0,43	0,61	+0,18	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: не менее 0,7.
Коэффициент обеспеченности запасов	119,75	284,73	+164,98	Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. нормальное значение: не менее 0,5.
Коэффициент краткосрочной задолженности	0,94	0,95	+0,01	Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности.

Коэффициент автономии организации на последний день анализируемого периода составил **0,59**. Полученное значение указывает на оптимальное соотношение собственного и заемного капитала (собственный капитал составляет **59%** в общем капитале организации). коэффициент автономии сильно вырос в течение анализируемого периода (на **0,2**).

Структура капитала организации представлена ниже на диаграмме:

Структура капитала организации на 31 декабря 2025 г.



коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами на 31.12.2025 составил **0,56**. за год отмечен очень сильный рост коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами – на **0,24**. коэффициент по состоянию на 31.12.2025 демонстрирует очень хорошее значение.

коэффициент покрытия инвестиций в течение анализируемого периода сильно вырос (на **0,18**), составил **0,61**. Значение коэффициента на последний день анализируемого периода ниже нормативного значения.

на последний день анализируемого периода коэффициент обеспеченности материальных запасов равнялся **284,73**. изменение коэффициента обеспеченности материальных запасов за год составило **+164,98**. на 31 декабря 2025 г. значение коэффициента обеспеченности материальных запасов можно охарактеризовать как исключительно хорошее.

По коэффициенту краткосрочной задолженности видно, что величина краткосрочной кредиторской задолженности организации значительно превосходит величину долгосрочной задолженности (94,6% и 5,4% соответственно). При этом за весь рассматриваемый период доля долгосрочной задолженности уменьшилась на 0,9%.

2.4. Ликвидность

Показатель ликвидности	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3 - гр.2)	Расчет, рекомендованное значение
	31.12.2024	31.12.2025		
Коэффициент текущей (общей) ликвидности	1,58	2,4	+0,82	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: не менее 1,9.
Коэффициент абсолютной ликвидности	<0,01	0,04	+0,04	Отношение денежных средств и их эквивалентов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: не менее 0,2.

[На конец периода] коэффициент текущей (общей) ликвидности полностью укладывается в норму (**2,4** при нормативном значении 1,9). [За весь период] коэффициент текущей ликвидности вырос на **0,82**.

Коэффициент абсолютной ликвидности имеет значение ниже нормы (**0,04**). При этом следует отметить, что за год коэффициент абсолютной ликвидности вырос на **0,04**.

3. Анализ эффективности деятельности организации

3.1. Обзор результатов деятельности

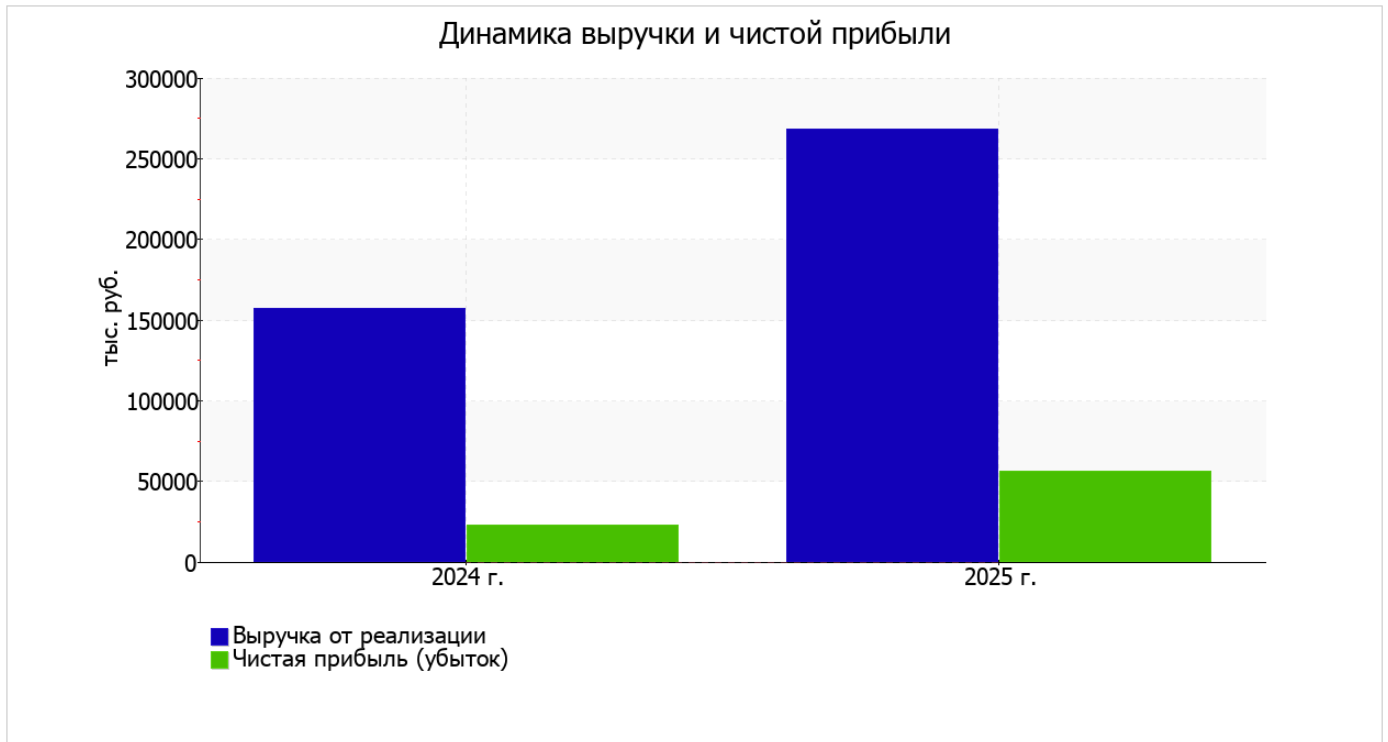
В приведенной ниже таблице обобщены основные финансовые результаты деятельности Общества с ограниченной ответственностью "Ав Групп" за весь анализируемый период и аналогичный период прошлого года.

По данным "Отчета о финансовых результатах" за весь анализируемый период организация получила прибыль от продаж в размере 72 430 тыс. руб., что составляет 27% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года прибыль от продаж выросла на 42 489 тыс. руб., или на 141,9%.

По сравнению с прошлым периодом в текущем увеличилась как выручка от продаж, так и расходы по обычной деятельности (на 111 199 и 68 710 тыс. руб. соответственно). Причем в процентном отношении изменение выручки (+70,7%) опережает изменение расходов (+54%)

Показатель	Значение показателя, тыс. руб.		Изменение показателя		Средне- годовая величина, тыс. руб.
	2024 г.	2025 г.	тыс. руб. (гр.3 - гр.2)	± % ((3-2) : 2)	
1. Выручка	157 268	268 467	+111 199	+70,7	212 868
2. Расходы по обычным видам деятельности	127 327	196 037	+68 710	+54	161 682
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	29 941	72 430	+42 489	+141,9	51 186
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	-750	2 268	+3 018	↑	759
5. ЕВТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	29 191	74 698	+45 507	+155,9	51 945
6. Проценты к уплате	-	-	-	-	-
7. Налоги на прибыль (доходы)	6 013	18 737	+12 724	+3,1 раза	12 375
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6-7)	23 178	55 961	+32 783	+141,4	39 570

Изменение выручки наглядно представлено ниже на графике.



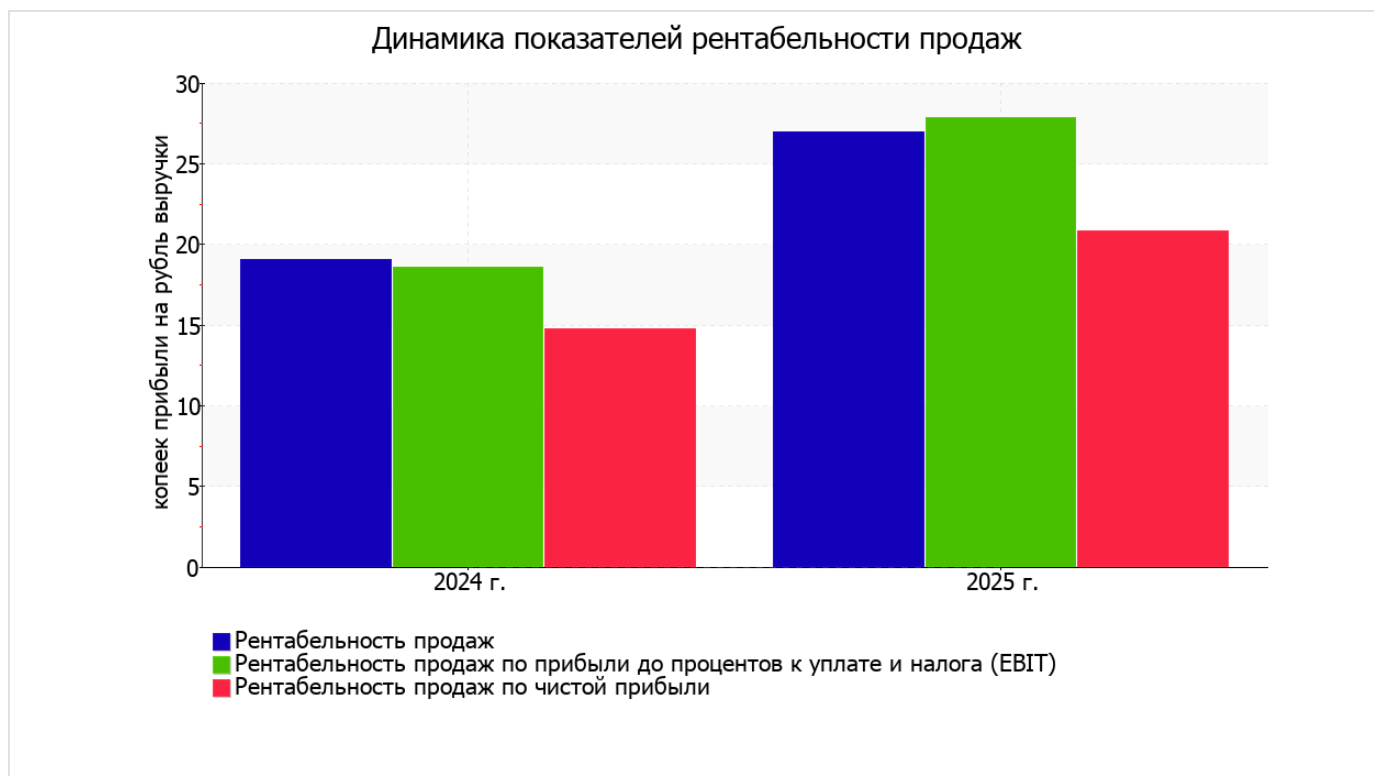
3.2. Анализ рентабельности

Показатели рентабельности	Значения показателя (в %, или в копейках с рубля)		Изменение показателя	
	2024 г.	2025 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.	19	27	+8	+41,7
2. Рентабельность продаж по ЕВІТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	18,6	27,8	+9,2	+49,9
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: 3% и более.	14,7	20,8	+6,1	+41,4

Представленные в таблице показатели рентабельности за период с 01.01.2025 по 31.12.2025 имеют положительные значения как следствие прибыльной деятельности Общества с ограниченной ответственностью "Ав Групп".

[За последний период] организация по обычным видам деятельности получила прибыль в размере 27 копеек с каждого рубля выручки от реализации. К тому же имеет место положительная динамика рентабельности обычных видов деятельности по сравнению с данным показателем за такой же период прошлого года (01.01–31.12.2024) (+8 коп.).

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВІТ) к выручке организации, за 2025 год составил 27,8%. Это значит, что в каждом рубле выручки Общество с ограниченной ответственностью "Ав Групп" содержалось 27,8 коп. прибыли до налогообложения и процентов к уплате.



В следующей таблице представлена рентабельность использования вложенного в предпринимательскую деятельность капитала.

Показатель рентабельности	Значение показателя, %	Расчет показателя
	2025 г.	
Рентабельность собственного капитала (ROE)	142,7	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение: не менее 20%.
Рентабельность активов (ROA)	73,2	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение для данной отрасли: не менее 10%.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	180,5	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (ЕБИТ) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.

[За последний период] каждый рубль собственного капитала Общество с ограниченной ответственностью "Ав Групп" принес 1,427 руб. чистой прибыли.

за период 01.01–31.12.2025 значение рентабельности активов, равное 73,2%, можно характеризовать как очень хорошее.

3.3. Расчет показателей деловой активности (оборачиваемости)

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

Показатель оборачиваемости	Значение в днях	Коэфф. 2025 г.
	2025 г.	
Оборачиваемость оборотных средств (отношение средней величины оборотных активов к среднедневной выручке*; нормальное значение для данной отрасли: 108 и менее дн.)	96	3,8
Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднедневной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: не более 47 дн.)	–	–
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднедневной выручке)	48	7,6
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 124 и менее дн.)	104	3,5
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднедневной выручке)	53	6,8

* 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 104 календарных дня.

4. Выводы по результатам анализа

Ниже обобщены ключевые финансовые показатели Общество с ограниченной ответственностью "Ав Групп" за весь рассматриваемый период

Приведенные ниже 11 показателей финансового положения и результатов деятельности организации имеют исключительно хорошие значения:

- коэффициент автономии имеет оптимальное значение (0,59);
- чистые активы превышают уставный капитал, при этом за весь рассматриваемый период наблюдалось увеличение чистых активов;
- на 31.12.2025 значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами (0,56) можно характеризовать как очень хорошее;
- полностью соответствует нормальному значению коэффициент текущей (общей) ликвидности;
- отличная рентабельность активов (73,2% за последний год);
- рост рентабельности продаж (+8 процентных пункта от рентабельности 19% за аналогичный период прошлого года);
- опережающее увеличение собственного капитала относительно общего изменения активов организации;
- абсолютная финансовая устойчивость по величине излишка собственных оборотных средств;
- за последний год получена прибыль от продаж (72 430 тыс. руб.), более того наблюдалась положительная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (+42 489 тыс. руб.);
- чистая прибыль за 2025 год составила 55 961 тыс. руб. (+32 783 тыс. руб. по сравнению с аналогичным периодом прошлого года);
- рост прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕБИТ) на рубль выручки организации (+9,2 коп. к 18,6 коп. с рубля выручки за такой же период прошлого года (01.01–31.12.2024)).

Показателем, негативно характеризующим финансовое положение организации, является следующий – коэффициент покрытия инвестиций ниже нормы (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств составляет только 61% от общего капитала организации).

В ходе анализа был получен только один показатель, имеющий критическое значение – коэффициент абсолютной ликвидности значительно ниже нормы.

Приведенный анализ свидетельствует о хорошем финансовом состоянии организации, ее способности как минимум в краткосрочной перспективе отвечать по своим обязательствам. Организации с подобными финансовыми показателями относятся к категории заемщиков с хорошей кредитоспособностью.