ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

к бухгалтерской (финансовой) отчётности

за 2025 год

Общество с ограниченной ответственностью «Торговый дом «Медный всадник»

1. Общие сведения об организации

Показатель	Значение
Полное наименование	Общество с ограниченной ответственностью «Торговый дом «Медный всадник»
Сокращённое наименование	ООО «Торговый дом «Медный всадник»
ОГРН	1047855171451
ИНН	7811310711
ОКПО	74828625
ОКОПФ	12300 (Общества с ограниченной ответственностью)
ОКФС	16 (Частная собственность)
Юридический адрес	194156, г. Санкт-Петербург, пр-кт Энгельса, д. 27, к. 18-Н, кв. 273
Система налогообложения	Общая система налогообложения (ОСНО)
Основной вид деятельности (ОКВЭД 1)	51.47.2 — Оптовая торговля книгами, газетами и журналами, писчебумажными и канцелярскими товарами
Основной вид деятельности (ОКВЭД 2)	46.49 — Торговля оптовая книгами, газетами и журналами, писчебумажными и канцелярскими товарами
Подлежит обязательному аудиту	Нет
Утверждение отчётности	Не требуется (не подлежит утверждению)

2. Учётная политика

2.1. Основные положения учётной политики

Организация ведёт бухгалтерский учёт в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте» и Положениями по бухгалтерскому учёту, утверждёнными Минфином России, а также Федеральными стандартами бухгалтерского учёта (ФСБУ).
С 2024 года организация применяет ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчётность».

2.2. Методы оценки активов и обязательств

Объект учёта	Метод оценки
Основные средства	По первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации
Нематериальные активы	По первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации
Запасы	По фактической себестоимости или по средней себестоимости
Дебиторская задолженность	По номинальной стоимости с учётом создания резервов по сомнительным долгам
Кредиторская задолженность	По номинальной стоимости

2.3. Начисление амортизации

Амортизация основных средств начисляется линейным способом в течение срока полезного использования.

---

3. Анализ структуры имущества (активов)

Показатель	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Внеоборотные активы	14	119	279
Оборотные активы	164 246	254 888	261 453
ИТОГО АКТИВ	**164 260**	**255 007**	**261 732**

Структура активов на 31.12.2025:

- Внеоборотные активы — 0,01%
- Оборотные активы — 99,99%

Основные изменения в активах:
Основные средства сократились с 89 тыс. руб. (2024 г.) до 14 тыс. руб. (2025 г.), что свидетельствует об их активной амортизации и отсутствии приобретения новых объектов основных средств.
Запасы уменьшились на 79 049 тыс. руб. (с 190 211 тыс. руб. до 111 162 тыс. руб.), что составляет **41,6%**. Данное снижение обусловлено следующими факторами:

1. **Списание неликвидных товаров** — в результате инвентаризации, проведённой в январе 2025 года, выявлены неликвидные товарно-материальные ценности (ТМЦ), не пригодные к дальнейшей реализации в связи с моральным устареванием и неактуальностью. К таким ТМЦ относятся книги, брошюры, открытки, печатная продукция и прочие аналогичные товары, срок приобретения которых превышает 7 лет. Сувенирная продукция — неликвидные позиции без реализации свыше 5 лет Моральное устаревание проявляется в потере актуальности товаров из-за изменений в рыночных предпочтениях, технологическом прогрессе или иных факторов, не связанных с физической порчей, что делает их дальнейшую реализацию экономически нецелесообразной.
2. **Освобождение складских площадей** — в целях оптимизации логистической инфраструктуры организация осуществила сокращение арендуемых складских площадей, что привело к необходимости ликвидации избыточных запасов.
3. **Уменьшение арендных площадей** — сокращение складских мощностей позволило снизить операционные издержки на аренду помещений.

Дебиторская задолженность снизилась на 6 235 тыс. руб. (с 58 890 тыс. руб. до 52 655 тыс. руб.) или на **10,6%**, что свидетельствует об улучшении работы с дебиторами.
Денежные средства значительно увеличились с 5 766 тыс. руб. до 36 тыс. руб. — **в 6 раз**. Данное увеличение может быть связано с реализацией запасов и поступлением денежных средств от покупателей.

---

4. Анализ структуры источников финансирования (пассивов)

Показатель	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Уставный капитал	48	48	48
Нераспределённая прибыль	103 686	174 091	175 580
ИТОГО КАПИТАЛ	**103 734**	**174 139**	**175 628**
Долгосрочные обязательства	33 010	33 292	23 097
Краткосрочные обязательства	27 516	47 576	63 007
ИТОГО ПАССИВ	**164 260**	**255 007**	**261 732**

Структура источников финансирования на 31.12.2025:

- Собственный капитал — 63,2%
- Заёмные средства (долгосрочные и краткосрочные) — 21,0%
- Кредиторская задолженность — 15,9%

Ключевые изменения в пассивах:
Нераспределённая прибыль снизилась на 70 405 тыс. руб. (с 174 091 тыс. руб. до 103 686 тыс. руб.), что обусловлено:

- списанием неликвидных ТМЦ за счёт чистой прибыли;

Краткосрочная кредиторская задолженность существенно сократилась на 21 424 тыс. руб. (с 47 520 тыс. руб. до 26 096 тыс. руб.) или на **45,1%**, что свидетельствует о погашении задолженности перед поставщиками и подрядчиками, а также о сокращении объёмов закупок при оптимизации складских запасов.
Краткосрочные заёмные средства сократились с 56 тыс. руб. до 1 420 тыс. руб.

---

5. Анализ финансовых результатов

На основании анализа изменения нераспределённой прибыли установлено снижение на 70 405 тыс. руб. Данное снижение сформировано за счёт:

- списания неликвидных ТМЦ за счёт чистой прибыли;

Основные факторы, повлиявшие на финансовый результат:

- Списание неликвидных запасов в связи с моральным устареванием;
- Оптимизация складской логистики и сокращение арендуемых площадей;
- Снижение операционных издержек на содержание складских помещений.

---

6. Анализ ликвидности и платёжеспособности

6.1. Коэффициенты ликвидности

Показатель	Формула расчёта	31.12.2025	31.12.2024	Норматив
Коэффициент абсолютной ликвидности	Денежные средства / Краткосрочные обязательства	0,001	0,12	≥ 0,2
Коэффициент текущей ликвидности	Оборотные активы / Краткосрочные обязательства	5,97	5,36	≥ 1,5
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	(Собственный капитал — Внеоборотные активы) / Оборотные активы	0,63	0,68	≥ 0,1

Анализ:

- **Коэффициент текущей ликвидности** находится на высоком уровне (5,97), что свидетельствует о способности организации погашать краткосрочные обязательства.
- **Коэффициент абсолютной ликвидности** критически низкий (0,001), что указывает на недостаток свободных денежных средств для немедленного погашения обязательств.
- Организация имеет значительные запасы (111 162 тыс. руб.), которые могут быть реализованы для получения денежных средств.

6.2. Коэффициенты финансовой устойчивости

Показатель	Формула расчёта	31.12.2025	31.12.2024
Коэффициент автономии (финансовой независимости)	Собственный капитал / Итого актив	0,632	0,683
Коэффициент финансового левериджа	Заёмные средства / Собственный капитал	0,33	0,46

Анализ:

- **Коэффициент автономии** (0,632) свидетельствует о достаточном уровне финансовой независимости организации.
- Снижение коэффициента автономии по сравнению с 2024 годом (0,683) связано с уменьшением собственного капитала в результате списания неликвидных ТМЦ за счёт чистой прибыли.

---

7. События после отчётной даты

На дату составления пояснительной записки (04 марта 2026 г.) организацией не выявлено событий после отчётной даты, требующих раскрытия в бухгалтерской отчётности за 2025 год или корректировки отчётных показателей.

---

8. Оценка рисков и неопределённости

8.1. Кредитный риск

Организация сталкивается с кредитным риском в части дебиторской задолженности. На конец 2025 года дебиторская задолженность составляет 52 655 тыс. руб. Организацией осуществляется постоянный мониторинг состояния расчётов с дебиторами.

8.2. Рыночный риск

Основной вид деятельности — оптовая торговля книгами, газетами, журналами, писчебумажными и канцелярскими товарами. Организация подвержена рискам изменения спроса на данную продукцию, а также конкурентной борьбе на рынке сувенирных товаров Санкт-Петербурга. Проведённая инвентаризация и списание морально устаревших товаров позволяют снизить риски дальнейшего обесценивания запасов.

8.3. Риск ликвидности

Несмотря на высокий коэффициент текущей ликвидности, наблюдается критически низкий уровень денежных средств (36 тыс. руб.), что создаёт риски при проведении расчётов. Организации рекомендуется обратить внимание на управление денежными потоками.

Генеральный директор Тарасюк А.В.
«04» марта 2026 г.