

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

за 2025 год

Общество с ограниченной ответственностью «Эпоха-Арт»

(ООО «Эпоха-Арт»)

ИНН 7709603636 КПП 773401001

ОГРН 1057746647980

Адрес: 123060, Город Москва, вн.тер. г. Муниципальный Округ Щукино, ул Народного Ополчения, дом 43, корпус 1, помещение 156П

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

1.1. Основной вид деятельности (по ОКВЭД 2): 47.78.8 «Торговля розничная филателистическими и нумизматическими товарами в специализированных магазинах»

1.2. Организация является субъектом малого предпринимательства (СМП).

1.3. Отчетный период: с 01.01.2025 по 31.12.2025.

1.4. В 2025 году организация осуществляла деятельность по **розничной комиссионной торговле** бывшими в употреблении и новыми товарами от физических и юридических лиц (комитентов). Деятельность ведется через собственный стационарный магазин. Организация действует как **комиссионер** на основании договоров комиссии.

2. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА (ОСОБЕННОСТИ ДЛЯ КОМИССИОННОЙ ТОРГОВЛИ)

2.1. Учет товаров, принятых на комиссию:

Товары, принятые от комитентов по договорам комиссии, не являются собственностью Комиссионера и не отражаются в бухгалтерском балансе в составе активов.

Учет таких товаров ведется на забалансовом счете 004 «Товары, принятые на комиссию» по ценам, указанным в договорах комиссии (приемочным ценам).

Аналитический учет ведется по каждому Комитенту и каждому товару.

2.2. Признание выручки и расходов:

Доходом Комиссионера признается исключительно сумма его вознаграждения (комиссионного процента), предусмотренная договором комиссии.

Выручка от продажи товара (полная сумма, полученная от покупателя) не является выручкой Комиссионера. Эта сумма отражается как кредиторская задолженность перед Комитентом (счет 76).

Вознаграждение признается в момент реализации товара покупателю (подписания акта реализации или отчета комиссионера).

Расходы, понесенные Комиссионером (зарплата, реклама, охрана, коммунальные платежи) признаются расходами по обычным видам деятельности и учитываются на 44 счете «Расходы на продажу»

2.3. **Учет собственных активов:** Собственные основные средства (торговое оборудование, кассы, мебель) и товары, приобретенные для перепродажи от своего имени (если есть такое направление), учитываются в общем порядке.

2. АНАЛИЗ ОСНОВНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ БАЛАНСА И ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

3.1. Динамика активов и пассивов (тыс. руб.):

| Показатель | На 31.12.2025 | На 31.12.2024 | Изменение | Комментарий (специфика комиссионки) |
|------------------------------------|------------------|------------------|-------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ | 0 | 0 | 0 | |
| ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ | 148 | 151 | +100 | Рост связан с увеличением дебиторки. |
| <i>Дебиторская задолженность</i> | 77 | 45 | +33 | Переплата поставщикам и по налогам. |
| <i>Денежные средства</i> | 71 | 106 | -35 | |
| БАЛАНС (АКТИВ) | 148 | 151 | -3 | Незначительное снижение. |
| СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ | 9172 | 8760 | +412 | Убытки. |
| КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | 7809 | 7809 | 0 | |
| <i>Кредиторская задолженность</i> | 1511 | 1101 | 410 | В т.ч. задолженность перед комитентами за проданные их товары — 1425 тыс. руб. (на 31.12.2024 — 1057 тыс. руб.). |

3.2. Финансовые результаты (тыс. руб.):

| Показатель | За 2025 год | За 2024 год | Изменение | Суть для комиссионной торговли |
|--------------------------|----------------|----------------|---------------|-----------------------------------------------------------|
| Выручка (нетто) | 587 | 496 | +91 | Сумма вознаграждения (комиссия за проданный товар) |
| Коммерческие расходы | (983) | (788) | +195 | Охрана, зарплата, содержание магазина. |
| Управленческие расходы | (3) | (5) | -2 | |
| Прочие расходы | (7) | (5) | -2 | Расходы на услуги банка |
| Налог по УСНО | (6) | (5) | +1 | |
| Прибыль от продаж | (412) | (307) | +105 | Убыток от комиссионной и торговли. |
| Чистая прибыль | (412) | (307) | (+105) | |

Ключевые выводы:

- Основной источник дохода — комиссионное вознаграждение. Его рост на 18.35% свидетельствует об увеличении объема оказанных комиссионных услуг.
- **Забалансовые обороты:** За 2025 год через магазин было принято товаров на комиссию на общую сумму (по приемочным ценам) **13244 тыс. руб.**, реализовано — на **2354 тыс. руб.** Остаток товаров на комиссии на 31.12.2025 — **13519 тыс. руб.** (по ценам договоров).
- **Обязательства перед комитентами (300 тыс. руб.)** — это деньги за проданные их товары, которые еще не были им выплачены по условиям договора (например, по окончании месяца или после получения отчета).

4. ПОЯСНЕНИЯ К СУЩЕСТВЕННЫМ СТАТЬЯМ ОТЧЕТНОСТИ

4.1. Забалансовые активы (наиболее важный пункт):

- На **31 декабря 2025 года** на ответственном хранении и для продажи находились товары, принятые на комиссию от **комитентов** (физических лиц).

- **Оценочная стоимость этих товаров** (по ценам в договорах комиссии), отраженная на забалансовом счете 004, составляет **13519 тыс. рублей**.
- **Основные категории товаров:** монеты, медали, статуэтки, посуда
- Организация несет ответственность за сохранность принятых товаров.

4.2. Кредиторская задолженность (1511тыс. руб.):

- **Задолженность перед комитентами— 1435тыс. руб.** Сроки выплаты определяются договором комиссии (обычно в течение 3-5 рабочих дней после продажи товара или по итогам отчетного периода). Просроченной задолженности нет.
- Задолженность перед поставщиками (за собственные товары и услуги) — 2тыс. руб.
- Задолженность по налогам — 74 тыс. руб.

4.3. Дебиторская задолженность (77 тыс. руб.):

- Авансы по налогам— 71 тыс. руб.
- Прочая дебиторская задолженность (подотчетные суммы) — 6 тыс. руб.
- Задолженности от комитентов не возникает, так как все расчеты с ними инициируются комиссионером после продажи.

5. ИНФОРМАЦИЯ О ДОГОВОРАХ КОМИССИИ

5.1. Типовой договор комиссии предусматривает вознаграждение Комиссионера в размере **от 20% до 30%** от цены реализации товара, в зависимости от категории и согласованной цены.

5.2. Комиссионер вправе уценивать товар по согласованию с Комитентом для ускорения продажи.

5.3. Непроданные товары возвращаются Комитенту по его требованию или по истечении срока действия договора (обычно 2-3 месяца).

6. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

На дату подписания отчетности (19 февраля 2026 года) существенных событий не произошло. Расчеты с комитентами за товары, проданные в декабре 2025 года, произведены в полном объеме в январе 2026 года в соответствии с графиком.

7. ПЛАНЫ НА 2026 ГОД

- Запуск онлайн-каталога товаров, находящихся на комиссии, для увеличения скорости продаж.

Генеральный директор Манин М.М.

Главный бухгалтер Манин М.М.

«19» февраля 2026 г.