



общество с ограниченной ответственностью

"СФЕРА"

тел. +7 (920) 644 40 95, e-mail: 44sfera@mail.ru
ИНН 4414016556, КПП 441401001, ОГРН 1194401000936

УФНС по Костромской области

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К БАЛАНСУ ЗА 2025Г.

В 2025 году ООО «Сфера» получало свой доход от деятельности соответствующей коду ОКВЭД 46.18.1 «Деятельность агентов, специализирующихся на оптовой торговле фармацевтической продукцией, изделиями, применяемыми в медицинских целях, парфюмерией и косметическими товарами, включая мыло и чистящими средствами».

В соответствии с гл.51 и 52 Гражданского кодекса, ООО «Сфера» является комиссионером, а доходом для определения налоговой базы комиссионера признается сумма его вознаграждения за реализованные товары. Размер процента вознаграждений в соответствии с агентскими договорами определялся дополнительными соглашениями к ним, а сумма подтверждалась отчетами агента.

Сумма агентских вознаграждений за 2025год составила: 1114970,90 руб.(один миллион сто четырнадцать тысяч девятьсот семьдесят рублей 90 копеек), что и является налоговой базой. Кроме того, в доходы включены проценты банка по договору банковского счета и штраф за просрочку оплаты от покупателя на общую сумму 14800 руб. Данные суммы отражены по строке 2110 Отчета о финансовых результатах.

Выручка от продажи товаров поступавшая на расчетный счет ООО «Сфера» - это выручка от продажи комиссионных товаров и является доходом комитентов. За минусом комиссионного вознаграждения, являющегося доходом ООО «Сфера», выручка перечислялась на расчетные счета комитентов.

По строке 1210 баланса отражена сумма товаров, предназначенных для реализации в 2026году.

По строке 1230 отражена задолженность покупателей за отгруженные по агентским договорам товары.

По строке 1250 отражены суммы денежных средств на расчетном счете и в кассе.

По строке 1520 отражена задолженность комитентам по агентским договорам, поставщиками услуг, и товаров, приобретенных для собственных продаж в 2026году., а также задолженность по зарплате и налогам и Страховым взносам за декабрь 2025г.

Директор

Е.С.Старкевич

