

ПОЯСНЕНИЯ

**К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ
РЕЗУЛЬТАТАХ ООО «БРОКЕРОЙЛ» ЗА 2025 ГОД**

Данная пояснительная записка является неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Брокеройл» за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Все суммы представлены в тыс. рублей. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

I. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Основным видом деятельности Общества с ограниченной ответственностью «Брокеройл» (далее – Общество) является деятельность агентов по оптовой торговле твердым, жидким и газообразным топливом и связанными продуктами.

Общество зарегистрировано по адресу: г. Москва, Комсомольский проспект, дом №7, строение 2, этаж 3, комната 8.

Численность персонала Общества составляла по состоянию:

- на 31 декабря 2025 г. – 23 человек;
- на 31 декабря 2024 г. – 20 человек.

На 31 декабря 2025 г.:

1. Участники Общества:

- Белякович Наталья Николаевна – 74,99 % доли уставного капитала;
- Довгалюк Вячеслав Викторович – 10 % доли уставного капитала;
- Юзефович Денис Владимирович – 10 % уставного капитала;
- Никифорова Марина Валерьевна – 5,01 % доли уставного капитала.

2. Генеральный директор – Колесникова Вера Андреевна.

II. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

2.1. ОСНОВА СОСТАВЛЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Бухгалтерская отчетность формируется исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Министерством финансов Российской Федерации.

Активы и обязательства оцениваются в отчетности по фактическим затратам.

Бухгалтерский учет в организации ведется бухгалтерской службой во главе с генеральным директором.

Учет ведется с применением программы «1С: Предприятие» с использованием рабочего Плана счетов, разработанного Обществом на основании типового Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятия, утвержденного Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 г. №94н.

Данная бухгалтерская отчетность является корректировочной отчетностью, подписанной 22 апреля 2026 года.

2.2. АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА В ИНОСТРАННЫХ ВАЛЮТАХ

Активов и обязательств в иностранной валюте у Общества на начало и конец 2025г. не имелось.

2.3. КРАТКОСРОЧНЫЕ И ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты.

Остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

2.4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Объекты основных средств учтены по первоначальной стоимости, представляющей фактические затраты на их приобретение.

В отчетности основные средства отражаются по первоначальной (восстановительной) стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Амортизация по всем объектам основных средств начисляется ежемесячно линейным способом по нормам, рассчитанным исходя из срока полезного использования объекта.

Принятые Обществом сроки полезного использования по группам основных средств приведены ниже:

Группа основных средств	Сроки полезного использования объектов, принятых на баланс (в мес.)
Транспортные средства	36

Объекты основных средств стоимостью не более 100 000 руб. за единицу принимаются к учету в состав материально-производственных запасов и списываются на затраты на производство по мере ввода их в эксплуатацию.

2.5. МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАПАСЫ

Материально-производственные запасы учитываются по фактической себестоимости приобретения. Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Учет запасов ведется по каждому наименованию в количественном и суммовом выражении.

При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином их выбытии их оценка производится по средней стоимости.

2.6. ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПОКУПАТЕЛЕЙ И ЗАКАЗЧИКОВ, ПОСТАВЩИКОВ И ПОДРЯДЧИКОВ

Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом НДС.

Общество в своей деятельности использует следующую схему отражения операций, в зависимости от того, какой договор заключен с Покупателем:

1) При заключении биржевого договора с Покупателем (комиссионная сделка):

Дт 51 Кт 76.06/Покупатель

Дт 76.05/Биржа Кт 51

Дт 76.05/Поставщик Кт 76.05/Биржа (на основании отчета с Биржи о том, что поставщик забрал деньги)

Дт 002

Кт 002

Дт 76.06/Покупатель Кт 76.05/Поставщик (в момент отгрузки товара Покупателю)

Дт 62.01 Кт 90.01 Агентское вознаграждение

Дт 51 Кт 62.01

При такой схеме отражения операций (при использовании счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами») задолженность Поставщика (Покупателя) отражается в бухгалтерской отчетности в составе прочей дебиторской задолженности либо в составе прочей кредиторской задолженности.

2) При прямом договоре купли-продажи (поставки) с Покупателем:

Дт 76.05/Биржа Кт 51

Дт 60.02/Поставщик Кт 76.05/Биржа

Дт 41 Кт 60.01/Поставщик

Дт 90.02 Кт 41

Дт 62.01 Кт 90.01

2.7. УСТАВНЫЙ, ДОБАВОЧНЫЙ И РЕЗЕРВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал, сформированный полностью за счет денежных средств, отражен в размере, определенном Уставом Общества.

2.8. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Учет расчетов по налогу на прибыль ведется в соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

В отчете о финансовых результатах величина текущего налога на прибыль отражается на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете в соответствии с п. п. 20, 21 ПБУ 18/02.

Суммы отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств отражаются развернуто.

2.9. ПРИЗНАНИЕ ДОХОДОВ

К доходам от обычных видов деятельности относится выручка от продажи товаров, оказания брокерских услуг (брокерское вознаграждение). Дополнительная выгода, возникающая в случае выполнения посреднического договора на более выгодных условиях, включается в состав доходов от обычных видов деятельности.

Остальные доходы являются прочими доходами.

В 2025г. к прочим доходам относились:

- Проценты, причитающиеся по депозитам;
- Штрафы, пени и неустойки по хозяйственным договорам к получению.

Выручка отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

2.10. ПРИЗНАНИЕ РАСХОДОВ

Порядок признания коммерческих и управленческих расходов

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с оказанием посреднических услуг, приобретением и продажей товаров. Бухгалтерский учет расходов ведется с использованием счета 44 "Расходы на продажу" и 26 "Общехозяйственные расходы".

Расходы по обычным видам деятельности принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежном выражении или иной форме или величине кредиторской задолженности.

Расходы, учтенные на счете 26 "Общехозяйственные расходы", списываются в конце каждого месяца в дебет счета 90 "Продажи", формируя Управленческие расходы.

Расходы, учтенные на счете 44 "Расходы на продажу", списываются в конце каждого месяца в дебет счета 90 "Продажи", формируя Коммерческие расходы.

Расходы, связанные с приобретением товаров (транспортные расходы), списываются частично с распределением между товарами, реализованными в отчетном периоде, и их остатком.

Услуги банков за осуществление приема и перечисления денежных средств от комитентов учитываются на счете 91.02 "Прочие расходы". В Отчете о финансовых результатах отражаются в составе "Прочих расходов" по строке № 2350.

Учет расходов по займам и кредитам

Учет займов и кредитов ведется в соответствии с ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам», утвержденным приказом Министерства финансов РФ от 6 октября 2008 № 106н.

Расходы по полученным кредитам и займам (в том числе расходы на открытие кредитных линий) отражаются в учете и отчетности в том периоде, к которому они относятся.

Состав и порядок формирования оценочных резервов

Оценочное обязательство в связи с предстоящей оплатой отпусков определяется ежегодно по состоянию на 31 декабря. Оценочное обязательство рассчитывается исходя из среднего дневного заработка каждого конкретного работника.

В конце отчетного года производится проверка обоснованности признания и величины оценочных обязательств по оплате отпусков по каждому работнику.

В случае расхождений величины оценочного обязательства, начисленного в течение года, с величиной оценочного обязательства, полученного в результате расчета в конце года, записями 31 декабря проводится корректирующие записи в соответствии с расчетом.

2.11. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА

Денежные средства на счетах в банках отражаются в составе денежных средств в бухгалтерском балансе.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам.

В Отчете о движении денежных средств свернуто отражены следующие денежные потоки:

- денежные потоки в связи с осуществлением комиссионных или агентских услуг (за исключением агентского вознаграждения);
- косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее;
- платежи, ошибочно зачисленные на расчетный счет или подлежащие возврату контрагентам.

Суммы НДС, уплаченные организацией в качестве налогового агента, платежи на обязательное социальное страхование в Отчете о движении денежных средств включаются в состав платежей, связанных с оплатой труда работников.

III. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННОЙ ИНФОРМАЦИИ

3.1. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

На конец отчетного года на балансе ООО «Брокеройл» числятся автомобили:

Наименование автомобиля	Первоначальная стоимость (тыс. руб.)	Начисленная амортизация на конец 2025 г. (тыс. руб.)
Nissan X-Trail	1 764	1 764
Land Rover Defender	8 181	3 636
МОБИЛЬНАЯ ТОЧКА ОБЩЕСТВЕННОГО ПИТАНИЯ	3 218	
Eceed VX	4 789	2 326
WEY 80	8 422	1 925
WEY 80 (2)	8 422	1 925

3.2. ЗАПАСЫ

По строке бухгалтерского баланса 1210 «Запасы» отражены:

тыс. руб.

Наименование запаса	на 31.12.2025г.	на 31.12.2024г.	на 31.12.2023г.
Нефтепродукты	59 433	116 100	195 427
Транспортные расходы	392	1 523	9 139
ИТОГО	59 826	117 623	204 566

3.3. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

«Прочие оборотные активы» раскрыты в строке бухгалтерского баланса 1260.

3.4. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Нематериальных активов в 2025 году, в 2024 году и в 2023 году на балансе Общества не было.

3.5. ДЕБИТОРСКАЯ И КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Состав дебиторской и кредиторской задолженности, отраженной в бухгалтерской отчетности раскрыт в строках 1230 и 1520 бухгалтерского баланса.

3.6. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

На 31.12.2025 г. финансовые вложения состоят из займов предоставленных.

Проценты отражены по строке 2320 «Проценты к получению» Отчета о финансовых результатах.

3.7. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ. ВЗАИМОУВЯЗКА СУММ, ОТРАЖЕННЫХ В ОТЧЕТЕ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ С ДАННЫМИ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА.

Остаток денежных средств в сумме 2 603 тыс. руб. на конец отчетного периода отражен в бухгалтерском балансе по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» и в Отчете о движении денежных средств по строке 4500 «Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода».

Состав денежных средств и денежных эквивалентов:

Расшифровка строки 1250 бухгалтерского баланса «Расчетные счета» по открытым у Общества банковским счетам:

тыс. руб.

Расчетный счет	на 31.12.2025г.	на 31.12.2024г.	на 31.12.2023г.
АО "АЛЬФА-БАНК" 40702810702300008940	-	-	-
ОАО АКБ "ПРОБИЗНЕСБАНК" 40702810900000211736	2	2	2
ООО "БАНК РАУНД" 40702810600010902283	-	-	-
Филиал "Корпоративный" ПАО Совкомбанк" 40702810012010657445	13	4	9
ПАО "СБЕРБАНК РОССИИ" (расчетный счет) 40702810038000099967	2 582	1 537	11 990
ПАО "СБЕРБАНК РОССИИ" (обособленный) 40702810538000069099	6	6	6
Итого:	2 603	1 549	12 007

По состоянию на 31.12.2025 г., 31.12.2024, 31.12.2023 г. денежных эквивалентов у Общества нет.

По состоянию на 31.12.2025 г., 31.12.2024, 31.12.2023 г. открытых аккредитивов в пользу Общества нет.

В Отчете о движении денежных средств денежные потоки, связанные с осуществлением комиссионной деятельности, отражены по строке 4121 «поставщики (подрядчики) за сырье, материалы, выполненные работы, оказанные услуги» свернуто в сумме (27 317 622) тыс. руб.

Строка включает в себя суммы за исключением агентского вознаграждения и НДС:

- денежных средств, полученных от Комитентов – (24 159 443) тыс. руб.,
- оплату Поставщикам за Комитентов – (3 148 162) тыс. руб.,
- лизинг – 10 017 тыс. руб.

Строка 4119 «Прочие поступления» в отчетном периоде составила в сумме 4 017 379 тыс. руб., в том числе:

	тыс. руб.
Свернутое сальдо косвенных налогов (НДС)	3 984 775
Претензии	31 007
Штрафы	105
Возмещение биржевых расходов	1475
Прочие суммы	17

Строка 4129 «Прочие платежи» составила в сумме 59 470 тыс. руб., в том числе:

	тыс. руб.
Прочие поставщики услуг	4 674
Расходы на услуги банков	8 582
Штрафы, претензии	34 352
Прочие суммы	10 215

3.8. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

Краткосрочные заемные средства

Заемные средства по состоянию на 31 декабря включали:

Наименование	на 31.12.2025г.	на 31.12.2024г.	на 31.12.2023г.
Договор займа 1/03/2019 от 25.03.19 г. с Никифоровой М.В.	7 000	7 000	7 000
Договор займа 01/2023/ЗМ от 15.05.23 г. с Юзефович Д.В.	500	500	500
Договор займа 04/2022/ЗМ от 16.11.22 г. с Никифоровой М.В.	3 000	3 000	3 000
Договор займа 02/2023/ЗМ от 18.05.2023 с Довгалоук В.В.	1 000	1 000	1 000

Кредитная линия Договор № 2-452283/01-23 от 14 февраля 2023. с ООО «банк РАУНД»	-	-	103 381
Договор займа 02/2021/3М от 10.08.21 г. с Юзефович Д.В.	1 000	1 000	1 000
Договор займа 03/2022/3М от 21.03.22 г. с Юзефович Д.В.	2 200	2 200	2 200
Кредитная линия Договор № 2-452283/01-24 от 15 февраля 2024 с ООО «банк РАУНД»	-	117 465	-
Кредитная линия Договор № 2-452283/01-25 от 24.03.2025 с ООО «банк РАУНД»	143 361	-	-
Договор займа № 05-24-015-ИП от 24.05.2024. с ИП Колосков С.В.	-	740	-
Кредитная линия Договор 2-452283/02-25 от 15.08.2025 с ООО «банк РАУНД»	182 630	-	-
ИТОГО:	340 691	132 905	118 081

По состоянию на 31.12.2025 г., на 31.12.2024, на 31.12.2023 г. кредиты (займы) на приобретение (создание) инвестиционных активов не привлекались.

По состоянию на 31.12.2025 г., на 31.12.2024, на 31.12.2023 г. выданных векселей, выпущенных и размещенных облигаций у Общества не было.

3.9. ДОХОДЫ И РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Информация о видах выручки и доле в общей сумме доходов от обычных видов деятельности отчетного периода:

Вид выручки	Сумма	тыс. руб.
		Доля в общей сумме доходов, (%)
От продажи покупных товаров	23 927 152	99,97
Брокерское вознаграждение	6 223	0,03
Итого:	23 933 375	100

Информация о структуре расходов по обычным видам деятельности, соответствующих каждому виду выручки отчетного периода:

Вид расхода	Сумма	тыс. руб.
		Доля в общей сумме расходов, (%)
Себестоимость продаж покупных товаров	(23 146 052)	100
Итого:	(23 146 052)	100

3.10. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

В течение 2025 года и 2024 года были произведены и понесены следующие прочие доходы и расходы:

Наименование дохода	тыс. руб.	
	2025 г.	2024 г.
Реализация и ликвидация внеоборотных активов	1 354	3 792
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров	971	610
Проценты к получению	4 144	27 916
ИТОГО прочие доходы	6 470	32 318

Наименование расхода	2025 г.	2024 г.
Услуги банков	9 583	4 758
Штрафы, пени и неустойки	1 538	428
Договор уступки права требования	14 392	-
Проценты к уплате	-	10 224
Курсовая разница	389	-
Списание дебиторской задолженности	40 617	-
Реализация и ликвидация внеоборотных активов	2 198	-
Прочие расходы	6 413	15 410
Итого	75 130	21 004

3.11. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Связанными сторонами в отношении ООО «Брокеройл» являются:

- Белякович Наталья Николаевна - является участником Общества (доля в УК – 74,99%);
- Никифорова Марина Валерьевна - является участником Общества (доля в УК – 5,01%);
- Довгалюк Вячеслав Викторович - является участником Общества (доля в УК – 10%);
- Юзефович Денис Владимирович - является участником Общества (доля в УК – 10%).

Операции, проведенные со связанными сторонами в 2025:

тыс. руб.

Вид операции	2025 г.		
	Никифорова М.В.	Довгалюк В.В.	Юзефович Д.В.
Получение займа Обществом	10 000	1000	3 700
Начисленные проценты по займам к получению	2 680	180	636

Основной управленческий персонал Общества

К основному управленческому персоналу в Обществе относятся:

- финансовый директор;
- генеральный директор, осуществляющий функции единоличного исполнительного органа.

С учетом социальных взносов генеральному директору выплачено в 2025 г. – 3 283 тыс. руб., в 2024 г. – 2 695 тыс. руб.

тыс. руб.

Вид платежа (краткосрочное вознаграждение)	2025 г.	2024 г.
Заработная плата с учетом НДФЛ	2 525	2 074
Социальные взносы на обязательное страхование	758	621
Итого	3 283	2 695

3.12. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Событий, без знания о которых заинтересованные пользователи бухгалтерской отчетности не смогут достоверно оценить финансовое состояние, движение денежных средств и результаты деятельности организации при принятии экономических решений, у Общества после отчетной даты не было.

Генеральный директор _____ Колесникова В.А.

Главный бухгалтер _____ Колесникова В.А.

22.04.2026