ПОЯСНЕНИЯ

К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

Акционерное общество

«Берилл»

за период с 14.04.2025 г. по 31.12.2025 г.

Оглавление

I. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ **3**
1.1. Описание Организации 3
1.2. Юридический адрес Организации (место нахождения) 3
1.3. Органы управления Организации 3
1.4. Контроль финансово-хозяйственной деятельности Организации 3
1.5. Описание деятельности Организации 3
1.6. Филиалы и представительства (территориально обособленные подразделения) 3
1.7. Численность работников Организации 3
II. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ **4**
2.1. Основа составления 4
2.2. Оборотные и внеоборотные активы 4
2.3. Краткосрочные и долгосрочные обязательства 4
2.4. Затраты на производство и продажу, незавершенное производство 5
2.5. Денежные средства и их эквиваленты 5
2.6. Уставный, добавочный и резервный капитал 5
2.7. Отложенные налоги 5
III. ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ **6**
3.1. Изменения в учетной политике на 2025 г. 6
IV. КОРРЕКТИРОВКА ДАННЫХ ПРЕДШЕСТВУЮЩЕГО ОТЧЕТНОГО ПЕРИОДА **7**
V. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ **8**
5.1. Денежные средства и денежные эквиваленты 8
5.2. Капитал и резервы 8
5.3. Расходы по обычным видам деятельности 8
5.4. Налогообложение 8
5.5. События после отчетной даты 9
5.6. Управление налоговыми рисками 9
5.7. Управление финансовыми рисками 10

Данные Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности АО «Берилл» за период с 14.04.2025 по 31.12.2025 года, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

I. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

1.1. Описание Организации

Акционерное общество «Берилл» (АО «Берилл» - далее по тексту Организация) образовано 14 апреля 2025 г. в соответствии с ФЗ «Об акционерных обществах» и Гражданским кодексом РФ

Запись об Обществе внесена в ЕГРЮЛ за основным государственным номером 1257800034601 Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы №15 по Санкт-Петербургу 14 апреля 2025 г.

1.2. Юридический адрес Организации (место нахождения)

Место нахождения Организации – Российская Федерация г. Санкт-Петербург

Организация зарегистрирована по адресу – 191124,г.Санкт-Петербург, вн.тер.г.Муниципальный округ Смольнинское, наб. Синопская, д.38 Литера А, помещ.1-Н, рабочее место 21

1.3. Органы управления Организации

Общее собрание участников Организации

Общее собрание акционеров является высшим органом управления Организации. Компетенция, порядок созыва, проведения и работы Общего собрания участников определяются в соответствии с федеральным законодательством и Уставом Организации.

1.4. Контроль финансово-хозяйственной деятельности Организации

Контроль финансово-хозяйственной деятельности Организации осуществляется органами управления Организации, в соответствии с компетенцией, предусмотренной федеральным законодательством и уставом Организации.

1.5. Описание деятельности Организации

Основным видом деятельности Организации является торговля оптовая твердым, жидким и газообразным топливом и подобными продуктам.

1.6. Филиалы и представительства (территориально обособленные подразделения)

По состоянию на 31.12.2025г. Организация не имеет филиалов и представительств, осуществляющих хозяйственную деятельность.

1.7. Численность работников Организации

Численность сотрудников Организации составила 1 человек на 31.12.2025г.

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

2.1. Основа составления

Годовая бухгалтерская отчетность Организации составлена исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в том числе, в соответствии с Федеральным Законом «О бухгалтерском учете» от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ, Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» (ФСБУ 4/2023), утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 04.10.2023 № 157н, а также иными нормативными актами, входящими в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

Учетная политика Организации утверждена приказом № 1 от 14.04.2025 г. «Об утверждении Учетной политики для целей бухгалтерского учета на 2025 год».

2.2. Оборотные и внеоборотные активы

В бухгалтерском балансе активы представляются как оборотные или внеоборотные в зависимости от срока их обращения или погашения.

Актив представляется в бухгалтерском балансе как оборотный при выполнении одного из следующих условий:

а) актив предназначен для использования (потребления) или продажи в течение обычного операционного цикла или периода не более 12 месяцев. Под обычным операционным циклом понимается время между приобретением актива, предназначенного для продажи или для однократного потребления при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг;

б) актив предназначен для продажи;

в) актив подлежит погашению в течение обычного операционного цикла;

г) актив подлежит погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты;

д) актив является денежными средствами или денежными эквивалентами, за исключением случаев, когда существуют ограничения на их использование, действующие в течение, как минимум, двенадцати месяцев после отчетной даты.

2.3. Краткосрочные и долгосрочные обязательства

В бухгалтерском балансе обязательства представляются как краткосрочные или долгосрочные в зависимости от срока погашения.

Обязательство представляется в бухгалтерском балансе как краткосрочное, когда выполняется одно из следующих условий:

а) обязательство подлежит погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты;

б) обязательство связано с обычным операционным циклом независимо от срока погашения;

в) отсутствует безусловное право на отсрочку погашения обязательства не менее чем на двенадцать месяцев после отчетной даты.

Часть долгосрочного обязательства, подлежащая погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты, а также обязательство, которое должно было быть погашено в течение 12 месяцев после отчетной даты, но в отношении которого в период между отчетной датой и датой составления бухгалтерской отчетности заключено соглашение о реструктуризации долга с кредитором на период, превышающий 12 месяцев после отчетной даты, представляются в бухгалтерском балансе как краткосрочные обязательства.

2.4. *Затраты на производство и продажу, незавершенное производство*

Общехозяйственные расходы ежемесячно списываются как управленческие расходы в полном размере на результаты финансово-хозяйственной деятельности.

2.5. *Денежные средства и их эквиваленты*

К эквивалентам денежных средств относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. К денежным эквивалентам могут быть отнесены, например, открытые в кредитных организациях депозиты до востребования или на срок до 3-х месяцев, а также высоколиквидные облигации банков-эмитентов со сроком погашения до 3-х месяцев.

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Организации, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций.

В отчете о движении денежных средств представляются:

– суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее НДС;

– суммы, связанные с выдачей (получением) внутригрупповых займов, которые отличаются быстрым оборотом, большой величиной и короткими сроками возврата;

– суммы, связанные с операциями по покупке и продаже иностранной валюты;

– операции по размещению и возврату денежных средств из банковских депозитов, произведенные в течение отчетного периода (за исключением начисленных процентов).

2.6. *Уставный, добавочный и резервный капитал*

Величина уставного капитала соответствует величине, определенной Уставом Организации.

В составе добавочного капитала учитываются вклады в имущество обществ, полученные от участников.

2.7. *Отложенные налоги*

Организация отражает в бухгалтерском учете и отчетности отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства, постоянные налоговые доходы и постоянные налоговые расходы, т.е. суммы, способные оказать влияние на величину текущего налога на прибыль, в текущем и (или) последующих отчетных периодах.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основании данных бухгалтерского учета. При этом величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль отчетного периода.

Расчет отложенных налогов на отчетную дату производится на основе балансового метода, предусмотренного ПБУ 18/02. Суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются свернуто (сальдируются) в бухгалтерском балансе, кроме случаев, когда законодательством Российской Федерации о налогах и сборах предусмотрено раздельное формирование налоговой базы, в составе внеоборотных активов «Отложенные налоговые активы» и долгосрочных обязательств «Отложенные налоговые обязательства» соответственно.

III. ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ

3.1. Изменения в учетной политике на 2025 г.

Изменения в учетную политику на 2025 год, которые могут оказать существенное влияние на формирование показателей бухгалтерской отчетности, не вносились.

IV. КОРРЕКТИРОВКА ДАННЫХ ПРЕДШЕСТВУЮЩЕГО ОТЧЕТНОГО ПЕРИОДА

Корректировок данных, предшествующих отчетных периодов, которые могут оказать существенное влияние на формирование показателей бухгалтерской отчетности, не вносилось.

V. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

5.1. Денежные средства и денежные эквиваленты

Таблица 1 Состав денежных средств и денежных эквивалентов

Наименование показателя	На 31.12.2025	На 14.04.2025
Средства на расчетных счетах	3 006	-
Всего	**3 006**	**-**

Денежные средства, ограниченные в использовании, отсутствуют.

5.2. Капитал и резервы

На 31.12.2025г. величина уставного капитала Организации составляет 10 тыс. руб.

Добавочный капитал Организации по состоянию на конец отчетного периода составил 3 000 тыс. руб. Добавочный капитал сформирован за счет вкладов участников в имущество в сумме 3 000 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2025г.

В течение 2025 года добавочный капитал увеличился на 3 000 тыс. руб. в результате вкладов собственников в имущество организации.

5.3. Расходы по обычным видам деятельности

Таблица 2 Расходы по обычным видам деятельности

Статья затрат	За период с 14.04.2025 г. по 31.12.2025 г.
Расходы на оплату труда	(344)
Страховые взносы	(103)
Прочие затраты	(101)
Итоги по элементам	(548)
Итого расходы по обычным видам деятельности	**(548)**

5.4. Налогообложение

Налог на прибыль

Для целей бухгалтерского учета изменения в бухгалтерской отчетности в части налоговых расчетов, относящиеся как к отчетному периоду, так и к предшествовавшим отчетным периодам, производятся в отчетности, составляемой за отчетный период, в котором были обнаружены ошибки.

Организация отразила в бухгалтерском учете, а также Отчете о финансовых результатах за 2025 год следующие показатели

Таблица 5 Расчет налога на прибыль

	За период с 14.04.2025 г. по 31.12.2025 г.
Убыток ("-") / прибыль ("+") до налогообложения	**(552)**
Прибыль (убыток) до налогообложения, (25%/ 20%)	(552)
Прибыль (убыток) до налогообложения 13%	-
Прибыль (убыток) до налогообложения 0%	-
Условный доход ("+") (условный расход ("-")) по налогу на прибыль	**138**

Постоянные налоговые доходы ("+") (расходы ("-")), в т.ч. связанные с:	-
Постоянные разницы, увеличивающие ("+") / (уменьшающие ("-")) налогооблагаемую прибыль, в т.ч.:	-
расходы/доходы, не учитываемые при налогообложении/в бухгалтерском учете	-
Отложенные налоговые активы (увеличение "+"; уменьшение "-")	138
Временные вычитаемые разницы (увеличение "-"; уменьшение "+"), в т.ч.:	(552)
Убыток прошлых лет	(552)
Отложенные налоговые обязательства (увеличение "-"; уменьшение "+")	-
Временные налогооблагаемые разницы (увеличение "+"; уменьшение "-"), в т.ч.:	-
Налогооблагаемая база по налогу на прибыль	-
Налог на прибыль, в т.ч.	-
текущий налог на прибыль	-
Чистая прибыль (убыток) отчетного периода	(414)
Пояснения	-
по курсовым разницам по зарубежной деятельности	-
Налог на прибыль организаций по операциям, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода, в т.ч.	-
Совокупный финансовый результат периода	(414)

5.5. События после отчетной даты

В период после отчетной даты и до момента подписания отчетности не было выявлено фактов хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Организации за 2025 год.

5.6. Управление налоговыми рисками

На сегодняшний день российское налоговое и таможенное законодательство находится в стадии динамического развития, в том числе связанного с необходимостью реагирования на санкционное давление со стороны недружественных государств. Донастройка налогового законодательства происходит на регулярной основе, при этом отдельные его положения могут быть подвержены различному толкованию со стороны налогоплательщиков и налоговых органов. При этом позиция контролирующих органов также может быть подвержена изменениям с течением времени, в связи с чем нельзя исключать риска, что подход к налогообложению операций и деятельности, который не вызывал претензий контролирующих органов в прошлом, может быть оспорен в будущем.

В рамках мероприятий налогового контроля проверка правильности исчисления и уплаты налогов в общем порядке может быть осуществлена за период, не превышающий трех календарных лет, предшествующих году вынесения решения о проведении налоговой проверки, однако при определенных обстоятельствах проверке могут быть подвергнуты и более длительные периоды.

Руководство Организации принимает управленческие решения с учётом действующего налогового законодательства.

Российское законодательство о трансфертном ценообразовании было существенным образом донастроено в 2024 году, но, в целом, соответствует международным принципам трансфертного ценообразования, разработанным Организацией экономического сотрудничества и развития (ОЭСР), с определенными особенностями. Законодательство о трансфертном ценообразовании предусматривает возможность доначисления налоговых

обязательств по контролируемым сделкам (сделкам с взаимозависимыми лицами и определенным видам сделок с не взаимозависимыми лицами), если цена сделки не соответствует рыночной. Руководство внедрило систему внутреннего контроля в целях выполнения требований действующего законодательства о трансфертном ценообразовании.

Налоговые обязательства, возникающие в результате совершения контролируемых сделок, определяются на основе фактических цен таких сделок. Существует вероятность того, что по мере дальнейшего развития практики применения правил трансфертного ценообразования эти цены могут быть оспорены. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако Руководство Организации полагает, что такие налоговые обязательства не окажут существенного влияния на показатели Организации.

5.7. Управление финансовыми рисками

Организация осуществляет свою финансово-хозяйственную деятельность преимущественно на территории Российской Федерации и поэтому подвергается рискам, связанным с состоянием экономики и финансовых рынков Российской Федерации. Российская экономика в значительной мере подвержена влиянию мировых цен на нефть и газ.

Рост геополитической напряженности и введение рядом стран в 2022-2025 годах санкций в отношении Российской Федерации, российских банков и организаций привели к усилению волатильности на сырьевых и финансовых рынках, а также увеличили уровень неопределенности в условиях ведения хозяйственной деятельности в Российской Федерации. Данная экономическая среда оказывает значительное влияние на деятельность и финансовое положение Организации.

В 2014 году США, Европейский Союз и некоторые другие страны ввели санкции в отношении российского энергетического сектора, которые частично применимы и к Организации. В августе 2018 года США подписали закон, предусматривающий введение дополнительных санкций против Российской Федерации. По оценке руководства, введенные санкции не оказывают существенного влияния на деятельность Организации.

В настоящее время Организация продолжает оценку влияния новых санкций на свою деятельность. Руководство предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности Организации, что позволило в значительной мере нивелировать негативные эффекты от санкций. Тем не менее, будущие последствия текущей экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

Однако руководство уверено, что Организация будет продолжать свою деятельность непрерывно.

Генеральный директор _____ Иовлев С.В.

19 февраля 2026 г.