

ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах **за 2025 год**

Общества с ограниченной ответственностью **«Торговый дом Булат»**

ВВЕДЕНИЕ

Настоящие пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Торговый дом Булат» (далее — Общество) за 2025 год, составленной в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности. В состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности включаются:

- Бухгалтерский баланс
- Отчет о финансовых результатах
- Отчет об изменениях капитала
- Отчет о движении денежных средств
- Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества сформирована в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности, утвержденными нормативными документами, и основополагающими допущениями (имущественная обособленность, непрерывность деятельности, временная определенность фактов хозяйственной деятельности, последовательность применения учетной политики, рациональность). Бухгалтерская отчетность сформирована, исходя из действующих Федеральных стандартов бухгалтерского учета и Федерального закона № 129 – ФЗ. Если какой-либо показатель отсутствует на все отчетные даты (за все периоды), раскрываемые в отчетности, то соответствующая строка или графа должна быть изъята из формы отчетности. В ООО «Торговый дом Булат» отсутствует техническая возможность исключения позиций из отчета и соответствующие показатели прочеркиваются.

В соответствии с Федеральным законом от 08 февраля 1998 года №14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью» утверждение годовой бухгалтерской отчетности входит в компетенцию Общего собрания участников Общества. На дату подписания настоящей годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности дата Общего собрания участников Общества не была утверждена.

Информация, раскрываемая в Пояснениях, соответствует требованиям законодательства

и политики конфиденциальности, принятой в Обществе, с учетом ограничений, присущих экономической и геополитической ситуации.

В данных пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, если не указано иное, стоимостные показатели представлены в тысячах рублей.

ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Полное наименование	Общество с ограниченной ответственностью «Торговый дом БУЛАТ»
Сокращенное наименование	ООО «Торговый дом Булат»
Юридический адрес	121351, Москва г, ул. Молодогвардейская, д. 61, ком. 31
Фактический адрес	121351, Москва г, ул. Молодогвардейская, д. 61, ком. 31
Почтовый адрес	121351, Москва г, ул. Молодогвардейская, д. 61, ком. 31
Телефон	+7 (495) 956-76-34
Web-сайт	bulatgroup.ru
Адрес электронной почты	prohorova@thbulat.ru
Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН)	7731394466
Код ОКПО	21519077
Код ОКТМО	45320000

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применялся установленный ЦБ РФ курс иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте. Стоимость денежных знаков в кассе организации, средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, ценных бумаг, средств в расчетах, включая по заемным обязательствам (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты), выраженная в иностранной валюте, отражена в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, установленных ЦБ РФ и действовавших на 31 декабря 2023 г.

Курсы валют составили:

руб.

Валюта /Дата	31.12.24 г.	31.12.25 г.
Доллар США	101,6797	78,2267
Евро	106,1028	92,0938
Юани	13,4272	11,1592

ОСНОВНЫЕ ВИДЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Фактически осуществляемые виды деятельности в отчетном периоде:

ОКВЭД	Вид деятельности
46.49	Торговля оптовая прочими бытовыми товарами
28.23	Производство офисной техники и оборудования (кроме компьютеров и периферийного оборудования)
46.51	Торговля оптовая компьютерами, периферийными устройствами к компьютерам и программным обеспечением

Общество не осуществляет лицензируемых видов деятельности.

Уставный капитал на отчетную дату составляет 2 000 тыс. руб. Изменений в уставном капитале не производилось.

ОБОСОБЛЕННЫЕ ПОДРАЗДЕЛЕНИЯ, ФИЛИАЛЫ И ПРЕДСТАВИТЕЛЬСТВА

У Общества имеются следующие обособленные подразделения по состоянию на 31.12.2025 г.

Обособленные подразделения	Место нахождения
Хабаровское отделение	Россия, г. Хабаровск
Наро-Фоминское отделение	Россия, Московская область, г. Наро-Фоминск, ул. Володарского

СВЕДЕНИЯ О ЧИСЛЕННОСТИ СОТРУДНИКОВ

Показатель	За 2024 год	За 2025 год
Среднегодовая численность работающих	118чел.	83 чел.

СВЕДЕНИЯ ОБ ОРГАНАХ УПРАВЛЕНИЯ И КОНТРОЛЯ

Сведения о единоличном исполнительном органе:

№ п/п	ФИО	Должность	Основание вступления в должность	Дата вступления в должность	Срок полномочий
1	Кузин Сергей Аркадьевич	Генеральный директор	Протокол № 19 от 10.02.2025	10.02.2025	5 лет

Сведения о главном бухгалтере Общества:

№ п/п	ФИО	Должность	Основание вступления в должность	Дата вступления в должность	Срок полномочий
1	Прохорова Ольга Игоревна	Главный бухгалтер	Приказ 61-л/с от 12.07.2021	12.07.2021	-

Органом управления Общества является Общее собрание участников Общества.

СВЕДЕНИЯ ОБ АУДИТОРЕ ОБЩЕСТВА

В соответствии с требованиями действующего законодательства годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 г. подлежит обязательному аудиту. Аудитором Общества назначена независимая аудиторская организация.

ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Учетная политика разработана в соответствии с действующим законодательными актами, нормативными положениями, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации.

Ответственность за достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества несет Генеральный директор.

Ответственность за ведение бухгалтерского учета и формирование бухгалтерской отчетности Общества возложена на главного бухгалтера.

Применяемые способы учета активов и обязательств описаны в соответствующих разделах настоящих Пояснений.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с применением лицензированного программного продукта «1С: Предприятие, 8.3». При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к отдельному показателю за отчетный период составляет не менее 5 (пяти) процентов.

Внесение изменений в учетную политику с 01.01.2025 планируется в связи с вступлением в действие ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденного приказом Минфина от 4 октября 2023 г. № 157н, ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» утвержден приказом Минфина от 13 января 2023 г. № 4н.

РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ
БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

1. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

К основным средствам Общества относятся активы сроком использования больше 12 мес. и первоначальной стоимостью свыше 40 000 руб.

Данные о наличии на начало и конец отчетного периода и движении в течение отчетного периода отдельных видов основных средств приведены в табличной части пояснений в разделе «2. Основные средства».

Информация о сроках полезного использования

Группа объектов основных средств	Диапазон сроков полезного использования
Здания, строения, помещения;	10–20 лет
Производственное оборудование;	6–9 лет
Транспортные средства;	4–10 лет
Компьютерная и прочая офисная техника.	3–10 лет

По состоянию на 31.12.25 г. у Общества отсутствуют объекты ОС с ненулевой ликвидационной стоимостью, т.к.:

- не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования;
- ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не является существенной;
- ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть определена.

Амортизация не начисляется по

- земельным участкам;
- полностью амортизированным объектам, не списанным с баланса.

2. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

НМА учитываются по фактической (первоначальной) стоимости. Стоимость объектов НМА

с определенным сроком полезного использования погашается посредством начисления амортизации линейным способом.

Данные о наличии на начало и конец отчетного периода и движении в течение отчетного периода отдельных видов нематериальных активов приведены в табличной части пояснений в разделе «1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)».

3. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Согласно учетной политике депозитные вклады учитываются на счете 55.03 «Депозитные счета» и отражаются в составе краткосрочных финансовых вложений.

Данные о наличии на начало и конец отчетного периода и движении в течение отчетного периода отдельных видов финансовых вложений приведены в табличной части пояснений в разделе «3. Финансовые вложения»

На 31.12.2025 г. отражены следующие финансовые вложения:

Займы выданные (долгосрочные):

- Заемщик Кузин Сергей Аркадьевич (Ставка 1/3 от ключевой ставки ЦБ РФ):

Договор займа № 09.06/19/1 от 06.09.19 22 000 000 руб.

- Заемщик АО "Наро-Фоминский завод пластических масс" (Ставка 11%)

Договор займа № 12.29/1/3 от 29.12.2025 1 000 000 руб.

ЗАПАСЫ

Данные о балансовой стоимости запасов, остатков запасов в разрезе фактической себестоимости и обесценения на начало и конец отчетного периода в разрезе видов запасов, движения запасов за отчетный период приведены в табличной части пояснений в разделе «4. Запасы». Основными видами материально-производственных запасов являются товары для перепродажи. Оценка производственных запасов, товаров и готовой продукции производится на основании фактических затрат на приобретение и создание (в том числе расходы по таможенной очистке импортных товаров, по услугам экспедиторов, транспортные расходы и пр.)

В связи с отсутствием признаков обесценения, Резервы под снижение стоимости МПЗ не создавались.

Инвентаризация МПЗ проведена по состоянию на 31.12.2025 г. Результаты инвентаризации отражены в бухгалтерской отчетности за 2025 год.

4. ИНЫЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Организация не имеет незавершенного производства. В составе прочих оборотных активов отражены расходы будущих периодов на приобретение неисключительных прав на различные программные продукты, страхование транспортных средств (срок списания менее 12 месяцев).

5. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Состав денежных средств и денежных эквивалентов тыс. руб.

Показатель	На 31.12.2024 г.	На 31.12.2025 г.
Расчетные счета	38 647,00	8 250,00
Валютные счета	30,00	17,7
Денежные средства в кассе	0	0
Денежные средства в пути (приобретение иностранной валюты)	0	0

6. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

6.1 Данные о наличии на начало и конец отчетного периода отдельных видов дебиторской задолженности приведены в табличной части пояснений в разделе 5. «Дебиторская и кредиторская задолженность».

6.2 Задолженность Покупателей определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями с учетом всех предоставленных Обществом скидок и надбавок. Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания ее таковой на основании данных проведенной инвентаризации. Сомнительная дебиторская задолженность с высокой вероятностью непогашения показана за минусом начисленных резервов по сомнительным долгам. Начисленные резервы по сомнительным долгам отнесены на прочие расходы. При оплате сомнительной задолженности, по которой был создан резерв, соответствующая сумма резерва восстанавливается и относится на прочие доходы.

По результатам инвентаризации задолженности контрагентов произведена корректировка сумм резерва по сомнительным долгам. По состоянию на 31.12.2025 г. резерв сомнительных долгов составляет 22 190 тыс. руб.

7. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

7.1 Данные о наличии на начало и конец отчетного периода отдельных видов кредиторской задолженности приведены в табличной части пояснений в разделе 5. «Дебиторская и кредиторская задолженность».

7.2 Задолженность по авансам полученным, учитывается в составе кредиторской задолженности, отражена в отчетности без учета уплаченного НДС с авансов.

8. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

В течение 2025 года Общество привлекало кредитные денежные средства и погашало заемные обязательства по следующим договорам:

ПАО АКБ «АВАНГАРД» - 23 000 000,00 руб. - Договор об открытии кредитной линии через интернет-банк N 02912-ИБ от 26.08.2019 (ОВЕРДРАФТ) - погашен 13.09.25 г.

ПАО Сбербанк - 50 000 000,00 руб. – Договор № 7М-380ВNY2-GEZ от 25.03.2025

Плотницкий Герман Сергеевич – 11 000 000,00 руб. – Договор займа № 03.28/25/3 от 28.03.2025

Информация о начисленных процентах (тыс. руб.):

Показатель	На 31.12.2024	На 31.12.2025
Суммы расходов, включенные в прочие расходы	73,00	8 737,00
Суммы расходов, включенные в стоимость инвестиционных активов	0	0
Суммы процентов, причитающихся к оплате заимодавцу (кредитору), подлежащих включению в стоимость инвестиционных активов	0	0

9. ВЫРУЧКА

Структура доходов от обычных видов деятельности

Доходы от обычных видов деятельности составили в 2025 году без НДС 1 858 987 465,22 руб., в том числе:

- выручка от оптовой торговли импортными товарами – 906 992 780,84 руб.
- выручка от реализации готовой продукции (операции по сборке и чипированию картриджей,

фасовке и упаковке тонера) 951 994 684,38 руб..

10. РАСХОДЫ ОТ ОБЫЧНЫХ ВИДОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат представлены в табличной части пояснений в разделе «Затраты».

Себестоимость продаж складывается из себестоимости проданной готовой продукции и реализованных товаров

Показатель	За 2024 год тыс. руб.	За 2025 год тыс. руб.
Себестоимость, в том числе	1 533 824	1 499 853 681
- Товары	799 035	772 297 046
- Готовая продукция	734 789	727 556 635

Косвенные расходы состоят из коммерческих и управленческих расходов.

11. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

В составе прочих доходов учтены

Показатель	За 2024 год	За 2025 год
Восстановление оценочных резервов	85 962,00	87 529,00
Курсовые разницы	54 866,00	48 945,00

В составе прочих расходов учтены

Показатель	За 2024 год	За 2025 год
Отчисления в оценочные резервы	95 151,00	89 070,00
Курсовые разницы	59 209,00	43 522,00
Отклонение курса продажи (покупки) иностранной валюты	6 860,00	2 190,00
Услуги банка	10 581,00	7 389,00

Операции по приобретению и продаже валюты, конверсионные операции отражены в Отчете о финансовых результатах по строкам 2340 и 2350 в свернутом виде.

12. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Данные о наличии на начало и конец отчетного периода и движении в течение отчетного периода отдельных видов оценочных обязательств приведены в табличной части пояснений в разделе «7. Оценочные обязательства».

Ожидается, что оценочные обязательства будут погашены в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Общество признает в бухгалтерском учете оценочные обязательства по оплате отпусков. Сумма обязательств по оплате отпусков определяется исходя из количества заработанных, но не использованных всеми сотрудниками дней основного отпуска за

все время их работы в организации на отчетную дату и средневзвешенной заработной платы. Вышеуказанные оценочные обязательства признаются в бухгалтерской отчетности на отчетную дату и отражаются в бухгалтерском балансе в разделе «Краткосрочные обязательства» по статье «Оценочные обязательства».

По строке 1540 отражены оценочные обязательства Общества – 9 502 тыс. руб.

13. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Величина текущего налога на прибыль определяется в соответствии с новой редакцией ПБУ 18/02, введенной в действие с 01.01.2020г., на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Основные показатели, характеризующие налог на прибыль:

Показатель	2024 г.	2025 г.
Применяемая ставка	20%	25%
Прибыль до налогообложения	143 623	35 286
Текущий налог на прибыль	30 733	8 090
Отложенный налог на прибыль	(8 422)	(600)

Положительные и отрицательные курсовые разницы, возникшие по каждому не погашенному на 31.12.2025 валютному требованию (обязательству) учтены в налоговых регистрах свернуто, согласно рекомендации Минфина РФ.

Информация по налогу на прибыль и ПБУ 18/02

Налоговая ставка 25% по налогу на прибыль применяется с 01 января 2025 года.

Вследствие этого пересчет отложенных налогов (счета 09; 77) для целей бухгалтерского учета осуществляется на дату, предшествующую 01.01.2025 г., то есть на 31 декабря 2024 года.

Исходя из пункта 14 и пункта 15 ПБУ 18/02 корректировка отложенных налогов отражается по счету 99 «Прибыли и убытки».

31 декабря 2024 года Корректировка ОНА Дебет счета 09
Кредит счета 99

31 декабря 2024 года Корректировка ОНО Дебет счета 99
Кредит счета 77

В бухгалтерском балансе на 31 декабря 2024 года корректировки затронут:

Строка 1180 ОНА

Строка 1370 нераспределенная прибыль

Строка 1420 ОНО

В форме №2 корректировка отложенных налогов отражается по строке 2412 «Отложенный налог»

на прибыль».

По строке 2411 «Текущий налог на прибыль» отражается налог на прибыль из налоговой декларации, то есть эта строка будет сформирована исходя из ставки 20%, действующей в 2024 году.

Строка 2410 20% +5%

Строка 2411 20%

Строка 2412 20%+5%

В программе 1С корректировочные бухгалтерские записи вносятся документом: «Операция на 31.12.2024 г.» без включения флага «Межотчетный период» до закрытия года (реформация баланса):

Дебет счета 09 Кредит счета 99

Дебет счета 99 Кредит счета 77

14. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ

Информация о капитале и резервах представлена в форме Отчет об изменениях капитала, который входит в состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Чистые активы

По состоянию на 31.12.25 г. чистые активы Общества имеют положительную величину и составляют 429 077 тыс. руб.

Чистые активы уменьшились, по сравнению с 31.12.2024 г., на 210 781 тыс.руб.

15. АРЕНДА

В связи с началом применения ФСБУ 25/2018 с 2022 года организация по договору, по которому является арендатором, исходя из принципа рациональности и незначительного влияния арендных отношений на деятельность организации принимает решение не применять требования стандарта и не формировать по действующему договору право пользования активом и обязательство по аренде.

Основание: пункт 7.4 ПБУ 1/2008.

«7.4. В той степени, в которой применение учетной политики, сформированной в соответствии с пунктами 7 и 7.1 настоящего Положения, приводит к формированию информации, от наличия, отсутствия или способа отражения которой в бухгалтерской (финансовой) отчетности организации не зависят экономические решения пользователей этой отчетности (далее - незначительная информация), организация вправе выбирать способ ведения бухгалтерского учета, руководствуясь исключительно требованием рациональности (без применения пунктов 7, 7.1 настоящего Положения). Отнесение информации к незначительной организация осуществляет самостоятельно исходя как из величины, так и характера этой

информации.»

По договорам аренды офисного помещения и складов Общество не принимает к учету право пользования активом: Договорами аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору. Предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду. Срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды. (п.п.11,12 ФСБУ 25/2018).

16. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

В настоящей бухгалтерской отчетности Общество раскрывает информацию о связанных сторонах в следующих случаях, установленных нормами ПБУ 11/2008

«Информация о связанных сторонах»:

- а. когда организация контролируется или на нее оказывается значительное влияние юридическим и (или) физическим лицом;
- б. когда организация контролирует или оказывает значительное влияние на юридическое лицо;
- с. когда организация и юридическое лицо контролируются или на них оказывается значительное влияние (непосредственно или через третьи юридические лица) одним и тем же юридическим и (или) одним и тем же физическим лицом (одной и той же группой лиц).

Перечень связанных сторон:

Наименование связанной стороны	Характер отношений
ООО «Восточный квадрат » (ИНН: 7731312880)	Организации контролируются одним и тем же физическим лицом
ООО «НПК Булат» (ИНН: 7707308191)	Организации контролируются одними и теми же физическими лицами
ООО «Тонпак» (ИНН: 5030056264)	Организации контролируются одними и теми же физическими лицами
ООО «Агротон» (ИНН: 4012003606)	Организации контролируются одним и тем же физическим лицом
ООО «УЭС» (ИНН: 5030086967)	Организации контролируются одним и тем же физическим лицом
ИП Кузин Сергей Аркадьевич	Организации контролируются одним и тем же физическими лицами

Операции со связанными сторонами в отчетном периоде, тыс. руб.

Наименование связанной стороны	Вид операции	Условия и сроки завершения	Объем операций в отчетном периоде
--------------------------------	--------------	----------------------------	-----------------------------------

		расчетов	Дебет	Кредит
ООО «Восточный квадрат » (ИНН: 7731312880)	Покупка товара	Согласно договору поставки	629 238,00	429 077,00
ООО «НПК Булат» (ИНН: 7707308191)	Складские услуги, транспортные услуги, Аренда транспортных средств	Согласно договорам	120 647,00	105 038,00
ООО «Тонпак» (ИНН: 5030056264)	Услуги по фасовке	Согласно договору	158 564,00	0

С ООО «Агротон», ООО «УЭС», ИП Кузин С.А. в 2025 году операции не осуществлялись. Списания дебиторской задолженности связанных сторон не было.

Сведения о бенефициарном владельце

В настоящей бухгалтерской отчетности Общество раскрывает информацию о бенефициарном владельце, которым признаётся физическое лицо, которое в конечном счете прямо или косвенно (через третьих лиц) владеет (имеет преобладающее участие более 25 процентов в капитале) юридическим лицом либо имеет возможность контролировать его действия.

Ф.И.О.	Резидентство	ИНН	Основание для признания бенефициаром: доля участия (как прямого, так косвенного), контроль над действиями Общества
Кузин Сергей Аркадьевич	Россия	771526535300	50%
Плотницкий Герман Сергеевич	Россия	772814945680	50%

По результатам финансовой деятельности ООО «Торговый дом Булат» на основании Протокола № 21 общего собрания участников Общества от 24.03.2025 года были начислены дивиденды в общей сумме 240 000 тыс. рублей. Дивиденды начислены пропорционально долям.

Информация о вознаграждениях основного управленческого персонала, тыс. руб.
(Состав управленческого персонала: Генеральный директор, Исполнительный директор, Коммерческий директор, Главный бухгалтер, Руководители подразделений, Начальники отделов)

Вид вознаграждения	За отчетный период	За предыдущий период

▪ оплата труда, в т.ч. суммы удержанных налогов	18 236,00	14 577,00
▪ начисленные обязательные платежи в бюджеты и внебюджетные фонды	5 274,00	4 373,1

17. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И АКТИВЫ

По состоянию на отчетную дату отсутствует информация об условных обязательствах и активах, подлежащая раскрытию в настоящей бухгалтерской отчетности в соответствии с требованиями ПБУ 8/2010 "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы". По состоянию на 31.12.2025 года Общество не участвует в судебных разбирательствах.

18. РИСКИ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Руководство Общества контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества.

ОПЕРАЦИОННАЯ СРЕДА

Рынки ряда стран, в том числе и России подвержены экономическим, политическим, социальным, судебным и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых рынков.

Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в России, могут быстро изменяться, существует возможность их произвольной интерпретации. Будущее направление развития России в большой степени зависит от налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов, а также изменений политической ситуации в стране.

В 2022 – 2025 г. бизнес в Российской Федерации столкнулся с международными экономическими санкциями, введенными недружественными нам странами. Учитывая, что основной поставщик товаров – компании из КНР, это привело к незначительным изменениям при ведении бизнеса Общества.

В связи с продолжающейся Спецоперацией Общество учитывает риск усиления внешнего давления на экономику России и возможности введения дополнительных политических мотивированных санкций со стороны стран-членов НАТО и государств, следующих их политике. Данная ситуация не оказывает негативного влияния на финансово-

хозяйственную деятельность Общества.

ФИНАНСОВЫЕ РИСКИ

Общество подвержено рыночному риску, кредитному риску и риску ликвидности.

Валютный риск

Валютные риски связаны с активами и обязательствами Общества, выраженными в иностранных валютах. Валютный риск — это риск того, что справедливая стоимость или будущие денежные потоки, связанные с подверженностью риску, будут колебаться вследствие изменений в валютных курсах. Общество закупает товар у контрагентов из КНР, расчеты ведутся в юанях. Риск прекращения поставок минимален. Колебания курса валюты не существенно влияют на реализацию товара.

Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства:

кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам.

Целью Общества является поддержание баланса между непрерывностью финансирования и гибкостью путем использования банковских овердрафтов, банковских кредитов.

Общество осуществляет управление риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала в соответствии с планами руководства. Такой подход позволяет Обществу поддерживать необходимый уровень ликвидности и ресурсов финансирования таким образом, чтобы минимизировать расходы по заемным средствам, а также оптимизировать структуру задолженности и сроки ее погашения. Общество проанализировало концентрацию риска в отношении рефинансирования своей задолженности и пришло к выводу, что она является низкой. В настоящее время Общество полагает, что располагает достаточным доступом к источникам финансирования, а также имеет как задействованные, так и незадействованные кредитные ресурсы, которые позволят удовлетворить ожидаемые потребности в заемных средствах.

Кредитный риск

Кредитный риск — риск того, что Общество понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполняют свои обязательства по предоставленным им заемным средствам. Общество подвержено кредитному риску, связанному с его операционной деятельностью (прежде всего, в отношении торговой дебиторской задолженности). В ответ на указанный риск Общество применяет контрольные процедуры, направленные на своевременность создания резервов по сомнительным долгам, систематический мониторинг просрочки платежей покупателей, работу с контрагентами по получению причитающихся сумм,

включая претензионную работу по взысканию средств путем участия в судебных разбирательствах.

РИСКИ, СВЯЗАННЫЕ С НАЛОГОВЫМ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВОМ

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Общество внимательно следит за текущими изменениями налогового законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов в данной области.

Развитие событий в Российской Федерации в последнее время указывает на то, что налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства и налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

РЕПУТАЦИОННЫЕ РИСКИ

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его покупателей вследствие негативного представления о качестве производимой и реализуемой Обществом продукции, а также участия Общества в каком-либо ценовомговоре. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

19. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

При раскрытии информации о событиях после отчетной даты Общество руководствуется ПБУ 7/98 «События после отчетной даты»

В период между отчетной датой и датой подписания отчетности не произошло событий, которые следует отразить в настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с требованиями ПБУ 7/98.

20. ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ

Общество течение отчетного года не получало государственную помощь.

21. ИНФОРМАЦИЯ ПО ОТЧЕТНЫМ СЕГМЕНТАМ

Общество, как не являющееся эмитентом публично размещенных ценных бумаг, не применяет Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010).

22. ИНФОРМАЦИЯ ПО ПРЕКРАЩАЕМОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Обществом не принималось решений о прекращении деятельности по производству продукции, продаже товаров, выполнению работ, оказанию услуг, которая может быть выделена операционно и (или) функционально для целей составления бухгалтерской отчетности (п. 4 ПБУ 16/02). Прекращаемые операции отсутствовали.

23. НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

В соответствии с принципом допущения непрерывности деятельности Общество сможет продолжать осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность в течение 12 месяцев года, следующего за отчетным, и не имеет намерения или потребности в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности или обращении за защитой от кредиторов.

Общество продолжает развивать новые каналы продаж (онлайн продажи), что в свою очередь повышает интерес к продукту у потенциальных покупателей, а также формирует максимально лояльную аудиторию.

Согласно бизнес-плану, уровень продаж в 2026 году планируется увеличить. В соответствии с ростом рынка возможен незначительный прирост.

Дата подписания: 20.02.2026 г.

Генеральный директор
ООО «Торговый дом Булат»



Кузин С.А.

