

ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ООО «ТГЛ РУС» за 2024 год

1. КРАТКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ КОМПАНИИ

Полное наименование юридического лица - Общество с ограниченной ответственностью «ТГЛ РУС», сокращенное наименование - ООО «ТГЛ РУС».

Изначально Общество была создано и зарегистрировано 28.09.2015 г. как Общество с ограниченной ответственностью «ТГЛ НОВО» Инспекцией ФНС России по г. Новороссийску Краснодарского края. Сведения о регистрации внесены в Единый Государственный Реестр юридических лиц (ЕГРЮЛ) 28.09.2015г., ОГРН 1152315004819. Общество поставлено на налоговый учет в ИФНС по г. Новороссийску, ИНН 2315985355.

08.11.2021 г. в соответствии с Решением единственного участника от 08.11.2021 г. № 08/11/21 наименование Общества было изменено с ООО «ТГЛ НОВО» на ООО «ТГЛ РУС» и утверждена новая редакция Устава.

16.06.2022 г. в соответствии с Решением единственного участника от 08.02.2022 г. № 08/02/22 юридический адрес (местонахождение) Общества сменился с «353900 Краснодарский край, г. Новороссийск улица Советов, дом 55, секция 1» на «123610 город Москва, Краснопресненская набережная, дом 12, помещение 721» и ООО «ТГЛ РУС» было поставлено на учёт в Инспекции ФНС России №3 по г. Москве, ИНН 2315985355 КПП 770301001.

16.06.2022 г. в соответствии с Решением единственного участника Общества от 16.06.2022 г. № 16/06/22 создано Обособленное подразделение «Новороссийское» по адресу: 353900 Краснодарский край, г. Новороссийск улица Советов, дом 55, секция 1, присвоен КПП 231545001, далее внесены изменения о постановке на учёт в части местонахождения Обособленного подразделения по адресу: 353900 Краснодарский край, г. Новороссийск улица Энгельса дом 7, офис 209.

10.09.2024 г. в связи с изменением юридического адреса (местонахождения) Общества с «123610, город Москва, Краснопресненская набережная, дом 12, помещение 721» на «119049, город Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Якиманка, улица Крымский Вал, дом 3, строение 2, помещение 1/1/3» и в соответствии с Решением единственного участника Общества от 30.08.2024 г. № 30/08/24 ООО «ТГЛ РУС» поставлено на учет в ИФНС России №6 по г. Москве с присвоением КПП 770601001

Единственный участник Общества компания «Тэвунг Лоджистик» (Taewoong Logistics Co., LTD), зарегистрированная в Республике Корея, город Сеул, владеет 100% уставного капитала ООО «ТГЛ РУС» с 10.04.2017 г.

На 31.12.2024г. уставный капитал сформирован полностью и составляет 6 500 000,00 рублей.

Юридический адрес Общества:

119049, город Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Якиманка, улица Крымский Вал, дом 3, строение 2, помещение 1/1/3.

Фактический адрес Общества: тот же.

Дочерних и зависимых обществ Общество не имеет.

1.1. Основные виды деятельности

ООО «ТГЛ РУС» в 2024г. осуществляло следующие виды деятельности:

- транспортно-экспедиторское обслуживание при организации международных и внутренних перевозок грузов;
- оптовая торговля промышленным машиностроительным оборудованием.

1.2. Численность работников компании на отчетную дату

По состоянию на 31 декабря 2024 года численность сотрудников Компании составила 14 человек.

2. ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ КОМПАНИИ

2.1. Принципы подготовки бухгалтерской отчетности.

Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности, установленными Федеральным законом № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Приказом Минфина РФ №34н, ПБУ 4/99, Приказом Минфина РФ №66, Планом счетов бухгалтерского учета и другими нормативными актами РФ, регулирующими порядок ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности.

Учетная политика для целей бухгалтерского учета утверждена 25.12.2023 г. Приказом №10 директора ООО «ТГЛ РУС».

2.2. Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте.

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учёту «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» ПБУ 3/2006 утв. Приказом Минфина РФ от 27.11.2006 № 154н, учёт хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс иностранной валюты к рублю, действующий на день совершения операции.

Курсовые разницы, возникающие в течение периода по операциям с активами и обязательствами, выраженными в иностранной валюте, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, относятся на счет прибылей и убытков как прочие доходы и расходы для целей бухгалтерского учёта. В условиях временных норм, в 2024 году курсовые разницы учитываются в налоговой базе по налогу на прибыль только при погашении задолженности.

2.3. Принцип учета материально-производственных запасов (далее - МПЗ).

Учет сырья и материалов ведется в соответствии ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Запасы, предназначенные для использования при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг отражаются в бухгалтерском учете на счете 10 «Материалы». В частности, на счете 10 «Материалы» отражаются:

- сырье, материалы, топливо, запасные части, комплектующие изделия, покупные полуфабрикаты, предназначенные для использования при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг;

- инструменты, инвентарь, специальная одежда, специальная оснастка (специальные приспособления, специальные инструменты, специальное оборудование), тара и другие аналогичные объекты, используемые при производстве продукции, продаже товаров, выполнении работ, оказании услуг, за исключением случаев, когда указанные объекты считаются для целей бухгалтерского учета основными средствами.

К счету 10 «Материалы» открываются следующие субсчета второго уровня:

10.03 «Топливо»;

10.04 «Тара и тарные материалы»;

10.06 «Прочие материалы»;

10.09 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности»;

10.21 «Малоценное оборудование и запасы»;

2.4 Принципы учета основных средств.

Учет основных средств ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Лимит стоимости ОС установлен в размере 100 000 рублей.

Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет.

Основные средства учитываются в сумме фактических затрат на их приобретение, сооружение и изготовление.

По всем объектам основных средств, за исключением основных средств, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

Организация применяет следующие правила начисления амортизации и прекращения ее начисления: Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

2.5 Учет оценочных обязательств

В 2024 г. Обществом начислялись резервы по оплате труда, резервы по сомнительным долгам не начислялись. в соответствии с Положением по бухгалтерскому учёту «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010, утв. Приказом Минфина РФ от 13.12.2010 г № 167н.

Расчет резерва по оплате труда производился исходя из фактического среднего дневного заработка каждого отдельного сотрудника и дней отпуска, положенных каждому работнику. Величина резерва равна сумме обязательств перед каждым работником и страховых взносов с сумм обязательств.

2.6 Учет аренды

Общество применяет «Учёт аренды» ФСБУ 25/2018 к договорам, исполнение которых истекает до 31 декабря 2024 года включительно.

Основание: пункт 51 ФСБУ 25/2018

Доходы по операционной аренде организация признает равномерно.

Основание: абзац 2 пункта 29 ФСБУ 25/2018

При выполнении условий, установленных пунктам 12 ФСБУ 25/2018, организация не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и не признает обязательство по аренде в следующих случаях:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату представления предмета аренды, который относится к группам «Транспортные средства»; «Производственный и хозяйственный инвентарь»; «офисная техника»; «офисная мебель».

- рыночная стоимость предмета аренды без учёта износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 тыс. рублей и при этом есть возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от их активов.

Основание: подпункты «а», «б», абзацы 5,6 пункта 11, пункта 12 ФСБУ 25/2018.

Арендные платежи по предметам аренды, по которым не возникает обязательство по аренде, признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды.

Основание: подпункт «а», «б», абзацы 5,6 пункта 11, пункта 12 ФСБУ 25/2018.

В 2024 году организация арендовала по Договору аренды № 5900/032030 от 20.09.2023 нежилое помещение под офис по адресу: 123610, Москва г, наб. Краснопресненская, д. 12, помещ. 721. Арендные платежи по данному договору признавались в расходах равномерно.

С августа 2024 года было арендовано под офис помещение, расположенное по адресу: 119049, Город Москва, ул. Крымский Вал, д. 3, стр. 2, помещ. 1/1/3. По данному помещению признается право пользования аренды.

2.7 Принципы формирования и признания доходов

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учёту «Доходы организации» ПБУ 9/99 утв. Приказом Минфина от 06.05.1999г № 33н., к доходам от основного вида деятельности относятся:

- доходы, полученные от реализации товаров промышленного оборудования;
- вознаграждение экспедитора за ТЭО по внутренним и международным грузоперевозкам;
- вознаграждение агента по агентским договорам по грузоперевозкам.

Выручка отражается в учете в момент, когда товары отгружены покупателю и когда услуги оказаны (приняты) заказчиком (клиентом), на основании первичных документов. (сервисный коносамент, поручение на погрузку, акты приема-передачи груза, товарно-транспортные накладные, товарные накладные и т. п.).

Все остальные доходы считаются прочими.

Выручка от выполнения работ, оказания услуг, реализации товаров признается в бухгалтерском учете по методу начисления (по мере оказания услуг и отгрузки оборудования) независимо от фактического получения денежных средств от покупателей и заказчиков в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации».

2.6 Принципы формирования и признания расходов

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учёту «Расходы организации» ПБУ 10/99 утв. Приказом Минфина от 06.05.1999г №33н., Общество включает следующие виды расходов в состав себестоимости товаров и услуг:

- Услуги сторонних организаций, привлекаемых для выполнения транспортно-экспедиторских услуг (ТЭУ) связанных с грузоперевозками товаров;
- Себестоимость реализуемых товаров.

Затраты на оплату труда, отчисления во внебюджетные фонды по управленческому персоналу и прочим работникам, амортизация и расходы на ремонт основных средств признаются в качестве управленческих расходов в полной сумме за отчетный период.

Управленческие расходы признаются в составе затрат того отчетного периода, к которому они относятся, независимо от времени их возникновения.

2.7 ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

Информация о связанных сторонах Компании в 2024 году представлена в соответствии ПБУ 11/2008 утв. Приказом Минфина от 29.04.2008г. № 48н.

2.7.1. Перечень связанных сторон

Участники Общества:

Наименование	Адрес	Доля участия в уставном капитале общества, %
Taewoong Logistics Co., LTD	Республика Корея, TAEWOONG B/D, 9F, 13-6, Teheran-Ro, 37-Gil, Gangnam-gu, Seoul	100

Прочие связанные стороны Общества:

Наименование, ФИО	Адрес	Основание для признания	Дата наступления	Дата окончания	Доля участия в уставном капитале общества, %
TGL KAZ LOGISTICS LLP	050059, Алматы, пр. Аль-Фараби, БЦ	Общий участник	17.06.2022		0

	«Нурлы –Тау», блок 2А, офис 502				
TGL SHANGHAI CO., LTD	ROOM 902C , #A JINGTING BUILDING 1000 HONGQUAN RD. MINHANG DIST. SHANGHAI CHINA	Общий участник	15.11.2022		0
TGL SHANGHAI CO.LTD.QINGDAO BRANCH	ROOM 708,BLDG.2,NO.39 SHILING ROAD,QINGDAO CHINA.	Общий участник	20.01.2024		0

Единоличный исполнительный орган Общества:

Наименование, ФИО	Основание для признания	Дата наступления	Дата окончания	Доля участия в уставном капитале общества, %
Ли Ёнгджонг	Единоличный исполнительный орган	20.10.2021	15.04.2024	0
Ким Мун Су	Единоличный исполнительный орган	15.04.2024		0

Бенефициарный владелец Общества:

Наименование, ФИО	Адрес	Основание для признания	Доля участия в уставном капитале общества, %
Хан Жэ Донг	Республика Корея	Генеральный директор и Учредитель (35,72% акций) Единственного участника общества	35,72

2.7.2. Операции со связанными сторонами

За 2023 год.

тыс. руб.

Связанная сторона	Виды и описание операций	Объем операций (доходы)	Объем операций (расходы)	Остаток взаиморасчетов на 31.12.2023 Д-т (+)/К-т (-)
Taewoong Logistics Co., LTD	Транспортно-экспедиторские услуги	21 916,0		+5 621,8
	Агентские услуги	2 008,6		+481,6
	Возмещаемые расходы	7 730,2		+2 588,5
	Транспортно-экспедиторские услуги		456 883,1	-367 599,6
	Использование товарного знака		1 211,6	0,0
TGL KAZ LOGISTICS LLP	Транспортно-экспедиторские услуги		1 031,1	0,0
TGL SHANGHAI CO., LTD	Транспортно-экспедиторские услуги	5 505,1		5 505,1
	Агентские услуги	32 781,6		0,0

За 2024 год.

тыс. руб.

Связанная сторона	Виды и описание операций	Объем операций (доходы)	Объем операций (расходы)	Остаток взаиморасчетов на 31.12.2024 Д-т (+)/К-т (-)
Taewoong Logistics Co., LTD	Транспортно-экспедиторские услуги	63 310,8		+21 122,5
	Агентские услуги	16 554,4		+7 301,6
	Возмещаемые расходы	142 931,9		+38 803,9
	Транспортно-экспедиторские услуги		205 533,7	-225 971,6
	Использование товарного знака		511,0	0,0
	Прочие		533,4	-285,4
TGL SHANGHAI CO., LTD	Транспортно-экспедиторские услуги	35 100,6		0,0
TGL SHANGHAI CO.LTD.QINGDAO BRANCH	Транспортно-экспедиторские услуги		75,5	0,0

2.7.3. Вознаграждение основному управленческому персоналу

К основному управленческому персоналу Общество относит:

- Ли Ёнгджонг – гражданин Республики Корея- директор с 20.10.2021 по 15.04.2024 г. и коммерческий директор с 03.06.2024 г. по настоящее время;
- Ким Мун Су – гражданин Республики Корея- директор с 15.04.2024 г. по настоящее время;
- Костяной Денис Александрович – гражданин Республики Россия – заместитель директора с 10.01.2022г. по настоящее время.

Размер вознаграждений, выплаченных Обществом основному управленческому персоналу в 2024 году, составил 30 072,0 тыс. руб. (в т. ч. НДФЛ 4 053,1 тыс. руб.), а также страховые взносы – 997,6 тыс. руб.).

Долгосрочные вознаграждения основному управленческому персоналу не начислялись и не выплачивались.

2.7.4. Информация о дивидендах

Дивиденды участнику Общества в 2023–2024 годах не начислялись и не выплачивались.

3. РАСШИФРОВКА ОТДЕЛЬНЫХ СТАТЕЙ ОТЧЕТНОСТИ

Информация о бухгалтерской отчетности сформирована в соответствии с Положением по бухгалтерской отчетности организации» ПБУ 4/99 утв. Приказом Минфина от 09.06.2001г. №44н.

3.1. Основные средства

В составе основных средств Общества по состоянию на 31.12.2024 г. отражены 1 автомобиль (стоимость которого не погашается) и 1 арендуемое офисное помещение. В бухгалтерском балансе отражено право пользования офисным помещением 7 696,9 тыс. руб.

3.2. Уставный капитал

Уставный капитал Компании по состоянию на 31.12.2024 сформирован полностью и составляет 6 500 000,00 руб.

3.3. Учет расчетов по налогу на прибыль организаций

Показатели	Сумма тыс. руб. за 2024 год	Сумма тыс. руб., за 2023 год.
Налог на прибыль	7 161,5	- 858,3
В том числе:	8 794,9	1 458,7
- текущий налог на прибыль		
- отложенный налог на прибыль по ставке 20%	- 499,7	- 2 317,0
- отложенный налог на прибыль от повышения ставки на 5%	-1 133,7	

Изменения отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства:

Показатели	2023 (тыс. руб.)	Увеличение (тыс. руб.)	Уменьшение (тыс. руб.)	2024 (тыс. руб.)
Отложенный налоговый актив (ОНА):	9 560,4	6 878,3	252,6	16 186,1
- кредиторская задолженность	112,3	0,0	112,3	0,0
- оценочные обязательства и резервы	287,8	27,2	59,9	255,2
- расходы будущих периодов	9 080,2	4 630,3	0,3	13 710,1
- убытки прошлых лет	80,1	0,0	80,1	0,0
- арендные обязательства	0,0	2 220,8	0,0	2 220,8
Отложенное налоговое обязательство ОНО):	5 525,2	5 012,8	20,5	10 517,5
- доходы будущих периодов	5 506,4	2 857,3	1,7	8 362,0
- кредиторская задолженность	9,2	0,0	9,2	0,0
- основные средства	9,6	1 924,2	9,6	1 924,2
- проценты по обязательствам	0,0	231,3	0,0	231,3

В бухгалтерском балансе показатели ОНА, связанные с арендой и соответствующие им ОНО по состоянию на 31.12.2024 г. отражены свернуто:

ОНА по арендным обязательствам $2.220,8 - 2.155,5 = 65,3$ тыс. руб.

Итого ОНА: $16.186,1 - 2.155,5 = 14.030,6$ тыс. руб.

ОНО по основным средствам $1.924,2 - 1.924,2 = 0$

ОНО по процентам по обязательствам $231,3 - 231,3 = 0$

Итого ОНО: $10.517,5 - 2.155,5 = 8.362,0$ тыс. руб.

Отложенный налог на прибыль:

Показатели	Увеличение отложенного налога на прибыль, тыс. руб.	Уменьшение отложенного налога на прибыль, тыс. руб.	Отложенный налог на прибыль за 2024 г., тыс. руб.
Отложенный налог на прибыль	+ 6 898,8	- 5 265,4	+ 1 633,4
Изменение ОНА (+;-)	+ 6 878,3	- 252,6	+ 6 625,7
Изменение ОНО (+;-)	+ 20,5	- 5 012,8	- 4 992,3

4. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Наименование показателя	Остаток на 01.01.2024, тыс. руб.	Начислено за 2024 г., тыс. руб.	Использовано за 2024 г, тыс. руб.	Остаток на 31.12.24, тыс. руб.
Оценочные обязательства по вознаграждениям	1283,5	2223,0	2719,3	787,2
Оценочные обязательства по страховым взносам	155,6	411,6	333,8	233,4
Оценочные обязательства – всего	1439,1	2634,6	3053,1	1020,6

5. ДОПОЛНИТЕЛЬНЫЕ РАСШИФРОВКИ СТАТЕЙ ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

Выручка Компании включала следующие виды доходов:

Показатели	2024 (тыс. руб.)	2023 (тыс. руб.)	Изменения (тыс. руб.) (+;-)
Выручка от оказания услуг, облагаемых НДС 20%	285 153,4	26 704,4	+ 258 449,0
Выручка от оказания услуг, облагаемых НДС 0%	253 046,2	511 312,2	- 258 266,0
Выручка от продажи товаров, НДС не облагается	923 554,1	0,0	+ 923 554,1
Выручка, всего	1 461 753,7	538 016,6	+ 923 737,1

Себестоимость Компании включала следующие виды расходов:

Показатели	2024 (тыс. руб.)	2023 (тыс. руб.)	Изменения (тыс. руб.) (+;-)
Себестоимость услуг	494 623,2	504 922,2	- 10299,0
Себестоимость товаров	908 154,8	0,0	+ 908 154,8
Себестоимость товаров и услуг, всего	1 402 778,0	504 922,2	+ 897 855,8
Управленческие расходы	53 037,3	30 876,1	+ 22 161,2
Итого расходов на продажу	1 455 815,3	535 798,3	+ 920 017,0

Затраты на производство (расходы на продажу) по статьям составили:

Показатели	2024г., тыс. руб.	2023г., тыс. руб.	Разница, тыс. руб.
Материальные затраты	1 702,3	410,2	+ 1 292,1
Расходы на оплату труда	37 128,4	21 452,3	+ 15 676,1
Отчисления на социальные нужды	5 456,9	3 931,7	+1 525,2
Амортизация	2 274,4	14,2	+2 260,2
Транспортно-экспедиторские услуги сторонних организаций	494 623,2	504 922,2	- 10 299,0
Прочие затраты	6 475,3	5 067,7	+ 1 407,6
Себестоимость проданных товаров	908 154,8	0,0	+ 908 154,8
Итого расходов на продажу	1 455 815,3	535 798,3	+ 920 017,0

По итогам текущего года Валовая прибыль увеличилась на 25 881,3 тыс. руб., а Прибыль от продаж увеличилась на 3 720,1 тыс. руб.

Показатели	2024 (тыс. руб.)	2023 (тыс. руб.)	Изменения (тыс. руб.) (+;-)
Валовая прибыль	58 975,7	33 094,4	+ 25 881,3
Прибыль от продаж	5 938,4	2 218,3	+ 3 720,1

Прочие доходы и расходы

В Отчете о финансовых результатах свернуто показаны прочие доходы и соответствующие им прочие расходы (положительные и отрицательные курсовые разницы):

Прочие доходы:

Показатели	2024г., тыс. руб.	2023г., тыс. руб.	Разница, тыс. руб.
Прочие операционные доходы (Прибыль от продажи валюты)		24,5	- 24,5
Штрафы, пени, неустойки		2 772,3	- 2 772,3
Прибыль прошлых лет	217,9	109,2	+ 108,7
Доходы в виде списанной кредиторской задолженности	197,0		+ 197,0
Прочие внереализационные доходы	74,8	106,5	- 31,7
Итого прочих доходов	489,7	3 012,5	- 2 522,8

Прочие расходы:

Показатели	2024г., тыс. руб.	2023г., тыс. руб.	Разница, тыс. руб.
Расходы на услуги банков	2 218,2	420,1	+ 1 798,1
Прочие операционные расходы (Убыток от продажи валюты)	2 386,0		+ 2 386,0
Штрафы, пени, неустойки	25,9	2 443,4	- 2 417,5
Убытки прошлых лет	11,1		+ 11,1
Курсовые разницы	17 181,2	19 980,8	- 2 799,6
Расходы в виде списанной дебиторской задолженности	0,8		+ 0,8
Расходы по передаче товаров (работ, услуг) безвозмездно и для собственных нужд	488,9	6,9	+ 482,0
Прочие внереализационные расходы	12 089,3	5 547,3	+ 6 542,0
Прочие косвенные расходы	383,5	556,6	- 173,1
Итого прочих расходов	34 784,9	28 955,1	+ 5 829,8

Финансовые результаты

Показатели	2024г., тыс. руб.	2023г., тыс. руб.	Разница, тыс. руб.
Убыток до налогообложения	27 094	23 669	+ 3 425
Налог на прибыль	7 162	- 858	+ 8 020
В том числе:			
- текущий налог на прибыль	8 795	1 459	+ 7 336
- отложенный налог на прибыль	-500	- 2317	+ 1 817
- пересчет отложенного налога на прибыль из-за увеличения ставки на 5%	-1 133		-1 133
Чистый убыток	34 256	22 811	+ 11 445

Хотя валовая прибыль и прибыль от продаж в 2024 г. увеличились по сравнению с 2023 г., но прочие доходы уменьшились, а прочие расходы увеличились. В итоге чистый убыток увеличился по сравнению с 2023 г. на 11 445 тыс. руб. и составил 34 256 тыс. руб.

6. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ

Информация по сегментам ООО ТГЛ Рус отсутствует.
ПБУ 12/2010 «информация по сегментам» утв. Приказом от 08.11.2010г. №143н.

7. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

События после отчетной даты, способные повлиять на состояние бухгалтерской финансовой отчетности, отсутствуют.

8. ИНФОРМАЦИЯ О СОВМЕСТНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Положение по бухгалтерскому учёту «Информация об участии о совместной деятельности» ПБУ 20/03 утв. Приказом Минфина от 24.11.2003 №105н в отчетном периоде не применяется.

9. ИЗМЕНЕНИЕ ОЦЕНОЧНЫХ ЗНАЧЕНИЙ

Положение по бухгалтерскому учёту «Изменение оценочных значений» ПБУ 21/2008 утв. Приказом Минфина от 06.10.2008 №106н в отчетном периоде не применяется.

10. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность.

В 2024 году продолжающийся конфликт, связанный с Украиной, и вызванное этим обострение геополитической напряженности оказали влияние на экономику Российской Федерации. Европейский союз, США и ряд других стран в период конфликта, в том числе в 2024 году, вводили новые санкции в отношении ряда российских государственных и коммерческих организаций, включая банки, физических лиц и определенных отраслей экономики, а также ограничения на определенные виды операций, включающие блокировку денежных средств на счетах в иностранных банках и блокировку выплат по еврооблигациям РФ и российских компаний. Некоторые международные компании заявили о приостановлении деятельности в России или о прекращении поставок продукции в Россию. Это привело к росту волатильности на фондовых и валютных рынках. В Российской Федерации были введены временные экономические меры ограничительного характера, включающие в том числе запрет в отношении предоставления резидентами займов нерезидентам в иностранной валюте, зачисления резидентами иностранной валюты на свои счета в зарубежных банках, ограничения осуществления выплат по ценным бумагам иностранным инвесторам, ограничения в отношении заключения сделок с лицами ряда иностранных государств. В ответ на усиление волатильности на финансовых рынках и роста инфляционных рисков Банк России (далее также – «ЦБ РФ») во втором полугодии 2023 года повысил ключевую ставку с 7,5% до 16%, а в октябре 2024 года до 21%. Общество продолжает оценивать влияние данных событий и изменений микро- и макроэкономических условий на свою деятельность, финансовое положение и финансовые результаты.

Налогообложение в РФ.

Российское налоговое и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества положений законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами.

В 2024 году основные изменения в сфере налогового, таможенного и других видов законодательства связаны со сложившейся геополитической ситуацией, и в первую очередь экономическими санкциями против России, которые были введены рядом зарубежных стран. В частности, основные изменения в налоговом законодательстве были обусловлены мерами по снижению негативных последствий приостановления положений международных договоров об избежании двойного налогообложения с «недружественными» государствами и включения этих государств в перечень офшорных юрисдикций Министерства финансов России и касались применения правил трансфертного ценообразования, определения порядка налогообложения международных внутригрупповых услуг, инвестирования и других аспектов налогообложения.

В 2024 году российские налоговые органы применяли механизмы, направленные против уклонения от уплаты налогов с использованием низконалоговых юрисдикций и агрессивных структур налогового планирования. В частности, заслуживает существенного внимания применение любых льгот по налоговым соглашениям (в частности, с точки зрения концепции бенефициарного собственника и Многосторонней конвенции по выполнению мер, относящихся к налоговым соглашениям, в целях противодействия размыванию налоговой базы и выводу прибыли из-под налогообложения), а также трансграничные структуры, связанные с внутригрупповым финансированием, лицензированием и оказанием услуг, и правила налогового резидентства и постоянного представительства как в России, так и за ее пределами.

С 1 января 2024 г. был расширен перечень доходов иностранных компаний, которые подлежат налогообложению у источника выплаты в России. В частности, начиная с 2024 года в отношении дохода, полученного компанией-нерезидентом от оказания услуг в пользу российской взаимозависимой организации, применяется ставка налога на доходы у источника выплаты в размере 15%.

Кроме того, в июне 2023 года была опубликована расширенная редакция перечня офшорных зон Минфина России, куда были включены 39 «недружественных» стран. Обновленная версия списка вступила в силу с 1 января 2024 г. Применение обновленного перечня офшорных зон должно было приостановить возможность применения ряда льгот в отношении доходов российских налоговых резидентов, полученных из-за рубежа, в частности прибыли активных контролируемых иностранных компаний и активных иностранных холдинговых и субхолдинговых компаний, доходов российских компаний в виде безвозмездно полученного имущества / имущественных прав от иностранной материнской или дочерней организации, дивидендов, полученных международной холдинговой компанией, зарегистрированной в специальном административном районе в порядке редомициляции, или иной российской организацией от иностранной дочерней компании. Однако 28 марта 2024 г. Минфином России с целью снижения негативного эффекта, вызванного расширением перечня офшорных зон, был утвержден специальный перечень офшорных юрисдикций, действующий с 1 января 2024 г. до 31 декабря 2026 г. и состоящий из 40 юрисдикций. В частности, временный режим, установленный в отношении специального перечня юрисдикций, позволяет применять ряд налоговых льгот.

В августе 2023 года Указом Президента было приостановлено действие ряда положений 38 соглашений об избежании двойного налогообложения. В частности, действие приостановили положения, касающиеся предоставления льготного режима налогообложения доходов,

деятельности постоянного представительства, налогообложения капитала и недискриминации. Продолжили действовать положения об устранении двойного налогообложения, об обмене информацией, о налогообложении доходов дипломатических сотрудников, о сфере применения и порядке вступления в силу и прекращения действия соглашений.

Начиная с 8 августа 2023 г. по 31 декабря 2025 г. российским налоговым законодательством предусмотрено применение освобождения от налогообложения налогом на доходы у источника в России и пониженных ставок в отношении ряда доходов: процентов, выплачиваемых иностранным банкам, доходов от лизинга воздушных судов, доходов от реализации морских судов, доходов от международных перевозок и иных видов доходов (при соблюдении ряда условий).

Кроме того, с 1 января 2024 г. начали действовать новые интервалы предельных значений процентных ставок по долговым обязательствам, которые возникли в результате совершения контролируемых сделок. В частности, по долговым обязательствам, номинированным в рублях, установлен интервал от 10% до 150% ключевой ставки Центрального банка России. При этом минимальное значение интервала не может составлять менее 2%. Для займов в других валютах минимальная ставка составляет 1%.

Продолжает действовать ограничение на учет убытков прошлых лет для целей налога на прибыль в размере не более 50%. Действие данного ограничения было продлено до конца 2026 года.

Российские налоговые органы продолжают обращать пристальное внимание на операции российских компаний с иностранными компаниями, детально анализируют сделки на предмет их экономической обоснованности и прозрачной документальной подтвержденности, используя различные источники информации (документы, полученные от налогоплательщика, опросы свидетелей и контрагентов, общедоступные источники данных, анализ результатов тестирования деловой цели и другие).

Российские налоговые органы, где возможно, продолжают сотрудничать с налоговыми органами иностранных государств в рамках международного обмена налоговой информацией, что делает деятельность компаний в международном масштабе более прозрачной и требующей детальной проработки с точки зрения подтверждения экономической цели организации и функционирования международной структуры в рамках проведения процедур налогового контроля. В 2024 году такое взаимодействие в отношении многих стран было затруднено в силу геополитической обстановки, однако целесообразно исходить из того, что налоговые органы могут в будущем получить доступ к информации о деятельности компаний за рубежом.

Указанные изменения, а также последние тенденции в применении и интерпретации отдельных положений российского налогового законодательства указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства в рамках проведения контрольных мероприятий. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и подходам к применению законодательства, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате, могут быть начислены значительные налоги, пени и штрафы. Определение сумм претензий по возможным, но не предъявленным искам, а также оценка вероятности неблагоприятного исхода не представляются возможными. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние налоговые периоды.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2024 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы корректно, и вероятность сохранения положения, в

котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

Управление рискам хозяйственной деятельности.

Основные финансовые обязательства Общества включают в себя торговую и прочую кредиторскую задолженность. Основной целью этих финансовых инструментов является финансирование деятельности Общества. Основные финансовые активы Общества включают торговую дебиторскую задолженность, а также денежные средства и краткосрочные депозиты.

Общество подвержено рыночным рискам, включая валютный риск, а также кредитному риску и риску ликвидности. Деятельность Общества, сопряженная с финансовыми рисками, регулируется соответствующими политиками и процедурами. Обществом финансовые риски своевременно и регулярно выявляются, оцениваются и контролируются в соответствии с целями и политиками Общества по управлению рисками. Общество рассматривает и согласовывает политику управления рисками по их видам, рассматриваемым ниже.

Кредитный риск.

Кредитный риск — это риск невыполнения контрактных обязательств контрагентом и возникновения, в связи с этим финансовых убытков у Общества. Финансовые инструменты, по которым у Общества возникает потенциальный кредитный риск, представлены займами выданными, дебиторской задолженностью и денежными средствами и их эквивалентами, а также долговыми финансовыми инструментами.

С целью контроля кредитного риска, относящегося к денежным средствам и их эквивалентам, Общество размещает свободные денежные средства, деноминированные преимущественно в российских рублях в известных своей надежностью крупных российских банках (ВТБ). Руководство регулярно пересматривает надежность и кредитоспособность банков, в которых размещены денежные средства Общества.

Анализ обесценения дебиторской задолженности и активов по договорам проводится на каждую отчетную дату с использованием модели оценочных резервов для оценки ожидаемых кредитных убытков. Уровень резервирования основан на количестве дней просрочки по группам различных клиентских сегментов с аналогичными характеристиками (т. е. по географическому региону, типу продукта, типу и рейтингу клиента), а также учитывает наличие обеспечений. Расчет отражает результат, взвешенный с учетом вероятности, временную стоимость денег, а также разумную и обоснованную информацию о прошлых событиях, текущих условиях и прогнозах будущих экономических условий.

Модель оценочных резервов изначально основана на исторически наблюдаемых показателях дефолтов контрагентов Общества. Общество вносит поправки в модель, чтобы скорректировать исторический опыт кредитных убытков с учетом изменения прогнозной информации.

Исторический опыт кредитных убытков Общества и прогноз экономических условий также могут не в полной мере отражать возможность дефолта клиента в будущем.

Часть продаж Общества осуществляется на условиях предоплаты.

Максимальная подверженность кредитному риску определяется как балансовая стоимость финансовых активов, раскрытая в соответствующих примечаниях к финансовой отчетности. Анализ ожидаемых кредитных убытков по займам, выданным компаниям под общим контролем, оценивается на индивидуальной основе.

Риск ликвидности.

Риск ликвидности заключается в том, что Общество не будет иметь возможность погасить свои обязательства при наступлении срока их погашения.

Общество контролирует риск ликвидности таким образом, чтобы в любой момент времени обладать достаточным запасом ликвидности, необходимым для выполнения своих текущих

обязательств как в нормальных условиях ведения бизнеса, так и в условиях существенной неопределенности, не допуская возникновения неприемлемых убытков и не подвергая существенному риску репутацию Общества.

Общество постоянно анализирует нормативные сроки оплаты торговой кредиторской задолженности и контролирует своевременность платежей поставщикам и подрядчикам.

Валютный риск.

Валютный риск — это риск того, что справедливая стоимость или будущие денежные потоки, подверженные данному риску, будут колебаться из-за изменения курсов иностранных валют. Подверженность Общества риску изменения курсов иностранных валют связана главным образом с операционной деятельностью Общества (когда выручка или расходы выражены в иностранной валюте).

Несмотря на то, что Общество не имеет официально утвержденного плана по снижению валютного риска, руководство считает, что Общество частично застраховано от данного риска, поскольку выручка, полученная в иностранной валюте, используется для оплаты заимствований, деноминированных в иностранной валюте.

Валютный риск оценивается ежемесячно с использованием анализа чувствительности и поддерживается в рамках параметров, утвержденных соответствующей политикой Общества.

Все эти факторы могут оказать влияние на бизнес-процессы Общества, на данный момент нет планов прекращения деятельности.

Достоверное влияние и последствия вышеуказанных факторов на данный момент затруднительны к прогнозированию.

11. ЧИСТЫЕ АКТИВЫ И НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Данные по величине чистых активов представлены в таблице:

По состоянию	Строка 1300 БАЛАНСА, тыс. руб.
На 31.12.2024 года	«минус» 58 257
На 31.12.2023 года	«минус» 24 000
На 31.12.2022 года	«минус» 1 189

Чистые активы Общества составляют отрицательную величину в связи с большими убытками (в основном связанными с прочими внереализационными расходами).

В 2024 году Обществом был получен убыток в размере 34 256 тыс. руб., в 2023 году - убыток в размере 22 811 тыс. руб. и в 2022 году – убыток 11 952 тыс. руб.

Для улучшения финансового состояния и обеспечения непрерывности деятельности проводятся следующие мероприятия:

1. Для увеличения рентабельности продаж Общество увеличивает сумму выручки, изыскивает резервы для снижения себестоимости и управленческих расходов.
2. Общество осваивает новые основные виды деятельности, такие как оптовая и комиссионная торговля товарно-материальными ценностями.
3. Размещает свободные денежные средства в краткосрочные банковские депозиты.

В отношении Общества (как ответчика) отсутствуют иски, незавершенные судебные разбирательства, связанные с неисполнением Обществом своих обязательств.

Общество осуществляет контроль денежных средств, используя инструмент планирования ликвидности. С помощью этого инструмента анализируются сроки платежей, прогнозируемые денежные потоки от операционной деятельности.

Руководство Общества исходит из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Общества, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Перечисленные выше условия указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности ООО «ТГЛ РУС» продолжать непрерывно свою деятельность.

12. КОРРЕКТИРОВКИ СОПОСТАВИМЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

В отчетном году были также внесены исправления в отношении сопоставимых данных бухгалтерской (финансовой) отчетности.

В результате исправлений в бухгалтерскую (финансовую) отчетность были внесены следующие изменения:

Бухгалтерский баланс

Статья Бухгалтерского баланса	На 31.12.2022 (было)	На 31.12.2022 (стало)	Изменение
1230 Дебиторская задолженность	19931	18840	-1091
1240 Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	0	1 094	+1 094
1260 Прочие оборотные активы	123	119	-4
1200 Итого по разделу II	23 966	23 966	0
1600 БАЛАНС	25 827	25 827	0

Статья Бухгалтерского баланса	На 31.12.2023 (было)	На 31.12.2023 (стало)	Изменение
1220 Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	7 214	6 339	-875
1230 Дебиторская задолженность	83 503	83 288	-215
1240 Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	0	1 094	+1 094

1260 Прочие оборотные активы	91	88	-3
1200 Итого по разделу II	345 140	345 140	0
1600 БАЛАНС	354 749	354 749	0

Отчет о финансовых результатах

Статья Отчета о финансовых результатах	За январь- декабрь года (было) 2023	За январь- декабрь года (стало) 2023	Изменение
2340 Прочие доходы	+48 464	+3 012	-45 452
2350 Прочие расходы	-74 407	-28 955	+45 452
2300 Прибыль (убыток) до налогообложения	-23 669	-23 669	0

Отчет о движении денежных средств

Статья Отчета о движении денежных средств	За январь- декабрь года (было) 2023	За январь- декабрь года (стало) 2023	Изменение
4110 Поступления - всего	596 571	497 080	-99 491
4111 в том числе: от продажи продукции, товаров работ и услуг	499 224	494 149	-5 075
4119 прочие поступления	97 347	2 931	-94 416
4120 Платежи - всего	-350 024	-254 775	+95 249
4121 в том числе: поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	-282 424	-206 536	+75 888
4122 в связи с оплатой труда работников	-20 518	-24 448	-3 930
4124 налога на прибыль организаций	0	-829	-829
4125 НДС	0	-3 452	-3 452
4129 прочие платежи	-47 082	-19 510	+27 572
4100 Сальдо денежных потоков от текущих операций	246 547	242 305	-4 242
4400 Сальдо денежных потоков за отчетный период	246 547	242 305	-4 242
4490 Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	0	4 241	-4 241

13. КУРСОВЫЕ РАЗНИЦЫ

Для целей составления отчетности Компания использовала следующие курсы
Центрального банка РФ, действовавшие на 31.12.2024г.

1 доллар США = 101,6797 рублей;

Директор
ООО «ТГЛ РУС»



Кум Мун Су

Главный бухгалтер
13.03.2025 г.



Цой Олег Витальевич

