

ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ООО «ТГЛ РУС» за 2025 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.

21.07.2025 г. в соответствии с Решением единственного участника Общества от 21.07.2025 г. № 21/07/25 создано Обособленное подразделение «Санкт-Петербургское» по адресу: 199106, Город Санкт-Петербург, пр-кт Большой В.О., д. 80, литера, присвоен КПП 780145001.

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 31.12.2025г. 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 1Ч.

Фактический адрес Общества: тот же.

Дочерних и зависимых обществ Общество не имеет.

1.1. Основные виды деятельности

ООО «ТГЛ РУС» в 2025г. осуществляло следующие виды деятельности:

- транспортно-экспедиторское обслуживание при организации международных и внутренних перевозок грузов;
- оптовая торговля промышленным машиностроительным оборудованием;
- руководство монтажом, наладка и запуск оборудования;
- оптовая торговля прочими товарами;
- складские услуги.

1.2. Численность работников компании на отчетную дату

По состоянию на 31 декабря 2025 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, ФСБУ 4/2023, 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 25.12.2024 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 2025 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 2025 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 2025 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 2025 году организация арендовала по Договорам аренды №2025/303 и №2025/303 от 01.08.2024 нежилое помещение под офис по адресу: 119049, Город Москва, ул. Крымский Вал, д. 3, стр. 2, помещ. 1/1/3. Данные договора закончили действие 30.06.2025 г. По данному помещению признавалось право пользования аренды.

С 01.07.2025 г. по Договору аренды №АР/16052025-501 от 16.05.2025 было арендовано нежилое помещение под офис по адресу: 119049, Город Москва, ул. Крымский Вал, д. 3, стр. 2, помещ. 1Ч. В связи с тем, что в Бизнес-центре «Крымский Вал» много собственников помещений и все они могут не продлевать договора аренды на следующий срок (что произошло с предыдущим договором аренды, а также часто происходит в этом БЦ у других арендаторов) было принято решение не признавать право пользования аренды по данному помещению, так как договор заключен на срок менее года.

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 2025 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 SHANGHAI CO., LTD	ROOM 902C , #A JINGTING BUILDING 1000 HONGQUAN RD. MINHANG DIST. SHANGHAI CHINA	Общий участник	15.11.2022		0

Единоличный исполнительный орган Общества:

Наименование, ФИО	Основание для признания	Дата наступления	Дата окончания	Доля участия в уставном капитале общества, %
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 (28,21% акций) Единственного участника общества	28,21

2.7.2. Операции со связанными сторонами

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.QINGD AO BRANCH	Транспортно-экспедиторские услуги		75,5	0,0

За 2025 год.

тыс. руб.

Связанная сторона	Виды и описание операций	Объем операций (доходы)	Объем операций (расходы)	Остаток взаиморасчетов на 31.12.2025 Д-т (+)/К-т (-)
Taewoong Logistics Co., LTD	Транспортно-экспедиторские услуги	42 776,9		+41 809,1
	Агентские услуги	2 052,0		+1 595,9
	Возмещаемые расходы	72 908,4		+32 861,2
	Транспортно-экспедиторские услуги		205 910,3	-231 353,5
	Использование товарного знака		382,3	0,0
	Прочие		58,3	-43,9
TGL SHANGHAI CO., LTD	Транспортно-экспедиторские услуги	44 123,8		+496,7

2.7.3. Вознаграждение основному управленческому персоналу

К основному управленческому персоналу Общество относит:

- Ким Мун Су – гражданин Республики Корея- директор с 15.04.2024 г. по настоящее время;
- Ли Ёнгджонг – гражданин Республики Корея- коммерческий директор с 03.06.2024 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 2025 году, составил 25 355,4 тыс. руб. (в т. ч. НДФЛ 5 326,6 тыс. руб.), а также страховые взносы – 948,1 тыс. руб.).

Долгосрочные вознаграждения основному управленческому персоналу не начислялись и не выплачивались.

2.7.4. Информация о дивидендах

Дивиденды участнику Общества в 2024–2025 годах не начислялись и не выплачивались.

3. РАСШИФРОВКА ОТДЕЛЬНЫХ СТАТЕЙ ОТЧЕТНОСТИ

Информация о бухгалтерской отчётности сформирована в соответствии с Положением по бухгалтерской отчётности организации» ФСБУ 4/2023.

3.1. Основные средства

В составе основных средств Общества по состоянию на 31.12.2025 г. отражены 1 автомобиль (стоимость которого не погашается).

3.2. Уставный капитал

Уставный капитал Компании по состоянию на 31.12.2025 сформирован полностью и составляет 6 500 000,00 руб.

3.3. Учет расчетов по налогу на прибыль организаций

Показатели	Сумма тыс. руб. за 2025 год	Сумма тыс. руб., за 2024 год.
Налог на прибыль	9 278,6	7 161,5
В том числе:	5 311,7	8 794,9
- текущий налог на прибыль		
- отложенный налог на прибыль по ставке 25% (до 2025 - 20%)	3 966,9	- 499,7
- отложенный налог на прибыль от повышения ставки на 5%	0,0	-1 133,7

Изменения отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства:

Показатели	2024 (тыс. руб.)	Увеличение (тыс. руб.)	Уменьшение (тыс. руб.)	2025 (тыс. руб.)
Отложенный налоговый актив (ОНА):	16 186,1	5 549,3	2 297,5	19 437,8
- оценочные обязательства и резервы	255,2	246,7		501,8
- расходы будущих периодов	13 710,1	5 225,9	0,0	18 936,0
- убыток текущего периода	0,0	76,7	76,7	0,0
- арендные обязательства	2 220,8	0,0	2 220,8	0,0
Отложенное налоговое обязательство ОНО):	10 517,5	9 374,2	2 155,5	17 736,2
- доходы будущих периодов	8 362,0	9 374,2	0,0	17 736,2
- основные средства	1 924,2	0,0	1 924,2	0,0
- проценты по обязательствам	231,3	0,0	231,3	0,0

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

В 2025 г. показателей ОНА и ОНО, связанных с арендой не имеется.

Отложенный налог на прибыль:

Показатели	Увеличение отложенного налога на прибыль, тыс. руб.	Уменьшение отложенного налога на прибыль, тыс. руб.	Отложенный налог на прибыль за 2025 г., тыс. руб.
Отложенный налог на прибыль	+ 11 671,7	- 7 704,8	+ 3 966,9
Изменение ОНА (+;-)	+ 2 297,5	- 5 549,3	- 3 251,8
Изменение ОНО (+;-)	+ 9 374,2	- 2 155,5	+ 7 218,7

4. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Наименование показателя	Остаток на 01.01.2025, тыс. руб.	Начислено за 2025 г., тыс. руб.	Использовано за 2025 г, тыс. руб.	Остаток на 31.12.25, тыс. руб.
Оценочные обязательства по вознаграждениям	787,1	2578,2	1710,8	1654,5
Оценочные обязательства по страховым взносам	233,5	444,5	325,1	352,9
Оценочные обязательства – всего	1020,6	3022,7	2035,9	2007,4

5. ДОПОЛНИТЕЛЬНЫЕ РАСШИФРОВКИ СТАТЕЙ ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

Выручка Компании включала следующие виды доходов:

Показатели	2025 (тыс. руб.)	2024 (тыс. руб.)	Изменения (тыс. руб.) (+;-)
Выручка от оказания услуг, облагаемых НДС 20%	383 895,4	285 153,4	+ 98 742,0
Выручка от оказания услуг, облагаемых НДС 0%	162 734,5	253 046,2	- 90 311,7
Выручка от продажи товаров, облагаемых НДС 20%	46 357,5	0	+46 357,5
Выручка от продажи товаров, не облагаемых НДС	666 915,7	923 554,1	- 256 638,4
Выручка, всего	1 259 903,1	1 461 753,7	-201 850,6

Себестоимость Компании включала следующие виды расходов:

Показатели	2025 (тыс. руб.)	2024 (тыс. руб.)	Изменения (тыс. руб.) (+;-)
Себестоимость услуг	499 423,3	494 623,2	+ 4 800,1
Себестоимость товаров	699 354,3	908 154,8	- 208 800,5
Себестоимость товаров и услуг, всего	1 198 777,6	1 402 778,0	- 204 000,4
Управленческие расходы	59 288,5	53 037,3	+ 6 251,2
Итого расходов на продажу	1 258 066,1	1 455 815,3	- 197 749,2

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

Показатели	2025г., тыс. руб.	2024г., тыс. руб.	Разница, тыс. руб.
Материальные затраты	847,1	1 702,3	- 855,2
Расходы на оплату труда	42 264,9	37 128,4	+ 5 136,5
Отчисления на социальные нужды	5 898,5	5 456,9	+ 441,6
Амортизация	2 716,6	2 274,4	+ 442,2
Услуги сторонних организаций	499 423,3	494 623,2	+ 4 800,1
Прочие затраты	7 561,4	6 475,3	+ 1 086,1
Себестоимость проданных товаров	699 354,3	908 154,8	- 208 800,5
Итого расходов на продажу	1 258 066,1	1 455 815,3	- 197 749,2

По итогам текущего года Валовая прибыль увеличилась на 2 149,8 тыс. руб., а Прибыль от продаж уменьшилась на 4 101,3 тыс. руб.

Показатели	2025 (тыс. руб.)	2024 (тыс. руб.)	Изменения (тыс. руб.) (+;-)
Валовая прибыль	61 125,5	58 975,7	+ 2 149,8
Прибыль от продаж	1 837,1	5 938,4	- 4 101,3

Прочие доходы и расходы

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

Прочие доходы:

Показатели	2025г., тыс. руб.	2024г., тыс. руб.	Разница, тыс. руб.
Курсовые разницы	28 701,5		+ 28 701,5
Прибыль прошлых лет		217,9	- 217,9
Доходы в виде списанной кредиторской задолженности	1,0	197,0	- 196,0
Доходы, связанные с переоценкой внеоборотных активов	379,7		+ 379,7
Прочие внереализационные доходы	10 532,5	74,8	+ 10 457,7
Итого прочих доходов	39 614,7	489,7	+ 39 125,0

Прочие расходы:

Показатели	2025г., тыс. руб.	2024г., тыс. руб.	Разница, тыс. руб.
Расходы на услуги банков	1 296,4	2 218,2	- 921,8
Прочие операционные расходы (Убыток от продажи валюты)	593,4	2 386,0	- 1 792,6
Штрафы, пени, неустойки	199,5	25,9	+ 173,6
Убытки прошлых лет	12,1	11,1	+ 1,0
Курсовые разницы		17 181,2	- 17 181,2
Расходы в виде списанной дебиторской задолженности		0,8	- 0,8
Расходы по передаче товаров (работ, услуг) безвозмездно и для собственных нужд	473,6	488,9	- 15,3
Прочие внереализационные расходы	10 439,6	12 089,3	- 1 649,7
Прочие косвенные расходы	586,4	383,5	+ 202,9
Итого прочих расходов	13 601,0	34 784,9	- 21 183,9

Финансовые результаты

Показатели	2025г., тыс. руб.	2024г., тыс. руб.	Разница, тыс. руб.
Прибыль (+) / Убыток (-) до налогообложения	37 115	- 27 094	+ 64 209
Налог на прибыль	9 279	7 162	+ 2 117
В том числе:			
- текущий налог на прибыль	5 312	8 795	- 3 483
- отложенный налог на прибыль	3 967	-500	+ 4 467
- пересчет отложенного налога на прибыль из-за увеличения ставки на 5%		-1 133	+ 1 133
Чистая прибыль (+) / убыток (-)	27 836	- 34 256	+ 62 092

В 2025 г. компания получила прибыль до налогообложения, которая составила 37 117 тыс. руб. По сравнению с 2024 г., в котором был убыток 34 256 тыс. руб. разница составила 64 209

тыс. руб. В итоге чистая прибыль составила 27 836 тыс. руб. По сравнению с 2024 г., разница составила 62 092 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 2025 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 2025 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%. В 2025 году ЦБ РФ

стал снижать ключевую ставку: в июне с 21% до 20%, в июле до 18%, в сентябре до 17%, в октябре до 16,5%, в декабре до 16%.

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 2025 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 31.12.2025 года	«минус» 30 421
На 31.12.2024 года	«минус» 58 257
На 31.12.2023 года	«минус» 24 000

Чистые активы Общества составляют отрицательную величину в связи с большими убытками в предыдущих периодах.

В 2025 году Обществом была получена прибыль в размере 27 836 тыс. руб., в 2024 году - убыток в размере 34 256 тыс. руб. и в 2023 году – убыток 22 811 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. КУРСОВЫЕ РАЗНИЦЫ

Для целей составления отчетности Компания использовала следующие курсы Центрального банка РФ, действовавшие на 31.12.2025 г.
1 доллар США = 78,2267 рублей.

Приложения:

- Пояснения 4. Основные средства на 3 листах;
- Пояснения 5. Финансовые вложения на 1 листе;
- Пояснения 6. Запасы на 1 листе;
- Пояснения 7. Дебиторская задолженность на 2 листах;
- Пояснения 8. Обязательства на 3 листах;
- Пояснения 10. Расходы по обычным видам деятельности на 1 листе.

Директор
ООО «ТГЛ РУС»



Ким Мун Су

Главный бухгалтер
21.02.2026 г.



Цой Олег Витальевич

