

**ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
«ТРАНСПОРТНО-ЛОГИСТИЧЕСКАЯ ГРУППА»**

Пояснения к Бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 г.

и Отчету о финансовых результатах за 2025 год

1. Краткая характеристика деятельности организации

1.1. Полное наименование - Общество с ограниченной ответственностью "ТРАНСПОРТНО-ЛОГИСТИЧЕСКАЯ ГРУППА"

Сокращенное наименование – ООО «ТЛГ».

1.2. Юридический адрес – *Российская Федерация, 119311, Город Москва, вн.тер. г. Муниципальный Округ Раменки, пр-кт Вернадского, дом 6*

С 15.08.2024 119311, Город Москва, вн.тер. г. Муниципальный Округ Раменки, пр-кт Вернадского, дом 6 – ИФНС 7729

1.3. ООО «ТЛГ» зарегистрировано в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве 05.12.2016 г., основной государственный регистрационный номер **5167746406240**.

1.4. Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 9715285576

Код причины постановки на учет (КПП): 772901001

1.5. Численность сотрудников по состоянию на 31 декабря 2025 года составляет 2 сотрудника.

1.6. Наличие обособленных подразделений, в том числе филиалов и представительств – отсутствуют

1.7. Размер уставного капитала общества по состоянию на 31 декабря 2025 г. составляет – *20 000 (двадцать тысяч) рублей*. Уставный капитал общества оплачен полностью.

Участником общества является: Пихуля Олеся Владимировна с долей 100%.

1.8. Вид деятельности по ОКВЭД:

52.29 «Деятельность вспомогательная прочая, связанная с перевозками».

ООО «ТЛГ» в 2025 году, в связи с отсутствием договоров, услуги не оказывало.

1.9. Аудит бухгалтерской отчетности Общества

Общество подлежит обязательному аудиту по финансовому критерию.

В 2024 году аудит проводила аудиторская организация ООО "АудитКонсалтинг Северо-Запад". Обществу было выданы немодифицированное аудиторское заключение. Корректировки по итогам аудита в учет и отчетность ретроспективно не вносились.

Аудитором бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год утверждена аудиторская организация ООО "АудитКонсалтинг Северо-Запад". Договор заключен на проведение аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год – 30.01.2026г.

2. Учетная политика

2.1. Основные подходы к составлению годовой бухгалтерской отчетности.

Бухгалтерский учет ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 06.12.2011 года «О бухгалтерском учете» и федерального стандарта бухгалтерского учёта ФСБУ 4/2023 — «Бухгалтерская (финансовая) отчётность», утверждён приказом Минфина России от 04.10.2023 №157н, «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской организации», утвержденным Приказом Минфина РФ № 34н от 29.07.1998 года, а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету.

Способы учета хозяйственных операций подробно отражены в Учетной политике Организации, утвержденной Приказом № 17 от 21.12.2022 г.

2.2. Основные средства, капитальные вложения.

Учет основных средств (далее- ОС) и капитальных вложений ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 «Основные средства» и 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н. По всем объектам основных средств амортизация начисляется линейным способом.

Переоценка основных средств в Организации не проводилась.

Резерв на ремонт основных средств не создается. Расходы на ремонт отражаются в бухгалтерском учете в управленческих расходах того периода, в котором были произведены ремонтные работы.

- Актив, удовлетворяющий условиям п.4 ФСБУ 6/2000, относится к объекту основных средств, если он предназначен для использования в уставной деятельности организации, для управленческих нужд. При этом должны одновременно соблюдаться условия:

объект предназначен для использования в течение длительного времени, то есть свыше 12 месяцев;

организация не предполагает последующую перепродажу данного объекта;

стоимость объекта превышает 100 000 руб.

- Организация не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, которые отвечают признакам основного средства, но имеют стоимость не выше 100 000 руб. Затраты на

приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

- Организация применяет ФСБУ 26/2020.

- Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете «Права пользования активами» к счету 01 «Основные средства».

- Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.

- В целях определения приведенной стоимости будущих арендных платежей в общем случае справедливой стоимости предмета лизинга признается цена его приобретения лизингодателем у поставщика. Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды. Решение об использовании этого права по каждой группе однородных по характеру и способу использования предметов аренды, в отношении которых выполняются условия, закрепляется отдельным приказом руководителя;

- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов. Решение об использовании этого права по каждому предмету аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, принимается отдельно и закрепляется отдельным приказом руководителя. Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

- договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа;

- не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

- в случаях, когда организация не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, арендные платежи признаются в расходах равномерно в течении срока действия договора.

2.3. Материально-производственные запасы.

В соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы», утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 № 180н МПЗ, списываемые в производство, реализуемые на сторону, выбывающие по прочим основаниям, оцениваются по средней стоимости.

МПЗ принимаются к учету в сумме фактических затрат Организации на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Для учета МПЗ счет 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» не используется.

2.4 Доходы.

Учет доходов производится на основании ПБУ 9/99 «Доходы организации» (Утверждены Приказом Минфина РФ № 32н от 06.05.1999 года).

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг.

Остальные доходы Организации являются прочими доходами.

Проценты за предоставление в пользование денежных средств Организацией начисляются за каждый истекший отчетный период.

2.5. Расходы

В управленческих расходах учитываются общехозяйственные расходы, так как они в соответствии с учетной политикой признаются в полном объеме расходами по обычным видам деятельности (списываются со счета 26 "Общехозяйственные расходы").

2.6. Учет займов, кредитов и затрат на их обслуживание.

В соответствии с ПБУ 15/08 «Учет по займам и кредитам» (утв. Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 года № 107н) аналитический учет задолженности по займам и кредитам ведется по видам займов и кредитов, кредитным организациям и другим займодавцам, предоставившим их.

В соответствии с требованиями п. 73 Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации по полученным займам и кредитам краткосрочная задолженность показывается с учетом причитающихся на конец отчетного периода процентов к уплате.

Начисление процентов по полученным займам и кредитам Организация производит в соответствии с порядком, установленным в договоре займа или кредитном договоре.

Валютные счета отсутствуют.

2.7. Резервы и оценочные обязательства.

В резерв сомнительных долгов включается дебиторская задолженность, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Величина резерва определяется по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Учет оценочных обязательств ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету оценочных обязательств, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010 (утв. Приказом Минфина России от 12.12.2010 № 167н).

Общество создает резерв на оплату отпуска.

Оценочное обязательство, связанное с возникновением у работника права на оплачиваемые отпуска, состоит из суммы обязательства по выплате отпускных работникам и суммы обязательства по уплате страховых взносов на обязательное социальное страхование. Оценочное обязательство на отчетную дату рассчитано по каждому сотруднику как увеличенное на сумму страховых взносов произведение количества дней отпуска, не использованного сотрудником на конец отчетного периода, и среднедневного заработка сотрудника. При этом среднедневной заработок сотрудника определяется в соответствии с порядком, применяемым для расчета отпускных.

2.8. Уставный и резервный капитал.

Уставный капитал отражен в сумме номинальной стоимости вклада участника. Величина уставного капитала соответствует установленной в уставе Организации.

Резервный фонд Организацией не формируется.

2.9. Бухгалтерская отчетность.

Организация формирует бухгалтерскую (финансовую) отчетность, используя формы отчетности, утвержденные федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 — «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утверждён приказом Минфина России от 04.10.2023 №157н.

Состав годовой бухгалтерской отчетности за 2025 год включает в себя:

- 1) Бухгалтерский баланс по состоянию на 31 декабря 2025 года;
- 2) Отчет о финансовых результатах за 2025 год;
- 3) Приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год, включая:
 - отчет об изменении капитала за 2025 год;
 - отчет о движении денежных средств за 2025 год;
 - пояснения к бухгалтерской отчетности табличные и письменные.

Показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях приводятся в бухгалтерской отчетности обособленно в случае их существенности и если без знания о них заинтересованными пользователями невозможна оценка финансового положения Организации или финансовых результатов ее деятельности. Существенность при формировании бухгалтерской отчетности определяется совокупностью качественных и количественных факторов. При этом для определения уровня существенности количественных факторов применяется величина, превышающая 5% от валюты баланса/общей суммы доходов Организации за отчетный период.

3. Пояснения по отдельным фактам хозяйственной деятельности, строкам бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах.

3.1. Инвентаризация

Объект учета	Дата проведения инвентаризации	Примечания
Дебиторская и кредиторская задолженность	31.12.2025	Счет учета 60, 62, 71, 73, 76, 66, 68, 69
Материально-производственные запасы	31.12.2025	Счет учета 10, 41
Расходы будущих периодов	31.12.2025	Счет учета 97
Оценочные обязательства	31.12.2025	Счет учета 96
Отложенные налоговые обязательства	31.12.2025	Счет учета 77
Отложенные налоговые активы	31.12.2025	Счет учета 09

В ходе инвентаризации недостач и излишков не установлено.

3.2. Основные факторы, повлиявшие на результаты деятельности

Выручка Организации в 2025 году составила 0 руб., в 2024 году выручка составила 1 219 130 тыс. руб. Отсутствие выручки в 2025 году обусловлено отсутствием договоров на оказание услуг.

3.3. Расшифровка показателей Бухгалтерского баланса

3.3.1 Основные средства (строка 1150 Бухгалтерского баланса)

На 31.12.2025, тыс. руб.	На 31.12.2024, тыс. руб.	На 31.12.2023, тыс. руб.
-	4 112	7 927

3.3.2. Отложенный налоговый актив (строка 1180 Бухгалтерского баланса) в размере 22628 тыс. руб. образовался в результате:

- разницы между признанием в бухгалтерском учете сумм начисленного резерва на оплату отпусков и признанием в налоговом учете сумм оплаты отпусков на дату выплаты;
- разницы между признанием в бухгалтерском и налоговом учетах сумм резерва сомнительных долгов;
- разницы сумм расходов будущих периодов по бухгалтерскому учету и по налоговому учету;
- убыток текущего периода.

Виды активов и обязательств	На 31.12.2025 г., тыс. руб.	На 31.12.2024 г., тыс. руб.	На 31.12.2023 г., тыс. руб.
-----------------------------	-----------------------------	-----------------------------	-----------------------------

Оценочные обязательства и резервы	5	28	502
Резерв по сомнительным долгам	-	2	4
Арендные обязательства	-	-	181
Расходы будущих периодов	66	-	-
Убыток текущего периода	22 557	20 800	-
Итого:	22 628	20 830	687

3.3.3 Запасы (строка 1210 Бухгалтерского баланса)

На 31.12.2025, тыс. руб.	На 31.12.2024, тыс. руб.	На 31.12.2023, тыс. руб.
-	1	53 383

3.3.4 Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям (строка 1220 Бухгалтерского баланса)

На 31.12.2025, тыс. руб.	На 31.12.2024, тыс. руб.	На 31.12.2023, тыс. руб.
41	-	1

3.3.5 Дебиторская задолженность (строка 1230 Бухгалтерского баланса)

На 31.12.2025, тыс. руб.	На 31.12.2024, тыс. руб.	На 31.12.2023, тыс. руб.
1 235	55 381	843 676

3.3.6 Денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250 Бухгалтерского баланса)

На 31.12.2025, тыс. руб.	На 31.12.2024, тыс. руб.	На 31.12.2023, тыс. руб.
61	2 332	4 158

3.3.7 Прочие оборотные активы (строка 1260 Бухгалтерского баланса)

На 31.12.2025, тыс. руб.	На 31.12.2024, тыс. руб.	На 31.12.2023, тыс. руб.
-	56	62

3.3.8 Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) (строка 1370 Бухгалтерского баланса)

На 31.12.2025, тыс. руб.	На 31.12.2024, тыс. руб.	На 31.12.2023, тыс. руб.

19 484	79 745	359 234
--------	--------	---------

3.3.9. Отложенные налоговые обязательства (строка 1420 Бухгалтерского баланса):

Виды активов и обязательств	На 31.12.2025 г., тыс. руб.	На 31.12.2024 г., тыс. руб.	На 31.12.2023 г. тыс. руб.
Кредиторская задолженность	-	-	16
Основные средства	-	16	519
Итого:	-	16	535

3.3.10 Заемные средства (строка 1510 Бухгалтерского баланса):

На 31.12.2025, тыс. руб.	На 31.12.2024, тыс. руб.	На 31.12.2023, тыс. руб.
430	-	353 647

3.3.11 Кредиторская задолженность (строка 1520 Бухгалтерского баланса):

На 31.12.2025, тыс. руб.	На 31.12.2024, тыс. руб.	На 31.12.2023, тыс. руб.
4 013	2 818	193 114

3.3.12 Оценочные обязательства (строка 1540 Бухгалтерского баланса):

Сумма резерва по отпускам и страховым взносам на 01.01.2024 г., тыс. руб.	Начислено резерва по отпускам и страховым взносам в 2025 г., тыс. руб.	Списаны расходы за счет резерва по отпускам и страховым взносам в 2025 г., тыс. руб.	Сумма резерва по отпускам и страховым взносам на 31.12.2025 г., тыс. руб.
114	372	(468)	18
Сумма резерва по отпускам и страховым взносам на 01.01.2024 г., тыс. руб.	Начислено резерва по отпускам и страховым взносам в 2024 г., тыс. руб.	Списаны расходы за счет резерва по отпускам и страховым взносам в 2024 г., тыс. руб.	Сумма резерва по отпускам и страховым взносам на 31.12.2024 г., тыс. руб.
2 512	1 886	(4 284)	114
Сумма резерва по отпускам и страховым взносам на 01.01.2023 г., тыс. руб.	Начислено резерва по отпускам и страховым взносам в 2023 г., тыс. руб.	Списаны расходы за счет резерва по отпускам и страховым взносам в 2023 г., тыс. руб.	Сумма резерва по отпускам и страховым взносам на 31.12.2023 г., тыс. руб.
3 073	3 646	(4 207)	2 512

3.3.13 Прочие краткосрочные обязательства (строка 1550 Бухгалтерского баланса):

На 31.12.2025, тыс. руб.	На 31.12.2024, тыс. руб.	На 31.12.2023, тыс. руб.
-	-	834

3.4. Резерв по сомнительным долгам:

Сумма резерва на 01.01.2025 г., тыс. руб.	Начислено резерва в 2025 г., тыс. руб.	Списана задолженность за счет резерва в 2025 г., тыс. руб.	Восстановлен резерв в 2025 г., тыс. руб.	Сумма резерва на 31.12.2025 г., тыс. руб.
200 626	46 194	(9)	-	246 823
Сумма резерва на 01.01.2024 г., тыс. руб.	Начислено резерва в 2024 г., тыс. руб.	Списана задолженность за счет резерва в 2024 г., тыс. руб.	Восстановлен резерв в 2024 г., тыс. руб.	Сумма резерва на 31.12.2024 г., тыс. руб.
9	200 628	-	-	200 626
Сумма резерва на 01.01.2023 г., тыс. руб.	Начислено резерва в 2023 г., тыс. руб.	Списана задолженность за счет резерва в 2023 г., тыс. руб.	Восстановлен резерв в 2023 г., тыс. руб.	Сумма резерва на 31.12.2023 г., тыс. руб.
37 415	9	(37 415)	-	9

3.5. Условные обязательства и условные активы.

Условные обязательства и условные активы на 31 декабря 2025 года отсутствуют.

3.6. Расшифровка показателей Отчета о финансовых результатах.

3.6.1. Выручка (строка 2110 Отчета о финансовых результатах), тыс. руб.:

Номенклатурная группа	2025 г.	2024 г.	2023 г.
Комплексная поставка угля (уголь, транспортировка)	-	1 219 130	1 958 534
Итого:	-	1 219 130	1 958 534

3.6.2 Себестоимость продаж (строка 2120 Отчета о финансовых результатах), тыс. руб.:

Номенклатурная группа	2025 г.	2024 г.	2023 г.
Комплексная поставка угля (уголь, транспортировка)	-	1 212 438	1 850 870
Итого:	-	1 212 438	1 850 870

3.6.3. Управленческие расходы (строка 2220 Отчета о финансовых результатах), тыс. руб.:

2025 г.	2024 г.	2023 г.
(11 575)	(46 856)	(85 659)

3.6.4 Прочие доходы (строка 2340 Отчета о финансовых результатах):

Статья доходов	За январь – декабрь 2025 г., тыс. руб.	За январь – декабрь 2024 г., тыс. руб.	За январь – декабрь 2023 г., тыс. руб.
Реализация основных средств	-	1 625	-
Оценочные обязательства	-	-	-

Резервы по сомнительным долгам	-	-	37 415
Прочие внереализационные доходы (в т.ч. компенсация за привлечение денежных средств)	87	3 405	569
Списание Дебиторской (кредиторской) задолженности	-	-	2
Пени, штрафы, неустойки по хозяйственным договорам к получению	12 019	196	1 543
Возмещение убытков к получению	12	28	-
Прибыль прошлых лет	-	-	93
Итого:	12 118	5 254	39 622

3.6.5 Прочие расходы (строка 2350 Отчета о финансовых результатах):

Статья доходов	За январь – декабрь 2025 г., тыс. руб.	За январь – декабрь 2024 г., тыс. руб.	За январь – декабрь 2023 г., тыс. руб.
Реализация основных средств	869	1 797	-
Отчисления в оценочные резервы	46 186	200 627	-
Оценочные обязательства	25	-	9
Списание выделенного НДС на прочие расходы	127	-	-
Прочие не принимаемые по НУ	792	-	-
Прочие внереализационные доходы	-	5 031	2 970
Списание Дебиторской (кредиторской) задолженности	7 060	-	3
Пени, штрафы, неустойки по хозяйственным договорам к получению	7 325	2 109	3 020

Услуги банка	115	42 866	33 194
Штрафы ГИБДД. Судебные издержки	152	28	-
Убытки прошлых лет	-	-	721
Итого:	62 651	252 458	39 915

3.6.6 Прибыль (убыток) до налогообложения (строка 2300 Отчета о финансовых результатах), тыс. руб.

2025 г.	2024 г.	2023 г.
(62 074)	(288 150)	11 446

3.6.7 Налог на прибыль (строка 2410 Отчета о финансовых результатах), тыс. руб.

2025 г.	2024 г.	2023 г.
1 813	20 662	(2 924)

3.6.8 Текущий налог на прибыль (строка 2411 Отчета о финансовых результатах), тыс. руб.

2025 г.	2024 г.	2023 г.
-	-	(2 924)

3.6.9 Отложенный налог на прибыль (строка 2412 Отчета о финансовых результатах), тыс. руб.

2025 г.	2024 г.	2023 г.
1 813	20 662	430

3.6.10 Прочее (строка 2460 Отчета о финансовых результатах), тыс. руб.

2025 г.	2024 г.	2023 г.
-	(1)	(815)

3.6.11 Чистая прибыль (убыток) (строка 2400 Отчета о финансовых результатах), тыс. руб.

2025 г.	2024 г.	2023 г.
(60 261)	(267 489)	8 137

4. Информация о связанных сторонах и бенефициарах

4.1. Связанные стороны:

Наименование стороны	связанной	Доля в уставном капитале	Характер взаимоотношений
----------------------	-----------	--------------------------	--------------------------

Пихуля Владимировна	Олеся	Генеральный директор до 19.09.2025 г., доля 100%.	Оплата труда, предоставление займов обществу, хозяйственные договоры
Горбунов Сергеевич	Дмитрий	Генеральный директор с 18.10.2025 г.	Оплата труда

4.2. Операции со связанными сторонами:

Выплаты по трудовым договорам АУП:

- Заработная плата 2 733,21 тыс. руб.
- Страховые взносы 977,75 тыс. руб.
- НДФЛ 500,96 тыс. руб.
- Дивиденды в 2025г. не начислялись и не выплачивались.
- Долгосрочных вознаграждений АУП в 2025 г. не начислялось и не выплачивалось.

5. Способ раскрытия информации о гос. помощи

В отчетном периоде компания гос. помощь не получала.

6. Соблюдение принципа непрерывности деятельности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за отчетный год была подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности.

Изменений основных видов деятельности и существенных условий ведения деятельности в 2026 году не планируется.

7. События после отчетной даты

Иные факты хозяйственной деятельности Организации, которые оказали или могут оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за 2025 год, рассмотрены согласно перечню, указанному в ПБУ 7/98 «События после отчетной даты», отсутствуют.

8. Информация о рисках хозяйственной деятельности.

8.1. Потенциально существенные риски хозяйственной деятельности, которым подвержена Организация.

В процессе хозяйственной деятельности Организация 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.

Организация подвержена: финансовым, правовым, страновым и региональным рискам.

8.2. Механизм управления рисками.

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

Генеральный директор Организации анализирует и стремится минимизировать риски, информация о которых приводится ниже.

В процессе ведения хозяйственной деятельности Общества могут возникнуть следующие риски:

Неблагоприятное изменение цен на товары, работы услуги;

Вследствие возможного повышения цен на потребляемые Обществом в процессе хозяйственной деятельности товары, работы, услуги, в том числе обусловленное инфляционными процессами, Общество подвержено рискам изменения цен не значительно, так как цены на услуги, оказываемые Обществом и реализуемые товары также подвергаются индексации. При этом вероятность возникновения риска неблагоприятного изменения цен на услуги оценивается как не высокая.

Функциональной валютой Общества является Российский рубль. Операции в иностранной валюте не осуществляются. Риск неблагоприятного изменения валютных курсов отсутствует.

Риски ликвидности.

Проанализированы следующие финансовые обязательства на возможность организации своевременно и в полном объеме погасить задолженность

- по кредиторской задолженности поставщикам и подрядчикам – риск ликвидности связан с возможностями организации своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату обязательства.

Налоговые риски.

Общество, исходя из своего понимания применимого российского налогового законодательства, официальных разъяснений и судебных решений, считает, что налоговые обязательства отражены в адекватной сумме. Тем не менее, трактовка этих положений соответствующими органами может оказать влияние на настоящую финансовую отчетность. Существуют факторы и события, которые могут привести к

дополнительной уплате налогов, страховых взносов, таможенных пошлин и других обязательных платежей вызывающие налоговый риск:

- изменение законодательства Российской Федерации о налогах и сборах,
- изменение отраслевого законодательства,
- финансовое состояние организации и ее контрагентов,
- внутренние факторы (недостаточное взаимодействие структурных подразделений организации, несвоевременный и неэффективный документооборот), раскрытие которых нецелесообразно внешнему пользователю, но должны учитываться при проведении мероприятий по снижению налоговых рисков. Общество оценивает налоговый риск в связи с имеющими место факторами и событиями как низкий.

Прочие виды рисков

Правовые риски

К числу правовых рисков, которые могут оказать влияние на деятельность Общества можно отнести риски, вызванные следующими факторами:

- изменение налогового законодательства;
- изменение законодательства о ценных бумагах и корпоративного законодательства;
- изменение правил по лицензированию;
- изменение судебной практики.

Для снижения указанных рисков Обществом осуществляется мониторинг тенденций региональной и общероссийской правоприменительной практики, анализ и оценка законодательных инициатив, а также оперативное реагирование на изменение законодательства. Страновые и региональные риски связаны с политической и экономической ситуацией, географическими особенностями в стране и регионе, в которых организация осуществляет обычную деятельность и (или) зарегистрирована в качестве налогоплательщика.

Страновые и региональные риски, связанные с возможными военными конфликтами, введением чрезвычайного положения и забастовками, повышенной опасностью стихийных бедствий, возможным прекращением или перебоями в транспортном сообщении и т.п.

Ниже представлен структурированный обзор текущей ситуации в угольной и логистической отраслях России, что поможет понять и обосновать причины и следствия результатов деятельности компании в 2025 году.

1. Кризис в угольной отрасли России

Угольная отрасль переживает один из самых тяжелых периодов за последние годы, что подтверждается масштабными финансовыми потерями и ростом числа убыточных предприятий.

Ключевые показатели кризиса

- **Массовая убыточность:** По итогам первого полугодия 2025 года доля убыточных угольных компаний достигла 71% (89 из 125 компаний), тогда как в 2024 году этот показатель составлял 48%. В целом по отрасли доля убыточных компаний достигла 50%.
- **Огромные финансовые потери:** Убыток угольной отрасли до налогообложения за первое полугодие 2025 года составил 172 млрд рублей, что уже превысило показатель за весь 2024 год (124 млрд рублей). По итогам 2024 года общий убыток отрасли составлял 129 млрд рублей (против прибыли в 357 млрд годом ранее). Прогноз убытка на 2025 год может превысить 300 млрд рублей.
- **Рост кредиторской задолженности:** Совокупная кредиторская задолженность российских угольных компаний по итогам 2025 года может достичь 1,5 трлн рублей.
- **Банкротства и закрытия предприятий:** В 2025 году в предбанкротном состоянии находились 27 угольных предприятий (9% от общей добычи), а 62 предприятия (29%) работали с убытком выше среднего. В Кузбассе закрылись 9 предприятий, в Хакасии — 2. Даже крупные проекты, такие как разработка Сырадасайского месторождения в Арктике (оператор "Таймыргормаш"), оказались на грани банкротства с убытком в 2,32 млрд рублей и кредиторской задолженностью почти в 6 млрд рублей.

Причины кризиса в угольной отрасли

1. **Падение экспортных цен и снижение объемов:** Мировые котировки угля упали до кризисных уровней 2019-2020 годов. Экспорт угля из России падает четвертый год подряд. В августе 2025 года экспорт энергетического угля стал убыточным по всем направлениям (отрицательный нетбэк).
2. **Рост логистических расходов и тарифов:** Главный фактор, "съедающий" маржинальность. Себестоимость перевозок растет, а тарифы РЖД остаются высокими. Маржинальность угольщиков составляет -21%, в то время как у РЖД — +46%.
3. **Длительный период низких цен:** Ожидается, что текущий период низких цен на глобальном рынке может продлиться 2-3 года, что приведет к уходу с рынка наименее эффективных производителей.

Ключевые показатели кризиса

- **Массовые банкротства и ликвидации:** Почти 7 тысяч транспортных компаний (юрлиц) находятся в стадии ликвидации или банкротства. Это рекордная ситуация за последние 17 лет.
- **Прогноз ухода игроков:** Эксперты прогнозируют, что как минимум еще 10% фирм могут покинуть рынок в 2026 году.

· Убыточность перевозок: В мае 2025 года средний уровень ставок составлял 66 руб./км, тогда как себестоимость достигала 82 руб./км. Таким образом, каждый километр приносил убыток в 16 рублей. К концу года себестоимость выросла до 85-86 руб./км при тарифах 74,7 руб./км.

Причины кризиса в логистике

1. Рост себестоимости: За первое полугодие 2025 года себестоимость перевозок выросла на 15%.

· Топливо: Цена дизельного топлива выросла на 15-20%, при этом были отменены скидки для крупных перевозчиков (до 23%). Доля топлива в себестоимости достигает 30%

2. Недобросовестная конкуренция: Более 60% игроков рынка используют различные схемы "оптимизации" налогов (зарплатные схемы, "топливные схемы", покупка "бумажного" НДС), что создает неравные условия для добросовестных компаний.

3. Сложности работы с госкорпорациями и госзакупками

Работа с государственными корпорациями и в сфере госзакупок имеет свою специфику, которая усугубляет положение компаний с низкой маржинальностью.

Жесткие требования к "добросовестности" поставщика

Для участия в госзакупках (44-ФЗ, 223-ФЗ) компаниям часто необходимо подтверждать свою "добросовестность" исполненными контрактами. Критически важный нюанс: для получения льгот по обеспечению контракта (например, возможность не вносить обеспечение или вносить его в половинном размере) требуются контракты, исполненные без штрафов и пеней. Согласно разъяснениям Минфина, даже списанные неустойки делают контракт "недействительным" для целей подтверждения добросовестности.

Это создает замкнутый круг для компаний, работающих на низкомаржинальных контрактах:

1. Из-за низкой цены контракта (победитель часто определяется по минимальной цене) маржинальность стремится к нулю или отрицательная.

2. Любые сбои в логистике, росте издержек (топливо, курс валют) приводят к срывам сроков.

3. Заказчик (госкорпорация) вынужден начислять пени и штрафы за просрочку.

4. Наличие этих штрафов лишает компанию права в будущих тендерах претендовать на льготные условия обеспечения, что требует отвлечения значительных оборотных средств.

5. Отсутствие льгот снижает конкурентоспособность, и компания проигрывает следующие тендеры тем, у кого есть "чистые" контракты.

Ценовое давление

Как отмечается в аналитике, основная проблема — неблагоприятная ценовая ситуация и рост логистических расходов. В условиях, когда экспорт через некоторые порты уже убыточен (нетбэк отрицательный), компании вынуждены либо работать в минус, либо отказываться от контрактов. Госкорпорации, как крупнейшие заказчики, часто диктуют ценовые условия, которые не учитывают реальный рост себестоимости перевозок (топливо, лизинг, зарплаты), что и приводит к убыткам.

Выводы по обоснованию отсутствия деятельности в 2025 году

1. Прекращение деятельности в 2025 году — вынужденная, но своевременная мера. Компания попала в "идеальный шторм": крах угольной отрасли. Продолжение работы по старым моделям (низкомаржинальные контракты с высокими рисками) привело бы к неминуемому банкротству, как это произошло с тысячами других игроков.
2. Убытки 2025 года — следствие объективных рыночных факторов, так как финансовый результат сформировался под влиянием:
 - Кризисного состояния угольной отрасли — основного источника спроса на логистические услуги вашего профиля.
 - Роста себестоимости перевозок (топливо, лизинг), который не мог быть компенсирован тарифами.
 - Невозможности получения маржинальных контрактов с госкорпорациями из-за жестких требований к отсутствию штрафов и закредиванности отрасли.
3. Временная приостановка прежнего формата деятельности — единственный способ избежать банкротства. Наше решение о выходе на новые рынки полностью соответствует логике выживания: пока наименее эффективные игроки уходят с рынка, мы проводим «работу над ошибками», чтобы вернуться с более устойчивой бизнес-моделью.

9. Реструктуризация компании

9.1 Общество проводит комплексную реструктуризацию, разработан комплекс мер по выводу компании на новую деятельность (рынки), поиску новых клиентов:

Реструктуризация компании — это комплексный процесс, направленный на изменение её организационной структуры и бизнес-процессов для повышения эффективности и достижения стратегических целей.

Основные этапы реструктуризации:

Анализ текущего финансового состояния. Проводится оценка финансовых показателей, организационной структуры, бизнес-процессов, рыночной позиции и конкурентоспособности. Это помогает выявить проблемные области и определить необходимые изменения.

Планирование мер по реструктуризации. На основе проведённого анализа компания определяет цели реструктуризации и разрабатывает соответствующую стратегию. Эти цели могут варьироваться от сокращения издержек до развития новых рынков.

Внедрение изменений в структуру и управление компанией. Разработанный план включает конкретные мероприятия, такие как изменение организационной структуры, пересмотр бизнес-процессов, сокращение персонала и внедрение новых технологий. Эти изменения реализуются поэтапно, с учётом доступных ресурсов и установленных сроков.

Оценка и корректировка. Это позволяет выявить успешные и неуспешные аспекты реструктуризации и при необходимости внести корректировки. Оценка и корректировка являются непрерывным процессом, который помогает компании достичь желаемых результатов.

9.2. Стратегический анализ и поиск новых направлений деятельности

В течение 2025 года Обществом проведена комплексная работа по анализу рыночной конъюнктуры и поиску потенциально прибыльных ниш для возобновления операционной деятельности. Основной целью данного этапа является выход на новые рынки с более высокой маржинальностью и меньшими рисками, чем в предыдущей (угольной и транспортно-логистической) сфере.

Ключевые направления аналитической работы в 2025 году:

- Мониторинг перспективных отраслей:

Проведен анализ рынков в сферах, смежных с логистикой, а также в сегментах услуг, не связанных с сырьевыми перевозками:

- услуги для электронной коммерции,
- складская логистика,
- консалтинг в области цепочек поставок.

- Оценка рисков и доходности:

В отличие от предыдущей стратегии, которая привела к убыткам из-за работы с низкомаржинальными контрактами и зависимости от единственной отрасли (угольной), на данном этапе приоритет отдается поиску ниш со стабильным спросом и прогнозируемой доходностью, исключая ценовой демпинг и кабальные условия.

- Изучение опыта и партнерств:

Проведены переговоры с потенциальными партнерами и отраслевыми экспертами для оценки реальных возможностей входа в новые сегменты рынка без значительных первоначальных инвестиций и с понятной структурой издержек.

9.3. Необходимость временного периода для трансформации

Общество осознает, что качественная трансформация бизнеса требует времени. 2025 год стал периодом «паузы», необходимой для того, чтобы:

1. Завершить дела с предыдущим направлением деятельности без спешки и с минимальными потерями.
2. Провести глубокий и всесторонний анализ доступных рыночных возможностей, не принимая поспешных решений, которые могут привести к повторению убытков.
3. Разработать устойчивую бизнес-модель для нового вида деятельности, которая будет основана на реальных рыночных потребностях и финансовой эффективности, а не на сиюминутной выгоде от разовых контрактов.

Руководство компании рассматривает этот период как инвестицию в качественное будущее Общества. В настоящий момент аналитическая фаза близится к завершению, и компания переходит к этапу пилотных проектов и заключения первых договоров по новым направлениям.

10. Внутренний контроль.

В Организации организован внутренний контроль исходя из Требований Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

Внутренний контроль осуществляет генеральный директор Общества.

Генеральный директор определяет политику внутреннего контроля и осуществляет оценку эффективности процедур внутреннего контроля.

Генеральный директор Общества несет ответственность за проведение процедур внутреннего контроля Общества. Осуществляет оценку адекватности, достаточности и эффективности процедур внутреннего контроля.

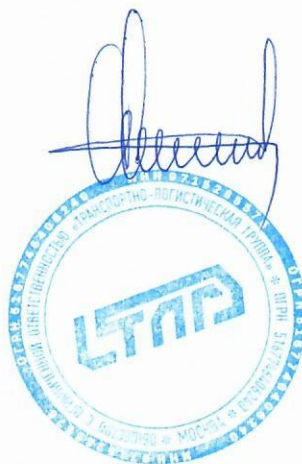
Реализованы меры, направленные на ограничение доступа неуполномоченных лиц к системам документооборота и ведения бухгалтерского учета.

Хозяйственные операции фиксируются в бухгалтерском учете на надлежащих счетах в правильном периоде.

Осуществляются внутренние и внешние сверки расчетов.

Генеральный директор ООО «ТЛГ»

Дата составления:



Горбунов Д.С.