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

1. Общие сведения об организации

Полное/сокращенное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «ТЕХСЕРВИСГАРАНТ»/ ООО «ТСГ»
ИНН/КПП, ОГРН: 3525483265/352501001, 1223500013230
Юридический адрес: 160026, Вологодская область, г.о. город Вологда, г Вологда, ул Преображенского, д. 30, помещ. 29
Основной ОКВЭД: 46.61.1
Признак субъекта МСП: организация относится к субъектам малого предпринимательства.
Численность сотрудников на 31.12.2025: 10 чел.
Обособленные подразделения отсутствуют
Обязательному аудиту бухгалтерской отчетности не подлежит
Уставный капитал организации сформирован в полном объеме в соответствии с учредительными документами и отражен в бухгалтерском учете.
По состоянию на 31 декабря 2025 года состав участников и распределение долей в уставном капитале следующие:
Мочалов Андрей Евгеньевич 100 % доля участия, размер доли 12 000 (двенадцать тысяч) руб.
Общий размер уставного капитала: 12 000 (двенадцать тысяч) рублей.
Изменения в составе участников (размере долей) в течение отчетного года не осуществлялись.
Организация не входит в состав группы компаний.
Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом – генеральным директором. Генеральный директор Мочалов Андрей Евгеньевич действует на основании Устава.
Главный бухгалтер: Мочалов Андрей Евгеньевич назначен(а) приказом №1 от 15.11.2022 год.
Ведение бухгалтерского учета осуществляется в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации.
Организация осуществляет деятельность в соответствии с законодательством Российской Федерации.
Организация относится к субъектам малого предпринимательства в соответствии с Федеральным законом № 209-ФЗ.
Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год сформирована в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета и учетной политикой организации.
В 2025 году организация применяла общую систему налогообложения (ОСНО) в порядке, установленном Налоговым кодексом Российской Федерации.
Налог на добавленную стоимость, налог на прибыль организаций и иные обязательные налоги, и сборы отражены в бухгалтерском учете в соответствии с требованиями действующего законодательства.

2. Основные элементы учётной политики Общества

2.1. Бухгалтерский учет в ООО «ТСГ» ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ, а также действующими федеральными стандартами (ФСБУ). Учет автоматизирован и ведется с использованием специализированной бухгалтерской программы «1С Предприятие 8.3 Бухгалтерия предприятия». Рабочий план счетов разработан на основе типового Плана счетов, утвержденного Приказом Минфина РФ № 94н.

2.2. Основные средства (ФСБУ 6/2020)

Актив принимается к учету в качестве основного средства (ОС), если его стоимость превышает 39 000 рублей. Объекты стоимостью 39 000 рублей и менее, отвечающие признакам ОС, списываются на расходы периода в момент приобретения. Для обеспечения сохранности такие активы учитываются на забалансовых счетах. Для целей учета выделены следующие группы: машины и оборудование, транспортные средства, производственный и хозяйственный инвентарь. Амортизация начисляется линейным способом. Срок полезного использования определяется при принятии объекта к учету.

2.3. Учет аренды (ФСБУ 25/2018)

Организация пользуется правом не применять сложный порядок учета аренды по договорам, которые одновременно удовлетворяют следующим условиям: не предусматривают переход права собственности к арендатору; не предполагают сдачу арендованного имущества в субаренду.
При одновременном выполнении указанных выше условий упрощенный порядок применяется к договорам, в которых: срок аренды не превышает 12 месяцев, или рыночная стоимость предмета аренды (без учета износа) не превышает 300 000 рублей.
Арендные платежи по таким договорам признаются расходом равномерно в течение срока аренды. По договорам, не подпадающим под упрощение (срок более 12 месяцев и стоимость предмета аренды превышает 300 000 рублей), на дату предоставления предмета аренды признается право пользования активом и обязательство по аренде без дисконтирования. Стоимость ППА амортизируется линейным способом.

2.4. Запасы (ФСБУ 5/2019)
Приобретение отражается непосредственно на счетах учета запасов (10 «Материалы», 41 «Товары») по фактической себестоимости. Счета 15 и 16 не используются. Транспортно-заготовительные расходы включаются в фактическую себестоимость приобретения. При отпуске и выбытии оценка материалов производится по средней себестоимости (средневзвешенной). Затраты на приобретение спецоснастки и спецодежды признаются расходами периода по мере передачи в эксплуатацию, с организацией забалансового учета для контроля сохранности.

2.5. Доходы и расходы организации
К доходам от обычных видов деятельности относятся: продажа товаров, сервисные услуги. Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств. В состав расходов от обычных видов деятельности Общества включаются расходы, понесённые при реализации товаров (работ, услуг) в рамках основной деятельности Общества. Страховые премии (ОСАГО) учитываются как предоплата и списываются на расходы равномерно в течение срока действия договора страхования. Общехозяйственные и коммерческие расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления.

2.6. Резерв по сомнительным долгам.
Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода. Проверке подлежит дебиторская задолженность юридических и физических лиц, возникшая по любым основаниям. При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства: нарушение должником сроков исполнения обязательства; значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников; возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.
Если имеется информация, с высокой степенью надежности подтверждающая отсутствие возможности исполнения обязательства должником, задолженность признается сомнительной независимо от наличия и периода просрочки и иных обстоятельств. Решение о создании резерва в таком случае утверждается руководителем организации. Если на отчетную дату у организации имеется уверенность в погашении конкретной просроченной дебиторской задолженности, то задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не создается. Соответствующее решение утверждается руководителем организации. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.
С целью создания резерва по сомнительным долгам в начале оценивается индивидуально каждый долг, являющийся значительным для организации. Значительным признается долг, составляющий более 5% от суммы всей дебиторской задолженности организации. Все остальные долги, не обеспеченные гарантиями, встречными обязательствам и поручительствами, делятся на группы в зависимости от количества дней просрочки с указанием процента для расчета резерва: «до 45 дней — 0%, от 45 до 90 дней — 50%, свыше 90 дней — 100%».

2.7. Документооборот и внутренний контроль (ФСБУ 27/2021)

Первичные документы используются как унифицированные формы, так и самостоятельно разработанные. Электронный документооборот. Регистры бухгалтерского учета ведутся и хранятся в электронной форме.

2.8. Инвентаризация активов и обязательств (ФСБУ 28/2023)

Инвентаризация проводится для обеспечения достоверности данных учета путем выявления фактического наличия объектов и сопоставления его с учетными данными. Объектами инвентаризации являются все виды активов (включая забалансовые), обязательств и оценочных значений. Обязательная инвентаризация проводится перед составлением годовой отчетности, при смене материально ответственных лиц, при выявлении хищений или порче имущества, в случае чрезвычайных ситуаций.

2.9. Бухгалтерская (финансовая) отчетность (ФСБУ 4/2023)

Настоящая бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета. Отчетным периодом для годовой отчетности является календарный год — с 1 января по 31 декабря включительно.

Бухгалтерская отчетность Общества включает: Бухгалтерский баланс, Отчет о финансовых результатах и Пояснения к ним. Информация признается существенной, если ее пропуск или искажение может повлиять на экономические решения пользователей.

Количественный критерий: 10% от итогового показателя группы статей или раздела.

По строке 1150 «Основные средства» отражается совокупная информация о собственных основных средствах и правах пользования активами (ППА).

3. Информация о существенных активах и обязательствах

3.1. Основные средства

Основные средства отражены по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации.

Амортизация начисляется линейным способом.

Собственных основных средств на общую сумму 5 490 тыс. руб.,

Арендованных основных средств на общую сумму 12 362 тыс.руб.

Общество арендует помещения (части зданий) под офис и склад товаров и сервисную зону у следующих компаний (Общество не имеет информации о стоимости арендуемых помещений):

1) ООО "СТРОЙСФЕРА" офис и склад по адресу: г. Вологда, ул.Преображенского, д.30 помещ.29;

2)Физическое лицо Головин Алексей Константинович сервисную зону по адресу: г.Вологда, ул. Клубова, дом 25;

3.2. Нематериальные активы

По состоянию на 31.12.2025 нематериальные активы отсутствуют

3.3. Запасы

Учет материально-производственных запасов (далее - МПЗ) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы", утвержденным решеном Минфина России от 15.11.2019 N 180н.

К МПЗ Общества относятся активы:

- сырье, материалы, топливо, запчасти, комплектующие изделия, предназначенные для выполнения работ, оказания услуг;
- инструменты, инвентарь, спецодежда, тара и другие аналогичные объекты, используемые при продаже товаров, выполнении работ, оказании услуг. Исключение - объекты, которые являются основными средствами;
- товары, приобретенные для продажи;

Оценка МПЗ осуществляется по фактической себестоимости. Фактическая себестоимость материально-производственных запасов формируется на счетах 10 «Материалы» и 41 «Товары» (п.9 – п.27 ФСБУ 5/2019 «Запасы», утв. Приказом МФ РФ от 15.11.2019 № 180н).

Списание осуществляется по средней себестоимости. Резерв под обесценение запасов не создавался (признаки обесценивания отсутствуют).

В запасах 2 963 тыс. руб., в том числе товары на сумму 2 953 тыс. руб. и материалов на 10 тыс. руб.

3.4. Денежные средства и денежные эквиваленты.

Сумма денежных средств и денежных эквивалентов, отражённых в бухгалтерском балансе следующая:
Денежные средства в рублях, на двух расчетных счетах в общей сумме 2 886 тыс. руб.

3.5. Финансовые и другие оборотные активы.

3.5.1. Дебиторская задолженность

В составе дебиторской задолженности отражены расчеты:
• с покупателями и заказчиками;
• по авансам, выданным;
• с прочими дебиторами.
Общая дебиторская задолженность на конец 2025 года составила 29 881тыс.руб.
Основная дебиторская задолженность у следующих покупателей:
ООО Агрофирма Вельская в сумме 3 009 тыс.руб.
ООО Агропарк в сумме 2030 тыс.руб.
СХПК колхоз Майский в сумме 3351 тыс.руб.
СПК Колхоз Коминтерн-2 3471 тыс.руб.
АО Племзавод Союз 3840 тыс.руб.
ООО УМК 1670 тыс.руб.
Основная сумма по авансам выданным
ООО АГРОС ЭКСПО ГРУПП в сумме 1970 тыс.руб.
ОДО ГиС в сумме 2 756 тыс.руб.
Резерв по сомнительным долгам не создавался (существенной просроченной задолженности не выявлено)

3.6. Долгосрочные заемные средства

Общество ООО ТСГ имеет два долгосрочных займа с процентами на общую сумму 2 505 тыс. руб.
Проценты по займам отображены в строке 1510 бухгалтерского баланса.

3.7. Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность включает расчеты:
• с поставщиками и подрядчиками;
• по налогам и сборам;
• по оплате труда и страховым взносам;
• с прочими кредиторами.
Задолженность является текущей и подлежит погашению в установленные законодательством и договором сроки.
Основная сумма задолженности перед поставщиком за полученные товары составляет:
ОДО ГиС в сумме 7134 тыс. руб.
Основные суммы задолженности перед покупателями по авансам, полученным составляет:
ООО ПКФ Агротехника в сумме 1380 тыс. руб.
ООО Агротрак в сумме 2855 тыс. руб.
ООО ТОРГОВЫЙ ДОМ АГРОМАРКА в сумме 2682 тыс. руб.
Просроченная кредиторская задолженность на 31.12.2025г. отсутствует.

14. Налог на добавленную стоимость

Учет расчетов по налогу на добавленную стоимость осуществляется в соответствии с требованиями главы 21 Налогового кодекса Российской Федерации.
Суммы НДС к вычету и к уплате отражены в бухгалтерском учете в установленном порядке.
Существенные особенности учета НДС у Общества есть импортный контракт с поставщиком из Белоруссии.

15. Налог на прибыль организаций

Налог на прибыль организаций исчисляется в соответствии с главой 25 Налогового кодекса Российской Федерации.
Текущий налог на прибыль отражен в бухгалтерском учете в составе расходов отчетного периода.
Отложенные налоговые активы и обязательства не формировались.

16. Капитал и резервы

Уставный капитал сформирован в полном объеме и соответствует учредительным документам.
Резервный капитал не формируется.
Финансовый результат отчетного года отражен в составе нераспределенной прибыли (непокрытого убытка).

16. Доходы и расходы

Доходы и расходы признаются по методу начисления.
Основная часть доходов сформирована от основной деятельности организации.
Прочие доходы и расходы не оказывают существенного влияния на финансовые показатели.

17. События после отчетной даты

Деятельность Общества продолжается. В текущем году прекращать деятельность не планируется.
Существенных событий после отчетной даты, способных повлиять на показатели бухгалтерской отчетности, не выявлено.

20. Заключительная информация

Бухгалтерская (финансовая) отчетность достоверно отражает финансовое положение организации по состоянию на 31 декабря 2025 года и финансовые результаты ее деятельности за отчетный период.

Дата составления: «20» марта 2026 г.

Руководитель, главный бухгалтер 

Мочалов Андрей Евгеньевич