Пояснения к бухгалтерской отчетности ООО «ТОП-Сервис» за 2025 год

1. Сведения об Обществе

Полное наименование компании:
Общество с ограниченной ответственностью «ТОП-Сервис».

Место нахождения и почтовый адрес:
РФ, 107078, г. Москва, вн. тер. г. муниципальный округ Красносельский, пер. Докучаев, д. 4

Государственная регистрация общества и регистрационный номер:
Свидетельство: серия 50 №013394522 выдано МИФНС России № 13 по г. Московской области, 26 июня 2012г. ОГРН 1125047011924

Регистрация налогоплательщика и идентификационный номер:
Обществу присвоен идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) 5047134150
с кодом постановки на учет (КПП) 770801001

Организационно-правовая форма:
Общество с ограниченной ответственностью с кодом ОКОПФ – 12300.
В 2025 году ООО «ТОП-Сервис» относился к субъекту Крупного бизнеса в соответствии со ст.4 ч.1.1 Федерального закона от 24 июля 2007 г. № 209-ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации».

Форма собственности:
Частная собственность физических лиц с кодом ОКФС - 16.

Органы управления общества:
Органами управления Обществом являются:
а) Общее Собрание Участников, которое является одновременно высшим органом управления и органом, осуществляющим общее руководство Обществом;
б) Генеральный директор, который осуществляет руководство текущей деятельностью и является единоличным исполнительным органом.

Участники Общества:

БАТОВА НАТАЛИЯ МИХАЙЛОВНА
Доля в уставном капитале – 60 % уставного капитала с 14.10.2024 по настоящее время

ЯКОВЛЕВА ЕЛЕНА ЮРЬЕВНА
Доля в уставном капитале – 40% уставного капитала с 14.10.2024 по настоящее время

Все участники Общества (Батова Наталия Михайловна, Яковлева Елена Юрьевна) являются его **бенефициарными владельцами**.
Уставный капитал Общества состоит из взносов учредителей, оплачен полностью и по состоянию на 31.12.2025 составляет 135 тыс. руб.

Общество не имеет филиалов и представительств.

На 31 декабря 2025 года Общество имеет 17 обособленных подразделения с созданием рабочих мест, не выделенных на отдельный баланс, не ведущих самостоятельных расчетов:

№ п/п	Наименование подразделения	Адрес подразделения	Дата постановки на учет	КПП	ОКТМО
1	Головное предприятие, г. Москва	107078, г.Москва, Докучаев переулок д.4	26.06.2012	770801001	45378000
2	О.П. МО, г. Химки, тер-ия аэропорта Шереметьево, оф.64	141400, Московская область, г.Химки, Шереметьево аэропорт, пом 3, офис 64	30.06.2023	504745001	46783000
3	О.П. г. Москва Лефортово	111024, г. Москва, Лефортово, ш. Андроновское, д. 24а, строен. 1а	10.07.2023	770845007	45388000
4	О.П. г. Москва Комсомолькая пл.	107140, г.Москва, Комсомолькая площадь, д.5	18.07.2023	770845004	45378000
5	О.П. г. Москва, пл. Тверская застава	125047, г.Москва пл.Тверская застава, д.7, стр.1,2	18.07.2023	770845006	45382000
6	О.П. г. Москва, Путейский тупик	105064, г.Москва, Путейский тупик, д.6, стр.1, эт.3, помещ.2/3	28.08.2023	770845005	45375000
7	О.П. г. Москва, Михайловский проезд	109029, г. Москва,Михайловский проезд, дом 3, стр. 3, пом I	31.01.2024	770845009	45381000
8	О.П. г. Барнаул	656037, Алтайский край, г.Барнаул, пр-кт Ленина, д.158, скл.А	01.01.2022	222445001	1701000
9	О.П. г. Таганрог	347910, Ростовская обл., г.Таганрог, ул.Ленина, д.220	01.01.2022	615545001	60737000
10	О.П. г. Смоленск	214012, Смоленская обл., г.Смоленск, ул.Кашена, д.15А, офис 306	22.11.2022	673245002	66701000
11	О.П. г Курск	305029, Курская обл., г.Курск, ул.Карла Маркса, офис 5	22.11.2022	463245003	38701000
12	О.П. г. Владимир	601120, Владимирская обл., , п. Нагорный, ул. Горячкина, д.5	27.03.2023	332845001	17701000
13	О.П. г. Брянск	241022, Брянская обл., г.Брянск, ул.Речная, д.2	22.11.2022	325745002	15701000
14	О.П. г. Калуга	248000, г. Калуга, Воскресенский переулок, д. 29, строение 2	25.07.2023	402845001	29701000
15	О.П. г. Тула	300028, г.Тула, ул. Болдина, д.98	22.11.2022	710045001	70701000
16	О.П. г. Рязань	390013, г.Рязань, проезд Завражнова, д.5	25.07.2023	623445003	61701000
17	О.П. г. Орел	302004, г.Орел, ул. 3-я Курская, д.20	26.07.2024	570045003	54701000

Среднесписочная численность персонала:
Среднесписочная численность персонала составила в 2025 году – 2 659 человек, в 2024 году – 2 580 человек.

Реорганизация в форме присоединения в 2022 году:
В соответствии с договором о присоединении от 28.06.2022 и Решением единственного участника №122-22 от 28.06.2022 и дополнительным соглашением от 28.10.2022 и Решением единственного участника № 126-22 от 28.10.2022 стороны осуществили реорганизацию путем присоединения к Обществу:
Общество с ограниченной ответственностью «СМАРТ24» (ОГРН 1207700495518 ИНН 7708393030 КПП 770801001, адрес места нахождения: г. Москва, Докучаев переулок, д.4, офис 15), Генеральный директор Батова Наталия Михайловна;
Общество с ограниченной ответственностью «ИДАЛИКА» (ОГРН 1185029018624 ИНН 5047214695 КПП 504701001, адрес места нахождения: Московская область, г. Химки, тер. аэропорт Шереметьево, помещение 3, этаж 1, офис 64), Генеральный директор Чулимова Анна Вячеславовна.
ООО «ТОП-Сервис» приняло к учету имущество и обязательство присоединяемых компаний используя транзитный счет учета 00.
ООО «СМАРТ24» - прекращение деятельности юридического лица путем реорганизации в форме присоединения к ООО «ТОП-Сервис». Дата прекращения 27.12.2022г. согласно Уведомления о снятии с учета и выписки из ЕГРЮЛ от 23.12.2022г.
ООО «ИДАЛИКА» - прекращение деятельности юридического лица путем реорганизации в форме присоединения к ООО «ТОП-Сервис». Дата прекращения 27.12.2022г. согласно Уведомления о снятии с учета и выписки из ЕГРЮЛ от 23.12.2022г.

2. *Характеристика деятельности Общества*

Общество создано и действует с целью решения задач по оказанию услуг по чистке и уборке производственных и жилых помещений, оборудования и транспортных средств, услуги по эксплуатации и техническому обслуживанию зданий, сооружений.

В 2025 году Общество осуществляло следующие виды деятельности:
- клининговые услуги;
- услуги по эксплуатации и техническому обслуживанию объектов;
- покраска сооружений;
- оптовая торговля.

Доля предоставления клининговых услуг к общему объему выручки в 2025 году составила 94,23%.
Доля предоставления услуг по покраске сооружений к общему объему выручки в 2025 году составила 1,03 %.
Доля предоставления услуг по эксплуатации и техническому обслуживанию к общему объему выручки в 2025 году составила 4,73%.
Доля торговли к общему объему выручки в 2025 году составила 0,01 %.

Основная экономическая деятельность Общества осуществляется в Российской Федерации.
В связи с тем, что законодательство и нормативные документы, влияющие на экономическую ситуацию в Российской Федерации, подвержены частым изменениям, активы и операции Общества могут подвергнуться риску в случае ухудшения политической и экономической ситуации
В 2025 году ООО «ТОП-Сервис» сохранило устойчивость на рынке выше указанных услуг. Величина чистых активов ООО «ТОП-Сервис» на 31.12.2025 года имеет положительное значение и составляет 743 107 тыс. рублей.
В соответствии с планами на 2025 год ООО «ТОП-Сервис» планирует дальнейшее расширение клиентской сети, увеличение доходов от продаж клининговых услуг, услуг по эксплуатации и техническому обслуживанию зданий, сооружений, остальных видов деятельности, расширение спектра оказываемых услуг.

В течение 2025 года ООО «ТОП-Сервис» не получало государственной помощи.

Покупателями работ и услуг являются российские организации. Работы и услуги, выполнялись как собственными силами, так и сторонними организациями, привлеченными ООО «ТОП-Сервис».

Способы и методы ведения бухгалтерского учета в 2025 году

Бухгалтерская отчетность ООО «ТОП-Сервис» подготовлена в соответствии с федеральным законом № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" от 06.12.2011 г.
Бухгалтерский учет в Обществе в 2025 году осуществлялся бухгалтерской службой, как структурным подразделением, возглавляемым главным бухгалтером.
Ответственность за организацию бухгалтерского учета в Обществе несет генеральный директор.
Ответственность за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской отчетности Общества несет главный бухгалтер.
Форма бухгалтерского учета в компании - автоматизированная с применением персональных компьютеров. Для автоматизации бухгалтерского учета использовано программное обеспечение 1С: Предприятие 8.3 (конфигурация Бухгалтерия предприятия КОРП, редакция 3.0).
В 2025 году в бухгалтерском учете ООО «ТОП-Сервис» применялись следующие методы и способы учета:

Основные средства

- Учет активов стоимостью менее 100 тысяч рублей в бухгалтерском учете ведется в порядке, предусмотренном для учета материально-производственных запасов (МПЗ) в соответствии с установленным Учетной политикой лимитом (п.5 ПБУ 6/01).
- Амортизация начислялась линейным способом (п.18 ПБУ 6/01).
- Переоценка основных средств на начало отчетного года не проводится.

При установлении сроков полезного использования объектов основных средств в 2025 году, Общество руководствовалось Общероссийским классификатором основных фондов ОК 013-2014 (СНС 2008), принятым Приказом Росстандарта от 12 декабря 2014 г. N 2018-ст. и Классификацией основных средств, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 N 1 "О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы" с изменениями, утвержденными Постановлением Правительства от 7 июля 2016 г. N 640.
На основании указанной Классификации основных средств Общество определяло принадлежность объектов основных средств к той или иной группе амортизируемого имущества. Для тех видов основных средств, которые не указаны в амортизационных группах, срок полезного использования устанавливается Обществом в соответствии с техническими условиями или рекомендациями организаций-изготовителей.

Аренда (лизинг) основных средств

Бухгалтерский учет договоров аренды, субаренды и иных договоров, по которым имущество предоставляется во временное пользование, а также договоров лизинга вне зависимости на чьем балансе учитывается имущество, производится в соответствии ФСБУ 25/2018.
ФСБУ 25/2018 не применяется к договорам, исполнение которых истекает до 31 декабря 2025 года включительно.

Материально-производственные запасы

• Учет материально-производственных запасов велся без применения счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и счета 16 «Отклонение в стоимости материально-производственных ценностей».

• Учет материально-производственных запасов ведется в сумме их фактически произведенных затрат. При отпуске и ином выбытии материально-производственных запасов их оценка производится по средней себестоимости (п. 16 ПБУ 5/01).

Единица учета материалов - номенклатурный номер.

• Для отражения в бухгалтерском учете процесса приобретения и заготовления материалов применялся счет 10 «Материалы».

• Для отражения в бухгалтерском учете процесса приобретения и заготовления товаров (при наличии) применяется счет 41 «Товары» с оценкой товаров на счете 41 по их фактической стоимости. При списании их оценка производилась по средней себестоимости единицы. Затраты по доставке товаров учитывались в составе стоимости товаров.

• При наличии транспортно-заготовительных и иных аналогичных расходов, связанных с приобретением МПЗ, они учитывались в стоимости материально-производственных запасов до момента их оприходования пропорционально стоимости единицы запасов, принятых к учету в текущем периоде. Затраты, понесенные после оприходования товаров, учитывались в составе издержек обращения»

Расходы будущих периодов

Затраты, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе отдельной статьей как расходы будущих периодов и подлежат списанию равномерно в течение периода, к которому они относятся (п.65 Положения № 34н).

Расходы по обычной деятельности

На производство принимались затраты, связанные непосредственно с выполнением конкретных договоров. К ним относятся:

- Расходы на заработную плату с начислениями;
- Расходы на работы и услуги соисполнителей по договорам;
- Материальные расходы;
- Иные расходы, предусмотренные условиями договора.

К прямым расходам, связанным непосредственно с выполнением работ и оказанием услуг, относились следующие затраты на производство:

- Расходы на заработную плату с начислениями;
- Амортизация;
- Расходы на работы и услуги соисполнителей по договорам;
- Материальные расходы;
- Иные расходы, предусмотренные условиями договора.

Издержки обращения и управленческие расходы признавались в себестоимости проданной продукции в отчетном периоде их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте.

Стоимость активов и обязательств, выраженная в иностранной валюте, отсутствовали, при наличии должны пересчитываться в рубли по курсу ЦБ РФ, действующему на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату составления бухгалтерской отчетности в соответствии с ПБУ 3/2006.
Курсовые разницы в 2025 году отсутствовали.

Учет финансовых вложений

Финансовые вложения принимались к учету по первоначальной стоимости. При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определялась, исходя из первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Учет займов и кредитов

Отражение задолженности по заемным средствам в составе краткосрочной/долгосрочной происходит в соответствии с условиями договоров до момента погашения задолженности. Перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную не производится.
Дополнительные затраты по займам единовременно учитываются в составе прочих расходов.

Учет постоянных и временных разниц

Формирование информации о постоянных и временных разницах велось в течение года в регистрах с группировкой по видам объектов, при учете которых возникали временные разницы. На основании полученных данных в синтетическом учете на счетах бухгалтерского учета формировалась информация о постоянных и отложенных активах и обязательствах. Определение текущего налога на прибыль осуществлялось на основании налоговой декларации по налогу на прибыль.

Учет резервов

В 2025 году создавались следующие резервы предстоящих расходов:
Резерв на оплату отпусков работников;
Резерв на вознаграждение по итогам года;
Резервы по сомнительным долгам.

3. Основные показатели финансово - хозяйственной деятельности Общества

3.1 Нематериальные активы

Первоначальная стоимость нематериальных активов составила:
На начало отчетного периода 700 тыс. руб.
На конец отчетного периода 700 тыс. руб.
Начисленная амортизация в 2025 году составила:
На начало отчетного периода 303 тыс. руб.
На конец отчетного периода 443 тыс. руб.
Остаточная стоимость нематериальных в 2025 году составила:
На начало отчетного периода 397 тыс. руб.
На конец отчетного периода 257 тыс. руб.

НМА малоценные в эксплуатации, стоимостью менее 100 тыс.руб. учитываются на забалансовом счете НМЦ.04.1 в сумме 187 тыс.руб., без учета амортизации в сумме 30 тыс.руб.

По состоянию на 31.12.2025 произведена проверка на обесценение нематериального актива. В результате проведенного анализа объект не подходит под критерии внешнего либо внутреннего признака обесценения, таким образом в Обществе отсутствует необходимость в проведении теста на обесценение активов на конец отчетного периода.

3.2 Основные средства

В течение 2025 года организация приобрела за плату 50 объектов основных средств, в том числе: машины для коммунального хозяйства, газонокосилки, аппараты высокого давления, погрузчики фронтальные, поломоечные машины, уборочные машины, пылесосы промышленного назначения.

Первоначальная стоимость основных средств составила:
На начало отчетного периода 443 602 тыс. руб.
На конец отчетного периода 516 586 тыс. руб.
Начисленная амортизация в 2025 году составила:
На начало отчетного периода 204 381 тыс. руб.
На конец отчетного периода 318 891 тыс. руб.
Остаточная стоимость основных средств составила:
На начало отчетного периода 239 221 тыс. руб.
На конец отчетного периода 197 695 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2025 произведена проверка на обесценение основных средств. В результате проведенного анализа ни один объект не подходит под критерии внешнего либо внутреннего признака обесценения, таким образом в Обществе отсутствует необходимость в проведении теста на обесценение активов на конец отчетного периода.

3.3 Аренда (лизинг) основных средств

По состоянию на 31 декабря 2025 года на забалансовом счете 001 учитываются следующие арендованные основные средства, со стоимостью аренды не более 25 тыс. руб. в месяц:

Наименование Арендодателя	Номер, дата договора аренды (субаренды)	Предмет Договора
Арсенал ООО	Договор № 537-ДОГ-ТС-24 от 01.08.2024	Аренда помещения, г. Курск, ул.Карла Маркса, д.62/21, 5,1 кв.м.
ГОРМОСТ ГБУ	Договор №27-2022/РО от 01.05.2022	Аренда нежилого помещения, г. Москва, ул.2-я Рейсовая, д.2,к.4,с1 тоннельный участок Аэропорт ВНК
ГУДОК ООО ПКФ	Договор 18/2023 от 01.08.2023г	Аренда помещения, Москва, Путейский тупик, д. 6, строение 1, этаж 3, помещение 2/3
ИП Нянькин Валерий Алексеевич	Договор № 4/06/24 от 01.06.2024	Аренда помещения, г. Калуга, Воскресенский пер., д.29,2,27 (21,2кв.м.)
ОРЛОВСКИЙ АВТОЦЕНТР АО	Договор № 901-ДОГ-ТС-25 от 25.11.25	Аренда помещения: г.Орел, ул. 3-я Курская, д.20 24,4 кв.м.
ПЕРСПЕКТИВА ООО	Договор № 2/1 от 01.12.2024	Аренда помещения, г. Брянск, ул.Речная, д.2 (10кв.м и 30кв.м)
РЖД ОАО	Договор ЦРИ/04/А/2199/23/002766 от 23.08.2023г	Аренда помещения, г. Москва, Комсомольская площадь, дом 2, и Тверская застава д.7, стр.1
РЯЗАНЬСТРОЙ ОАО	Договор №12 от 02.07.2025	Аренда помещения, г. Рязань, проезд Завражнова, д.5 (гараж)
ИП Старцев Дмитрий Евгеньевич	Договор № 3 от 31.12.2025	Аренда помещения, г. Смоленск, ул.Кашена, д.15А, 24 кв.м.
ТРАСТИНВЕСТ ООО	Договор № 25/25/Т от 01.03.2025	Аренда нежилого помещения по адресу: г. Тула, ул. Болдина, д. 98, площадь 24,3 кв.м.

3.4 Денежные средства

По строке 1250 «Денежные средства» бухгалтерского баланса отражены остатки денежных средств организации, находящиеся:

№ п/п	Денежные средства	На 31.12.2025, Сумма в тыс. руб.	На 31.12.2024, Сумма в тыс. руб.
1	Расчетные счета в банках	13 596	17 961
2	Специальные счета в банках	182	625
	Итого:	13 778	18 586

Сумма остатков по счетам и кассе по строке баланса 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» соответствуют сумме по строке 4500 «Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода» отчета о движении денежных средств за 2025 год.
Поступления от продажи покупателям (заказчикам) продукции и товаров, выполнения работ, оказания услуг отражаются в отчете ДДС без учета НДС.
Поступления от покупателей (заказчиков), а также платежи поставщикам (подрядчикам), осуществляемые в порядке предоплаты, отражаются в отчете о ДДС без учета НДС в составе прочих поступлений, выплат и перечислений соответственно.
НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей, вносимых в бюджетную систему РФ или возмещаемых из нее, показывается свернуто в составе прочих поступлений (выплат и перечислений) и определяется по формуле:
НДС в составе поступлений + возмещение НДС из бюджета – НДС в составе платежей – платежи по НДС в бюджет.

3.5 Расходы будущих периодов

В составе расходов будущих периодов на счете 97 "Расходы будущих периодов" учитываются, в частности:

- расходы на страхование в строке 1230 «Дебиторская задолженность» в размере 1 732 тыс. руб.
- неисключительные права на использование программ и доменов в строке 1260 «Прочие оборотные активы» в размере 546 тыс. руб.
- стоимость лицензий (менее 100 тыс. руб.) на осуществление определенных видов деятельности в строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» в размере 752 тыс. руб.

3.6 Обеспечения обязательств и платежей полученные

По состоянию на 31 декабря 2025 года на забалансовом счете 008 учитывались следующие обеспечения обязательств: банковские гарантии, выданные банками в пользу бенефициаров – заказчиков, как необходимое условие при заключении государственных контрактов:

Наименование банка	Обязательство	Сумма (тыс. руб.)
АКБ"АБСОЛЮТ БАНК" (ПАО)	Банковская гарантия № НН-008/ГР-2020 (10) от 07.10.2025	77 807
АКБ"АБСОЛЮТ БАНК" (ПАО)	Банковская гарантия № НН-008/ГР-2020 (12) от 11.11.2025	293 114
АКБ"АБСОЛЮТ БАНК" (ПАО)	Банковская гарантия № НН-008/ГР-2020 (2) от 10.08.2023	74 585
АКБ"АБСОЛЮТ БАНК" (ПАО)	Банковская гарантия № НН-008/ГР-2020 (3) от 28.12.2023	94 556
АКБ"АБСОЛЮТ БАНК" (ПАО)	Банковская гарантия № НН-008/ГР-2020 (4) от 28.12.2023	60 541
АКБ"АБСОЛЮТ БАНК" (ПАО)	Банковская гарантия № НН-008/ГР-2020(8) от 10.09.2025	727 794
АКБ"АБСОЛЮТ БАНК" (ПАО)	Банковская гарантия № НН-008/ГР-2020(9) от 15.09.2025	19 452
Райффайзенбанк АО	Банковская гарантия 48658/GI/231227 от 27.12.2023	8 290
Райффайзенбанк АО	Банковская гарантия 61056/GI/250407 от 08.04.2025	254 186
Райффайзенбанк АО	Банковская гарантия 64719/GI/250804 от 04.08.2025	8 999
Райффайзенбанк АО	Банковская гарантия 65556/GI/250903 от 03.09.2025	2 905
Райффайзенбанк АО	Банковская гарантия 68543/GI/251203 от 04.12.2025	1 230
Райффайзенбанк АО	Банковская гарантия 68544/GI/251203 от 04.12.2025	5 100
Райффайзенбанк АО	Банковская гарантия 69529/GI/251229 от 30.12.2025	1 179
Сбербанк России ПАО Среднерусского банка	Банковская гарантия 400G00SS6MF от 26.01.2024 г.	764 091
Сбербанк России ПАО Среднерусского банка	Банковская гарантия 400H00JU2MF-001 от 15.11.2023 г.	118 717
Сбербанк России ПАО Среднерусского банка	Банковская гарантия 400H00XCFMF-001 от 21.11.2024 г.	21 568
Сбербанк России ПАО Среднерусского банка	Банковская гарантия 400H00XCFMF-002 от 21.11.2024 г.	145 266
Сбербанк России ПАО Среднерусского банка	Банковская гарантия 400H00XCFMF-003 от 21.11.2024 г.	11 935
Сбербанк России ПАО Среднерусского банка	Банковская гарантия 400H00XCFMF-004 от 21.11.2024 г.	57 783
Сбербанк России ПАО Среднерусского банка	Банковская гарантия 400H00XCFMF-005 от 25.03.2025 г.	12 728
Сбербанк России ПАО Среднерусского банка	Банковская гарантия 400H00XCFMF-006 от 25.03.2025 г.	18 159
Сбербанк России ПАО Среднерусского банка	Банковская гарантия 400H00XCFMF-007 от 27.05.2025 г.	32 249
Сбербанк России ПАО Среднерусского банка	Банковская гарантия 400H00XCFMF-008 от 13.08.2025 г.	7 698
	Итого:	**2 019 933**

Обеспечения обязательств полученные по договорам поручительства по состоянию на 31 декабря 2025 г. отсутствуют.

3.7 Дебиторская задолженность

По итогам 2025 года дебиторская задолженность составила 1 928 303 тыс. руб., в том числе от покупателей и заказчиков 1 974 792 тыс. руб. По итогам 2024 года дебиторская задолженность составила 1 935 795 тыс. руб., в том числе от покупателей и заказчиков 1 828 111 тыс. руб.

Наименование дебитора	на 31.12.2025, сумма (тыс. руб.)	на 31.12.2024, сумма (тыс. руб.)
АВИА ГРУПП НАО	12	0
Авиакомпания Россия АО	40	0
АМПП ГКУ	111 173	89 763
АРТИС ООО	5	5
АЭРОЭКСПРЕСС МЕДИА ООО	11	10
АЭРОЭКСПРЕСС ООО	123 646	84 469
B2B СРЕДА ООО	55	0
Батов Павел Максимович	0	1 320
ВОДОХОДЪ. ПАССАЖИРСКИЙ ПОРТ АО	13 888	10 023
ГКУ "ЦОДД"	3 843	23 650
Гордеева Екатерина Викторовна	0	47
ГРАНДЭЛИТ-КОСМЕТИК ООО	0	9
ГПМ РЕКЛАМА ООО	60	0
Дарья ООО	0	68
ДЕЛЬКАР ООО	734	0
ЗИС ООО	630	0
Империал Дьюти Фри АО	37	31
ИНВЕСТМИР АО	160	75
КАЛУЖСКИЙ ТУРБИННЫЙ ЗАВОД ПАО	17 239	4 852
КОФЕ СТАР ООО	14	0
КРАСНЫЙ КОТЕЛЬЩИК ПАО ТКЗ	10 510	6 007
МВПС-СЕРВИС ООО	11 235	7 247
Министерство транспорта Российской Федерации	0	4 974
МОСГОРТРАНС ГУП	28 304	15 560
МОСГОРТУР ГАУК	28	0
МДТО АНО	487	385
МОСКОВСКАЯ ВЕРФЬ ООО	9 993	0
МОСКВИЧ АО МАЗ	15 894	4 176
Московский метрополитен ГУП Дирекция инфраструктуры	210 466	411 107
МОСТРАНСПРОЕКТ ГБУ	1 730	1 730
МТ-ИНТЕГРАЦИЯ ООО	2 001	1 089
МТ-ТЕХНОЛОГИИ ООО	0	44
ОРГАНИЗАТОР ПЕРЕВОЗОК ГКУ	3 368	3 240
ПКС ООО (62)	0	2 545
РЕСТКОМ ООО	14 113	14 113
РЖД ЛОГИСТИКА АО	462	0
РУССКИЕ АВТОБУСЫ - СЕРВИСНАЯ КОМПАНИЯ ООО	125 416	91 177
РЭО.РИД ООО	16	2
СЕВЕРНЫЙ ВЕТЕР ООО	17	16

Сервис Экологического Транспорта ООО	188 954	169 132
ТВЗ ОАО	111	85
ТЕХНОЛОГИИ ТОЧНОГО ЛИТЬЯ ООО	0	1 263
ТЕХНОПОЛИС МОСКВА ОЭЗ АО	26 742	0
ТМХ - ПТР ООО	7 415	75 053
ФОНД СОЦИАЛЬНАЯ ПЕРСПЕКТИВА	0	230
ЦППК АО	1 045 898	804 535
ТРЭВЕЛ РИТЕЙЛ ШЕРЕМЕТЬЕВО ООО	86	79
ИТОГО задолженность покупателей и заказчиков:	**1 974 792**	**1 828 111**

Сумма сформированного резерва по сомнительным долгам на 31.12.2025 г. составила -79 836 тыс. руб., на 31.12.2024 г. составила -19 901 тыс. руб.

3.8 Финансовые вложения

Финансовые вложения по состоянию на 31 декабря 2025 г. отсутствуют.

3.9 Заемные средства

Долгосрочные обязательства по состоянию на 31.12.2025 г. у ООО «ТОП-Сервис» отсутствуют. Краткосрочные обязательства по состоянию на 31.12.2025 г. составили 150 553 тыс. руб., в т.ч.:

Наименование банка	**Кредитный договор**	**Дата погашения по договору**	**Лимит**	**Срок погашения транша**	**Основная сумма долга (тыс. руб.)**	**Задолженность по процентам (тыс. руб.)**
ВТБ ПАО БАНК	№ СВЛ/000025-610262/1 от 25.12.2025	15.12.2027	250 000	15.12.2027	150 553	0
	Итого:				**150 553**	**0**

3.10 Кредиторская задолженность

По итогам 2025 года кредиторская задолженность составила 1 015 237 тыс. руб., в том числе перед поставщиками и подрядчиками 406 822 тыс. руб. По итогам 2024 года кредиторская задолженность составила 907 161 тыс. руб., в том числе перед поставщиками и подрядчиками 206 942 тыс. руб.

Наименование кредитора	**на 31.12.2025, сумма (тыс.руб.)**	**на 31.12.2024, сумма (тыс.руб.)**
Абдулаев Магомедрасул Абдулкеримович	720	0
Агентство ИНДУСТРИЯ СЭС ООО	252	0
Аджем Юрий Юрьевич	926	0
А-МАРКЕТ ООО	4 946	162
АНДРОНОВКА СК ООО	0	201
АСАНА ТМ ООО	963	980
АРЕНДА СПЕЦСТРОЙ ООО	223	0
БИФАНА ООО	326	0
БНК СТ ООО	27	986
Бородин Роман Юрьевич	0	135
Бодров Сергей Александрович	246	0
Болашова Елена Альбертовна	1 520	2 340
ВИДА ООО	776	464
Виконт Торговый Дом ООО	4 880	2 624

ВИТОЛИТ ООО	425	0
Владимирова Анастасия Игоревна	5	0
ВСЕИНСТРУМЕНТЫ.РУ ООО	6 026	3 203
Гарантия Р ООО	104 282	57 722
ЕВРОТЕХКЛИМАТ ООО	394	2 758
Ермолов Александр Олегович	793	625
Иванов Алексей Николаевич	1 430	0
ИП Косарева Евгения Владимировна	130	429
КА ЭД ХАУС ООО	0	1 563
КЕРХЕР ООО	3 244	2 921
КЛИН СИТИ ООО	22 575	15 406
Комфорт ООО	4 917	20 138
КОМУС ООО	1 894	565
КОМФОРТСЕРВИС ООО	1 006	465
КОРОНА-ЛИФТ ООО	6 633	4 042
Ковалев Алексей Алексеевич ИП	555	0
КРИСТОЛЬ ООО	0	649
Кулешова Марина Вячеславовна	860	800
ЛАКОКРАСОЧНЫЕ МАТЕРИАЛЫ ООО	0	35
М.С.К ООО	2 485	0
Мега-вольт ООО	2 193	1 825
МОСТ ООО ИСК	0	21 075
МСК-НЕРУДАВТО ООО	0	1 178
МСК-НЕРУДАВТО ООО	424	0
МЦПС БРАНДМАЙОР ООО	4 207	3 624
Назарян Михаил Саркисович ИП	8 272	0
НЕДВИЖИМОСТЬ СЕРВИС ООО	0	135
НОВАЯ ЗЕМЛЯ ООО	400	1 256
НРБ-групп ООО	1 396	0
ОБЪЕДИНЕННЫЕ НЕТКАНЫЕ МАТЕРИАЛЫ ООО	2 067	0
ОВСТРОЙ ООО	3 456	450
ОПТИКОМ АО	14 462	2 366
Петенко Сергей Алексеевич	8 377	1 934
ПРАБО ООО ПК	262	187
ПРОМСНАБ ООО	2 130	823
РУБИН ООО (новый)	2 852	2 010
Санитарно-эпидемиологический Сервис ООО	0	386
СИТИКОНСТРАКШЕН	0	9 149
СМАРТ РЕСУРС ООО	1 384	7 032
СПЕЦСТРОЙМЕХАНИЗАЦИЯ ООО	429	0
ТАТМУСОР ООО	58	0
ТЕХНОЛОГИЯ РЕМОНТА ООО	380	0
Терентьев Олег Валерьевич	0	16
ТЕХБАЙ ООО	177	120
ТД КВАДРА-ТЭК ООО	534	500
ТК "СЕРВИС" ООО	3 837	207

ФАБРИКА ПОБЕДА ООО	0	1 833
Фасхетдинова Регина Владимировна	308	0
ФАЭТОН ООО	391	1 750
Фелиз ООО	0	229
ФЛАГМАН ООО	167 246	20 838
ХИМИТЭКС ООО	216	0
Хоткин Александр Игоревич	432	2 951
Чистяков Никита Сергеевич	28	91
ЭГИДА-ОТЕЛЬ ООО	0	1 571
ЭКОПРОГРЕСС ООО	466	273
ЭКОСЕРВИС ООО	224	201
ЭКСОХИМ ООО	2 269	1 199
ЭТАЛОН-СПЕЦОДЕЖДА ООО	1 674	596
Прочие поставщики и подрядчики	2 813	1 920
ИТОГО задолженность поставщиков и подрядчиков:	**406 822**	**206 942**

В состав кредиторской задолженности входят так же расчеты по заработной плате, расчеты по платежам в бюджет и взносам на социальное страхование.

3.11 Доходы

Выручка для целей бухгалтерского учета определяется по методу начисления.
Выручка за 2025 год составила 9 586 276 тыс. руб., за 2024 год составила 7 883 460 тыс. руб.

Виды деятельности	2025		2024	
	Сумма выручки, тыс. руб.	Доля, %	Сумма выручки, тыс. руб.	Доля, %
Клининговые услуги	9 033 529	94	7 034 524	89
Услуги по эксплуатации, техническому обслуживанию	453 487	5	762 258	10
Покраска сооружений	98 775	1	86 210	1
Торговля	495	0	469	0
Итого:	**9 586 276**	**100**	**7 883 460**	**100**

К доходам по основному виду деятельности были отнесены доходы, полученные от продажи клининговых работ (услуг) и услуги по эксплуатации и техническому обслуживанию зданий, сооружений.
Для выполняемых обществом подрядных (субподрядных) работ (услуг), как клинингового характера, так услуги по эксплуатации и техническому обслуживанию зданий, сооружений, степень готовности определяется на основании подписанных Заказчиком Актов выполненных работ по форме, утвержденной в договоре, КС-2, справки о стоимости выполненных работ по форме КС-3 или иной форме, утвержденной договорными отношениями и учетной политикой организации.

3.12 Расходы по обычным видам деятельности

В 2025 году расходы на клининговые услуги (уборка помещений, наружных объектов, пассажирских обустройств, подвижного состава железной дороги, станций метрополитена, а также их комплексному содержанию, включая мелкий ремонт и покраску) составили 6 142 263 тыс. руб.;
Расходы на услуги по эксплуатации и техническом обслуживанию составили 297 582 тыс. руб.;
Расходы на услуги по покраске сооружений составили 41 501 тыс. руб.
Расходы от продажи товаров составили 367 тыс. руб.

В 2025 году управленческие расходы составили 447 977 тыс. руб.
Наиболее крупными из которых являются:

заработная плата управленческого персонала – 252 373 тыс. руб.;
страховые взносы – 69 532 тыс. руб.,
аренда офисных помещений – 27 342 тыс. руб.,
информационно-консультационные расходы – 9 475 тыс. руб.,
ремонт офиса – 25 104 тыс. руб.,
подбор персонала – 5 986 тыс. руб.,
расходы на услуги связи – 3 432 тыс. руб.

3.13 Прочие доходы

В 2025 году прочие доходы составили 44 080 тыс. руб., в том числе: оценочные обязательства по оплате труда – 36 516 тыс. руб.; изменение стоимости предметов аренды – 3 840 тыс. руб., списание задолженности с истекшим сроком давности – 12 тыс. руб.; прочие внереализационные доходы – 3 712 тыс. руб.
Проценты к получению составили 21 670 тыс. руб.

3.14 Прочие расходы

В 2025 году прочие расходы составили 142 981 тыс. руб., в том числе: комиссия за обслуживание кредитов, займов, банковских гарантий – 46 027 тыс. руб., расходы на услуги банков – 708 тыс. руб., резерв по сомнительным долгам – 60 600 тыс. руб., штрафные санкции в рамках договорных отношений - 6 108 тыс. руб., расходы/доходы прошлых периодов – 11 179 тыс. руб., прочие внереализационные расходы – 18 359 тыс. руб.
Проценты к уплате составили 72 697 тыс. руб.

3.15 Постоянные и временные разницы

Организация признает отложенные налоговые активы или обязательства в том отчетном периоде, когда возникают вычитаемые временные разницы, при условии существования вероятности того, что она получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах.
Отложенные налоговые активы и обязательства отражаются в бухгалтерском учете с учетом всех вычитаемых временных разниц, за исключением случаев, когда существует вероятность того, что вычитаемая временная разница не будет уменьшена или полностью погашена в последующих отчетных периодах.
Отложенные налоговые активы и обязательства отражаются в бухгалтерском учете на отдельном синтетическом счете (09, 77) по учету отложенных налоговых активов и обязательств.
Постоянные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерском учете в результате не признанных в целях налогообложения налога на прибыль операциях, не принимаемых к налогообложению по причине отсутствия основания или оригинального документа.

Показатель	Сумма (тыс. руб.)
Прибыль до налогообложения	2 506 658
Условный расход – Условный доход	624 369
ПНО (+)	50 953
ПНА (-)	-37 044
Изменение ОНА (+)	32 558
Изменение ОНО (-)	-25 419
Текущий налог на прибыль	654 786

В бухгалтерской отчетности на 31 декабря 2025 г. отложенные налоговые активы и обязательства отражены с учетом их пересчета по ставке налога на прибыль 25%.

3.16 Чистая прибыль

Чистая Прибыль в 2025 году составила 1 872 920 тыс. руб.

3.17 Курсовые разницы

Операций, выраженных в иностранной валюте в 2025 году, не было.
Движение денежных средств по валютным счетам отсутствовало, отражение в форме 4 «Отчет о движении денежных средств» за период с 1 января по 31 декабря 2025 года по курсу на дату операции не производилось.

Основные показатели финансовой деятельности за 2025-2024 гг.

Показатель	2025 год	2024 год	Величина изменения показателя (+> -)
Доходы общества по обычным видам деятельности, тыс. руб.	9 586 276	7 883 460	1 702 816
Расходы производственные, тыс. руб.	6 481 713	5 471 972	1 009 741
Расходы коммерческие, тыс. руб.			0
Расходы управленческие, тыс. руб.	447 977	181 479	266 498
Прибыль от продаж, тыс. руб.	2 656 586	2 230 009	426 577
Чистая прибыль, тыс. руб.	1 872 920	1 708 175	164 745
Дебиторская задолженность, тыс. руб.	1 928 303	1 935 795	-7 492
Кредиторская задолженность, тыс. руб.	1 015 237	907 161	108 077

4. Связанные стороны

Полный перечень связанных сторон Организации

№ п/п	Полное фирменное наименование или ФИО связанной стороны	Для Ю.Л. - место нахождения, для Ф.Л. - гражданство, должность в организации	Характер взаимоотношений, основание в силу которого лицо признается связанным	Дата наступления основания	Тип, цели операций со связанными сторонами
1	Общество с ограниченной ответственностью «ИДАЛИКА»	141400 Московская область г Химки тер Аэропорт Шереметьево дом помещение 3 Осмотреть этаж 1 офис 64	Батова Н.М. являлась участником (60% доли в уставном капитале)	23.12.2022 Выписка ЕГРЮЛ	Договор присоединения от 28.06.2022
2	Общество с ограниченной ответственностью «Смарт24»	107078 г Москва пер Докучаев, д.4 оф 15	Батова Н.М. являлась участником (100% доли в уставном капитале) и генеральным директором	23.12.2022 Выписка ЕГРЮЛ	Договор присоединения от 28.06.2022

БАТОВА НАТАЛИЯ МИХАЙЛОВНА
– 60 % от общей доли в уставном капитале с 14.10.2024 по настоящее время

В 2025 году генеральному директору Батовой Н.М. участнику Общества ООО «ТОП-Сервис» были начислены и выплачены дивиденды пропорционально доли в уставном капитале в сумме 1 081 542 000 руб.

ЯКОВЛЕВА ЕЛЕНА ЮРЬЕВНА
– 40% уставного капитала с 14.10.2024 по настоящее время

В 2025 году Яковлевой Е.Ю. участнику Общества ООО «ТОП-Сервис» были начислены и выплачены дивиденды пропорционально доли в уставном капитале в сумме 721 028 000 руб.

В 2025 году была произведена выплата краткосрочного вознаграждения руководящему составу в размере 25 524 тыс. руб. (в т.ч. страховые взносы), в 2024 году в размере 19 431 тыс. руб. (в т.ч. страховые взносы).

В 2025 году долгосрочные вознаграждения руководящему составу не выплачивались.

5. *Операции с аффилированными лицами в 2025 году*

В 2025 году отсутствуют взаимоотношения со связанными лицами.

6. *Данные о совокупных затратах на энергетические ресурсы*

Основной объем ответственности за эксплуатацию и функционирование энергоресурсов, которые Общество использует в своей деятельности, несет арендодатель помещения на основании договора аренды. Водо-, тепло- и электроснабжение включено в состав арендной платы Общества.

Наименование Арендодателя	Номер договора
АЭРОЭКСПРЕСС ООО	Договор № КОМ-2020-001 от 01.02.2020 офис 144
АЭРОЭКСПРЕСС ООО	Договор № ДАК-БВ-2020-001 от 17.11.2020
СК Андроновка ООО	Договор № 47 от 12.09.2024
ЦЕНТРАЛЬНАЯ ППК АО	Договор №131/08/21 (Коммуналка) от 15.11.2021
ЦЕНТРАЛЬНАЯ ППК АО	Договор №127/08/23 (Теплоснабжение) от 29.09.2023
ПЕРСПЕКТИВА ООО	Договор № 2/1 от 01.02.2023
РЖД ОАО	Договор № 79-23-РДЖВ (ком. услуги) от 16.11.2023
РЖД ОАО	Договор № 85-23-РДЖВ (ком. услуги) от 06.12.2023
АВТОСПЕЦЦЕНТР СПОРТ ООО	Договор №3 от 20.12.2023

Как пользователь энергоресурсов, Общество, со своей стороны, осуществляет должный контроль за их обоснованным расходованием, повышением энергоотдачи и способствует снижению затрат на энергоносители.

7. *Раскрытие информации событий после отчетной даты*

В соответствии с определением Арбитражного суда г. Москвы возбуждено производство по делу №А40-26238/25-60-205 от 17.02.2025 в части признания несостоятельным (банкротом) ответчика ООО «РЕСТКОМ» ИНН 77266378878 и взыскания с него задолженности в размере 18 025 471,75 руб. В отношении ООО «РестКом» введено наблюдение на 6 месяцев.

Остальные факты хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за 2025 г., без изменений.

8. Корректировка данных бухгалтерской отчетности

В связи с изменением Учетной политики и на основании п.п. «г» п.69 ФСБУ 4/23 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» была произведена корректировка сопоставимых показателей:

Отчета о финансовых результатах на 31.12.2024

№ п/п	Форма отчетности/Наименование строки	Данные на 31.12.2024 до корректировки	Данные на 31.12.2024 после корректировки
1.	Отчет о финансовых результатах Строка 2340 «Прочие доходы» В том числе: Доходы, связанные с реализацией основных средств Изменение стоимости предметов аренды Оценочные обязательства по оплате труда Иная операционная деятельность	68 307	30 747 2 370 13 021 11 711 3 645
2.	Отчет о финансовых результатах Строка 2350 «Прочие расходы» В том числе: Расходы, связанные с реализацией основных средств Процентные расходы по аренде Комиссия за обслуживание кредитов, займов, банковских гарантий Резервы по сомнительным долгам Списание дебиторской (кредиторской) задолженности Расходы, связанные с корпоративной культурой Расходы (доходы) прошлых периодов Штрафы, пени и неустойки по хозяйственным договорам Расходы на услуги банков Иная операционная деятельность	(106 295)	(68 735) (1 294) (4 189) (37 151) (6 351) (1 900) (4 004) (1 373) (8 743) (797) (2 943)

Бухгалтерского баланса на 31.12.2023 и 31.12.2024 года

№ п/п	Форма отчетности/Наименование строки	Данные на 31.12.2024		Данные на 31.12.2023	
		до корректировки	после корректировки	до корректировки	после корректировки
1.	Бухгалтерский баланс Строка 1450 «Прочие долгосрочные обязательства» (долгосрочные расчеты по аренде)	134 069	124 146	140 994	101 654
2.	Бухгалтерский баланс Строка 1520 «Кредиторская задолженность» (за минусом арендных платежей)	908 568	907 161	690 340	690 098
3.	Бухгалтерский баланс Строка 1520 «Обязательство по аренде» (краткосрочные расчеты по аренде) Строка 1550 «Прочие краткосрочные обязательства»	- 47 909	59 239 -	- 41 018	80 600 -

9. Условные факты хозяйственной деятельности

Общество имеет незавершенные на отчетную дату судебные разбирательства, в которых организация выступает истцом или ответчиком, и решения, по которым могут быть приняты в последующие отчетные периоды, но их влияние не может оказать существенного влияния на финансово-хозяйственную деятельность.

№ п/п	Наименование истца	Наименование ответчика	Суть исковых претензий и величина исковых требований, тыс. руб.	Оценка вероятности того, что судебное решение будет принято не в пользу организации (высокая, выше средней, ниже средней, низкая)
1	ООО "ТОП-Сервис"	ООО «РЕСТКОМ»	18 025	высокая

Общество не имеет не разрешенных на отчетную дату разногласий с налоговыми органами по поводу уплаты налогов в бюджет.

10. Непрерывность деятельности

В 2025 году на деятельность организации оказывал и продолжает оказывать влияние комплекс факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности, - геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление. Это обстоятельство, в свою очередь, не могло не иметь последствий для организации.

Руководство проанализировало влияние указанных обстоятельств на финансовые показатели Общества:

- волатильность на рынках капитала, товарных и валютных рынках существенно не повлияла на финансовое положение и результаты деятельности Общества;
- обесценения финансовых активов и обязательств не произошло;
- временные простои в работе в виду проведения СВО (взрывы дронов в Курской и Калужской областях), не оказали существенного влияния на ведение деятельности.

Руководство Общества следит за развитием экономической ситуации и предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества. Будущие последствия сложившейся экономической ситуации и вышеуказанных мер сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

Генеральный директор Н.М. Батова

Главный бухгалтер М.А. Овчинникова

«02» марта 2026 год