

# **ПОЯСНЕНИЯ**

к бухгалтерскому балансу и  
отчету о финансовых результатах

ООО «ТопТех»

за 2025 год

## Оглавление

<b>1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ</b> .....	<b>4</b>
1.1. Общая информация.....	4
1.2. Способ образования ЮЛ и изменения в регистрационные документы.....	4
1.3. Участники ЮЛ и доли владения.....	4
1.4. Территориально обособленные подразделения.....	5
1.5. Основные виды деятельности.....	5
1.6. Производственные показатели Общества.....	5
1.7. Информация об органах управления, исполнительных и контрольных органах.....	5
1.8. Ревизионная комиссия.....	5
1.9. Информация о численности и выплатах ключевому управленческому персоналу.....	5
1.10. Аудит бухгалтерской отчетности.....	6
<b>2. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ</b> .....	<b>6</b>
2.1. Основа составления.....	6
2.2. Информация об учетной политике.....	7
2.3. Изменения в учетной политике на 2025 отчетный год.....	7
2.4. Положения Учетной политики (стандарта) для целей бухгалтерского и налогового учета.....	7
2.4.1. Нематериальные активы.....	7
2.4.2. Основные средства, права пользования активами.....	8
2.4.3. Учет аренды.....	9
2.4.4. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства.....	10
2.4.5. Прочие внеоборотные активы.....	10
2.4.6. Запасы.....	10
2.4.7. Незавершенное производство.....	11
2.4.8. Расходы будущих периодов.....	11
2.4.9. Дебиторская и кредиторская задолженность.....	12
2.4.10. Денежные средства и денежные эквиваленты.....	12
2.4.11. Уставный капитал.....	12
2.4.12. Кредиты и займы полученные.....	13
2.4.13. Оценочные обязательства.....	13
2.4.14. Налогообложение.....	13
2.4.15. Учет и признание доходов.....	14
2.4.16. Учет и признание расходов.....	14
<b>3. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ</b> .....	<b>16</b>
3.1. Нематериальные активы.....	16
<b>1. Таблица Наличие и движение нематериальных активов, тыс. руб.</b> .....	<b>17</b>
3.2. Основные средства.....	18
<b>2. Таблица Наличие и движение основных средств, тыс. руб.</b> .....	<b>18</b>
<b>3. Таблица Использование основных средств, тыс. руб.</b> .....	<b>19</b>
3.2.1. Права пользования активами.....	20
<b>4. Таблица Наличие и движение прав пользования активами, тыс. руб.</b> .....	<b>20</b>
<b>5. Таблица Перечень прав пользования активами, тыс. руб.</b> .....	<b>20</b>
3.2.2. Основные средства, полученные в аренду.....	20
3.2.3. Основные средства, переданные в аренду.....	20
3.2.4. Переоценка основных средств.....	21
3.2.5. Основные средства в залоге.....	21
3.3. Незавершенные капитальные вложения.....	21
<b>6. Таблица Капитальные вложения в нематериальные активы, тыс. руб.</b> .....	<b>21</b>
3.4. Прочие внеоборотные активы.....	21
<b>7. Таблица Прочие внеоборотные активы, тыс. руб.</b> .....	<b>21</b>
3.5. Материально-производственные запасы.....	22
<b>8. Таблица Наличие и движение материально-производственных запасов, тыс. руб.</b> .....	<b>23</b>
3.6. Дебиторская задолженность.....	24
<b>9. Таблица Резервы по сомнительным долгам, тыс. руб.</b> .....	<b>24</b>
<b>10. Таблица Наличие и движение дебиторской задолженности, тыс. руб.</b> .....	<b>25</b>
3.7. Капитал и резервы.....	26
3.7.1. Уставный капитал.....	26
3.7.2. Дивиденды участников.....	26
3.7.3. Чистые активы.....	26
<b>11. Таблица Чистые активы, тыс. руб.</b> .....	<b>26</b>

Общество с ограниченной ответственностью «ТопТех»  
Пояснения к бухгалтерскому балансу, отчету о финансовых результатах за 2025 год

3.8. Кредиты и займы .....	26
3.8.1. Долгосрочные займы и кредиты .....	26
3.8.2. Краткосрочные займы и кредиты .....	26
<b>12.1. Таблица Структура и движение полученных и выданных долгосрочных заемных средств, тыс. руб .....</b>	<b>27</b>
<b>12.2. Таблица Структура и движение полученных и выданных краткосрочных заемных средств, тыс. руб .....</b>	<b>27</b>
3.9. Кредиторская задолженность.....	35
<b>13. Таблица Наличие и движение долгосрочных и краткосрочных обязательств, тыс. руб. ....</b>	<b>35</b>
3.10. Оценочные обязательства.....	37
Общество признает в бухгалтерском учете следующие оценочные обязательства:.....	37
резервы предстоящих расходов на отпуска сотрудников. ....	37
По состоянию на отчетную дату создано резервов на предстоящие расходы по отпускам:.....	37
на 31 декабря 2025 года 12 915 тыс. руб. ....	37
на 31 декабря 2024 года 10 268 тыс. руб. ....	37
Информация об оценочных обязательствах приведена в таблице 14 «Оценочные обязательства» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. ....	37
<b>14. Таблица Оценочные обязательства, тыс. руб. ....</b>	<b>37</b>
3.11. Денежные средства и денежные эквиваленты.....	37
3.12. Информация, связанная с полученными и выданными обеспечениями .....	38
3.13. Доходы и расходы, нераспределенная прибыль.....	38
3.13.1. Выручка.....	38
<b>15. Таблица Структура доходов от основных видов деятельности, тыс. руб. ....</b>	<b>38</b>
3.13.2. Себестоимость продаж .....	39
<b>16. Таблица Структура расходов от основных видов деятельности, тыс. руб. ....</b>	<b>39</b>
3.13.3. Коммерческие расходы.....	39
<b>17. Таблица Структура коммерческих расходов, тыс. руб. ....</b>	<b>39</b>
3.13.4. Управленческие расходы.....	39
<b>18. Таблица Структура управленческих расходов, тыс. руб. ....</b>	<b>40</b>
<b>АМОРТИЗАЦИЯ.....</b>	<b>40</b>
3.13.5. Прочие доходы .....	40
<b>19. Таблица Структура прочих доходов, тыс. руб. ....</b>	<b>40</b>
3.13.6. Прочие расходы.....	40
<b>20. Таблица Структура прочих расходов, тыс. руб. ....</b>	<b>41</b>
3.13.7. Прибыль (убыток) до налогообложения .....	41
3.13.8. Налог на прибыль.....	41
<b>21. Таблица Текущий налог на прибыль, тыс. руб. ....</b>	<b>41</b>
3.13.9. Чистая прибыль (убыток) составила: .....	42
3.14. Операции со связанными сторонами.....	42
а. Дочерние и зависимые организации .....	43
б. Информация о связанных сторонах.....	43
с. Информация о выплатах членам Совета директоров .....	44
<b>22. Таблица Операции со связанными сторонами, руб. ....</b>	<b>45</b>
3.15. Условные обязательства, условные активы и прочие обязательства .....	47
3.15.1. Условные обязательства .....	47
3.15.2. Условные активы .....	47
3.15.3. Прочие обязательства .....	47
<b>23. Таблица Прочие обязательства, тыс. руб. ....</b>	<b>47</b>
3.16. Риски хозяйственной деятельности.....	48
3.16.1 Риски хозяйственной деятельности, связанные с введением санкций .....	48
3.17. Учет государственной помощи .....	48
3.18. События после отчетной даты .....	48
3.18.1. Раскрытие информации о неопределенности в деятельности Общества .....	48

## 1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Данные пояснения является неотъемлемой частью бухгалтерской (финансовой) отчетности Общество с ограниченной ответственностью «ТопТех» (далее Общество) за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации, требованиями Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации, действующими Положениями по бухгалтерскому учету (ПБУ).

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества представлена формами «Бухгалтерский баланс» и «Отчет о финансовых результатах» а также Приложением «Отчет о движении денежных средств» и Приложением «Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «ТопТех» за 2025 год».

Отчетной датой данной бухгалтерской отчетности, по состоянию на которую она составлена, является 31 декабря 2025 г.

Общество входит в реестр малых и средних предприятий (статус «микропредприятие», дата включения в реестр – 10 августа 2022г.) и применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета и сдачи отчетности в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете".

### 1.1. Общая информация

Полное (сокращённое) фирменное наименование Общества на русском языке:

Общество с ограниченной ответственностью «ТопТех» (ООО «ТопТех»)

Юридический адрес Общества:

Российская Федерация, 109147, г. Москва, ул. Таганская д. 17-23

Фактический адрес Общества:

Российская Федерация, 109147, г. Москва, ул. Таганская д. 17-23

Дата государственной регистрации: 07 июля 2022г., ОГРН 1227700401609

### 1.2. Способ образования ЮЛ и изменения в регистрационные документы

Общество с ограниченной ответственностью «ТопТех» (ООО «ТопТех»)) образовано в 2022 году решением Единственного участника №1 от 04.07.2022г. Единственным участником является ООО «ОСНОВА КАПИТАЛ».

В ЕГРЮЛ от 22 сентября 2022 внесены изменения в связи со сменой юридического адреса, запись за ГРН № 2227708848200 от 22.09.2023.

В ЕГРЮЛ от 22 сентября 2022 внесены изменения в связи с принятием новой редакции устава ООО ТопТех, запись за ГРН № 2227708848200 от 22.09.2023.

В ЕГРЮЛ от 10 августа 2023г внесены изменения в связи со сменой юридического адреса, запись за ГРН № 2237707520719 от 10.08.2023.

В ЕГРЮЛ от 22 февраля 2024 внесены изменения в связи с принятием новой редакции устава ООО ТопТех, запись за ГРН № 2247702052189 от 22.04.2024.

В ЕГРЮЛ от 24 ноября 2024 внесены изменения в связи с принятием новой редакции устава ООО ТопТех, запись за ГРН № 2257723720593 от 24.11.2025.

### 1.3. Участники ЮЛ и доли владения

№ п/п	Наименование участника	Доля участия, %
1	ООО «ОСНОВА КАПИТАЛ»	100

#### **1.4. Территориально обособленные подразделения**

По состоянию на 31 декабря 2025 года Общество не имело в своем составе территориально обособленные подразделения.

#### **1.5. Основные виды деятельности**

Основным видом хозяйственной деятельности Общества являлся:

- 72.19 Научные исследования и разработки в области естественных и технических наук  
Прочие.

Общество не имеет лицензий и не осуществляет деятельность, подлежащую лицензированию.

#### **1.6. Производственные показатели Общества**

Объем выручки от реализации товаров за 2025 год составил 1 374 859 тыс. руб., что на 359 842 тыс. руб. (или на 135,45%) больше по сравнению с показателем 2024 года.

#### **1.7. Информация об органах управления, исполнительных и контрольных органах**

На отчетную дату 31.12.2025г. полномочия единоличного исполнительного органа исполняет Генеральный директор ООО «ТопТех» Поляков Алексей Евгеньевич на основании Протокола об итогах проведения заседания для принятия решений Советом директоров №16-06/2025 от 16 июня 2025г. и в соответствии с заключенным трудовым договором.

Главный бухгалтер Общества с 12 декабря 2022г. по настоящее время – Павлов Алексей Валерьевич на основании Приказа б/н от 12.12.2022г.

Надзор за стратегическим направлением деятельности Общества осуществляет Совет директоров в количестве избранных участников 5 (пять) человек.

#### **1.8. Ревизионная комиссия**

Отсутствует.

#### **1.9. Информация о численности и выплатах ключевому управленческому персоналу**

В 2024 и 2025 году производились следующие выплаты ключевому управленческому персоналу, включающие в себя налог на доходы физических лиц, страховые выплаты в государственные внебюджетные фонды и отчисления в Фонд социального страхования:

2024 год:

Заработная плата Генерального директора = 17 172 тыс. руб., в том числе страховые взносы на сумму 2 269 тыс.руб

Заработная плата Операционного директора = 7 591 тыс. руб., в том числе страховые взносы на сумму 1 012 тыс.руб.

Заработная плата Финансового директора = 6 262 тыс. руб., в том числе страховые взносы на сумму 837 тыс.руб.

Заработная плата Технического директора = 7 252 тыс. руб., в том числе страховые взносы на сумму 967 тыс.руб.

Поощрительные выплаты Генерального директора = 6 622 тыс. руб., кроме того страховые взносы на сумму 874 тыс.руб.

2025 год:

Заработная плата Генерального директора = 20 819 тыс. руб., в том числе страховые взносы на сумму 2 760,09 тыс. руб.

Заработная плата Операционного директора = 9 305 тыс. руб., в том числе страховые взносы на сумму 1 246,14 тыс. руб. \_\_\_\_

Заработная плата Финансового директора = 7 137 тыс. руб., в том числе страховые взносы на сумму 959,74 тыс. руб.

Заработная плата Технического директора = 8 257 тыс. руб., в том числе страховые взносы на сумму 1 105,18 тыс. руб.

Поощрительные выплаты Генерального директора = 6 352 тыс. руб.

Среднесписочная численность работающих сотрудников в Обществе составила:

Год	Количество человек
2025	55
2024	41

### 1.10. Аудит бухгалтерской отчетности

В 2026 году аудит бухгалтерской отчетности за 2024 год осуществляет Общество с ограниченной ответственностью «Интерком-Аудит». Государственный регистрационный номер 1137746561787. Местонахождение: Местонахождение: 125124, г. Москва, 3-я улица Ямского поля, дом 2, корпус 13, этаж 7, помещение XV, комната 6. Наименование саморегулируемых организаций аудиторов: является членом саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество». Основной регистрационный номер записи в реестре аудиторов и аудиторских организаций (ОРНЗ) 11606074492.

В 2025 году аудит бухгалтерской отчетности за 2024 год осуществлялся Обществом с ограниченной ответственностью «Интерком-Аудит». Государственный регистрационный номер 1137746561787. Местонахождение: Местонахождение: 125124, г. Москва, 3-я улица Ямского поля, дом 2, корпус 13, этаж 7, помещение XV, комната 6. Наименование саморегулируемых организаций аудиторов: является членом саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество». Основной регистрационный номер записи в реестре аудиторов и аудиторских организаций (ОРНЗ) 11606074492. Дата выдачи аудиторского заключения: 10.03.2025г.

## 2. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

Бухгалтерский учет Общества осуществляется на основе следующей учетной политики. Ниже представлены выдержки из учетной политики, относящиеся к существенным показателям бухгалтерской отчетности Общества за 2025 год.

### 2.1. Основа составления

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации федеральных стандартов и правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации (далее – Минфин России) от 29 июля 1998 года № 34н, ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность (утв. Приказом Минфина России от 04.10.2023 г. N 157н), а также иных действующих нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

Учет ведется с использованием программы 1С.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность подписана уполномоченным лицом.

## 2.2. Информация об учетной политике

Учетная политика Общества в целях бухгалтерского учета и налогообложения на 2025 год, утверждена Приказом.

Учетная политика Общества сформирована в соответствии с принципами, установленными Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 6 октября 2008 г. № 106н:

- допущения непрерывности деятельности Общества, которое состоит в том, что оно предполагает продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке;
- допущения последовательности применения в своей практической деятельности принятой учетной политики;
- допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

## 2.3. Изменения в учетной политике на 2025 отчётный год

с 1 января 2025 года были внесены изменения в Приказ об учетной политике от 11.07.2022 N 1 в связи с переходом на применение нового стандарта ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» и ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

В 2025 г. Бухгалтерская отчетность Общества подлежит обязательному аудиту, в соответствии с пп.4 п.1 ст.5 Федерального закона от 30.12.08 №307-ФЗ «Об аудиторской деятельности».

В Бухгалтерскую (финансовую) отчетность за 2025 год были осуществлены корректировки показателей Отчета о финансовых результатах за 2024 год в отношении строк 2340 «Прочие доходы» и 2350 «Прочие расходы» в связи со свернутым отражением курсовых разниц для цели обеспечения сопоставимости показателей за 2024 и 2025 Бухгалтерской (финансовой) отчетности:

Строка	Код строки	Сумма до корректировки	Сумма после корректировки	Сумма корректировки
Прочие доходы	2340	73 467	41 169	(32 298) тыс. руб.
Прочие расходы	2350	(123 553)	(91 255)	32 298 тыс. руб.

## 2.4. Положения Учетной политики (стандарта) для целей бухгалтерского и налогового учета

### 2.4.1. Нематериальные активы

Учет нематериальных активов НМА ведется в соответствии с требованиями ФСБУ 14/2022, утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30.05.2022 N 86н. Срок полезного использования НМА определяет техническая служба (комиссия) и утверждает руководитель (в приказе/акте) при принятии НМА к учету.

Определение СПИ производится исходя из ожидаемого срока использования НМА, в течение которого Общество предполагает получать экономические выгоды:

- исходя из срока действия прав организации на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации;

- исходя из срока действия специального разрешения (лицензии) на осуществление отдельных видов деятельности;
- ожидаемого периода использования объекта нематериальных активов с учетом нормативных, договорных и других ограничений использования, намерений руководства организации в отношении использования такого объекта;
- ожидаемого морального устаревания, например, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию, работы, услуги, производимые с использованием нематериального актива;
- исходя из срока полезного использования иного актива, с которым объект нематериальных активов непосредственно связан (например, срока полезного использования материального носителя (вещи), в которой выражены результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации);
- исходя из других факторов, влияющих на использование объекта нематериальных активов организацией.

Срок полезного использования нематериального актива не может превышать срок деятельности Общества.

Срок полезного использования нематериального актива ежегодно проверяется организацией на необходимость его уточнения. В случае существенного изменения продолжительности периода, в течение которого Общество предполагает использовать актив, срок его полезного использования подлежит уточнению. Возникшие, в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности как изменения в оценочных значениях.

Стоимостной лимит отнесения активов к НМА в размере 100 000 руб. за единицу.

Амортизация по всем группам НМА начисляется линейным способом исходя из первоначальной стоимости НМА и нормы амортизации, исчисленной исходя из СПИ этого объекта.

Амортизацию по всем объектам НМА начислять с месяца, следующего за месяцем принятия к учету.

Начисление амортизации по всем объектам НМА прекращать с месяца, следующего за месяцем списания с учета.

Все объекты НМА учитывать на балансе по первоначальной стоимости.

Общество осуществляет проверку на обесценение объектов НМА для принятия решения о переоценке в рамках проведения годовой инвентаризации, при наличии признаков обесценения создает резерв.

#### **2.4.2. Основные средства, права пользования активами**

Активы, удовлетворяющие условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относятся к объектам ОС, если их первоначальная стоимость больше 100 000 тыс. руб. за единицу. Если их стоимость не превышает установленного лимита, то затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

Указанное решение раскрывается в бухгалтерской отчетности с указанием лимита стоимости, установленного организацией.

Для обеспечения контроля за сохранностью активов, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет.

В качестве инвентарного объекта учитывается объект ОС со всеми его приспособлениями и принадлежностями

Неотделимые улучшения учитываются в качестве отдельного объекта основных средств.

При признании объекта ОС в бухгалтерском учете определяются элементы амортизации –

- срок полезного использования,

- ликвидационная стоимость
- способ начисления амортизации ОС.

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды с учетом:

- а) ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта;
- б) ожидаемого физического износа с учетом режима эксплуатации (количества смен), системы проведения ремонтов, естественных условий, влияния агрессивной среды и иных аналогичных факторов;
- в) ожидаемого морального устаревания, в частности, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию или услуги, производимые при помощи основных средств;
- г) планов по замене основных средств, модернизации, реконструкции, технического перевооружения.

При этом ожидаемый период эксплуатации будет определяться Обществом на основании технических паспортов объектов, данных изготовителем, а также с учетом Классификатора основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденного Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 №1

В отношении объектов ОС, использованных предыдущими собственниками, учитывается срок их фактического использования на дату принятия к учету.

Срок полезного использования объектов ППА и неотделимых улучшений в объекты ППА определяется сроком действия договора аренды.

Ликвидационная стоимость объекта ОС определяется как сумма, которую Общество получила бы на текущий момент от его выбытия (включая стоимость оставшихся от выбытия материальных ценностей), за вычетом ожидаемых затрат на выбытие. При этом предполагается, что объект ОС находится в состоянии, характерном для момента окончания СПИ.

Ликвидационная стоимость определяется для каждого объекта ОС при его признании в бухгалтерском учете.

Ликвидационную стоимость признается равной нулю, если:

- не ожидается поступлений от выбытия объекта ОС по окончании СПИ, в том числе от продажи извлеченных из него материальных ценностей;
- ожидаемая сумма поступлений не является существенной;
- ожидаемая к поступлению сумма не может быть определена.

Для всех групп основных средств Общество устанавливает линейный способ начисления амортизации.

Ликвидационная стоимость амортизации не подлежит. Основанием для приостановления амортизации является факт, когда ликвидационная стоимость ОС стала больше или равна его остаточной стоимости.

Общество осуществляет проверку на обесценение объектов ОС для принятия решения о переоценке в случае необходимости.

### **2.4.3. Учет аренды**

При получении имущества в аренду Общество признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде.

Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, срок полезного использования равен сроку аренды.

Величина обязательства по аренде отражается по приведенной стоимости арендных платежей, которая равна номинальной сумме будущих платежей с учетом ежемесячно начисляемых процентов на остаток обязательств (по ставке, по которой бы Общество может получить заем на сопоставимый срок) и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.

#### **2.4.4. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства**

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным активам и обязательствам, если срок их обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты или не установлен. Остальные указанные активы и обязательства отражаются как долгосрочные. Срок обращения (погашения) таких активов и обязательств определяется условиями соответствующих договоров, выполнение которых привело к возникновению данных активов и обязательств.

Если активы и обязательства на начало отчетного периода были классифицированы как долгосрочные, а в течение отчетного периода появилась уверенность в том, что погашение (возврат) активов и обязательств произойдет не более чем через 12 месяцев после указанной даты, то производится переклассификация долгосрочных активов и обязательств в краткосрочные по состоянию на конец отчетного периода. Долгосрочные авансы под капитальное строительство не переклассифицируются в краткосрочные.

Общество переводит долгосрочные займы в состав краткосрочных при оставшемся сроке до погашения менее 365 календарных дней.

#### **2.4.5. Прочие внеоборотные активы**

В бухгалтерском балансе за 2024 в строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» отражается информация о прочих активах, период списания которых превышает 12 месяцев. Данные расходы относятся к будущим отчетным периодам и учитываемых на счете 97 "Расходы будущих периодов". Сумма, отраженная в строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» составляет 22 тыс. руб.

#### **2.4.6. Запасы**

Учет запасов ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета "Запасы» ФСБУ 5/19, утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 N 180н, Методическими указаниями по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденными Приказом Минфина России от 28.12.2001 N 119н (в части, не противоречащим ФСБУ 5/2019)

При отнесении объектов в состав запасов Общество руководствуется критериями, перечисленными в п. 3,4 ФСБУ 5/2019, утвержденного Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н.

Исходя из специфики деятельности Организации и в соответствии с п. 3 ФСБУ 5/2019, для целей бухгалтерского учета запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Активы, удовлетворяющие условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, стоимость которых за единицу не превышает 100 000 руб., не являются запасами, поэтому они списываются в расходы единовременно».

В целях обеспечения сохранности указанных активов их учет после передачи в эксплуатацию на счете МЦ 04 до момента списания в связи с непригодностью к дальнейшему использованию.

Запасы, предназначенные для управленческих нужд, признаются в составе запасов и отражаются в учете записью: **Д 10 - К 60.**

Запасы признаются в учете по фактической себестоимости  
(*Основание: п. 9 ФСБУ 5/2019*).

В общем случае в фактическую себестоимость запасов включаются фактические затраты на их приобретение (создание), приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования этих запасов  
(*Основание: п. 10 ФСБУ 5/2019*).

В фактическую себестоимость запасов, в частности, включаются:

- а) уплаченные и (или) подлежащие уплате организацией поставщику (продавцу, подрядчику) при приобретении (создании) запасов суммы, определяемые с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых организации, вне зависимости от формы их предоставления, изменяющие цену запасов»;
- б) затраты на заготовку и доставку запасов до места их потребления (продажи, использования) с учетом п.3.3.4 настоящей УП;
- в) затраты по доведению запасов до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях. Данные затраты включают затраты организации по доработке, сортировке, фасовке и улучшению технических характеристик запасов;
- г) величина возникшего в связи с приобретением (созданием) запасов оценочного обязательства по демонтажу, утилизации запасов и восстановлению окружающей среды;
- д) связанные с приобретением (созданием) запасов проценты, которые подлежат включению в стоимость инвестиционного актива;
- е) иные затраты, связанные с приобретением (созданием) запасов. *Основание: п.11 ФСБУ 5/2019*
- ж) *Общество осуществляет проверку на обесценение запасов для принятия решения о переоценке* рамках проведения годовой инвентаризации, при наличии признаков обесценения создает резерв. .

Запасы, принадлежащие организации, но находящиеся в пути, либо переданные покупателю под залог, оцениваются в бухгалтерском учете в сумме, предусмотренной в договоре, с последующим определением их фактической себестоимости. *Основание: п.35 ФСБУ 5/2019*

На начало и конец отчетного периода Общество не имеет не оплаченных запасов и запасов в залоге.

#### **2.4.7. Незавершенное производство**

Незавершенное производство оценивается в сумме фактических затрат на производство без учета общехозяйственных расходов. Общехозяйственные расходы ежемесячно списываются как управленческие расходы в полном размере на результаты финансово-хозяйственной деятельности.

#### **2.4.8. Расходы будущих периодов**

Расходы, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по БУ, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.  
(*Основание: п.65 ПБУ №34н*).

Расходы будущих периодов отражаются в бухгалтерском балансе по статье «Прочие оборотные активы», если период их погашения в момент принятия к учету не превышает 12 месяцев, и в составе прочих внеоборотных активов- если превышает.  
При этом перекалфикация этих активов в течение срока погашения, не осуществляется.

#### **2.4.9. Дебиторская и кредиторская задолженность**

Размер дебиторской и кредиторской задолженности определяется договорными взаимоотношениями по заключенным сделкам с контрагентами с учётом налога на добавленную стоимость (далее - НДС). В бухгалтерской отчетности дебиторская задолженность поставщиков и подрядчиков отражается за минусом НДС с авансов выданных, подлежащего вычету либо принятого к вычету на отчетную дату. НДС с авансов выданных, подлежащий вычету (не предъявленный на отчетную дату) отражается в бухгалтерской отчетности в составе показателя по строке прочие оборотные активы. Кредиторская задолженность перед покупателями и заказчиками в бухгалтерской отчетности отражается за минусом НДС с авансов полученных.

Дебиторская задолженность, не погашенная в сроки, установленные договорами и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами, залогами или иным способом, а также задолженность, сроки погашения которой еще не наступили, но в отношении которой существует высокая вероятность ее непогашения в установленный договором срок, отражается за минусом начисленного резерва по сомнительным долгам.

Этот резерв представляет собой оценку Обществом той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Начисленный резерв по сомнительным долгам относится на прочие расходы.

При оплате сомнительной задолженности, по которой был создан резерв, соответствующая сумма резерва относится на прочие доходы (восстанавливается).

#### **2.4.10. Денежные средства и денежные эквиваленты**

Правила ведения кассовых операций утверждены Указаниями ЦБ РФ от 11 марта 2014 года № 3210-У «О порядке ведения учета кассовых операций юридическими лицами»

К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. (Средства на депозитных вкладах сроком погашения в течение одного месяца, векселя до востребования.)

Средства на депозитных вкладах в банках учитываются на субсчете 3 «Депозитные вклады» к счету 55 «Специальные счета в банках». Если срок размещения денежных средств не превышает 90 дней, то такие средства приравниваются к денежным эквивалентам и отражаются в бухгалтерском балансе по строке 1250 Денежные средства.

Средства, размещенные на срок более 90 дней, представляются в бухгалтерской отчетности финансовыми вложениями и отражаются в балансе по строке 1240 Финансовые вложения. (Основание: абз. 1, пп. "а", "б" п. 6 ПБУ 23/2011).

#### **2.4.11. Уставный капитал**

Величина уставного капитала соответствует величине, установленной Уставом Общества.

#### **2.4.12. Кредиты и займы полученные**

Учет расходов по займам и кредитам ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расходов по займам и кредитам" (ПБУ 15/2008), утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 107н.

Проценты по займам и кредитам начисляются в сумме причитающихся платежей согласно заключенным договорам займа и кредитным договорам на последнее число каждого месяца независимо от условий договора об их выплате.

Дополнительные затраты, связанные с получением займов и кредитов, в случае их существенности предварительно учитываются в составе расходов будущих периодов с последующим отнесением их в состав прочих расходов в течение срока займа (кредитного договора). Несущественные затраты относятся на прочие расходы в периоде возникновения (п.8 ПБУ 15/2008).

В балансе задолженность по кредитам (займам) отражается в составе краткосрочной (строка 1510 ББ), когда по условиям договора до возврата суммы долга на отчетную дату остается менее 365 дней.

Долгосрочная задолженность по кредитам (займам) отражается в составе долгосрочной (строка 1410 ББ), когда по условиям договора до возврата суммы долга на отчетную дату остается более 365 дней. Проценты по долгосрочным займам отражаются по строке 1510 ББ.

При этом в бухгалтерском учете перевод суммы задолженности со счета 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам» на счет 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» не производится.

#### **2.4.13. Оценочные обязательства**

Согласно учётной политики Общество может признавать в бухгалтерском учете следующие оценочные обязательства:

- резервы предстоящих расходов на отпуска сотрудников;
- резервы по сомнительным долгам;

Оценочные обязательства, признаваемые Обществом в отчётном периоде раскрыты в разделе 3.22.1.

В соответствии с нормами учётной политики:

- сумма обязательств по оплате отпусков определяется исходя из количества заработанных, но не использованных всеми сотрудниками дней отпуска и среднедневной заработной платы на конец каждого отчетного периода;

Вышеуказанные оценочные обязательства относятся на расходы по обычным видам деятельности и отражаются в V разделе бухгалтерского баланса «Краткосрочные обязательства» по стр. 1540 «Оценочные обязательства»

- резерв по сомнительным долгам определяется исходя из оценки платежеспособности должника и степени вероятности погашения им долга.
- 

Резервы по сомнительным долгам отражены в составе строки 2350 «Прочие расходы» формы отчетности «Отчет о финансовых результатах».

#### **2.4.14. Налогообложение**

Общество отражает:

- в бухгалтерском балансе: отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства;

- в отчёте о финансовых результатах: текущий налог на прибыль и отложенный налог на прибыль (суммарное изменение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за этот период, за исключением результатов операций, не включаемых в бухгалтерскую прибыль/убыток).

Информация о постоянных и временных разницах формируется на основании регистров бухгалтерского учёта, формируемых исходя из содержания первичных отчётных документов.

Отложенный налог на прибыль (значение показателя строки 2412 «Отложенный налог на прибыль» за отчетный период) определяется как сумма разниц между остатками по счету 09 "Отложенные налоговые активы" на отчетную дату отчетного года и на 31 декабря предыдущего года и между остатками по счету 77 "Отложенные налоговые обязательства" на 31 декабря предыдущего года и на отчетную дату отчетного года )

Текущим налогом на прибыль признается налог на прибыль для целей налогообложения, определяемый в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах. Величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль отчетного налогового периода.

Суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются в бухгалтерском балансе в составе внеоборотных активов по строке 1180 «Отложенные налоговые активы» и долгосрочных обязательств по строке 1420 «Отложенные налоговые обязательства» бухгалтерского баланса соответственно.

#### **2.4.15. Учет и признание доходов**

Поступления от продажи товаров, продукции и оказания услуг (выполнения работ) признаются выручкой по мере отгрузки продукции покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов. Выручка отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость. Выручка от выполнения работ с длительным циклом определяется по завершении выполнения работ в целом.

Учет доходов от обычных видов деятельности организован по счету 90.1 «Выручка» в разрезе подразделений и номенклатурных групп.

Доходы учитываются в БУ методом начисления, то есть в том периоде, в котором они произведены, независимо от даты оплаты.

Выручка, прочие доходы, Общества показываются в отчете о финансовых результатах.  
(Основание: п.18.1 ПБУ 9/99).

#### **2.4.16. Учет и признание расходов**

Учет расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Расходы Общества" ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 33н.

Расходы, связанные с осуществлением обычных видов деятельности в Обществе, группируются по следующим счетам учета затрат:

20 «Основное производство»;

26 «Общехозяйственные расходы»

44 «Расходы на продажу».

Балансовый счет 20 «Основное производство» предназначен для учета прямых затрат в разрезе подразделений, номенклатурных групп, статей затрат (материальные расходы)

Указанные расходы списываются в себестоимость продаж (счет 90-2) в периоде их предъявления и признания покупателями. Соответственно произведенные, но не предъявленные(или) не признанные покупателем расходы, отражаются в учете как затраты незавершенного производства (НЗП).

Расходы на продажу, учитываемые на счете 44 «Расходы на продажу», являются косвенными затратами, ежемесячно в полной сумме относящимися на счет 90-7 «Коммерческие расходы».

При формировании расходов по обычным видам деятельности обеспечивается их группировка.

(Основание: п.22 ПБУ 10/99)

Общехозяйственные расходы, к которым относятся все остальные расходы, произведенные в отчетном периоде и связанные с осуществлением обычных видов деятельности, являются косвенными затратами, ежемесячно в полной сумме относящимися на себестоимость продаж счет 90-8 «Управленческие расходы».

Представительские расходы оформляются следующими документами:

- приказ (распоряжение) руководителя Общества об осуществлении расходов на представительские цели;
- смета представительских расходов;
- первичные документы, подтверждающие приобретение и стоимость товаров (услуг сторонних организаций или переводчиков), использованных для представительских мероприятий (договоры, счета, накладные, акты сдачи-приемки выполненных работ, счета-фактуры, наряд-заказы, чеки ККТ, товарные чеки, другие платежные документы);
- отчет о фактических расходах по проведенным представительским мероприятиям.

*Основание: (Письмо Минфина России от 13.11.2007 N 03-03-06/1/807).*

### **3. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ**

#### **3.1. Нематериальные активы**

По состоянию на 31 декабря 2024 года Общество имеет нематериальные активы на сумму 1 829 тыс. рублей.

Нематериальные активы Общества представлены в составе строки 1110 содержит представлены в виде капитализации по регистрации товарного знака, полезными моделями, зарегистрированными в РОСПАТЕНТ, а также лицензиями на программное обеспечение.

По состоянию на 31 декабря 2024 года Общество осуществляло научно-исследовательскую, научно-техническую деятельность и экспериментальные разработки, в связи с чем строка 1110 также содержит в себе капитализированные расходы по разработке будущих объектов интеллектуальной собственности полезных моделей и изобретений на сумму 4 414 тыс. руб., с подачей заявок на их регистрацию в РОСПАТЕНТ в 2024 году.

По состоянию на 31 декабря 2025 года Общество имеет нематериальные активы на сумму 19 294 тыс. рублей.

Нематериальные активы Общества представлены в составе строки 1110 содержит представлены в виде капитализации по регистрации товарного знака, полезными моделями и изобретениями, зарегистрированными в РОСПАТЕНТ, а также лицензиями на программное обеспечение.

По состоянию на 31 декабря 2025 года Общество осуществляло научно-исследовательскую, научно-техническую деятельность и экспериментальные разработки, в связи с чем строка 1110 также содержит в себе капитализированные расходы по разработке будущих объектов интеллектуальной собственности полезных моделей и изобретений на сумму 2 759 тыс. руб., с подачей заявок на их регистрацию в РОСПАТЕНТ в 2025 году.

Наличие и движение нематериальных активов представлено в таблице 1, Капитальные вложения в нематериальные активы представлены в таблице 2.

Общество с ограниченной ответственностью «ТопТех»  
Пояснения к бухгалтерскому балансу, отчету о финансовых результатах за 2025 год

1. Таблица Наличие и движение нематериальных активов, тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		поступило	Изменения за период								На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Нематериальные активы - всего	За 2025 г.	2 352	(522)	18 049	-	-	(584)	-	-	-	-	-	20 401	(1 107)
	За 2024 г.	1 039	-	1 312	-	-	(522)	-	-	-	-	-	2 352	(522)
в том числе: Программы ЭВМ	За 2025 г.	546	(109)	11 459	-	-	(109)	-	-	-	-	-	12 005	(218)
	За 2024 г.	546	-	-	-	-	(109)	-	-	-	-	-	546	(109)
из них исключительные права	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Изобретения	За 2025 г.	200	-	2 405	-	-	(22)	-	-	-	-	-	2 605	(22)
	За 2024 г.	-	-	200	-	-	-	-	-	-	-	-	200	-
из них исключительные права	За 2025 г.	200	-	2 405	-	-	(22)	-	-	-	-	-	2 605	(22)
	За 2024 г.	-	-	200	-	-	-	-	-	-	-	-	200	-
Полезные модели	За 2025 г.	170	(8)	3 836	-	-	(89)	-	-	-	-	-	4 006	(98)
	За 2024 г.	-	-	170	-	-	(8)	-	-	-	-	-	170	(8)
из них исключительные права	За 2025 г.	170	(8)	3 836	-	-	(89)	-	-	-	-	-	4 006	(98)
	За 2024 г.	-	-	170	-	-	(8)	-	-	-	-	-	170	(8)
Промышленные образцы	За 2025 г.	-	-	218	-	-	-	-	-	-	-	-	218	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
из них исключительные права	За 2025 г.	-	-	218	-	-	-	-	-	-	-	-	218	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Лицензии и разрешения	За 2025 г.	942	(110)	-	-	-	(188)	-	-	-	-	-	942	(298)
	За 2024 г.	-	-	942	-	-	(110)	-	-	-	-	-	942	(110)
из них исключительные права	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Другие НМА	За 2025 г.	493	(295)	131	-	-	(175)	-	-	-	-	-	624	(470)
	За 2024 г.	493	-	-	-	-	(295)	-	-	-	-	-	493	(295)
из них исключительные права	За 2025 г.	493	(295)	-	-	-	(173)	-	-	-	-	-	493	(468)
	За 2024 г.	493	-	-	-	-	(295)	-	-	-	-	-	493	(295)

### 3.2. Основные средства

Информация по разделу Основные средства дополняется таблицами пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах:

- 1 «Наличие и движение основных средств и доходных вложений в материальные ценности»,
- 2 «Использование основных средств и доходных вложений».

В составе строки 1150 «Бухгалтерского баланса» отражены:

#### основные средства:

на 31 декабря 2025 года 22 215 тыс. руб.

на 31 декабря 2024 года 52 025 тыс. руб.

в том числе:

- основные средства, учтенные на балансе Общества:

на 31 декабря 2025 года 14 221 тыс. руб.

на 31 декабря 2024 года 13 631 тыс. руб.

2. Таблица Наличие и движение основных средств, тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
				Поступило*	Выбыло объектов / корректировка		Начислено амортизации	Передано в аренду (- выбыло)/ возвращено из аренды (+ поступило)			
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего в том числе:	2025 г.2025 г.	13 631	(3 819)	590	-	-	(3 827)	-	-	14 221	(7 646)
	2024 г.2024 г.	7 347	(1 104)	6 284	-	-	(2 675)	-	-	13 631	(3 779)
Офисное оборудование	2025 г.2025 г.	13 631	(3 819)	590	-	-	(3 827)	-	-	14 221	(7 646)
	2024 г.2024 г.	7 347	(1 104)	6 284	-	-	(2 675)	-	-	13 631	(3 779)

Общество с ограниченной ответственностью «ТопТех»  
Пояснения к бухгалтерскому балансу, отчету о финансовых результатах за 2025 год

3. Таблица Использование основных средств, тыс. руб.

Наименование показателя	на 31 декабря 2025 года	на 31 декабря 2024 года
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	15 504	42 173
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	-	-
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	-	-
Иное использование основных средств (залог и др.)	-	-

### 3.2.1. Права пользования активами

Информация по разделу Права пользования активами дополняется таблицами пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах:

- 3 «Наличие и движение прав пользования активами»,
- 4 «Перечень прав пользования активами»

В составе строки 1150 «Бухгалтерского баланса» отражены:

#### Права пользования активами

на 31 декабря 2025 года 15 504 тыс. руб.

на 31 декабря 2024 года 42 173 тыс. руб.

4. Таблица Наличие и движение прав пользования активами, тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
				Поступило	Выбыло объектов / корректировка		Начислено амортизации	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация			
Права пользования активами - всего в том числе:	2025 г.	73 381	(31 208)	3 016		-	(29 684)	76 397	(60 893)
	2024 г.	41 128	(9 275)	32 252		-	(21 933)	73 381	(31 208)
Здания	2025 г.	73 381	(31 208)	3 016		-	(29 684)	76 397	(60 893)
	2024 г.	41 128	(9 275)	32 252		-	(21 933)	73 381	(31 208)

Объекты, которые попадают под требования ФСБУ 25/2018 отражены в составе строки бухгалтерского баланса 1150 и представлены в таблице 4:

5. Таблица Перечень прав пользования активами, тыс. руб

Арендодатель	Наименование объекта аренды	Договор аренды		Стоимость прав пользования активами	
		Дата	Номер	на 31 декабря 2025 года	на 31 декабря 2024 года
ООО «МОСЭНКА»	Договор аренды офисного помещения, 8 эт. 717 кв.м.	23.05.2023 г.	б/н	10 543	28 726
ООО «МОСЭНКА»	Договор аренды офисного помещения, 10 эт. 293 кв.м.	06.06.2024 г.	б/н	4 864	13 372
ООО «МОСЭНКА»	Договор аренды офисного помещения, 293 кв.м.	25.08.2022 г.	б/н	97	75
<b>ИТОГО:</b>				15 504	42 173

### 3.2.2. Основные средства, полученные в аренду

По состоянию на 31 декабря 2025 года Общество не имеет арендованных основных средств, учитываемых на забалансовом учете.

### 3.2.3. Основные средства, переданные в аренду

По состоянию на 31 декабря 2025 года Общество не передавало в пользование по договору аренды основные средства.

### 3.2.4. Переоценка основных средств

На 31.12.2024г. Общество осуществило тестирование на обесценение объектов основных средств. В результате проведения тестирования отсутствовали признаки обесценения. В связи с этим резерв под обесценение основных средств сформирован не был.

На 31.12.2025г. Общество осуществило тестирование на обесценение объектов основных средств. В результате проведения тестирования отсутствовали признаки обесценения. В связи с этим резерв под обесценение основных средств сформирован не был.

### 3.2.5 Основные средства в залоге

По состоянию на 31 декабря 2025 года Общество не передавало основные средства в залог для обеспечения исполнения обязательств по кредитным договорам.

### 3.3. Незавершенные капитальные вложения

По состоянию на 31 декабря 2025 года у Общества отсутствуют объекты незавершенного капитального строительства.

6. Таблица Капитальные вложения в нематериальные активы, тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве нематериальных активов	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение нематериальных активов - всего	За 2025 г.	4 414	-	16 628	-	(234)	(18 049)	2 759	-
	За 2024 г.	25	-	5 702	-	-	(1 312)	4 414	-
в том числе:									
Изобретения	За 2025 г.	2 429	-	1 348	-	(94)	(2 405)	1 278	-
	За 2024 г.	-	-	2 630	-	-	(200)	2 429	-
Полезные модели	За 2025 г.	1 802	-	3 580	-	(65)	(3 836)	1 481	-
	За 2024 г.	-	-	1 972	-	-	(170)	1 802	-
Другие НМА	За 2025 г.	42	-	164	-	(75)	(131)	-	-
	За 2024 г.	25	-	17	-	-	-	42	-
Программы ЭВМ	За 2025 г.	-	-	11 459	-	-	(11 459)	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Промышленные образцы	За 2025 г.	141	-	77	-	-	(218)	-	-
	За 2024 г.	-	-	141	-	-	-	141	-
Лицензии и разрешения	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	942	-	-	(942)	-	-
Капитальные вложения на создание нематериальных активов - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение нематериальных активов - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

### 3.4. Прочие внеоборотные активы

В составе строки 1190 «Прочие внеоборотные активы» Бухгалтерского баланса отражены расходы будущих периодов:

на 31 декабря 2025 года 22 тыс. руб.

на 31 декабря 2024 года 28 тыс. руб.

В таблице 7 отражены группы видов распределяемых расходов будущих периодов по состоянию на отчетную дату:

7. Таблица Прочие внеоборотные активы, тыс. руб.

Наименование показателя	на 31 декабря 2025 года	на 31 декабря 2024 года
Расходы будущих периодов	22	28
в том числе:	22	28
расходы компании по получению от третьих лиц во временное пользование: неисключительных прав на использование программных продуктов (результатов интеллектуальной деятельности), исключительных прав на использование программных продуктов (результатов интеллектуальной деятельности) сроком использования менее 12 мес.	22	28

### **3.5. Материально-производственные запасы**

В составе строки 1210 «Бухгалтерского баланса» отражены:

**Запасы :**

на 31 декабря 2025 года 564 834 тыс. руб.

на 31 декабря 2024 года 228 613 тыс. руб.

Раскрытие информации о структуре и движении материально-производственных запасов представлено в таблице 8 Наличие и движение материально-производственных запасов. По состоянию на отчетную дату резервов под снижение стоимости товарно-материальных ценностей не создавалось.

Общество с ограниченной ответственностью «ТопТех»  
Пояснения к бухгалтерскому балансу, отчету о финансовых результатах за 2025 год

8. Таблица Наличие и движение материально-производственных запасов, тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
		себестоимость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себестоим ость	величина резерва под снижение стоимости
					себестоимость	резерв под снижение стоимости				
Запасы – всего, в том числе:	2025 г.	228 613	-	1 465 867	(1 129 646)	-	-	X	564 834	-
	2024 г.	109 899	-	888 437	(769 723)	-	-	X	228 613	-
Товары для перепродажи	2025 г.	17 952	-	1 098 944	(1 107 066)	-	-	X	9 830	-
	2024 г.	5 303	-	646 279	(633 629)	-	-	X	17 952	-
Товары отгруженные без перехода права собственности	2025 г.	-	-	-	-	-	-	X	-	-
	2024 г.	7 199	-	-	(7 199)	-	-	X	-	-
Затраты в незавершенном производстве	2025 г.	209 769	-	353 541	(9 659)	-	-	X	553 651	-
	2024 г.	96 930	-	226 786	(113 948)	-	-	X	209 769	-
Прочие запасы и затраты	2025 г.	892	-	13 382	(12 921)	-	-	X	1 353	-
	2024 г.	467	-	15 372	(14 947)	-	-	X	892	-

Материально-производственных запасов, переданных в залог, а также установленных ограничений их использования для ведения обычной деятельности по состоянию на 31.12.2025 не было. Признаков, указывающих на возможные обесценения запасов по состоянию на 31.12.2025 не выявлено. Резерв под снижение стоимости материальных ценностей по состоянию на 31.12.2025 не создавался ввиду отсутствия признаков обесценения.

### 3.6. Дебиторская задолженность

Информация по разделу Дебиторская задолженность дополняется таблицами пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах:

- 10 «Наличие и движение дебиторской задолженности»,

В таблице 10 «Наличие и движение дебиторской задолженности», представляемой в составе пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, данные раскрываются с исключением дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

Общество не имеет долгосрочной дебиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2025 года, общая сумма краткосрочной дебиторской задолженности, отраженная в строке 1230, составила:

на 31 декабря 2025 года 494 064 тыс. руб.

на 31 декабря 2024 года 366 822 тыс. руб.

По состоянию на отчетную дату создано резервов по сомнительной дебиторской задолженности:

на 31 декабря 2025 года 32 010 тыс. руб.

на 31 декабря 2024 года 32 010 тыс. руб.

Структура и движение созданных резервов сомнительных долгов дополнительно раскрыта в таблице 9.

9. Таблица Резервы по сомнительным долгам, тыс. руб.

	Остаток на начало периода	Начислено резервов	Выбыло резервов	Остаток на конец периода
за 2025 г.				
Итого:	32 010	61 466	(61 466)	32 010
за 2024 г.				
	3 712	35 872	(7 574)	32 010
Итого:	32 010	61 466	(61 466)	32 010

Общество с ограниченной ответственностью «ТопТех»  
Пояснения к бухгалтерскому балансу, отчету о финансовых результатах за 2025 год

10. Таблица Наличие и движение дебиторской задолженности, тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	На конец периода	
		учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		выбыло			перевод из долгосрочную в краткосрочную задолженность			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	Начисленные резервы	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва					
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего в том числе:	2025 г.	399 007	(32 010)	4 072 473	(61 466)	(3 945 406)	-	(61 466)	-	-	-	526 074	(32 010)
	2024 г.	231 844	(3 712)	2 488 565	(35 872)	(2 321 403)	-	7 574	-	-	-	399 007	(32 010)
Расчеты с покупателями и заказчиками	2025 г.	310 744	(32 010)	1 658 274	(61 466)	(1 704 018)	-	(61 466)	-	-	-	265 000	(32 010)
	2024 г.	190 505	(3 712)	1 206 401	(35 872)	(1 086 163)	-	7 574	-	-	-	310 744	(32 010)
Авансы выданные	2025 г.	83 387	-	896 424	-	(866 386)	-	-	-	-	-	113 425	-
	2024 г.	35 695	-	735 136	-	(687 444)	-	-	-	-	-	83 387	-
Прочая	2025 г.	4 875	-	1 517 775	-	(1 375 001)	-	-	-	-	-	147 649	-
	2024 г.	5 643	-	547 028	-	(547 796)	-	-	-	-	-	4 875	-
<b>Итого</b>	<b>2025 г.</b>	<b>366 997</b>	<b>(32 010)</b>	<b>4 072 473</b>		<b>(3 945 406)</b>	<b>-</b>		<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>494 064</b>	<b>(32 010)</b>
	<b>2024 г.</b>	<b>228 132</b>	<b>(3 712)</b>	<b>2 488 565</b>	<b>(42 432)</b>	<b>(2 321 403)</b>	<b>-</b>	<b>38 720</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>366 997</b>	<b>(32 010)</b>

### 3.7. Капитал и резервы

#### 3.7.1. Уставный капитал

По состоянию на 31 декабря 2025 года уставный капитал Общества полностью оплачен. В 2025 году Решением единственного участника Общества от 17.11.2025г. №17/11/2025 уставный капитал был увеличен на 990 тыс. руб. за счет нераспределенной прибыли Общества и на 31.12.2025г. составляет 1 000 тыс. руб.

#### 3.7.2. Дивиденды участников

По итогам работы Общества за 2024 и 2025 год на момент сдачи годовой отчетности дивиденды не начислялись и не выплачивались.

#### 3.7.3. Чистые активы

Чистые активы Общества составили:

11. Таблица Чистые активы, тыс. руб.

Показатель, тыс. руб.	на 31 декабря 2025 года	на 31 декабря 2024 года
Чистые активы Общества	88 878	49 720
Увеличение чистых активов по сравнению с предыдущей отчетной датой	39 158	32 589
Превышение величины чистых активов над размером уставного капитала	87 878	49 710

Чистые активы Общества на 31 декабря 2025 года составили 88 878 тыс. руб. Увеличение чистых активов по сравнению с предыдущей отчетной датой составило 39 158 тыс. руб. Чистые активы Общества на отчетную дату превышают его уставный капитал на 87 878 тыс. рублей.

### 3.8. Кредиты и займы

#### 3.8.1. Долгосрочные займы и кредиты

Задолженность по полученным долгосрочным займам по состоянию на 31.12.2025 год строки 1410 ББ составляет 0 тыс. руб. и приведена в таблице 12.1. Проценты по долгосрочным займам

#### 3.8.2. Краткосрочные займы и кредиты

Задолженность по полученным краткосрочным займам и кредитам строки 1510 ББ по состоянию на 31.12.2025 год составляет 982 534 тыс. руб. и приведена в таблице 12.2

**Общество с ограниченной ответственностью «ТопТех»**  
**Пояснения к бухгалтерскому балансу, отчету о финансовых результатах за 2025 год**

12.1. Таблица Структура и движение полученных и выданных долгосрочных заемных средств, тыс. руб

Наименование контрагента	Связанная сторона (да/нет)	Договор	Срок погашения	Направление финансирования	Задолженность по процентам по состоянию на 31 декабря 2025 года	Сумма задолженности по состоянию на 31 декабря 2025 года	Получено	Погашено	Сумма задолженности по состоянию на 31 декабря 2024 года	Получено	Погашено	Сумма задолженности по состоянию на 31 декабря 2023 года
<b>Займы полученные:</b>												
ООО «ОСНОВА КАПИТАЛ»	Да	ДЗ-01/2022-ТиР от 21.07.2022	21.07.2025	Пополнение оборотных средств	-	-	-	-	-	-	50 000	50 000
ООО «ОСНОВА КАПИТАЛ»	Да	ДЗ-02/2022-ТиР от 13.12.2022	21.07.2025	Пополнение оборотных средств							47 500	47 500
ИТОГО строка 1410 ББ					-						97 500	97 500
<b>Займы выданные:</b>												
Отсутствуют	-	-	-	-		-	-	-	-	-	-	-
Итого:						-	-	-	-	-	-	-

12.2. Таблица Структура и движение полученных и выданных краткосрочных заемных средств, тыс. руб

Наименование контрагента	Связанная сторона (да/нет)	Договор	Срок погашения	Направление финансирования	Задолженность по процентам по состоянию на 31 декабря 2025 года	Сумма задолженности по состоянию на 31 декабря 2025 года	Получено	Погашено	Сумма задолженности по состоянию на 31 декабря 2024 года	Получено	Погашено	Сумма задолженности по состоянию на 31 декабря 2023 года
<b>Займы полученные:</b>												
ООО «ФК БИЗНЕС АКТИВ»	Нет	ФКБА/22/2023 ЦФ от 11.07.2023	26.02.2024	Контрактное (закупки)	-	-	-	-	-	-	20 865	20 865
ООО «ФК БИЗНЕС АКТИВ»	Нет	ФКБА/22/2023 ЦФ от 11.07.2023	26.02.2024	Контрактное (закупки)	-	-	-	-	-	-	21 864	21 864
ООО «ФК БИЗНЕС АКТИВ»	Нет	ФКБА/22/2023 ЦФ от 11.07.2023	26.02.2024	Контрактное (закупки)	-	-	-	-	-	-	10 443	10 443
ООО «ФК БИЗНЕС АКТИВ»	Нет	ФКБА/22/2023 ЦФ от 11.07.2023	30.04.2024	Контрактное (закупки)	-	-	-	-	-	-	2 456	2 456
ООО «ФК БИЗНЕС АКТИВ»	Нет	ФКБА/22/2023 ЦФ от 11.07.2023	30.04.2024	Контрактное (закупки)	-	-	-	-	-	-	2 402	2 402
ООО «ФК БИЗНЕС АКТИВ»	Нет	ФКБА/22/2023 ЦФ от 11.07.2023	30.04.2024	Контрактное (закупки)	-	-	-	-	-	-	1 260	1 260

Общество с ограниченной ответственностью «ТопТех»  
Пояснения к бухгалтерскому балансу, отчету о финансовых результатах за 2025 год

Наименование контрагента	Связанная сторона (да/нет)	Договор	Срок погашения	Направление финансирования	Задолженность по процентам по состоянию на 31 декабря 2025 года	Сумма задолженности по состоянию на 31 декабря 2025 года	Получено	Погашено	Сумма задолженности по состоянию на 31 декабря 2024 года	Получено	Погашено	Сумма задолженности по состоянию на 31 декабря 2023 года
ООО «ФК БИЗНЕС АКТИВ»	Нет	ФКБА/22/2023 ЦФ от 11.07.2023	13.05.2024	Контрактное (закупки)	-	-	-	-	-	-	10 742	10 743
ООО «ФК БИЗНЕС АКТИВ»	Нет	ФКБА/22/2023 ЦФ от 11.07.2023	13.05.2024	Контрактное (закупки)	-	-	-	-	-	-	10 648	10 648
ООО «ФК БИЗНЕС АКТИВ»	Нет	ФКБА/22/2023 ЦФ от 11.07.2023	03.03.2025	Контрактное (закупки)	-	-	-	15 369	15 369	15 369	-	-
ООО «ФК БИЗНЕС АКТИВ»	Нет	ФКБА/22/2023 ЦФ от 11.07.2023	04.03.2025	Контрактное (закупки)	-	-	-	4 700	4 700	4 700	-	-
ООО «ФК БИЗНЕС АКТИВ»	Нет	ФКБА/22/2023 ЦФ от 11.07.2023	08.03.2025	Контрактное (закупки)	-	-	-	2 119	2 119	2 119	-	-
ООО «ФК БИЗНЕС АКТИВ»	Нет	ФКБА/22/2023 ЦФ от 11.07.2023	13.04.2025	Контрактное (закупки)	-	-	-	56 411	56 411	56 411	-	-
ООО «ФК БИЗНЕС АКТИВ»	Нет	ФКБА/22/2023 ЦФ от 11.07.2023	13.04.2025	Контрактное (закупки)	-	-	-	13 050	13 050	13 050	-	-
ООО «ФК БИЗНЕС АКТИВ»	Нет	ФКБА/22/2023 ЦФ от 11.07.2023	26.04.2025	Контрактное (закупки)	-	-	-	43 498	43 498	43 498	-	-
ООО «ФК БИЗНЕС АКТИВ»	Нет	ФКБА/22/2023 ЦФ от 11.07.2023	26.04.2025	Контрактное (закупки)	-	-	-	13 348	13 348	13 500	-	-
ООО «ФК БИЗНЕС АКТИВ»	Нет	ФКБА/22/2023 ЦФ от 11.07.2023	05.05.2025	Контрактное (закупки)	-	-	-	18 778	18 778	18 778	-	-
ООО «ФК БИЗНЕС АКТИВ»	Нет	ФКБА/22/2023 ЦФ от 11.07.2023	05.05.2025	Контрактное (закупки)	-	-	-	31 200	31 200	31 200	-	-
ООО «ФК БИЗНЕС АКТИВ»	Нет	ФКБА/22/2023 ЦФ от 11.07.2023	26.08.2025	Контрактное (закупки)	-	-	-	5 116	5 116	5 116	-	-
ООО «ФК БИЗНЕС АКТИВ»	Нет	ФКБА/22/2023 ЦФ от 11.07.2023	28.04.2025	Контрактное (закупки)	-	-	-	5 155	5 155	5 155	-	-
ООО «ФК БИЗНЕС АКТИВ»	Нет	ФКБА/22/2023 ЦФ от 11.07.2023	28.04.2025	Контрактное (закупки)	-	-	-	5 362	5 362	5 362	-	-

Общество с ограниченной ответственностью «ТопТех»  
Пояснения к бухгалтерскому балансу, отчету о финансовых результатах за 2025 год

Наименование контрагента	Связанная сторона (да/нет)	Договор	Срок погашения	Направление финансирования	Задолженность по процентам по состоянию на 31 декабря 2025 года	Сумма задолженности по состоянию на 31 декабря 2025 года	Получено	Погашено	Сумма задолженности по состоянию на 31 декабря 2024 года	Получено	Погашено	Сумма задолженности по состоянию на 31 декабря 2023 года
ООО «ФК БИЗНЕС АКТИВ»	Нет	ФКБА/22/2023 ЦФ от 11.07.2023	28.04.2025	Контрактное (закупки)	-	-	-	7 136	7 136	7 136	-	-
ООО «ФК БИЗНЕС АКТИВ»	Нет	ФКБА/22/2023 ЦФ от 11.07.2023	28.04.2025	Контрактное (закупки)	-	-	-	7 422	7 422	7 422	-	-
ООО «ФК БИЗНЕС АКТИВ»	Нет	ФКБА/22/2023 ЦФ от 11.07.2023	31.12.2025	Контрактное (закупки)	-	-	15 590	15 590	-	-	-	-
ООО «ФК БИЗНЕС АКТИВ»	Нет	ФКБА/22/2023 ЦФ от 11.07.2023	31.12.2025	Контрактное (закупки)	-	-	73 228	73 228	-	-	-	-
ООО «ФК БИЗНЕС АКТИВ»	Нет	ФКБА/22/2023 ЦФ от 11.07.2023	31.12.2025	Контрактное (закупки)	-	-	7 600	7 600	-	-	-	-
ООО «ФК БИЗНЕС АКТИВ»	Нет	ФКБА/22/2023 ЦФ от 11.07.2023	31.12.2025	Контрактное (закупки)	-	-	1 543	1 543	-	-	-	-
ООО «ФК БИЗНЕС АКТИВ»	Нет	ФКБА/22/2023 ЦФ от 11.07.2023	08.12.2025	Контрактное (закупки)	-	-	3 000	3 000	-	-	-	-
ООО «ФК БИЗНЕС АКТИВ»	Нет	ФКБА/22/2023 ЦФ от 11.07.2023	31.10.2025	Контрактное (закупки)	-	-	2 250	2 250	-	-	-	-
ООО «ФК БИЗНЕС АКТИВ»	Нет	ФКБА/22/2023 ЦФ от 11.07.2023	18.11.2025	Контрактное (закупки)	-	-	2 580	2 580	-	-	-	-
ООО «ФК БИЗНЕС АКТИВ»	Нет	ФКБА/22/2023 ЦФ от 11.07.2023	31.12.2025	Контрактное (закупки)	-	-	210	210	-	-	-	-
ООО «ФК БИЗНЕС АКТИВ»	Нет	ФКБА/22/2023 ЦФ от 11.07.2023	17.11.2025	Контрактное (закупки)	86	-	10 350	10 350	-	-	-	-
ООО «ФК БИЗНЕС АКТИВ»	Нет	ФКБА/22/2023 ЦФ от 11.07.2023	09.12.2025	Контрактное (закупки)	-	-	40 519	40 519	-	-	-	-
ООО «ФК БИЗНЕС АКТИВ»	Нет	ФКБА/22/2023 ЦФ от 11.07.2023	31.12.2025	Контрактное (закупки)	-	-	13 000	13 000	-	-	-	-
ООО «ФК БИЗНЕС АКТИВ»	Нет	ФКБА/22/2023 ЦФ от 11.07.2023	18.11.2025	Контрактное (закупки)	-	-	34 310	34 310	-	-	-	-

Общество с ограниченной ответственностью «ТопТех»  
Пояснения к бухгалтерскому балансу, отчету о финансовых результатах за 2025 год

Наименование контрагента	Связанная сторона (да/нет)	Договор	Срок погашения	Направление финансирования	Задолженность по процентам по состоянию на 31 декабря 2025 года	Сумма задолженности по состоянию на 31 декабря 2025 года	Получено	Погашено	Сумма задолженности по состоянию на 31 декабря 2024 года	Получено	Погашено	Сумма задолженности по состоянию на 31 декабря 2023 года
ООО «ФК БИЗНЕС АКТИВ»	Нет	ФКБА/22/2023 ЦФ от 11.07.2023	08.12.2025	Контрактное (закупки)	-	-	33 514	33 514	-	-	-	-
ООО «ФК БИЗНЕС АКТИВ»	Нет	ФКБА/22/2023 ЦФ от 11.07.2023	08.12.2025	Контрактное (закупки)	-	-	21 000	21 000	-	-	-	-
ООО «ФК БИЗНЕС АКТИВ»	Нет	ФКБА/22/2023 ЦФ от 11.07.2023	29.12.2025	Контрактное (закупки)	-	-	4 875	4 875	-	-	-	-
ООО «ФК БИЗНЕС АКТИВ»	Нет	ФКБА/22/2023 ЦФ от 11.07.2023	31.12.2025	Контрактное (закупки)	-	-	8 639	8 639	-	-	-	-
ООО «ФК БИЗНЕС АКТИВ»	Нет	ФКБА/22/2023 ЦФ от 11.07.2023	31.12.2025	Контрактное (закупки)	-	-	2 500	2 500	-	-	-	-
ООО «ФК БИЗНЕС АКТИВ»	Нет	ФКБА/22/2023 ЦФ от 11.07.2023	31.12.2025	Контрактное (закупки)	-	-	172	172	-	-	-	-
ООО «ФК БИЗНЕС АКТИВ»	Нет	ФКБА/22/2023 ЦФ от 11.07.2023	31.12.2025	Контрактное (закупки)	-	-	34 230	34 230	-	-	-	-
ООО «ФК БИЗНЕС АКТИВ»	Нет	ФКБА/22/2023 ЦФ от 11.07.2023	31.12.2025	Контрактное (закупки)	-	-	34 126	34 126	-	-	-	-
ООО «ФК БИЗНЕС АКТИВ»	Нет	ФКБА/22/2023 ЦФ от 11.07.2023	31.12.2025	Контрактное (закупки)	-	-	25 000	25 000	-	-	-	-
ООО «ФК БИЗНЕС АКТИВ»	Нет	ФКБА/22/2023 ЦФ от 11.07.2023	31.12.2025	Контрактное (закупки)	-	-	4 689	4 689	-	-	-	-
ООО «ФК БИЗНЕС АКТИВ»	Нет	ФКБА/22/2023 ЦФ от 11.07.2023	31.12.2025	Контрактное (закупки)	-	-	4 554	4 554	-	-	-	-
ООО «ФК БИЗНЕС АКТИВ»	Нет	ФКБА/22/2023 ЦФ от 11.07.2023	31.12.2025	Контрактное (закупки)	-	-	2 800	2 800	-	-	-	-
ООО «ФК БИЗНЕС АКТИВ»	Нет	ФКБА/22/2023 ЦФ от 11.07.2023	31.12.2025	Контрактное (закупки)	-	-	1 503	1 503	-	-	-	-
ООО «ФК БИЗНЕС АКТИВ»	Нет	ФКБА/22/2023 ЦФ от 11.07.2023	27.10.2025	Контрактное (закупки)	-	-	39 014	39 014	-	-	-	-

Общество с ограниченной ответственностью «ТопТех»  
Пояснения к бухгалтерскому балансу, отчету о финансовых результатах за 2025 год

Наименование контрагента	Связанная сторона (да/нет)	Договор	Срок погашения	Направление финансирования	Задолженность по процентам по состоянию на 31 декабря 2025 года	Сумма задолженности по состоянию на 31 декабря 2025 года	Получено	Погашено	Сумма задолженности по состоянию на 31 декабря 2024 года	Получено	Погашено	Сумма задолженности по состоянию на 31 декабря 2023 года
ООО «ФК БИЗНЕС АКТИВ»	Нет	ФКБА/22/2023 ЦФ от 11.07.2023	17.11.2025	Контрактное (закупки)	-	-	35 124	35 124	-	-	-	-
ООО «ФК БИЗНЕС АКТИВ»	Нет	ФКБА/22/2023 ЦФ от 11.07.2023	28.12.2025	Контрактное (закупки)	-	-	25 000	25 000	-	-	-	-
ООО «ФК БИЗНЕС АКТИВ»	Нет	ФКБА/22/2023 ЦФ от 11.07.2023	31.12.2025	Контрактное (закупки)	-	-	5 094	5 094	-	-	-	-
ООО «ФК БИЗНЕС АКТИВ»	Нет	ФКБА/22/2023 ЦФ от 11.07.2023	31.12.2025	Контрактное (закупки)	-	-	910	910	-	-	-	-
ООО «ФК БИЗНЕС АКТИВ»	Нет	ФКБА/22/2023 ЦФ от 11.07.2023	31.12.2025	Контрактное (закупки)	811	-	79 313	79 313	-	-	-	-
ООО «ФК БИЗНЕС АКТИВ»	Нет	ФКБА/22/2023 ЦФ от 11.07.2023	31.12.2025	Контрактное (закупки)	0	-	22 500	22 500	-	-	-	-
ООО «ФК БИЗНЕС АКТИВ»	Нет	ФКБА/22/2023 ЦФ от 11.07.2023	31.12.2025	Контрактное (закупки)	0	-	3 714	3 714	-	-	-	-
ООО «ФК БИЗНЕС АКТИВ»	Нет	ФКБА/22/2023 ЦФ от 11.07.2023	31.12.2025	Контрактное (закупки)	152	-	10 200	10 200	-	-	-	-
ООО «ФК БИЗНЕС АКТИВ»	Нет	ФКБА/22/2023 ЦФ от 11.07.2023	31.12.2025	Контрактное (закупки)	117	-	8 825	8 825	-	-	-	-
ООО «ФК БИЗНЕС АКТИВ»	Нет	ФКБА/22/2023 ЦФ от 11.07.2023	31.12.2025	Контрактное (закупки)	39	-	2 866	2 866	-	-	-	-
ООО «ФК БИЗНЕС АКТИВ»	Нет	ФКБА/22/2023 ЦФ от 11.07.2023	31.12.2025	Контрактное (закупки)	39	-	2 870	2 870	-	-	-	-
ООО «ФК БИЗНЕС АКТИВ»	Нет	ФКБА/22/2023 ЦФ от 11.07.2023	31.12.2025	Контрактное (закупки)	40	-	3 200	3 200	-	-	-	-
ООО «ФК БИЗНЕС АКТИВ»	Нет	ФКБА/22/2023 ЦФ от 11.07.2023	31.12.2025	Контрактное (закупки)	506	-	35 298	35 298	-	-	-	-
ООО «ФК БИЗНЕС АКТИВ»	Нет	ФКБА/22/2023 ЦФ от 11.07.2023	31.12.2025	Контрактное (закупки)	171	-	11 465	11 465	-	-	-	-

**Общество с ограниченной ответственностью «ТопТех»**  
**Пояснения к бухгалтерскому балансу, отчету о финансовых результатах за 2025 год**

Наименование контрагента	Связанная сторона (да/нет)	Договор	Срок погашения	Направление финансирования	Задолженность по процентам по состоянию на 31 декабря 2025 года	Сумма задолженности по состоянию на 31 декабря 2025 года	Получено	Погашено	Сумма задолженности по состоянию на 31 декабря 2024 года	Получено	Погашено	Сумма задолженности по состоянию на 31 декабря 2023 года
ООО «ФК БИЗНЕС АКТИВ»	Нет	ФКБА/22/2023 ЦФ от 11.07.2023	31.12.2025	Контрактное (закупки)	171	-	11 479	11 479	-	-	-	-
ООО «ФК БИЗНЕС АКТИВ»	Нет	ФКБА/22/2023 ЦФ от 11.07.2023	31.12.2025	Контрактное (закупки)	178	-	12 800	12 800	-	-	-	-
ООО «ФК БИЗНЕС АКТИВ»	Нет	ФКБА/22/2023 ЦФ от 11.07.2023	31.12.2025	Контрактное (закупки)	308	-	21 524	21 524	-	-	-	-
ООО «ФК БИЗНЕС АКТИВ»	Нет	ФКБА/22/2023 ЦФ от 11.07.2023	31.12.2025	Контрактное (закупки)	183	-	20 043	20 043	-	-	-	-
ООО «ФК БИЗНЕС АКТИВ»	Нет	ФКБА/22/2023 ЦФ от 11.07.2023	31.12.2025	Контрактное (закупки)	56	-	11 000	11 000	-	-	-	-
ООО «ФК БИЗНЕС АКТИВ»	Нет	ФКБА/22/2023 ЦФ от 11.07.2023	31.12.2025	Контрактное (закупки)	56	-	3 897	3 897	-	-	-	-
ООО «ФК БИЗНЕС АКТИВ»	Нет	ФКБА/22/2023 ЦФ от 11.07.2023	31.12.2025	Контрактное (закупки)	14	-	1 700	1 700	-	-	-	-
ООО «ФК БИЗНЕС АКТИВ»	Нет	ФКБА/22/2023 ЦФ от 11.07.2023	31.12.2025	Контрактное (закупки)	813	-	55 409	55 409	-	-	-	-
ООО «ФК БИЗНЕС АКТИВ»	Нет	ФКБА/22/2023 ЦФ от 11.07.2023	06.12.2025	Контрактное (закупки)	-	-	64 337	64 337	-	-	-	-
ООО «ФК БИЗНЕС АКТИВ»	Нет	ФКБА/22/2023 ЦФ от 11.07.2023	15.12.2025	Контрактное (закупки)	-	-	21 000	21 000	-	-	-	-
ООО «ФК БИЗНЕС АКТИВ»	Нет	ФКБА/22/2023 ЦФ от 11.07.2023	31.12.2025	Контрактное (закупки)	-	-	4 887	4 887	-	-	-	-
ООО «ФК БИЗНЕС АКТИВ»	Нет	ФКБА/22/2023 ЦФ от 11.07.2023	31.12.2025	Контрактное (закупки)	1 069	-	71 779	71 779	-	-	-	-
ООО «ФК БИЗНЕС АКТИВ»	Нет	ФКБА/22/2023 ЦФ от 11.07.2023	31.12.2025	Контрактное (закупки)	-	-	19 500	19 500	-	-	-	-
ООО «ФК БИЗНЕС АКТИВ»	Нет	ФКБА/22/2023 ЦФ от 11.07.2023	31.12.2025	Контрактное (закупки)	-	-	6 175	6 175	-	-	-	-

Общество с ограниченной ответственностью «ТопТех»  
Пояснения к бухгалтерскому балансу, отчету о финансовых результатах за 2025 год

Наименование контрагента	Связанная сторона (да/нет)	Договор	Срок погашения	Направление финансирования	Задолженность по процентам по состоянию на 31 декабря 2025 года	Сумма задолженности по состоянию на 31 декабря 2025 года	Получено	Погашено	Сумма задолженности по состоянию на 31 декабря 2024 года	Получено	Погашено	Сумма задолженности по состоянию на 31 декабря 2023 года
ООО «ФК БИЗНЕС АКТИВ»	Нет	ФКБА/22/2023 ЦФ от 11.07.2023	31.12.2025	Контрактное (закупки)	561	-	37 656	37 656	-	-	-	-
ООО «ФК БИЗНЕС АКТИВ»	Нет	ФКБА/22/2023 ЦФ от 11.07.2023	31.12.2025	Контрактное (закупки)	556	-	37 308	37 308	-	-	-	-
ООО «ФК БИЗНЕС АКТИВ»	Нет	ФКБА/22/2023 ЦФ от 11.07.2023	31.12.2025	Контрактное (закупки)	304	-	23 000	23 000	-	-	-	-
ООО «ФК БИЗНЕС АКТИВ»	Нет	ФКБА/22/2023 ЦФ от 11.07.2023	31.12.2025	Контрактное (закупки)	-	-	4 439	4 439	-	-	-	-
ООО «ФК БИЗНЕС АКТИВ»	Нет	ФКБА/22/2023 ЦФ от 11.07.2023	31.12.2025	Контрактное (закупки)	-	-	2 000	2 000	-	-	-	-
ООО «ФК БИЗНЕС АКТИВ»	Нет	ФКБА/22/2023 ЦФ от 11.07.2023	31.12.2025	Контрактное (закупки)	459	-	30 798	30 798	-	-	-	-
ООО «ФК БИЗНЕС АКТИВ»	Нет	ФКБА/22/2023 ЦФ от 11.07.2023	31.12.2025	Контрактное (закупки)	132	-	9 000	9 000	-	-	-	-
ООО «ФК БИЗНЕС АКТИВ»	Нет	ФКБА/22/2023 ЦФ от 11.07.2023	31.12.2025	Контрактное (закупки)	233	-	15 684	15 684	-	-	-	-
ООО «ФК БИЗНЕС АКТИВ»	Нет	ФКБА/22/2023 ЦФ от 11.07.2023	31.12.2025	Контрактное (закупки)	74	-	5 000	5 000	-	-	-	-
ООО «ФК БИЗНЕС АКТИВ»	Нет	ФКБА/22/2023 ЦФ от 11.07.2023	31.12.2025	Контрактное (закупки)	110	-	7 386	7 386	-	-	-	-
ПАО «СОВКОМБАНК»	Нет	ФКБА/22/2023 ЦФ от 11.07.2023	22.12.2026	Контрактное (закупки)	79	48 278	49 522	1 244	-	-	-	-
ПАО «СОВКОМБАНК»	Нет	ФКБА/22/2023 ЦФ от 11.07.2023	26.12.2026	Контрактное (закупки)	401	445 271	445 271	-	-	-	-	-
ООО «ОСНОВА КАПИТАЛ»	Да	Договор займа № ДЗ-03/2022-Тир	31.03.2024	Контрактное (закупки)	-	-	-	-	-	-	25 500	25 500
ООО «ОСНОВА КАПИТАЛ»	Да	ДЗ-12/2023-Тир от 11.08.2023	15.01.2024	Контрактное (закупки)	-	-	-	-	-	-	7 500	7 500

**Общество с ограниченной ответственностью «ТопТех»**  
**Пояснения к бухгалтерскому балансу, отчету о финансовых результатах за 2025 год**

Наименование контрагента	Связанная сторона (да/нет)	Договор	Срок погашения	Направление финансирования	Задолженность по процентам по состоянию на 31 декабря 2025 года	Сумма задолженности по состоянию на 31 декабря 2025 года	Получено	Погашено	Сумма задолженности по состоянию на 31 декабря 2024 года	Получено	Погашено	Сумма задолженности по состоянию на 31 декабря 2023 года
ООО «ОСНОВА КАПИТАЛ»	Да	ДЗ-14/2023-ТиР от 22.12.2023	30.04.2024	Контрактное (закупки)	-	-	-	-	-	-	9 730	9 730
ООО «ОСНОВА КАПИТАЛ»	Да	ДЗ-04/2023-ТиР от 03.02.2023	30.06.2026	Контрактное (закупки)	2 704	34 863	-	-	34 863	-	-	34 863
ООО «ОСНОВА КАПИТАЛ»	Да	НДЗ-06/2023-ТИР от 17.03.2023	30.06.2026	Контрактное (закупки)	2 210	28 500	-	-	28 500	-	-	28 500
ООО «ОСНОВА КАПИТАЛ»	Да	ДЗ-18/2024-ТиР от 31.07.2024	31.05.2026	Контрактное (закупки)	5 821	30 000	-	-	30 000	50 000	20 000	-
ООО «ОСНОВА КАПИТАЛ»	Да	ДЗ-21/2024-ТиР от 04.10.2024	31.05.2026	Контрактное (закупки)	11 796	80 000	29 000	-	51 000	51 000	-	-
ООО «ОСНОВА КАПИТАЛ»	Да	ДЗ-31/2025-ТИР от 29.05.2025	30.06.2026	Операционное	3 675	35 000	35 000	-	-	-	-	-
ООО «ОСНОВА КАПИТАЛ»	Да	ДЗ-37/2025-ТИР от 18.08.2025	30.06.2026	Операционное	2 805	40 000	40 000	-	-	-	-	-
ООО «ОСНОВА КАПИТАЛ»	Да	ДЗ-44/2025-ТИР от 03.10.2025	17.10.2026	Операционное	-	-	8 000	8 000	-	-	-	-
ООО «ОСНОВА КАПИТАЛ»	Да	ДЗ-01/2022-ТиР от 21.07.2022	31.12.2025	Пополнение оборотных средств	-	-	-	50 000	50 000	-	-	50 000
ООО «ОСНОВА КАПИТАЛ»	Да	ДЗ-02/2022-ТиР от 13.12.2022	30.06.2026	Пополнение оборотных средств	14 918	47 500	-	-	47 000	-	-	47 500
ООО «ОСНОВА КАПИТАЛ»	Да	ДЗ-27/2025-ТиР от 27.02.2025	31.03.2026	Пополнение оборотных средств	21 475	120 000	120 000	-	-	-	-	-
<b>ИТОГО:</b>					<b>73 122</b>	<b>909 412</b>	<b>1 891 769</b>	<b>1 452 884</b>	<b>470 526</b>			<b>186 774</b>
ИТОГО строка 1510 ББ						<b>982 534</b>						
<b>Займы выданные:</b>												
Отсутствуют	-	-	-	-		-	-	-	-	-	-	-
Итого:						-	-	-	-	-	-	-

### 3.9. Кредиторская задолженность

Информация по разделу дополняется табличными формами пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах:

- 13 «Наличие и движение долгосрочных и краткосрочных обязательств»

В табличной форме 0 данные раскрываются с исключением кредиторской задолженности, возникшей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

Кредиторская задолженность в пассиве баланса составляет:

на 31 декабря 2025 года 55 622 тыс. руб.

на 31 декабря 2024 года 61 239 тыс. руб.

Структура и движение кредиторской задолженности представлена в таблице 0.

Общество не имеет просроченной кредиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2025 года.

13. Таблица Наличие и движение долгосрочных и краткосрочных обязательств, тыс. руб.

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Изменения за период					Остаток на конец периода
			поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосрочную задолженность	
			в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат		
Долгосрочные обязательства - всего	2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	2025 г.	61 239	2 537 620	-	(2 543 237)	-	-	55 622
	2024 г.	20 108	1 497 351	-	(1 456 220)	-	-	61 239
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	2025 г.	904	1 060 330	-	(1 061 047)	-	-	187
	2024 г.	9 576	752 300	-	(760 972)	-	-	904
Расчеты с покупателями и заказчиками (за вычетом НДС)	2025 г.	4 958	95 137	-	(100 080)	-	-	15
	2024 г.	3 046	55 792	-	(53 880)	-	-	4 958
расчеты по налогам и взносам	2025 г.	20 622	360 983	-	(345 603)	-	-	36 002
	2024 г.	7 069	175 839	-	(162 286)	-	-	20 622

Общество с ограниченной ответственностью «ТопТех»  
Пояснения к бухгалтерскому балансу, отчету о финансовых результатах за 2025 год

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Изменения за период					Остаток на конец периода
			поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосрочную задолженность	
			в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат		
прочая	2025 г.	5 146	967 005	-	(969 660)	-	-	2 491
	2024 г.	417	470 794	-	(466 065)	-	-	5 146
Права пользования активами	2025 г.	29 609	54 165	-	(66 847)	-	-	16 927
	2024 г.	-	42 626	-	(13 017)	-	-	29 609
<b>Итого</b>	2025 г.	61 239	2 537 620	-	(2 543 237)	-	-	55 622
	2024 г.	20 108	1 497 351	-	(1 443 203)	-	-	61 239

### 3.10. Оценочные обязательства

Общество признает в бухгалтерском учете следующие оценочные обязательства: резервы предстоящих расходов на отпуска сотрудников.

По состоянию на отчетную дату создано резервов на предстоящие расходы по отпускам:

на 31 декабря 2025 года 12 915 тыс. руб.

на 31 декабря 2024 года 10 268 тыс. руб.

Информация об оценочных обязательствах приведена в таблице 14 «Оценочные обязательства» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

14. Таблица Оценочные обязательства, тыс. руб.

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	2025 г.	10 268	22 095	(19 448)	-	12 915
	2024 г.	6 080	15 802	(11 614)	-	10 268
в том числе: Резерв на оплату отпусков	2025 г.	10 268	22 095	(19 448)	-	12 915
	2024 г.	6 080	15 802	(11 614)	-	10 268

### 3.11. Денежные средства и денежные эквиваленты

По статье «Денежные средства и денежные эквиваленты» отражаются средства Общества на счетах в банках и кредитных организациях, в операционных и иных кассах, депозитные вклады со сроком размещения не более 91 дня.

По состоянию на 31 декабря 2025 года Общество не имеет ограничений по распоряжению текущими денежными средствами.

Статус движения денежных средств представлен в форме отчетности «Отчете о движении денежных средств».

По состоянию на 31 декабря 2025 года Общество имеет остатки денежных средств на расчетных счета в размере 58 060 тыс. руб., в том числе размещенные на депозитных счетах денежные средства в размере 57 500 тыс. руб. со сроком погашения менее 91 дня.

По состоянию на 31 декабря 2024 года Общество имеет остатки денежных средств на расчетных счета в размере 2 594 тыс. руб., в том числе размещенные на депозитных счетах денежные средства в размере 2 000 тыс. руб. со сроком погашения менее 91 дня.

В состав строки 4129 за 2024 включаются:

6 329 тыс. руб. - расходы на услуги банков

1 535 тыс. руб. - выгоды и потери от валютно-обменных операций

27 724 тыс. руб. - прочие расходы, в том числе:

- 27 724 тыс. руб. – таможенные платежи в ФТС России

Общество с ограниченной ответственностью «ТопТех»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год  
В состав строки 4129 за 2025 включаются:

6 565 тыс. руб. - расходы на услуги банков  
250 378 тыс. руб. - прочие расходы, в том числе:  
- 246 118 тыс. руб. – таможенные платежи в ФТС России  
- 4 260 тыс. руб. – страховые взносы по ДМС  
676 тыс. руб. - выгоды и потери от валютно-обменных операций  
3 798 тыс. руб. - оплата штрафов, пеней, неустоек за неисполнение договоров

### 3.12. Информация, связанная с полученными и выданными обеспечениями

По состоянию на 31 декабря 2024 года у Общества имелось обеспечение в виде поручительства сторонней организации ООО «РТ-Развитие бизнеса» на сумму 500 000 000,00 руб. в качестве обеспечения договора целевого финансирования с ООО «ФК Бизнес Актив» №ФКБА/22/2023ЦФ от 11 июля 2023 года.

По состоянию на 31 декабря 2025 года у Общества имеется обеспечение в виде поручительства сторонней организации ООО «РТ-Развитие бизнеса» на сумму 500 000 000,00 руб. в качестве обеспечения договора целевого финансирования с ООО «ФК Бизнес Актив» №ФКБА/22/2023ЦФ от 11 июля 2023 года и на сумму 700 000 000,00 руб. в качестве обеспечения кредитного соглашения с ПАО «Совкомбанк» №5607/КИБ-РКП/25 17 декабря 2025 года.

### 3.13. Доходы и расходы, нераспределенная прибыль

#### 3.13.1. Выручка

Выручка от продажи товаров (работ), услуг признавалась по мере отгрузки продукции, оказания услуг покупателям и предъявления им расчетных документов (по методу начисления). Выручка отражалась в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

Выручка (без учета НДС) по основным видам деятельности составила:

за 2025 г. 1 374 859 тыс. руб., в том числе

выручка по направлению «Продажа катализаторов» = 1 223 873 тыс. руб.

выручка по направлению «Техническое обслуживание» = 122 936 тыс. руб.

за 2024 г. 1 015 017 тыс. руб., в том числе

выручка по направлению «Продажа катализаторов» = 778 384 тыс. руб.

выручка по направлению «Проектирование, инжиниринг, сервис» = 236 633 тыс. руб.

Структура изменения показателя выручки в 2025 году по сравнению с данными предшествующего отчетного года представлена в таблице 12.

15. Таблица Структура доходов от основных видов деятельности, тыс. руб.

№ п/п	Показатель	2025 г.		2024 г.		Отклонения, тыс. руб.
		Сумма	Доля, %	Сумма	Доля, %	
1	Выручка	1 374 859	100	1 015 017	100	359 842
<b>Итого показатель стр. 2110 «Выручка»</b>		<b>1 374 859</b>	<b>100</b>	<b>1 015 017</b>	<b>100</b>	<b>35,45%</b>

**3.13.2. Себестоимость продаж**

Себестоимость проданных товаров, работ, услуг составила:

за 2025 г. 966 400 тыс. руб.

за 2024 г. 748 119 тыс. руб.

Структура изменения показателя себестоимости проданных товаров, работ, услуг в 2025 году по сравнению с данным предшествующего отчетного года представлена в таблице 16.

16. Таблица Структура расходов от основных видов деятельности, тыс. руб.

№ п/п	Показатель	2025 г.		2024 г.		Отклонения, тыс. руб.
		Сумма	Доля, %	Сумма	Доля, %	
1	Себестоимость продаж, в т.ч.	966 400	100	748 119	100	218 281
	Материальные затраты	831 104	86	638 742	85,38	192 362
	Расходы на оплату труда	96 640	10	73 602	9,84	23 038
	Отчисления на социальные нужды	19 328	2	11 916	1,59	7 412
	Амортизация	9 664	1	9 181	1,23	483
	Прочие затраты	9 664	1	14 678	1,96	-5 014
<b>Итого показатель стр. 2120 «Себестоимость продаж»</b>		<b>966 400</b>	<b>100</b>	<b>748 119</b>	<b>100</b>	

**3.13.3. Коммерческие расходы**

Коммерческие расходы Общества по строке 2210 формы «Отчет о финансовых результатах» составили:

за 2025 г. 24 629 тыс. руб.

за 2024 г. 16 883 тыс. руб.

17. Таблица Структура коммерческих расходов, тыс. руб.

№ п/п	Показатель	2025 г.		2024 г.		Отклонения, тыс. руб.
		Сумма	Доля, %	Сумма	Доля, %	
1	Прочие расходы	24 692	100	16 883	100	7 809
	- услуги платежного агента	23 939	96,95	16 730	99,10	7 209
	- транспортные услуги	753	3,05	147	0,87	606
<b>Итого показатель стр. 2210 «Коммерческие расходы»</b>		<b>24 692</b>	<b>100</b>	<b>16 883</b>	<b>100</b>	

**3.13.4. Управленческие расходы**

Управленческие расходы признавались полностью в отчетном периоде их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Управленческие расходы отражались в отчете о финансовых результатах по методу директ-костинг.

Управленческие расходы составили:

за 2025 г. 83 130 тыс. руб.

за 2024 г. 86 149 тыс. руб.

Общество с ограниченной ответственностью «ТопТех»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год  
Структура изменения показателя управленческих расходов в 2025 году по сравнению с данными предшествующего отчетного года представлена в таблице 18.

18. Таблица Структура управленческих расходов, тыс. руб.

№ п/п	Показатель	2025 г.		2024 г.		Отклонения, тыс. руб.
		Сумма	Доля, %	Сумма	Доля, %	
1	Амортизация	165	0,20	218	0,26	-53,00
2	Командировочные расходы	508	0,61	854	1,00	-346,00
3	Малоценное оборудование, канц. товары, IT материалы	564	0,68	3 918	4,55	-3 354,00
4	Страхование	1 891	2,27	1 833	2,13	58,00
5	Оплата труда и страховые взносы	64 299	77,35	66 794	77,54	-2 495,00
6	Ремонт и обслуживание офиса и оборудования	1 991	2,40	2 863	3,33	-872,00
7	Расходы на рекламу	3 058	3,68	0	0	3 058,00
8	Прочие расходы	10 654	12,82	9 669	11,23	985,00
<b>Итого показатель стр. 2220 «Управленческие расходы»</b>		<b>83 130</b>	<b>100</b>	<b>86 149</b>	<b>100</b>	

### 3.13.5. Прочие доходы

Прочие доходы составили:

за 2025 г. 708 тыс. руб.

за 2024 г. 41 169 тыс. руб.

Структура изменения показателя доходов от прочей деятельности в 2025 году по сравнению с данными предшествующего отчетного года представлена в таблице 19.

19. Таблица Структура прочих доходов, тыс. руб.

№ п/п	Показатель	2025 г.		2024 г.		Отклонения, тыс. руб.
		Сумма	Доля, %	Сумма	Доля, %	
1	Курсовые разницы	0	0	0	0	0
2	Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	0	0	273	0,66	-273
3	Продажа (покупка) иностранной валюты	0	0	-	0	0
4	Прибыль (убыток) прошлых лет	0	0	32 675	79,37	32 675
5	Резервы по сомнительным долгам	0	0	7 574	18,40	- 7 574
6	Прочие внереализационные доходы и расходы	119	17	372	0,90	-253
7	Прочие финансовые поступления	134	19	89	0,22	45
8	Оценочные обязательства по оплате труда	288	41	0	0	288
9	Субаренда нежилого помещения	167	24	186	0,45	-19
<b>Итого показатель стр. 2340 «Прочие доходы»</b>		<b>708</b>	<b>100</b>	<b>41 169</b>	<b>100</b>	
<b>Показатель стр. 2320 «Проценты к получению»</b>		<b>1 513</b>	<b>100</b>	<b>663</b>	<b>100</b>	

Все прочие доходы и прочие расходы отражаются в отчете о финансовых результатах по строкам 2340 и 2350 развернуто, за исключением доходов и расходов, связанных с куплей/продажей иностранной валюты, которые отражаются свернуто.

### 3.13.6. Прочие расходы

Прочие расходы составили:

за 2025 г. 86 041 тыс. руб.

за 2024 г. 91 255 тыс. руб.

Общество с ограниченной ответственностью «ТопТех»

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

Структура изменения показателя расходов от прочей деятельности в 2025 году по сравнению с данными предшествующего отчетного года представлена в таблице 20.

20. Таблица Структура прочих расходов, тыс. руб.

№ п/п	Показатель	2025 г.		2024 г.		Отклонения, тыс. руб.
		Сумма	Доля, %	Сумма	Доля, %	
1	Добровольное медицинское страхование	1 260	1	595	0,65	665
2	Курсовые разницы	41 557	48	26 840	29,41	-14 717
3	Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	0	0	772	0,85	-772
4	Продажа (покупка) иностранной валюты	-	0	-	-	0
5	Расходы на услуги банков	6 521	8	6 421	7,04	100
6	Резервы по сомнительным долгам	8 565	10	35 872	39,31	-27 307
7	Прочие расходы	28 138	33	20 755	22,74	7 383
<b>Итого показатель стр. 2350 «Прочие расходы»</b>		<b>86 041</b>	<b>100,00</b>	<b>91 255</b>	<b>100</b>	
<b>Показатель стр. 2330 «Проценты к уплате»</b>		<b>156 152</b>	<b>100,00</b>	<b>74 712</b>	<b>100</b>	

Все прочие доходы и прочие расходы отражаются в отчете о финансовых результатах по строкам 2340 и 2350 развернуто, за исключением доходов и расходов, связанных с куплей/продажей иностранной валюты, которые отражаются свернуто.

### 3.13.7. Прибыль (убыток) до налогообложения

за 2025 г. 60 665 тыс. руб.

за 2024 г. 39 731 тыс. руб.

### 3.13.8. Налог на прибыль

Текущий налог на прибыль за 2025 и 2024 годы соотносится с прибылью до налогообложения следующим образом и в таблице 21:

21. Таблица Текущий налог на прибыль, тыс. руб.

Показатель	Формула	2025 г.	2024 г.
Прибыль (убыток) до налогообложения, по бухгалтерскому учету	[1]	<b>60 665</b>	<b>39 731</b>
Сумма условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль	[2]=([1]+ [10])*[8]	15 166	7946
Постоянные разницы отчетного периода:	[3]	17 656	(12 469)
Прочие доходы		(119)	(204 175)
Прочие расходы		17 775	191 706
Продажа товаров		-	-
Постоянные разницы прошлых отчетных периодов:	[4]	(12 469)	7 133
Временные разницы отчетного периода:	[5]	<b>57 967</b>	
Материалы		483	(36)
Оценочные обязательства и резервы		2 647	4 189
Резервы сомнительных долгов		-	28 299
Арендные обязательства		(30 879)	8 109
Нематериальные активы		88	
Доходы будущих периодов		(3 104)	(75)
Незавершенное производство		(54 395)	(49 699)
Основные средства		26 423	(10 385)
Расходы будущих периодов		(2 665)	
Проценты по обязательствам	-	3 435	3 281

Общество с ограниченной ответственностью «ТопТех»  
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

Показатель	Формула	2025 г.	2024 г.
Временные разницы прошлых отчетных периодов:	[6]		
Налогооблагаемая прибыль (убыток), налоговый учет	[7]= [1]+[3]-[4]+[5]-[6]	20 355	18 942
Ставка налога на прибыль, %	[8]	25	20
Налог на прибыль	[9]=[7]*[1]	<b>5 089</b>	<b>3 788</b>
В т.ч. прибыль/убыток прошлого периода	10		

Суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются в бухгалтерском балансе в составе внеоборотных активов по строке 1180 «Отложенные налоговые активы» и долгосрочных обязательств по строке 1420 «Отложенные налоговые обязательства» бухгалтерского баланса соответственно. 1180 и 1420

Отложенный налог на прибыль за 2025 год (строка 2412 отчета о финансовых результатах) рассчитан как разница между остатками по счету 09 «Отложенные налоговые активы» (17 366 тыс. руб. - 24 784 тыс. руб.) на 31 декабря 2025 года и 31 декабря 2024 года, соответственно, и остатками по счету 77 «Отложенные налоговые обязательства» (38 535 тыс. руб. – 31 461 тыс. руб.) на 31 декабря 2025 года и 31 декабря 2024 года, соответственно, и равен **14 492 тыс. руб.**

Текущим налогом на прибыль признается налог на прибыль для целей налогообложения, определяемый в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах. Величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль отчетного налогового периода.

Отложенный налог на прибыль за 2025 год (строка 2412 отчета о финансовых результатах) равен 14 492 тыс. руб.

### 3.13.9. Чистая прибыль (убыток) составила:

за 2025 г. 40 159 тыс. руб.

за 2024 г. 32 589 тыс. руб.

### 3.14. Операции со связанными сторонами

В отчетном году Общество не осуществляло операции по продаже продукции, товаров, выполнению работ, оказанию услуг связанным сторонам.

В отчетном году Общество не оказывало услуги / не предоставляло / не получало имущество в аренду от связанных сторон.

В отчетном году Общество не получало авансы от связанных сторон под предстоящие к реализации товары (работы, услуги).

В отчетном году Обществом не выдавались авансы связанным сторонам под предстоящие к получению товары (работы, услуги).

В 2025 и 2024 годах Обществу не оказывались связанными сторонами услуги по агентским договорам.

Общество с ограниченной ответственностью «ТопТех»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год  
У Общества отсутствует списанная дебиторская задолженность по операциям со связанными сторонами, по которой истек срок исковой давности, а также другие долги, нереальные к взысканию.

У Общества имеются расчеты от связанных сторон (ООО «ОСНОВА КАПИТАЛ») по займам в 2025 году.

Ввиду того, что займы от связанной стороны являются процентными, Общество производит начисление процентов за полученные заёмные средства.

Информация о займах от связанной стороны представлена в таблицах 10.1 и 10.2.

Расчеты со связанными сторонами осуществляются в рублях, путём осуществления безналичных расчётов и по ценам, согласованным сторонами сделки в договорных условиях.

Общество на момент подготовки и сдачи годовой отчетности за 2025 год не производило начисление и выплату дивидендов за 2022-2025 гг.

Совершенные в 2025 г. и 2024 г., операции со связанными сторонами в разрезе основных групп представлены в таблице 22.

#### **Раскрытие информации по отражению движения денежных потоков связанных сторон в ОДДС.**

За 2025 год:

В составе строки 4311 в сумме поступлений 232 000 тыс. руб.

В составе строки 4323 в сумме платежей 58 000 тыс. руб.

В составе строки 4123 в сумме оплаченных процентов 34 224 тыс. руб.

За 2024 год:

В составе строки 4311 в сумме поступлений 126 000 тыс. руб.

В составе строки 4323 в сумме платежей 87 730 тыс. руб.

В составе строки 4123 в сумме оплаченных процентов 22 125 тыс. руб.

#### **а. Дочерние и зависимые организации**

Общество не имеет дочерних и зависимых организаций.

#### **б. Информация о связанных сторонах**

Связанной стороной Общества является ООО «ОСНОВА КАПИТАЛ»

Бенефициарами Общества являются:

1. Бабаев Александр Александрович, доля участия 25% в ООО «ОСНОВА КАПИТАЛ»
2. Назаров Александр Николаевич, доля участия 75% в ООО «ОСНОВА КАПИТАЛ»

Члены Совета директоров:

1. Бабаев Александр Александрович
2. Прибылов Олег Вячеславович
3. Марков Ярослав Александрович
4. Поляков Алексей Евгеньевич
5. Байбурин Камиль Тагирович

Единоличный исполнительный орган Общества:  
Поляков Алексей Евгеньевич

**с. Информация о выплатах членам Совета директоров**

В 2022 – 2025 гг. выплаты членам Совета Директоров не производились.

Общество с ограниченной ответственностью «ТопТех»  
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

22. Таблица Операции со связанными сторонами, руб.

Связанная сторона	Вид операций	Объем операций, (расход – в скобках) тыс. руб.	Условия и сроки завершения расчетов	Сальдо расчетов на отчетную дату, (кредиторское сальдо – в скобках) тыс. руб.	Величина образованного резерва по дебиторской задолженности	Величина списанной дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, других долгов, нереальных для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам
1	2	3	4	5	6	7
<b>Основное хозяйственное общество (товарищество), физические лица (в данной группе раскрыты операции со связанной стороной, которая контролирует Организацию; общества, физические лица, которые владеют Организацией непосредственно или через другие организации более 50% общего количества голосов)</b>						
ООО «Основа Капитал»	Получение займов («инвестиционное» и «контрактное» финансирование)	<b>Краткосрочные:</b> 112 000 основной долг 74 746,2 проценты (58 000) основной долг (34 223,8) проценты  <b>Долгосрочные:</b> 2025 – 0,00 основной долг 2025 – 0,00 проценты 2025 – 0,00 основной долг 2025 – 0,00 проценты	Краткосрочные займы – в соответствии с договорами. Долгосрочные – основной долг и проценты к погашению в 2026 г.	<b>Краткосрочные:</b> 31.12.2025 – 415 863,00 основной долг 31.12.2025 – 64 403,81 проценты <b>Долгосрочные:</b> 31.12.2025 – 0,00 основной долг 31.12.2025 – 0,00 проценты	<b>Краткосрочные:</b> 31.12.2025 – 0,00  <b>Долгосрочные:</b> 31.12.2025 – 0,00	-
<b>Дочерние хозяйственные общества (в данной группе раскрыты операции со связанными сторонами, контролируемые Организацией; общества, в которых Организация владеет непосредственно или через другие организации более чем 50% общего количества голосов)</b>						
-	-	-	-	-	-	-
<b>Преобладающие (участвующие) хозяйственные общества, физические лица (в данной группе раскрыты операции со связанными сторонами, которые оказывают значительное влияние на Организацию; общества, физические лица, которые владеют Организацией непосредственно или через другие организации более 20%, но не более 50% общего количества голосов)</b>						
-	-	-	-	-	-	-

Общество с ограниченной ответственностью «ТопТех»  
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

<b>Зависимые хозяйственные общества (в данной группе раскрыты операции со связанными сторонами, на которые Организация оказывает значительное влияние; общества, в которых Организация владеет непосредственно или через другие организации более 20%, но не более 50% общего количества голосов)</b>						
-	-	-	-	-	-	-
<b>Участники совместной деятельности</b>						
-	-	-	-	-	-	-
<b>Основной управленческий персонал организации, составляющей бухгалтерскую отчетность - руководители (генеральный директор, иные лица, осуществляющие полномочия единоличного исполнительного органа организации), их заместители, члены коллегиального исполнительного органа, члены совета директоров (наблюдательного совета) или иного коллегиального органа управления организации, а также иные должностные лица, наделенные полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью организации;</b>						
<i>Генеральный директор</i>	<i>Вознаграждение по оплате труда, в том числе отчисления соц взносов</i>	2025 – (20 819,3) 2024 – (17 171,89)	<i>Ежемесячно</i>	31.12.2025 – (207,47) (с учетом взносов НС ПЗ) 31.12.2024 – (3 173,42) (с учетом взносов НС ПЗ)	-	-
<b>Иные связанные стороны</b>						
-	-	-	-	-	-	-

### 3.15. Условные обязательства, условные активы и прочие обязательства

#### 3.15.1. Условные обязательства

Существенных условных фактов хозяйственной деятельности, значимо влияющих на показатели финансовой (бухгалтерской) отчетности в 2025 г. не было.

Общество имеет выданную в 2024г. банковскую гарантию на исполнение гарантийных обязательств в связи с исполненной поставкой Товаров:

- Действующая независимая гарантия №0NMJ4X от 15.07.2024г. на сумму 7 574 124,00 руб., срок действия – по 28.04.2028г. включительно, Гарант – АО «Альфа-Банк», Принципал – ООО «ТопТех», Бенефициар – ООО «Новатэк – Усть-Луга»

Общество не имеет иных выданных до отчетной даты обязательств, поручительств в пользу третьих лиц (за исключением поручительства третьего лица в его пользу), обязательств в отношении охраны окружающей среды и т.п.

По состоянию на 31 декабря 2025 года Общество не имеет текущих судебных дел, претензионных споров, разногласий с налоговыми органами по итогам отчетного года.

По состоянию на 31 декабря 2025 года Общество не выступает ответчиком по арбитражным процессам.

Арбитражные процессы за период 2024-2025 годы отсутствуют.

#### 3.15.2. Условные активы

По состоянию на 31 декабря 2025 года Общество не является истцом по арбитражным процессам.

#### 3.15.3. Прочие обязательства

По состоянию на 31 декабря 2025 года Общество не имеет долгосрочных арендных обязательств согласно применяемого ФСБУ 25/2018, изменения отражены в составе таблицы 23:

23. Таблица Прочие обязательства, тыс. руб.

Показатель, тыс. руб.	на 31 декабря 2025 года	на 31 декабря 2024 года
Арендные обязательства по ФСБУ 25/2018	20 931	18 675
Проценты по арендным обязательствам	(515)	(501)
НДС по арендным обязательствам	(3 488)	(3 392)
<b>Итого в составе строки 1520 ББ</b>	<b>16 928</b>	<b>14 782</b>

### **3.16. Риски хозяйственной деятельности**

В процессе хозяйственной деятельности Общество 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.

Общество подвержено финансовым, правовым, отраслевым, стратегическим, другим рискам.

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

Управление рисками Общества осуществляется в рамках единой корпоративной системы и определяется как непрерывный циклический процесс принятия и выполнения управленческих решений, состоящий из идентификации, оценки и измерения рисков, реагирования на риски, контроля эффективности, планирования деятельности по управлению и мониторингу рисков, встроенный в общий процесс управления, направленный на оптимизацию величины рисков в соответствии с интересами Общества и распространяющийся на все области его практической деятельности.

#### **3.16.1 Риски хозяйственной деятельности, связанные с введением санкций**

В 2023-2025 гг. усилилась внешнеполитическая напряженность, регулярно вводятся дополнительные санкции в отношении Российской Федерации со стороны иностранных государств, правительством Российской Федерации введены ответные санкции.

Данные события не вызывают сомнений в способности Общества осуществлять свою деятельность непрерывно в течение как минимум 12 месяцев после отчетной даты.

На текущий момент возможные последствия указанных событий не могут быть определены с достаточной степенью надежности.

Руководство предпринимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества, следит за развитием ситуации, Общество осуществляет взаимодействие исключительно с дружественными Российской Федерации странами.

### **3.17. Учет государственной помощи**

В 2025 году Общество получило государственную субсидию в части возмещения расходов на обучение сотрудников в размере 119 тыс. руб.

Общество также общие применяет меры поддержки, оказываемые малому и среднему предпринимательству.

### **3.18. События после отчетной даты**

Событий после отчетной даты 31 декабря 2025 г., которые могли бы оказать негативное влияние на дальнейшую деятельность Общества не существует.

Общество не имеет никаких планов или намерений, которые бы препятствовали осуществлять свою деятельность в течение как минимум 12 месяцев, следующих за отчетным периодом.

#### **3.18.1. Раскрытие информации о неопределенности в деятельности Общества**

Обществу не известны какие-либо события и условия, которые выходят за рамки 12 месяцев со дня отчетной даты и которые могут обусловить значительные сомнения в способности Общества осуществлять свою деятельность непрерывно. Общество не имеет

Общество с ограниченной ответственностью «ТопТех»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год никаких планов или намерений, которые бы препятствовали осуществлять свою деятельность в течение как минимум 12 месяцев, следующих за отчетным периодом. Обществу также не известны какие-либо события и условия, которые выходят за рамки 12 месяцев со дня отчетной даты и которые могут обусловить значительные сомнения в способности Общества осуществлять свою деятельность непрерывно.

**Генеральный директор ООО «ТопТех»  
31 марта 2026 г.**

**А.Е. Поляков**