

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах**

**3. Нематериальные активы**

**3.1. Наличие и движение нематериальных активов**

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	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	
Нематериальные активы - всего	За 2025 г.	54	(49)	18	-	-	(5)	-	-	-	-	72	(54)
	За 2024 г.	54	(43)	-	-	-	(6)	-	-	-	-	54	(49)
в том числе: Другие НМА	За 2025 г.	54	(49)	18	-	-	(5)	-	-	-	-	72	(54)
	За 2024 г.	54	(43)	-	-	-	(6)	-	-	-	-	54	(49)
из них исключительные права	За 2025 г.	54	(49)	18	-	-	(5)	-	-	-	-	72	(54)
	За 2024 г.	54	(43)	-	-	-	(6)	-	-	-	-	54	(49)

**3.2. Нематериальные активы, созданные организацией**

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	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	
Нематериальные активы, созданные организацией - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

**3.3. Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы**

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые нематериальные активы - всего	17	5	11
в том числе: Другие НМА	17	5	11
из них созданные организацией	-	-	-
Неамортизируемые нематериальные активы - всего	-	-	-

**3.4. Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав**

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Нематериальные активы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-
Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения по иным основаниям, - всего	-	-	-

**3.5. Капитальные вложения в нематериальные активы**

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.	-	-	18	-	-	(18)	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Другие НМА	За 2025 г.	-	-	18	-	-	(18)	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
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.	-	-	-	-	-	-	-	-

**3.6. Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, учитываемые на забалансовых счетах**

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода	
			затраты	списано	по фактическим затратам	по рыночной стоимости (при наличии)
Средства индивидуализации, создаваемые собственными силами организации - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-
Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, не отвечающие признакам нематериального актива - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-

#### 4. Основные средства

##### 4.1. Наличие и движение основных средств

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		
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	3а 2025 г.	58 886	(29 852)	14 415	(1 241)	1 241	(8 794)	-	-	-	-	-	72 060	(37 405)
	3а 2024 г.	25 508	(16 699)	24 473	(1 312)	852	(7 975)	-	-	-	-	-	58 886	(29 852)
в том числе: Сооружения	3а 2025 г.	220	(76)	-	-	-	(31)	-	-	-	-	-	220	(108)
	3а 2024 г.	220	(45)	-	-	-	(31)	-	-	-	-	-	220	(76)
Машины и оборудование (кроме офисного)	3а 2025 г.	11 913	(8 097)	900	(265)	265	(1 166)	-	-	-	-	-	12 548	(8 998)
	3а 2024 г.	10 574	(6 668)	1 339	-	-	(1 429)	-	-	-	-	-	11 913	(8 097)
Офисное оборудование	3а 2025 г.	701	(454)	-	(420)	420	(125)	-	-	-	-	-	280	(159)
	3а 2024 г.	560	(334)	140	-	-	(120)	-	-	-	-	-	701	(454)
Транспортные средства	3а 2025 г.	44 667	(20 199)	13 515	-	-	(7 389)	-	-	-	-	-	58 182	(27 588)
	3а 2024 г.	12 769	(8 839)	22 993	(1 312)	852	(6 181)	-	-	-	-	-	44 667	(20 199)
Производственный и хозяйственный инвентарь	3а 2025 г.	1 385	(1 026)	-	(555)	555	(82)	-	-	-	-	-	830	(553)
	3а 2024 г.	1 385	(813)	-	-	-	(213)	-	-	-	-	-	1 385	(1 026)
Инвестиционная недвижимость - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

##### 4.2. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало года		поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	Изменения за период				На конец периода			
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)		амортизация	обесценение	переоценка		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			фактическая (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация		
Права пользования активами - всего	3а 2025 г.	105 909	(37 040)	37 836	(40 421)	27 295	(34 380)	-	-	103 325	(44 125)	
	3а 2024 г.	108 779	(13 941)	11 643	(4 295)	2 733	(31 862)	-	-	105 909	(37 040)	
в том числе: Здания	3а 2025 г.	102 362	(37 040)	37 836	(38 408)	27 156	(33 607)	-	-	101 790	(43 491)	
	3а 2024 г.	98 576	(8 748)	8 080	(4 295)	2 733	(31 025)	-	-	102 362	(37 040)	
Машины и оборудование (кроме офисного)	3а 2025 г.	3 548	-	-	(2 014)	139	(774)	-	-	1 534	(635)	
	3а 2024 г.	-	-	3 548	-	-	-	-	-	3 548	-	
Транспортные средства	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	3а 2024 г.	10 202	(5 194)	15	-	-	(837)	-	-	-	-	

##### 4.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	93 854	97 903	103 646
в том числе:			
Здания	58 300	65 322	89 829
Сооружения	113	144	176
Машины и оборудование (кроме офисного)	4 450	7 364	3 906
Офисное оборудование	121	247	226
Транспортные средства	30 594	24 468	8 938
Производственный и хозяйственный инвентарь	276	359	572
Неамортизируемые основные средства - всего	-	-	-
в том числе:			
используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации, которые законсервированы			
основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются			
инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоцененной стоимости			

##### 4.4. Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования



инвестиционной недвижимости	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
- всего								

## 5. Финансовые вложения

### 5.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	списано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/резерва под обесценение	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Долгосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

### 5.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	-	-	-

## 6. Запасы

### 6.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	За 2025 г.	675 312	(13 666)	3 046 333	(2 828 430)	3 463	(12 504)	X	X	893 215	(22 707)
	За 2024 г.	549 170	(1 362)	2 594 382	(2 468 240)	6 638	(18 942)	X	X	675 312	(13 666)
в том числе: Сырье и материалы	За 2025 г.	12 530	-	25 146	(10 116)	-	-	(10 845)	-	16 716	-
	За 2024 г.	10 913	-	27 170	(14 243)	-	-	(11 311)	-	12 530	-
Готовая продукция	За 2025 г.	49 418	-	1 530	(306 809)	-	-	308 891	-	53 031	-
	За 2024 г.	37 416	-	1 027	(248 420)	-	-	259 396	-	49 418	-
Товары	За 2025 г.	557 277	(13 666)	2 269 191	(1 898 618)	3 463	(12 504)	(269 405)	-	658 446	(22 707)
	За 2024 г.	442 307	(1 362)	1 949 968	(1 609 993)	6 638	(18 942)	(225 005)	-	557 277	(13 666)
Незавершенное производство	За 2025 г.	-	-	27 813	828	-	-	(28 642)	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	22 573	507	-	-	(23 080)	-	-	-
Авансы, выданные на приобретение запасов	За 2025 г.	56 086	-	722 653	(613 717)	-	-	-	-	165 022	-
	За 2024 г.	58 534	-	593 644	(596 092)	-	-	-	-	56 086	-

### 6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Запасы, находящиеся в пути, - всего	3 364	5 145	1 647
в том числе:			
Готовая продукция	-	21	21
Товары	3 364	5 123	1 625
Запасы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-

## 7. Дебиторская задолженность

### 7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		списано			переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	375 005	(23 458)	349 365	937	(348 686)	(2 758)	10 005	-	373 862	(13 452)
	За 2024 г.	204 374	(6 915)	354 214	198	(183 781)	-	(16 542)	-	375 005	(23 458)
в том числе:											
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	6 292	-	25 939	-	(5 937)	(80)	-	-	26 213	-
	За 2024 г.	10 482	-	6 230	-	(10 420)	-	-	-	6 292	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	349 453	(23 458)	307 849	-	(337 630)	(1 753)	10 005	-	317 919	(13 452)
	За 2024 г.	187 360	(6 915)	332 512	-	(170 419)	-	(16 542)	-	349 453	(23 458)
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	165	-	254	-	(15)	(4)	-	-	401	-
	За 2024 г.	89	-	149	-	(73)	-	-	-	165	-
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	-	77	-	-	-	-	-	77	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	8 772	-	3 546	937	(5 103)	(921)	-	-	7 230	-
	За 2024 г.	4 013	-	5 000	198	(439)	-	-	-	8 772	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	2 430	-	-	-	(2 430)	-	-	-	-	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	10 323	-	10 425	-	-	-	-	-	20 748	-
	За 2024 г.	-	-	10 323	-	-	-	-	-	10 323	-
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	-	-	90	-	-	-	-	-	90	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расходы будущих периодов	За 2025 г.	-	-	1 184	-	-	-	-	-	1 184	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	375 005	(23 458)	349 365	937	(348 686)	(2 758)	10 005	X	373 862	(13 452)
	За 2024 г.	204 374	(6 915)	354 214	198	(183 781)	-	(16 542)	X	375 005	(23 458)

### 7.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	-	-	-	-	-	-

## 8. Обязательства

### 8.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	39 980	417 183	-	(28 901)	-	-	428 262
	За 2024 г.	222 725	2 138	-	(184 883)	-	-	39 980
в том числе:								
Расчеты по аренде	За 2025 г.	39 980	14 500	-	(28 901)	-	-	25 579
	За 2024 г.	64 777	2 138	-	(26 935)	-	-	39 980
Долгосрочные кредиты	За 2025 г.	-	402 682	-	-	-	-	402 682
	За 2024 г.	157 948	-	-	(157 948)	-	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	619 987	179 166	-	(496 182)	(646)	-	302 324
	За 2024 г.	292 027	488 129	-	(160 135)	(33)	-	619 987
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	196 746	151 896	-	(149 132)	(37)	-	199 472
	За 2024 г.	206 285	145 342	-	(154 881)	-	-	196 746
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	1 486	1 096	-	(1 192)	(136)	-	1 254
	За 2024 г.	3 208	1 333	-	(3 022)	(33)	-	1 486
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	509	240	-	-	(473)	-	276
	За 2024 г.	489	36	-	(16)	-	-	509
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	За 2025 г.	550	1 480	-	(213)	-	-	1 818
	За 2024 г.	9	550	-	(9)	-	-	550
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по аренде	За 2025 г.	28 648	19 817	-	(12 934)	-	-	35 530
	За 2024 г.	24 597	5 261	-	(1 210)	-	-	28 648
Краткосрочные кредиты	За 2025 г.	359 450	-	-	(326 450)	-	-	33 000
	За 2024 г.	45 000	314 450	-	-	-	-	359 450
Краткосрочные займы	За 2025 г.	5 800	-	-	-	-	-	5 800
	За 2024 г.	5 800	-	-	-	-	-	5 800
Проценты по займам и кредитам	За 2025 г.	7 333	579	-	(4 177)	-	-	3 735
	За 2024 г.	3 969	4 362	-	(998)	-	-	7 333
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	5 237	1 980	-	-	-	-	7 218
	За 2024 г.	19	5 218	-	-	-	-	5 237
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	12 830	-	-	(2 084)	-	-	10 746
	За 2024 г.	2 650	10 179	-	-	-	-	12 830
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	1 398	2 078	-	-	-	-	3 476
	За 2024 г.	-	1 398	-	-	-	-	1 398
Итого	За 2025 г.	659 967	596 349	-	(525 083)	(646)	X	730 586
	За 2024 г.	514 752	490 267	-	(345 018)	(33)	X	659 967

**8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)**

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего	-	-	-

**8.3. Оценочные обязательства**

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г.	2 478	12 100	8 843	-	5 735
	За 2024 г.	1 852	6 865	6 239	-	2 478
в том числе:						
Резерв ежегодных отпусков	За 2025 г.	2 478	12 100	8 843	-	5 735
	За 2024 г.	1 852	6 865	6 239	-	2 478

### 9. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Полученные - всего	-	-	-
Выданные - всего	-	68 150	68 150
в том числе:			
МЕТАЛЛИНВЕСТБАНК ПАО АКБ	-	68 150	68 150

**10. Расходы по обычным видам деятельности**

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	2 167 758	1 860 311
Затраты на оплату труда	126 650	81 601
Отчисления на социальные нужды	29 262	14 556
Амортизация	43 179	39 842
Прочие затраты	90 955	123 279
Итого по элементам	2 457 804	2 119 590
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	(18 784)	(24 824)
Итого расходы по обычным видам деятельности	2 439 020	2 094 767

## 11. Государственная помощь

### 11.1. Бюджетные средства

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Получено бюджетных средств - всего	-	-
в том числе:		
на финансирование капитальных затрат	-	-
на финансирование текущих расходов	-	-

### 11.2. Бюджетные кредиты

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
			получено	возвращено	
Бюджетные кредиты - всего	За 2025 г.	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-

**Общество с ограниченной ответственностью  
ТД «Лед Эксперт»  
Пояснения к бухгалтерскому балансу  
И отчету о финансовых результатах за 2025 год  
(текстовая часть)**

Настоящие Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности за 2025 год, подготовленной в соответствии с ФСБУ.

Пояснения подготовлены в соответствии с требованиями Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и федеральных стандартов бухгалтерского учета (ФСБУ), в том числе ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» на основе данных бухгалтерского учета, ведение которого организовано в соответствии с Учетной политикой, утвержденной приказом № 25 от 29.12.2024.

**1. Краткая характеристика деятельности организации.**

1.1. Полное наименование предприятия: общество с ограниченной ответственностью ТД «Лед Эксперт»

Сокращенное наименование: ООО ТД «Лед Эксперт»

1.2. Юридический адрес постоянно действующего исполнительного органа:  
141044, Московская обл., Мытищи г, Грибки д, дом № 64А, комната 3,4

1.3. Дата государственной регистрации: 05 апреля 2013 года, свидетельство о государственной регистрации юридического лица серия 77 № 015797206, ОГРН № 1137746303353  
ИНН/КПП: 7713766591 / 502901001

1.4. Среднесписочная численность сотрудников по состоянию на 31.12.2025 составляет 72 человека.

1.5. Состав участников и их доля в уставном капитале:  
Гуляева Светлана Николаевна — учредитель, 100% доли собственности в УК.

1.7. Уставной капитал организации оплачен полностью денежными средствами и составляет 1 010 тыс. рублей.

1.8. Обособленное подразделение:

Наименование	Дата постановки на учет	Место нахождения	ИФНС по месту нахождения и КПП
Обособленное подразделение Рябиновая	10.08.2022 Уведомление №660801841	г. Москва, ул. Рябиновая, д.40В	№ 7729 КПП 772945001

1.9. Исполнительный орган общества:

Ф.И.О.	Должность	утвержден / аттестован
--------	-----------	------------------------

*Общество с ограниченной ответственностью ТД «Лед Эксперт»*

Гуляева Светлана Николаевна	Генеральный директор	Решение № 1 от 07 июня 2019 г.; Решение о продлении полномочий № 3 от 21.05.2024 Период с 07.06.2019 г по настоящее время
--------------------------------	-------------------------	--

В отчетном году начислено (включая НДФЛ) вознаграждений по трудовому договору генеральному директору Общества составила 18 404,69 тыс. руб.

В 2024 году начислено (включая НДФЛ) вознаграждений по трудовому договору генеральному директору Общества составила 9 151,91 тыс. руб.

1.9. Перечень видов деятельности, из них обычных видов деятельности, осуществляемых в отчетном году:

<b>Перечень основных видов деятельности</b>
10.39. Прочие виды переработки и консервирования фруктов и овощей
46.39.1 Торговля оптовая неспециализированная замороженными пищевыми продуктами

Деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего 2025 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

Деятельность общества не подлежит лицензированию

1.10 Виды деятельности, предусмотренные Уставом:

Любая деятельность, не запрещенная законодательством Российской Федерации.

1.11 Перед составлением годовой отчетности инвентаризация всех активов и обязательств производилась на основании:  
приказа № 2312-И от 23.12.2025.

1.12 Факт принадлежности предприятия к группе (степень аффилированности) или иным связанным сторонам:

<b>№ п/п</b>	<b>Наименование аффилированного лица</b>	<b>Основание аффилированности</b>
1	ООО «АЙС ТИМ», ИНН 7743931355	Генеральный директор/участник, доля 100%

## **2. Основные элементы учетной политики**

### **Основные положения утвержденной учетной политики:**

Учетная политика Общества разработана в соответствии с требованиями федеральных стандартов бухгалтерского учета (ФСБУ) и с учетом специфики деятельности Общества как субъекта среднего предпринимательства. В связи с вступлением в силу ФСБУ 4/2023 в учетную политику внесены изменения в части структуры пояснений. Данные изменения не оказали существенного влияния на показатели отчетности.

Основа представления отчетности: Бухгалтерская отчетность сформирована с применением программного комплекса «1С», в который разработчиком внедрены типовые формы, соответствующие образцам Приложений к ФСБУ 4/2023.

Функциональные возможности системы не позволяют изменять нумерацию или состав этих утвержденных форм бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Программное обеспечение «1С», используемое Обществом, не предоставляет функциональной возможности удалять отдельные строки из утвержденных форм бухгалтерской отчетности. В связи с этим, во избежание несанкционированных изменений и рисков искажения данных, в автоматически формируемых отчетных формах не производились ручные манипуляции по удалению следующих строк в бухгалтерском балансе:

1160 «Инвестиционная недвижимость», 1170 «Финансовые вложения», 1190 «Прочие внеоборотные активы», 1215 «Долгосрочные активы к продаже», 1240 «Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)», 1320 «Собственные акции, принадлежащие обществу, задолженность акционеров по оплате акций», 1340 «Собственные акции, принадлежащие обществу, задолженность акционеров по оплате акций», 1350 «Добавочный капитал (без накопленной дооценки)», 1360 «Резервный капитал», 1430 «Оценочные обязательства», 1550 «Прочие краткосрочные обязательства».

## **2.1 Основные средства**

Бухгалтерский учет основных средств осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Основные средства» ФСБУ 6/2020, утв. Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 №204н. Предметы со сроком полезного использования более 12 месяцев, стоимостью на дату принятия к бухгалтерскому учету не более 100 000 рублей за единицу, учитываются в составе материально-производственных запасов на счете 10 "Материалы". При этом затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. Общество осуществляет забалансовый учет таких активов в целях обеспечения надлежащего контроля их наличия и движения.

При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете. После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Основные средства проверяются на обесценение ежегодно на 31 декабря, изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения учитывается в порядке, предусмотренном ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Амортизация по всем группам однородных объектов основных средств (полученные по договорам финансовой аренды (лизинг) и учтенных в составе основных средств Общества) начисляется линейным способом по нормам, рассчитанным исходя из срока полезного использования объекта.

Начисление амортизации на основные средства производится линейным способом по нормам, исчисленным исходя из срока их полезного использования.

Срок полезного использования определяется исходя из ожидаемого срока его использования с учетом ожидаемого физического износа и условий эксплуатации.

Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете. Начисление амортизации объекта основных средств прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

## **2.2. Капитальные вложения**

Бухгалтерский учет капитальных вложений осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Капитальные вложения» ФСБУ 26/2020, утв. Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 №204н.

Капитальные вложения проверяются на обесценение ежегодно на 31 декабря.

## **2.3. Нематериальные активы**

При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве нематериальных активов организация руководствуется ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденным приказом Минфина России от 30.05.2022г. № 86н. Первоначальной стоимостью объекта нематериальных активов считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете. Переоценка нематериальных активов не производится.

Амортизация по нематериальным активам начисляется линейным способом, исходя из срока их полезного использования. Изменения принятых способов начисления амортизации нематериальных активов в 2025 году не происходило.

Срок полезного использования нематериального актива определяется исходя из срока действия прав организации на данный НМА и ожидаемый срок использования НМА, в течение которого организация предполагает получать экономические выгоды.

## **2.4. Отложенные налоговые активы**

Отложенные налоговые активы учитываются и отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02. При составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности в бухгалтерском балансе сумма отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражается развёрнуто.

## **2.5 Сырье и материалы**

Учет сырья и материалов (далее - материалы) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н Доходы и расходы

### **2.5.1 Учет приобретения материалов**

- Организация не применяет ФСБУ 5/2019 "Запасы" в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Затраты, подлежащие включению в стоимость таких запасов согласно данному ФСБУ, учитываются в расходах периода, в котором они понесены.

(Основание: п. 2 ФСБУ 5/2019)

- Организация принимает к бухгалтерскому учету приобретенные материалы по цене поставщика без учета скидок, вычетов, премий и льгот. При этом затраты, подлежащие включению в стоимость материалов согласно ФСБУ 5/2019 (затраты на заготовку, доставку и т.д.), включаются в состав расходов периода, в котором понесены.

(Основание: п. 17 ФСБУ 5/2019)

- Единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатурный номер.

(Основание: п. 6 ФСБУ 5/2019)

### **2.5.2 Учет списания материалов**

- При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется в момент отпуска материала (скользящая оценка). При этом в расчет средней оценки включаются количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления до момента отпуска.  
(Основание: пп. "б" п. 36, п. 39 ФСБУ 5/2019)
- Для обеспечения контроля за сохранностью инструментов, инвентаря, спецодежды, спецоснастки, тары и т.д. стоимость таких материалов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учет.  
(Основание: п. 8 ФСБУ 5/2019)
- Полученная от поставщика многооборотная залоговая тара, подлежащая возврату, учитывается на забалансовом счете 002 "Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение" по залоговой цене. Залоговая стоимость тары, уплаченная поставщику, отражается по дебету счета учета расчетов.  
(Основание: пп. "б" п. 4 ФСБУ 5/2019, Инструкция по применению Плана счетов)

## **2.6. Товары**

Учет товаров ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы", утвержденным Приказом Минфина России 15.11.2019 № 180н.

### **2.6.1 Учет приобретения товаров**

- Организация принимает к бухгалтерскому учету приобретенные товары по цене поставщика без учета скидок, вычетов, премий и льгот. При этом иные затраты, подлежащие включению в стоимость товаров согласно ФСБУ 5/2019, включаются в состав расходов периода, в котором они понесены.  
(Основание: п. 17 ФСБУ 5/2019)
- Единицей бухгалтерского учета товаров является номенклатурный номер.  
(Основание: п. 6 ФСБУ 5/2019)
- При отпуске товаров их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется в момент отпуска товара (скользящая оценка). При этом в расчет средней оценки включаются количество и стоимость товаров на начало месяца и все поступления до момента отпуска.  
(Основание: пп. "б" п. 36, п. 39 ФСБУ 5/2019)

## **2.7. Учет затрат. Незавершенное производство.**

### **2.7.1 Себестоимость производства продукции**

В составе прямых расходов при производстве продукции отражаются:

- расходы на оплату труда работников, непосредственно участвующих в производстве продукции, и начисленные на такую оплату страховые взносы;
- расходы на приобретение сырья и материалов, потребляемых в процессе производства продукции;
- расходы на оплату работ (услуг) сторонних организаций, непосредственно используемых в производстве продукции;
- другие расходы, непосредственно связанные с производством продукции.

**2.7.2 Незавершенное производство** (затраты на изготовление продукции, не прошедшей всех стадий (фаз, переделов), предусмотренных технологическим процессом) на отчетную дату отражается в бухгалтерском учете по нормативной (плановой) себестоимости.

(Основание: пп. "б" п. 27 ФСБУ 5/2019)

## **2.8. Готовая продукция**

Учет готовой продукции ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы", утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н.

### **2.8.1. Учет выпуска готовой продукции**

- Готовая продукция оценивается по фактическим затратам на ее изготовление. Счет 40 "Выпуск продукции (работ, услуг)" не используется.  
(Основание: п. п. 23, 24 ФСБУ 5/2019)
- В аналитическом учете движение отдельных наименований готовой продукции отражается по учетным ценам с выделением отклонений фактической производственной себестоимости изделий от их стоимости по учетным ценам обособленно на счете 43 "Готовая продукция". В качестве учетной цены применяется нормативная (плановая) себестоимость.  
(Основание: Инструкция по применению Плана счетов (абз. 6 пояснений к счету 43))
- Нормативная (плановая) себестоимость готовой продукции определяется по производственной себестоимости, включающей затраты, связанные с использованием в процессе производства основных средств, сырья, материалов, топлива, энергии, трудовых ресурсов, и другие затраты на производство продукции.  
(Основание: пп. "б" п. 27 ФСБУ 5/2019)
- Отклонения между фактической себестоимостью и стоимостью готовой продукции по учетным ценам учитываются на счете 43 "Готовая продукция" обособленно в разрезе номенклатуры.
- Пересчет учетной стоимости остатков готовой продукции в связи с переходом от одного вида учетной цены к другому, а также в случае изменения величины учетных цен не производится.  
(Основание п. 6 ПБУ 1/2008)
- Единицей бухгалтерского учета готовой продукции является номенклатурный номер.  
(Основание: п. 6 ФСБУ 5/2019)
- При отпуске готовой продукции ее оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется в момент отпуска готовой продукции (скользящая оценка). При этом в расчет средней оценки включаются количество и стоимость готовой продукции на начало месяца и все поступления до момента отпуска.  
(Основание: пп. "б" п. 36, п. 39 ФСБУ 5/2019)

## **2.9. Резервы под обесценение запасов**

**2.9.1** Резерв под обесценение материалов, товаров, готовой продукции создается по каждой единице запасов (в зависимости от установленной единицы учета соответствующего вида запасов).

**2.9.2** Организация отражает создание резерва под обесценение запасов на счетах учета затрат, на которые обычно списывает стоимость соответствующих запасов (относит на увеличение себестоимости реализации текущего периода), с тем чтобы в случае последующего восстановления резерва в отчете о финансовых результатах уменьшались те же статьи, которые ранее были увеличены при создании резерва.

(Основание: п. 7 ПБУ 1/2008, п. 31 ФСБУ 5/2019)

**2.9.3** Если чистая стоимость продажи запасов, по которым ранее был создан резерв под обесценение, увеличивается, то соответствующая часть резерва относится в уменьшение себестоимости реализации запасов текущего периода.

(Основание: п. 31 ФСБУ 5/2019)

## **2.10. Займы и кредиты**

Бухгалтерский учет кредитов и займов осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008).

Займы, числящиеся на момент получения в составе долгосрочной задолженности, в состав краткосрочной задолженности, если до момента погашения займа остается 365 дней не переводятся.

Начисленные проценты, независимо от срока погашения кредита отражаются в краткосрочной задолженности.

Дополнительные расходы, связанные с получением и обслуживанием кредитов, включаются в состав прочих расходов в том периоде, когда они были произведены.

## **2.11. Доходы и расходы**

**2.11.1** Выручка признается в том отчетном периоде, в котором Общество признает задолженность покупателя согласно условиям договора, независимо от фактического поступления средств или иного имущества и (или) имущественных прав в оплату за отгруженные товары, продукцию, оказанные услуги.

**2.11.2** Расходы по обычным видам деятельности принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежном выражении или иной форме или величине кредиторской задолженности.

### **Выручка:**

<b>Основные виды деятельности</b>	<b>2025 год</b>	<b>2024 год</b>
46.39.1 Торговля оптовая неспециализированная замороженными пищевыми продуктами	2 361 793	2 026 578
10.39 Прочие виды переработки и консервирования овощей и фруктов	393 403	319 749
49.41.1 Перевозка грузов специализированными автотранспортными средствами	315	237
Итого	2 755 511	2 346 564

### **Себестоимость продаж:**

<b>Статьи затрат</b>	<b>2025 год</b>	<b>2024 год</b>
Себестоимость продаж	2 175 400	1 856 352

### **Коммерческие расходы:**

<b>Статьи затрат</b>	<b>2025 год</b>	<b>2024 год</b>
Амортизация	32 351	29 985

*Общество с ограниченной ответственностью ТД «Лед Эксперт»*

Аренда имущества	22 368	11 974
Оплата труда	113 427	71 339
Страховые взносы	25 601	12 447
Услуги доставки товаров покупателям	18 626	45 101
Услуги сторонних организаций	27 536	35 037
Ремонт и содержание ОС	8 187	11 924
Прочие расходы	9 960	16 375
<b>Итого</b>	<b>258 056</b>	<b>234 182</b>

<b>Расшифровка прочих доходов</b>		
<i>Наименование показателя</i>	<i>Сумма</i>	
	<i>2025</i>	<i>2024</i>
Доходы(расходы), связанные с получением премии от поставщика	10 126	9 378
Курсовые разницы	95	144
Прибыль (убыток) прошлых лет		46
Списание дебиторской (кредиторской) задолженности	646	33
Реализация основных средств		2 207
Штрафы, пени и неустойки к получению (уплате)	1 028	199
Прочие доходы	1 077	
<b>Итого прочие доходы</b>	<b>12 972</b>	<b>12 007</b>

<b>Расшифровка прочих расходов</b>		
<i>Наименование показателя</i>	<i>Сумма</i>	
	<i>2025</i>	<i>2024</i>
Премия покупателю	13 161	6 395
Прибыль (убыток) прошлых лет	1 285	1 032
Прочие внереализационные доходы (расходы)	17 674	7 857
Расходы на услуги банков	1 500	1 620
Резервы по сомнительным долгам		16 542
Штрафы, пени и неустойки к получению (уплате)	769	
<b>Итого прочие расходы</b>	<b>34 389</b>	<b>33 449</b>

## **2.12. Права пользования активом.**

Общество арендует объекты основных средств, используемые при ведении основной деятельности.

## *Общество с ограниченной ответственностью ТД «Лед Эксперт»*

По состоянию на 31.12.2025 года Общество арендует следующие объекты аренды:

- Нежилое помещение площадью 410,60 кв. м. по адресу: Московская обл, Мытищи г, Грибки д, дом № 64А, строение 2, комната 3,4.  
Арендодатель:  
ООО «ПРОФЛОГИСТИК» ИНН 5029102276  
ООО «ПИТОН-М» ИНН 7716521737  
ИП БАКЛАНОВ Е.М. ИНН 771605352275  
ИП РАЛДУГИНА И.П. ИНН 771611252945
- Нежилое помещение площадью 1 210,8 кв. м. по адресу: Московская обл, Мытищи г, Грибки д, дом № 64А.  
Арендодатель:  
ООО «ПРОФЛОГИСТИК» ИНН 5029102276  
ООО «ПИТОН-М» ИНН 7716521737  
ИП БАКЛАНОВ Е.М. ИНН 771605352275  
ИП РАЛДУГИНА И.П. ИНН 771611252945
- Здание (холодильный склад) общей площадью 1 406,1 кв. м по адресу: Москва г., ул. Рябиновая, дом 40В. Арендодатель: ООО фирма «КИЕВСКОЕ-2» ИНН 7729750149

### **2.13. Оценочные обязательства**

Общество создает резервы по сомнительным долгам в случае, если дебиторская задолженность, не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена гарантиями.

Резерв не создается при отсутствии реальной просрочки, а также по задолженностям, просроченным менее шести месяцев при условии отсутствия информации о признании должника банкротом и при наличии уверенности в их погашении в ближайшие 12 месяцев после отчетной даты.

Резерв по долгам, просроченным более чем на шесть месяцев, формируется в размере 100% задолженности при условии, что нет уверенности в их погашении в ближайшие 12 месяцев после отчетной даты.

Метод определения оценочных обязательств по выплате отпускных на промежуточные и отчетные даты - точный расчет (метод обязательств).

Дополнительная информация об оценочных обязательствах раскрыта в п. 7 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

### **2.13. Отложенные налоговые обязательства**

Строка 1420 «Отложенные налоговые обязательства» бухгалтерского баланса формируется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02. При составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности в бухгалтерском балансе сумма отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражается развёрнуто.

### **2.14. Критерий существенности**

Существенной признается ошибка, отношение суммы которой к валюте баланса за отчетный год составляет не менее 5%.

## 2.15. Курсы валют на отчетную дату

Дата	Доллар США	ЕВРО	Юань
31 декабря 2024	101,6797	106,1028	
31 декабря 2025	78,2267	92,0938	11,1592

## 2.16. Расчеты по налогу на прибыль

В соответствии с п. 22 ПБУ 18/02 Общество использует данные, сформированные в бухгалтерском учете при условии соответствия величины текущего налога на прибыль сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

В 2025г. начислен в сумме 57 802 тыс.руб.

В отчетном периоде составляла 25%, в 2024 г. применяемая Обществом ставка налога составляла 20%.

Наименование	2025 г.	2024 г.
Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль тыс. руб.	48 645	32 227
Постоянный налоговый расход (доход)	7 096	(665)
Текущий налог на прибыль	(57 802)	(36 997)
Отложенный налог на прибыль, в том числе:	2 061	4 106
Налог на прибыль	(55 741)	(32 892)

## 3. Прочие сведения

Энергетические ресурсы, используемые в отчетном периоде (2025 год):

- электрическая энергия, для обеспечения и создания необходимых (благоприятных) условий труда.

Затраты на электрическую энергию – это расходы, связанные с арендуемым помещением. Сумма затрат на электрическую энергию входит в сумму арендных платежей и уплачивается ежемесячно в соответствии с договором аренды.

Общество не осуществляет торговлю подакцизными товарами. Не имеет объекта налогообложения по следующим видам налогов: акциз, налог на добычу полезных ископаемых, водный налог, налог на игорный бизнес, земельный налог, сбор за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов.

Предприятие осуществляет деятельность, связанную с реализацией покупных продуктов питания глубокой заморозки и фасовочное производство продуктов. В результате хозяйственной деятельности образуются отходы 4-5 класса опасности:

- отходы производства- при сортировке сырья и отсеивания брака,  
- некачественная и просроченная товары, которые сдаются в специализированные организации.

Деятельность Общества не оказывает негативного влияния на экологию окружающей среды.

## 4. События после отчетной даты и условные факты хозяйственной деятельности.

*Общество с ограниченной ответственностью ТД «Лед Эксперт»*

4.1. События после отчетной даты:

На дату подписания настоящей отчетности существенных событий, которые могли бы оказать значительное влияние на оценку финансового положения Общества по состоянию на 31 декабря 2025 года, не произошло.

Иные факты хозяйственной деятельности Общества, которые оказали или могут оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за 2025, рассмотренные согласно перечню, указанному в ПБУ7/98 отсутствуют.

4.2. Основным направлением в последующей деятельности Общества являются:

- обновление автотранспортного парка;
- расширение рынков сбыта;
- с внедрением и использованием новых технологий;
- с планируемыми природоохранными мероприятиями;
- благотворительность и др.;

**Генеральный директор  
ООО ТД «Лед Эксперт»**

**Гуляева С.Н.**

20 марта 2026