

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025г. и отчету о финансовых результатах за 2025г.

ООО «Донской мёд»

1. Краткая характеристика деятельности организации:

1.1. Регистрационные сведения:

Полное наименование	Общество с ограниченной ответственностью «Донской мёд»
Сокращенное наименование	ООО «Донской мёд»
Юридический адрес	347700, РФ Ростовская область Кагальницкий район станица Кагальницкая переулок Кольцовский дом 80/1
Фактический адрес	347700, РФ Ростовская область Кагальницкий район станица Кагальницкая переулок Кольцовский дом 80/1
Руководитель предприятия, должность	Генеральный директор
Документ, на основании которого действует руководитель предприятия	Устав
Фамилия Имя Отчество	Беспамятнова Елена Владимировна
ИНН/КПП	6113022870/611301001
ОГРН	1156196051923
Свидетельство о постановке на учет в налоговом органе	серия 61 № 007723684 выдано ИФНС № 18 по Ростовской области 28.07.2015г.
Свидетельство о государственной регистрации	серия 61 № 007723683 выдано ИФНС № 18 по Ростовской области 28.07.2015г.

1.2. Основным видом деятельности ООО «Донской мёд» (далее – Общество) является фасовка мёда натурального в потребительскую тару с дальнейшей его реализацией (ОКВЭД 82.92 – «Деятельность по упаковыванию товаров»). Доходы от реализации мёда фасованного являются доходами от обычных видов деятельности.

Дополнительный вид экономической деятельности Общества по ОКВЭД: 17.22 - Производство бумажных изделий хозяйственно-бытового и санитарногигиенического назначения.

1.3. Общество относится к субъектам малого предпринимательства и в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» имеет право на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

1.4. Капитал и расчеты с участниками:

Уставный капитал Общества составляет 10 000 руб. и оплачен полностью.

Единственным участником Общества является Беспамятнова Елена Владимировна, доля участия — 100 процентов.

1.5. Органы управления

Единоличный исполнительный орган — генеральный директор Беспмятнова Елена Владимировна (Решение № 3 от 25.07.2025, до 25.07.2030г., нотариальное свидетельство № 61AB1019061 от 25.07.2025г.).

Главный бухгалтер – Шевченко Людмила Владимировна (Приказ № 1/к от 31.12.2015г.).

1.6. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

В состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2025 год включены:

- бухгалтерский баланс;
- отчет о финансовых результатах;
- пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

1.7. Дата подписания бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность подписана 25 марта 2026 года.

2. Учётная политика:

2.1. Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации:

- 2.1.1. В соответствии с частью 4 статьи 6 Федерального закона от 6 декабря 2011 года N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" Общество применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета. Данная отчетность является упрощенной бухгалтерской отчетностью.
- 2.1.2. Корректировки показателей бухгалтерской отчетности прошлых отчетных периодов ретроспективно не применялись.
- 2.1.3. Существенные ошибки прошлых отчетных периодов в отчетном году не выявлялись.
- 2.1.4. Оценочные значения, используемые при формировании бухгалтерской отчетности, в отчетном периоде не пересматривались.

2.2. Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы "1С:Бухгалтерия 8", редакция 3.0.

2.3 Существенной признается ошибка, составляющая 5 % от общей суммы соответствующей статьи бухгалтерской отчетности.

2.4 Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

2.5 В связи с отнесением организации к субъектам малого предпринимательства, организация не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- 2.5.1. Положение по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" (ПБУ 2/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н.
- 2.5.2. Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н.
- 2.5.3. Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н.

- 2.5.4. Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н.
- 2.5.5. Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н.
- 2.5.6. Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н.

2.6. Способы ведения бухгалтерского учета в разрезе объектов учета:

Положение учетной политики	Утвержденный вариант	Основание
2.6.1. Основные средства		
Принятие к учету	Объекты, в отношении которых выполняются условия принятия их на учет в качестве ОС, имеющие стоимость не более 100 000 руб. за единицу, учитываются за балансом, а затраты на их приобретение и создание признаются расходами периода, в котором они понесены.	п. 5 ФСБУ 6/2020 "Основные средства"
Оценка	После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Переоценка не производится.	п.13 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
Способ и период начисления амортизации	Амортизация основных средств начисляется линейным способом. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.	п.33, 35 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
Срок полезного использования	Срок полезного использования для приобретенных объектов ОС устанавливается приказом руководителя исходя из ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта. По объектам ОС, которые эксплуатировались предыдущими собственниками, срок полезного использования устанавливается с учетом срока	п.9 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»

	их использования на момент приобретения.	
	2.6.2. Учет материально-производственных запасов	
Оценка списания материально-производственных запасов	Оценка материально-производственных запасов при их использовании и прочем выбытии производится по средней себестоимости.	п. 36 ФСБУ 5/2019 "Запасы" (утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 г. N 180н)
Учет заготовления материалов	Синтетический учет заготовления и приобретения материалов ведется по фактической себестоимости с использованием счета 10 «Материалы» (без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей»)	пп. 12 п. 3. Типовых рекомендаций по организации бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства (утв. Приказом Минфина РФ от 21.12.1998 N64н); п. 3.1 Информации Минфина РФ от N ПЗ-3/2012
Учет полуфабрикатов собственного производства	Синтетический учет полуфабрикатов собственного производства ведется без использования счета 21 "Полуфабрикаты собственного производства" путем их отражения в составе незавершенного производства на счете 20 "Основное производство".	Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (утв. приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. N 94н) (пояснения к счету 21); пп. 13 п. 3. Типовых рекомендаций по организации бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства (утв. Приказом Минфина РФ от 21.12.1998 N64н)
Оценка готовой продукции, отгруженной продукции	Учет готовой продукции в организации ведется по фактической производственной себестоимости (счет 40 "Выпуск продукции (работ, услуг)" не используется).	п. 59, 61 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утв. Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 N 34н
	2.6.3. Займы и кредиты. Расходы по займам и кредитам	
Учет процентов по займам и кредитам	Проценты по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) на отдельных субсчетах согласно Рабочему плану счетов	П. 4 ПБУ 15/2008 "Учет расходов по займам и кредитам", утв. Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 107н.
	2.6.4. Учет доходов и расходов	
Учет общехозяйственных расходов	Списание общехозяйственных расходов в бухгалтерском учете производится ежемесячно полностью в качестве условно-постоянных расходов в дебет счета 90 "Продажи".	Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций

		(утв. приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. N 94н) (пояснения к счету 26)
Признание выручки от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления	Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления (кроме договоров строительного подряда) признается по завершению выполнения работы, оказания услуги, реализации продукции в целом.	п. 13 и п. 17 ПБУ 9/99 "Доходы организации" (утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. N 32н)"

2.7. Информация, не подлежащая раскрытию

В отчетном периоде у Общества отсутствовали:

2.7.1. нематериальные активы;

2.7.2. финансовые вложения;

2.7.3. долгосрочные заемные средства.

В связи с отсутствием указанных объектов соответствующая информация в бухгалтерской (финансовой) отчетности и пояснениях не раскрывается.

3. Основные средства

3.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период									На конец периода		
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			
Основные средства (за исключением	За 2025 г.	30 927	(17 353)	-	(4 053)	1 534	(7 609)	-	-	-	-	-	-	35 532	(27 413)
м инвестиционной недвижимостью) - всего	За 2024 г.	12 074	(8 499)	9 375	(3 345)	3 345	(5 852)	-	-	-	-	-	-	30 927	(17 353)
Сооружения	За	3 947	(2 879)	-	-	-	(557)	-	-	-	-	-	-	3 947	(3 436)

		нная) стоимость	ция и обесцене ние	пересмот ра фактичес кой стоимост и)	стоимости)						нная) стоимость	ция и обесцене ние
					фактическа я (переоцене нная) стоимость	накоплен ные амортиза ция и обесцене ние			фактическа я (переоцене нная) стоимость	накоплен ная амортиза ция		
Права пользован ия активами - всего	За 2025 г.	8 675	(2 814)	-	(17)	-	(1 172)	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	17 446	(4 978)	4 059	(6)	-	(4 183)	-	-	-	8 675	(2 814)
Транспорт ные средства	За 2025 г.	8 675	(2 814)	-	(17)	-	(1 172)	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	17 446	(4 978)	4 059	(6)	-	(4 183)	-	-	-	8 675	(2 814)

3.3. 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	8 119	19 436	16 043
в том числе:			
Сооружения	511	1 068	1 625
Машины и оборудование (кроме офисного)	584	2 426	1 053
Офисное оборудование	-	39	91
Транспортные средства	7 024	15 903	13 275

3.4. Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве	фактические затраты	накопленное обесценение

							основных средств		
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	13 434	-	-	(13 434)	-	-
Оборудование (объекты основных средств)	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	3 417	-	-	(3 417)	-	-
Транспортные средства	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	10 017	-	-	(10 017)	-	-

4. Запасы

4.1. 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.	94 316	-	14 166	(6 499)	-	-	X	X	101 983	-
	За 2024 г.	87 943	-	66 809	(60 435)	-	-	X	X	94 316	-

Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	5 349	-	820	-	(4 000)	-	-	-	2 169	-
	За 2024 г.	18 336	-	5 128	-	(18 115)	-	-	-	5 349	-
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	627	-	152	-	(473)	-	-	-	305	-
	За 2024 г.	1 339	-	574	-	(1 285)	-	-	-	627	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	3 265	-	540	-	(3 232)	-	-	-	573	-
	За 2024 г.	16 446	-	3 632	-	(16 813)	-	-	-	3 265	-
Итого	За 2025 г.	5 349	-	820	-	(4 000)	-	-	X	2 169	-
	За 2024 г.	18 336	-	5 128	-	(18 115)	-	-	X	5 349	-

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	

показателя	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	-	-	-	-	-	-

6. Обязательства

6.1. 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	За 2025 г.	1 113	-	-	(1 113)	-	-	-
- всего	За 2024 г.	6 204	-	-	(5 091)	-	-	1 113
Долгосрочные кредиты	За 2025 г.	1 113	-	-	(1 113)	-	-	-
	За 2024 г.	6 204	-	-	(5 091)	-	-	1 113
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	104 020	6 572	4	(9 158)	-	-	101 437
	За 2024 г.	103 445	36 406	-	(35 831)	-	-	104 020
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	96 292	2 421	-	(5 680)	-	-	93 032
	За 2024 г.	92 425	31 852	-	(27 986)	-	-	96 292
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	466	-	(322)	-	-	144
	За 2024 г.	1	-	-	(1)	-	-	-
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	179	(4)	4	(156)	-	-	23
	За 2024 г.	23	156	-	-	-	-	179
Расчеты по аренде	За 2025 г.	2 997	-	-	(2 997)	-	-	-
	За 2024 г.	7 135	-	-	(4 137)	-	-	2 997
Краткосрочные кредиты	За 2025 г.	-	937	-	-	-	-	937
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-

Краткосрочные займы	За 2025 г.	4 350	2 735	-	-	-	-	7 085
	За 2024 г.	-	4 350	-	-	-	-	4 350
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	105 133	6 572	4	(10 271)	-	X	101 437
	За 2024 г.	109 649	36 406	-	(40 922)	-	X	105 133

7. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	6 499	60 184
Затраты на оплату труда	2 023	2 666
Отчисления на социальные нужды	567	644
Амортизация	8 781	10 035
Прочие затраты	1 312	1 929
Итого по элементам	19 182	75 459
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):		
незавершенного производства, готовой продукции	(136)	(136)
Итого расходы по обычным видам деятельности	19 046	75 323

Генеральный директор
"25" марта 2026 г.

/Беспамятнова Е. В./

