

# ***Общество с ограниченной ответственностью «Беяна»***

**ИНН 5017044848    КПП 501701001    ОГРН 1025001820722**  
143582, Московская обл., г.о. Истра, д. Падиково, ул. Конная, д. 40

## **Пояснения к бухгалтерской и финансовой отчетности за 2023 год**

### ***I. Общие сведения***

ООО «Беяна» осуществляет свою финансово-хозяйственную деятельность на территории Российской Федерации на основании действующего Устава, зарегистрированного в установленном порядке. Устав (редакция № 9) утвержден 01 августа 2014 года.

ООО «Беяна» является юридическим лицом. Основным видом деятельности Общества является Деятельность по предоставлению прочих мест для временного проживания.

Филиалы, представительства и обособленные подразделения отсутствуют.

**Регистрационный адрес Общества:** 143582, Московская обл., г.о. Истра, д. Падиково, ул. Конная, д. 40

**Почтовый адрес Общества:** 143582, Московская обл., г.о. Истра, д. Падиково, ул. Конная, д. 40

**Среднесписочная численность персонала Общества в 2023 году** - 34 человека. Численность сотрудников по состоянию на 31 декабря 2023 года составила 37 человек.

**Учредителями (Участниками) юридического лица являются:**

- ООО «Инфомолл», юридическое лицо, учрежденное и действующее по законодательству РФ, владеющее 105/107 доли в уставном капитале Общества. Регистрационный адрес Учредителя: 119234, г. Москва, тер. Ленинские Горы, д. 1, стр. 77, ком. 18, этаж 4
- Першеев Дмитрий Викторович, физическое лицо, владеющее 2/107 доли в уставном капитале Общества.

**Органы управления Обществом:** В соответствии с Уставом Общества управление Обществом осуществляется Общим собранием участников и Исполнительным органом Общества, которым является Генеральный директор Общества.

**Единоличный исполнительный орган Общества:** Генеральный директор – Першеев Дмитрий Викторович.

### ***II. Существенные элементы учетной политики***

#### **1. Основа составления**

Бухгалтерская отчетность сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, иных нормативных правовых актов по бухгалтерскому учёту, утвержденных Министерством финансов Российской Федерации.

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам, за исключением основных средств и нематериальных активов, которые оценены по остаточной стоимости.

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

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность относятся к краткосрочным обязательствам, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные активы и обязательства, включая задолженность по кредитам и займам, представлены как долгосрочные обязательства.

#### **3. Основные средства**

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Переоценка основных средств не производится. Стоимость основных средств погашается путем начисления амортизации линейным способом. Активы стоимостью до 100 000 руб. за единицу отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов и списываются на затраты по мере ввода их в эксплуатацию. Определение срока полезного использования объекта основных средств, производится при принятии этого объекта к бухгалтерскому учету. Срок полезного использования объекта определяется комиссией по основным средствам, как ожидаемый срок использования.

#### **4. Финансовые вложения**

Долгосрочные финансовые вложения – срок погашения свыше 12 месяцев. Краткосрочные финансовые вложения – срок погашения до 12 месяцев. При проверке финансовых вложений не выявлено оснований для создания резерва под обесценение финансовых вложений. Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов.

#### **5. Запасы**

Запасы (товары для перепродажи, сырьё, материалы, готовая продукция) оценены в сумме фактических затрат соответственно на приобретение и производство. При отпуске материально-производственных запасов в производство, на продажу и ином выбытии их списание производится по средней стоимости.

Оснований для формирования резерва под снижение МПЗ в 2023г. не выявлено.

#### **6. Расходы будущих периодов**

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

В состав расходов будущих периодов включаются:

- расходы, связанные с приобретением прав пользования программными продуктами и базами данных;
- обязательное страхование ответственности;
- стоимость сертификатов, лицензий;
- иные аналогичные платежи.

Если первичными документами не установлен срок пользования, Общество определяет его самостоятельно – на основании приказа, утверждаемого руководителем. Аналитический учет расходов будущих периодов ведется на счете 97 «Расходы будущих периодов». Приобретаемые программные продукты для сдачи отчетности в ФНС России, ПФР и др., списываются единовременно в момент подготовки данных сведений.

Расходы будущих периодов со сроком использования свыше 12 месяцев отражаются в составе «Прочих внеоборотных активов» бухгалтерского баланса.

#### **7. Дебиторская задолженность**

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с НДС.

Резервы в оценке дебиторской задолженности, которая, возможно, не будет погашена, не создаются.

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

К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения сроком менее 3 месяцев, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций. Суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС в отчете о движении денежных средств, представляются свернуто в строке «Прочие платежи» или «Прочие поступления» в

составе денежных потоков от текущей деятельности. Денежные потоки в отчете о движении денежных средств не включают в себя суммы косвенных налогов.

#### **9. Уставный капитал**

Уставный капитал отражен в сумме номинальной стоимости долей его участников. Величина уставного капитала соответствует размеру, установленному в Уставе Общества.

#### **10. Оценочные обязательства, условные обязательства**

Общество признает оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы в соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета Оценочные обязательства ПБУ 8/2010 (далее ПБУ 8/2010).

У Общества отсутствовали условные активы и обязательства в 2023 году.

#### **11. Признание доходов**

Учет доходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету Доходы Общества ПБУ 9/99 (далее - ПБУ 9/99). Доходы Общества в соответствии со спецификой хозяйственной деятельности подразделяются на следующие виды:

Выручка от реализации продукции, товаров, услуг

В составе прочих доходов Общества учитываются:

- доходы от продажи основных средств;
- доходы от продажи прочего имущества;
- доходы от начисленных процентов по депозитным вкладам, векселям
- доходы от начисления неустоек, штрафов;
- доходы от прочих операций.

#### **12. Признание расходов**

Себестоимость продаж включает фактические затраты Общества на приобретение проданных товаров и производство проданной продукции, а также расходы на оказание услуг за минусом налога на добавленную стоимость.

Расходы Общества в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы. Коммерческие и управленческие расходы ежемесячно в полном размере признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности и учитываются в отчете о финансовых результатах в составе строки «Управленческие расходы».

В составе прочих расходов учитываются:

- расходы от продажи основных средств;
- расходы от начисленных процентов по полученным кредитам, займам;
- расходы от прочих операций.

#### **13. Кредиты и займы полученные**

Проценты по полученным займам и кредитам учитываются в составе прочих расходов в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления.

#### **14. Особенности отражения показателей бухгалтерской отчетности**

Общество формирует табличные пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах по дебиторской, кредиторской задолженности и запасам, рекомендованные приказом Минфина РФ от 2 июля 2010 г. № 66н. Информация об оборотах дебиторской, кредиторской задолженности и запасам не является существенной для пользователей бухгалтерской отчетности Общества, так как данные о соответствующих остатках по видам дебиторской и кредиторской задолженности, запасов представляются в бухгалтерском балансе и текстовых пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Иная существенная информация, предусмотренная табличными пояснениями, включается в пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

#### **15. Изменения в учетной политике на 2023 год**

Изменения в формы бухгалтерской отчетности и в учетную политику не вносились.

### III. Раскрытие существенных показателей

#### 1. Основные средства и НМА

Наименование	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
НМА	609	646	683
Основные средства	682 652	716 253	757 516
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств	180 943	3 760	
<b>Итого (строка 1100)</b>	<b>893 777</b>	<b>750 232</b>	<b>787 772</b>

Наименование	Период	На начало года	Изменения за период			На конец года
			поступило	выбыло	начисленная амортизация	
Первоначальная стоимость	2023	1 035 325	2 570	-		1 037 895
Накопленная амортизация	2023	319 072			36 171	355 243
Первоначальная стоимость	2022	1 027 965	7 360	-		1 035 325
Накопленная амортизация	2022	270 449			48 623	319 072

#### Иное использование основных средств

Наименование	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	289 840	289 840	289 840
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	-	-	-
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	53 033	304 513	383 524
Основные средства, переведенные на консервацию	-	-	-
Иное использование основных средств (зalog и др.)	-	-	-

Общество арендует земельный участок. Стоимость арендуемого участка не указывается, так как информация о ней отсутствует в договорах аренды или актах приемки-передачи.

#### 2. Финансовые вложения

Наименование	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Займы предоставленные (на срок до 12 месяцев)	-	1 150	-
Депозитные счета (на срок до 12 месяцев)	-	182 950	118 150
<b>Итого (строка 1240)</b>	<b>-</b>	<b>184 100</b>	<b>118 150</b>

### 3. Налог на прибыль организации

Возникших (погашенных) временных разниц, существенно повлиявших на формирование отложенного налога на прибыль, в 2023 году нет.

### 4. Запасы

Наименование	На начало года	Поступило	Выбыло	На конец года
Сырье и материалы	20 510	38 023	41 485	17 048
Товары для перепродажи				
<b>Итого (строка 1210)</b>	<b>20 510</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>17 048</b>

### 5. Дебиторская задолженность

Наименование	На начало года	Поступило	Выбыло	На конец года
Долгосрочная дебиторская задолженность	-			-
Дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются менее чем через 12 месяцев после отчетной даты:				
Покупатели и заказчики	2 927	189 368	187 227	5 068
(Резерв по сомнительным долгам)				
Авансы выданные	3 889	298 731	222 787	79 833
Расчёты с бюджетом	1 139	28 927	30 066	
Прочая	20 230		359	19 871
<b>Итого краткосрочная дебиторская задолженность:</b>	<b>28 185</b>	<b>517 026</b>	<b>440 439</b>	<b>104 772</b>
<b>Итого по строке 1230</b>	<b>28 185</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>104 772</b>

### 6. Прочие оборотные активы

Наименование	На начало года	Поступило	Выбыло	На конец года
Расходы будущих периодов	576	106	272	410
<b>Итого по строке 1260о</b>	<b>576</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>410</b>

### 7. Кредиторская задолженность

Наименование	На начало года	Поступило	Выбыло	На конец года
Поставщики и подрядчики	3 290	288 479	287 585	4 184
Авансы полученные	30 184	214 131	159 784	84 531
Расчёты с бюджетом	7 498		3 977	3 521
Расчёты по социальному страхованию	3 296		1 050	2 246
<b>Итого краткосрочная кредиторская задолженность:</b>	<b>44 268</b>	<b>502 614</b>	<b>452 396</b>	<b>94 487</b>
<b>Итого (строка 1520):</b>	<b>44 268</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>94 487</b>

Предоставлена рассрочка по платежам в социальные фонды за второй – третий кварталы 2022 года на срок до мая 2024 года.

## 8. Денежные средства и денежные эквиваленты

Наименование показателя	На начало года	Поступило	Выбыло	На конец года
Денежные средства в кассе	137	21 060	21 197	-
Средства на расчетных счетах	201	413 183	400 259	13 125
<b>Итого денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250)</b>	<b>338</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>13 125</b>

## 9. Уставный и добавочный капитал

### Уставный капитал

Уставный капитал Общества сформирован за счет взносов Участников Общества. Уставный капитал на 31.12.2023 составляет 1 070 млн. руб. (31.12.2022 – 1 070 млн. руб.; 31.12.2021 – 1 070 млн. руб.).

## 10. Кредиты и займы

### Остатки и обороты по долгосрочным займам и кредитам

Вид	31.12.2023	Поступле ние	Погашени е	31.12.2022	31.12.2021
Займы	21 000			21 000	21 000
<b>Итого строка 1410</b>	<b>21 000</b>			<b>21 000</b>	<b>21 000</b>

Ставка по займам - фиксированная сумма. Сроки погашения займов 31.12.2025г.

### Остатки и обороты по краткосрочным займам и кредитам

Вид	31.12.2023	Поступление	Погашение	31.12.2022	31.12.2021
Займы		20 000	20 000		
<b>Итого строка 1510</b>		<b>20 000</b>	<b>20 000</b>		

## 11. Оценочные обязательства и условные обязательства

У Общества отсутствовали условные активы и обязательства в 2023 году.

## 12. Выручка

Наименование показателя	2023 г.	2022 г.
По основному виду деятельности (деятельность по предоставлению прочих мест для временного проживания)	63 125	71 231
По прочим видам деятельности (оказания услуг по содержанию (постою) лошадей)	84 155	69 544
По прочим видам деятельности	18 465	18 709
<b>Итого</b>	<b>165 745</b>	<b>159 484</b>

## 13. Затраты на производство и реализацию продукции

Наименование показателя	2023 г.	2022 г.
Материальные расходы	40 931	38 895
Амортизация основных средств	36 120	39 138
Расходы на оплату труда	28 546	22 593
Страховые взносы	8 553	6 738
Налоги	18 851	19 782
Прочие расходы	25 172	25 098
<b>Итого</b>	<b>158 173</b>	<b>152 244</b>

#### 14. Состав прочих доходов и расходов

Прочие доходы	2023 г.	2022 г.
Реализация прочего имущества	396	363
Штрафы, пени, неустойки к получению	375	265
Доходы в виде списанной кредиторской задолженности	74	-
<b>Итого (строка 2340):</b>	<b>845</b>	<b>670</b>

Прочие расходы	2023 г.	2022 г.
Реализация прочего имущества	375	340
Расходы на услуги банков	1 381	1 148
Убыток прошлых лет	-	764
НДС, подлежащий восстановлению	537	739
Списанная дебиторская задолженность	2 367	203
<b>Итого (строка 2350):</b>	<b>7 106</b>	<b>7 305</b>

#### 15. Связанные стороны

В 2023 году дивиденды не выплачивались.

#### 16. Чистые активы

В 2023 году Общество получило прибыль в размере 10 581 тыс. рублей (в 2022 году – прибыль 13 345 тыс. рублей), и по состоянию на 31 декабря 2023 г. его чистые активы составляют 928 024 тыс. рублей (на 31 декабря 2022 г. - 918 883 тыс. руб.; на 31 декабря 2021 г. – 907 989 тыс. руб.).

#### 17. События после отчетной даты

Существенных событий после отчетной даты, влияющих на достоверность бухгалтерской отчетности Общество не имеет.