

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ НА 31.12.2025
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2025 ГОД
В ТЕКСТОВОЙ ФОРМЕ**

Общества с ограниченной ответственностью «БЕАТЕНА»

ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Общество с ограниченной ответственностью «БЕАТЕНА», сокращенное название ООО «БЕАТЕНА» ИНН 7713426059, зарегистрировано 21 декабря 2016 года МРИ ФНС №46 по г. Москве.

Место нахождения общества: 127299, г. Москва, ул. Космонавта Волкова, д.22, стр. 1,

Численность персонала Общества по состоянию на 01.01.2026 г. составила 8 человек.

Общество не имеет обособленных подразделений.

Единоличным исполнительным органом управления Общества является генеральный директор.

В отчетном периоде Генеральным директором является Старр Марина Саркисовна, согласно Протокола №10 внеочередного общего собрания участников от 12.12.2021.

На 31 декабря 2025 г. конечными контролирующими бенефициарными владельцами Общества являются граждане РФ:

Обязательная информация		Дополнительная информация для связи	
Ф.И.О.	Основание для признания бенефициарным владельцем	№ телефона	Адрес электронной почты
Старр Марина Саркисовна ИНН 773415023438	50% доля участия в уставном капитале Общества	+7 (495) 450-30-43	service@beatena.com
Кудинов Олег Евгеньевич ИНН 773404841625	50% доля участия в уставном капитале Общества	+7 (495) 450-30-43	service@beatena.com

Основным видом деятельности Общества в 2025 году является: аренда и управление собственным недвижимым имуществом.

Со стороны руководства Общества и ее работников, отвечающих за ведение бухгалтерского учета и внутренний контроль, не было допущено нарушений, которые могли бы оказать существенное влияние на бухгалтерскую (финансовую) отчетность. С разумной долей уверенности считаем, что отчетность не содержит существенные искажения, возникшие в результате недобросовестных действий и ошибок. Общества организует и применяет систему внутреннего контроля, направленную на предотвращение и выявление недобросовестных действий.

Учетная политика Организации

Учетная политика общества разработана во исполнении требований ФЗ «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ (в редакции последних изменений и дополнений), Федеральными

стандартами бухгалтерского учета, утвержденными Минфином России, а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету, Налогового кодекса, БУ 1/2008 «Учетная политика организации», в целях соблюдения организацией единой политики (методики) отражения в бухгалтерском учете и отчетности отдельных хозяйственных операций и оценки имущества.

Бухгалтерский учет ведется на основе Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий и Инструкций по его применению, утвержденного Приказом Министерства Финансов РФ от 31.10.2000г № 94н.

Ведение бухгалтерского учета и подготовка бухгалтерской отчетности осуществляется исходя из:

- Принципа допущения имущественной обособленности – активы и обязательства общества учитываются отдельно от активов и обязательств собственников Общества, а также активов и обязательств других предприятий.
- Принципа допущения непрерывности деятельности.
- Принципа допущения временной определенности факторов хозяйственной деятельности – факты хозяйственной деятельности Общества отражаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактического поступления или выплаты денег.

Общество ведет бухгалтерский учет в рублях и копейках.

1. Порядок учета внеоборотных активов.

1.1. Организация не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, которые отвечают признакам основного средства, но имеют стоимость не выше 100 000 руб.

Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. Контроль наличия и движения таких активов обеспечивается на забалансовом учете МЦ.04

1.2. Объекты основных средств по всем группам оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

1.3. Организация начисляет амортизацию линейным способом ежемесячно.

1.4. Общество не создает резерва на ремонт ОС.

1.5. Затраты по ремонту основных средств включаются в себестоимость продукции (работ, услуг) отчетного периода.

1.6. Доходы по операционной аренде признаются равномерно в течение срока договора.

1.7. Организация в качестве арендатора не применяет ФСБУ 25/2018 к договорам аренды, по которым одновременно выполняются следующие условия:

- не предусмотрен переход права собственности на арендованное имущество к компании или его выкуп на льготных условиях;
- компания не намерена сдавать арендованное имущество в субаренду;
- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды или рыночная стоимость предмета аренды без учета износа не превышает 300 000 руб.

1.8. Организация признает арендные платежи по предметам аренды, по которым не возникает обязательство по аренде, в качестве расхода равномерно в течение срока аренды.

2. Учет запасов

- 2.1 Учет запасов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы» утвержденным приказом Минфина от 15.11.2019 №180н.
- 2.2 Запасы принимаются к учету по фактической себестоимости изготовления на счете 10 «Материалы» (без использования сч.15 и сч.16);
- 2.3 При отпуске запасов в производство, списании запасов, себестоимость запасов рассчитывается по средней себестоимости.

Способ по средней себестоимости: расчет себестоимости единицы учета запасов путем деления общей себестоимости вида запасов на их количество, складывающихся соответственно из себестоимости и количества остатка на начало периода (месяц или другой, определенный организацией период) и поступивших запасов в течение данного периода.

3. Учет расходов

- 3.1 Учет расходов осуществляется в соответствии с ПБУ «Расходы организации» 10/99.
- 3.2 Расходы учитываются в том периоде, к которому они относятся, исходя из принципа временной определенности фактов хозяйственной деятельности.
- 3.3 Для учета расходов Общество применяет счета бухгалтерского учета: 26 «Общехозяйственные расходы».
- 3.4 Для учета расходов, не уменьшающих налогооблагаемую прибыль, общество применяет счета бухгалтерского учета 91.02. со статьей затрат «Расходы, не принимаемые к налогообложению».
- 3.5 Расходы в части закупки программного обеспечения или относящиеся к будущим отчетным периодам, осуществленные Обществом в отчетном периоде, учитываются на счете 97 «Расходы будущих периодов». Расходы будущих периодов списываются по назначению в соответствующих отчетных периодах равномерно.
- 3.6 Установлен порядок признания коммерческих и управленческих расходов, в себестоимости проданных товаров, работ, услуг: полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Строка 2120 Отчета о финансовых результатах «Себестоимость продаж» за 2025 год:

Статьи затрат	Обороты за период
	тыс. руб.
Амортизация ОС	15 505,73
Зарботная плата основных работников	9 707,12
Коммунальные платежи	6 748,50
Ремонт и содержание помещений	4 494,32
Охрана	3 580,00
Аренда земли	923,35
Охрана труда	299,25
Вывоз мусора, уборка территории	217,72
Прочие услуги непроизводственного характера	177,22
Содержание непроизводственных ОС	36,18
Оплата больничного	36,03
Почтовые и курьерские расходы	18,42
Информационное и техническое обслуживание ПО	8,13
Прочие расходы на содержание помещений	6,24
Операционные расходы	1,24
Итого	41 759,46

Строка 2120 Отчета о финансовых результатах «Себестоимость продаж» за 2024 год:

Статьи затрат	Обороты за период
	тыс. руб.
Амортизация ОС	15 515,56
Заработная плата основных работников	6 200,15
Коммунальные платежи	5 633,29
Ремонт и содержание помещений	3 481,48
Юридические и нотариальные услуги	3 246,00
Охрана	3 080,00
Аренда земли	811,37
Прочие услуги непроизводственного характера	341,48
Вывоз мусора, уборка территории	245,23
Содержание непроизводственных ОС	47,37
Прочие расходы на содержание помещений	34,11
Оплата больничного	32,78
Информационное и техническое обслуживание ПО	28,41
Почтовые и курьерские расходы	13,53
Итого	38 710,70

Строка 2220 Отчета о финансовых результатах «Управленческие расходы» за 2025 год:

Статьи затрат	Обороты за период
	Дебет
Налог на имущество	9 727,26
Юридические и нотариальные услуги	4 729,87
Заработная плата (прочие)	3 031,38
Прочие непроизводственные ТМЦ	753,86
Канцелярские товары и хоз. товары	279,18
Содержание непроизводственных ОС	161,61
Информационное и техническое обслуживание ПО	150,00
Амортизация ОС	145,73
Малоценное оборудование и запасы	106,47
Амортизация основных средств	63,84
Аренда ПО	59,67
Вывоз мусора, уборка территории	46,58
Телефоны стационарные	33,13
Операционные расходы	31,34
Ремонт и содержание помещений	26,71
Почтовые и курьерские расходы	6,41
Прочие услуги производственного характера	3,45
Основные средства малоценные	3,37
Расходы на доставку от поставщика	1,84
Прочие услуги непроизводственного характера	1,20
Услуги консультационные, проектные, правовые	0,91
Итого	19 363,80

Строка 2220 Отчета о финансовых результатах «Управленческие расходы» за 2024 год:

Статьи затрат	Обороты за период
	тыс. руб.
Налог на имущество	10 030,60
Заработная плата (прочие)	3 022,79
Юридические и нотариальные услуги	706,10
Прочие непроизводственные ТМЦ	518,23
Канцелярские товары и хоз. товары	300,42
Амортизация ОС	145,73

Малоценное оборудование и запасы	113,64
Амортизация основных средств	90,31
Основные средства малоценные	49,56
Телефоны стационарные	32,19
Коммунальные платежи	30,00
Операционные расходы	23,63
Премия	17,88
Содержание непроизводственных ОС	15,00
Спецодежда в эксплуатацию	11,12
Аренда ПО	4,20
Имущественные налоги	3,06
Почтовые и курьерские расходы	2,86
Расходы на доставку от поставщика	2,73
Полис ОСАГО на автомобиль	1,96
Прочие услуги непроизводственного характера	1,80
Итого	15 123,00

4. Учет реализации и прочих доходов.

- 4.1 Учет выручки от реализации продукции (товаров, работ, услуг), иного имущества и прочих доходов ведется в соответствии с ПБУ «Доходы организации» 9/99.
- 4.2 Учет выручки по реализации услуг ведется на счете 90.1.1 (Выручка, не обл. ЕНВД).

Расшифровка строки 2110 Отчета о финансовых результатах

Выручка от оказания услуг за 2025 г составила 57 666,4 тыс. руб.
 Выручка от оказания услуг за 2024 г составила 55 225,3 тыс. руб.

- 4.3 Иные доходы признаются по мере их образования (выявления) в следующем порядке:
- Проценты по банковским депозитам, финансовым и товарным кредитам – ежемесячно в соответствии с условиями договора.
 - Штрафы, пени, неустойки и суммы, причитающиеся в возмещение убытков – в том отчетном периоде, когда они признаны должником или вступило в силу соответствующее решение суда.
 - Суммы кредиторской задолженности в отчетном периоде, в котором истек срок исковой давности.
 - Иные поступления – по мере их образования (выявления)

Расшифровка строки 2340 Отчета о финансовых результатах

Сумма прочих доходов в 2025 г составила - 13 690 тыс. руб.
 В том числе: по договору доверительного управления - 10 886 тыс. руб.

Сумма прочих доходов в 2024 г составила - 13 591 тыс. руб.

Расшифровка строки 2350 Отчета о финансовых результатах

Сумма прочих расходов в 2025 г составила - 20 233 тыс. руб.
 В том числе: расходы по договору доверительного управления – 7 448 тыс. руб.

Сумма прочих расходов в 2024 г составила - 8 183 тыс. руб.
 В том числе: расходы по договору доверительного управления – 3 тыс. руб.

5. Оценочные обязательства и резервы:

Общество признает в бухгалтерском учете оценочные обязательства по оплате отпусков. Сумма обязательств по оплате отпусков определяется исходя из количества заработанных, но не использованных всеми сотрудниками дней основного и дополнительного отпусков за все время их работы в организации на отчетную дату и среднедневной заработной платы. Вышеуказанные оценочные обязательства признаны на 31.12.2025г. в сумме 771 тыс. руб. Оценочные обязательства признаются в составе прочих расходов. Оценочные обязательства отражаются в бухгалтерском балансе по статье «Оценочные обязательства» (строка 1540). Сведения о величине и движении оценочных обязательств отражены в таблице 8.3 настоящих пояснений.

Иных оценочных обязательств и резервов не формировалось.

6. Обеспечения обязательств:

По состоянию на конец года, Общество имеет обеспечительные платежи по договорам аренды. Данные показатели отражены в бухгалтерском балансе в таблице 9 настоящих пояснений, как обеспечения полученные:

На 31.12.2025 –2 299 тыс. руб.
На 31.12.2024 - 2 159 тыс. руб.,
На 31.12.2023 - 1 595 тыс. руб.,

7. Информация о связанных сторонах

Согласно данным ЕГРЮЛ связанными сторонами являются следующие организации:

Старр Марина Саркисовна:

ООО "ОМ КОМПАНИ" Руководитель с 3 июня 2021 ИНН 771374814;
ООО "ОМ КОМПАНИ" Учредитель с 28 ноября 2018 7713748144;
ООО "ОПТИМУМИНВЕСТ" Учредитель с 1 июля 2010 ИНН 5007042922;
ООО "ПРОФИ-ГРУПП" Учредитель с 15 августа 2022 ИНН 5010030324;
ООО "МДМ-ЛАЙТ" Учредитель с 26 апреля 2018 7715590865;
ООО "СДМ" Учредитель с 24 декабря 2020 7709492122;
ООО "ДЕЛАЙ МЕБЕЛЬ" Учредитель с 23 декабря 2021 7708264652;

Кудинов Олег Евгеньевич:

ООО "Т.П.К. "ОЛМА-МЕБЕЛЬ" Руководитель с 8 августа 2016 7713326907;
ООО "Т.П.К. "ОЛМА-МЕБЕЛЬ" Учредитель с 19 июля 2016 7713326907;
ООО "ОПТИМУМ-ИНВЕСТ" Руководитель с 23 июня 2022 5007042922;
ООО "ПРОФИ-ГРУПП" Руководитель с 10 декабря 2019 5010030324;
ООО "ПРОФИ-ГРУПП" Учредитель с 15 августа 2022 5010030324;
ООО "ТЕХНО-КОМПЛЕКТ" Руководитель с 21 февраля 2023 7725271307;
ООО "ТЕХНО-КОМПЛЕКТ" Учредитель с 15 января 2019 7725271307;
ООО "ЕПГ ПРОДАКШН" Учредитель с 20 декабря 2017 7730669750;
ООО "ЕВРОПОС ГРУПП" Учредитель с 5 декабря 2017 7730592360
ООО "МДМ ИНФОСИСТЕМЫ" Учредитель с 6 октября 2010 7715604853

7.1. Закупки у связанных сторон

Наименование аффилированного лица	Характер отношений	Вид продаж	Годовой оборот (без НДС), в тыс. рублях
ООО «ОМ Компани»	Единственный участник Старр М.С./ Генеральный директор	Услуги по Договору аутсорсинга №01-11/18 от 01.11.2018г.	3 599,4

7.2. Продажи связанным сторонам

Наименование аффилированного лица	Характер отношений	Вид продаж	Годовой оборот (без НДС), в тыс. руб.
ООО «ОМ Компани»	Генеральный директор/ Единственный участник Старр М.С.	Услуги аренды по Договору аренды 41/19 от 01.03.2019г. Аренда нежилых помещений общей площадью 386,5 кв.м., находящиеся в Здании по адресу : г.Москва, ул. Космонавта Волкова, д.22, стр.1	5 802,5 тыс. руб.
ООО «Делай Мебель»	Участник Старр М.С./ Генеральный директор	Услуги аренды по Договору аренды 43/19 от 01.03.2019г. Аренда нежилых помещений общей площадью 882,14 кв.м., находящиеся в Здании по адресу : г.Москва, ул. Космонавта Волкова, д.22, стр.1	19 835,9 тыс. руб.
ООО "Т.П.К. "ОЛМА-МЕБЕЛЬ"	Участник /Руководитель О.Е. Кудинов	Договор аренды помещений 19/17 от 01.08.2017г	8 235,3 тыс. руб.

7.3. Состояние расчетов со связанными сторонами

Наименование аффилированного лица	Характер отношений	Вид продаж	На 31.12.2025
ООО «Делай Мебель»	Участник Старр М.С./ Генеральный директор	Услуги аренды по Договору аренды 43/19 от 01.03.2019г.	Задолженность отсутствует
ООО «ОМ Компани»	Генеральный директор/ Единственный участник Старр М.С.	Услуги аренды по Договору аренды 41/19 от 01.03.2019г.	Задолженность отсутствует
ООО «ОМ Компани»	Генеральный директор/ Единственный участник Старр М.С.	Услуги по Договору аутсорсинга №01-11/18 от 01.11.2018г.	Дебиторская 343,6 тыс. руб.
ООО "Т.П.К. "ОЛМА-МЕБЕЛЬ"	Участник /Руководитель О.Е. Кудинов	Договор аренды помещений 19/17 от 01.08.2017г	Дебиторская 528,2 тыс. руб.
ООО "Т.П.К. "ОЛМА-МЕБЕЛЬ"	Участник /Руководитель О.Е. Кудинов	Договор займа №10-08/2023 от 10.08.2023	Дебиторская 4 041 тыс. руб.

7.4. По остальным связанным сторонам, хозяйственная деятельность между организациями не осуществлялась.

8. События после отчетной даты

В феврале 2022 года на экономическую ситуацию в Российской Федерации отрицательно повлияли обострившийся геополитический конфликт в Украине, а также продолжающиеся международные санкции в отношении отдельных российских организаций и граждан. Эти факторы привели к существенному росту нестабильности на финансовых рынках, частым и существенным изменениям цен, падению курса рубля по отношению к основным мировым валютам, волатильности спроса и цен на международных рынках нефти и газа.

Расширенный международный санкционный список привел к тому, что доступ некоторых организаций к международным финансовым рынкам с целью привлечения заемных средств стал ограничен.

Ожидаемое дальнейшее расширение санкционного списка, отключение работы системы SWIFT для части российских банков, введение ограничений в отношении Банка России и других организаций, закрытие воздушного пространства целого ряда стран для российских авиакомпаний, могут оказать значительное влияние на экономическую ситуацию в Российской Федерации в будущем, которую сложно прогнозировать.

Введенные санкции напрямую **не затрагивают** Общество, однако по мнению руководства, их последствия косвенным образом могут повлиять на финансовое состояние, финансовые результаты и движение денежных средств в будущем.

Влияние указанных событий февраля 2022 года на деятельность Общества будет зависеть от продолжительности периода высокой геополитической напряженности и степени адаптации российской экономики к введенным санкциям.

На дату подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности, по мнению руководства Общества, финансовые последствия сложившейся ситуации не поддаются надежной оценке.

Тем не менее, возникшая политическая и экономическая ситуация **не ставит под сомнение непрерывность деятельности** Общества по меньшей мере в течение 12 месяцев после отчетной даты. Предпринимаемые руководством Общества меры позволяют обеспечивать бесперебойное функционирование и исполнение обязательств перед контрагентами.

9. Информация о размерах вознаграждений, начисленных основному управленческому персоналу

№ п/п	Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
1	Краткосрочные вознаграждения - суммы, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты (оплата труда за отчетный период, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды, ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде, оплата организацией лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т.п. платежи в пользу основного управленческого персонала), тыс. руб.	2 839,3	2 813,36
2	Долгосрочные вознаграждения - суммы, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты, в т.ч.	-	-

2.1.	Вознаграждения по окончании трудовой деятельности (платежи (взносы) организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, по договорам добровольного страхования (договорам негосударственного пенсионного обеспечения), заключенным в пользу основного управленческого персонала со страховыми организациями (негосударственными пенсионными фондами), и иные платежи, обеспечивающие выплаты пенсий и другие социальные гарантии основному управленческому персоналу по окончании ими трудовой деятельности);	-	-
2.2.	Вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе	13 491	-
2.3.	Иные долгосрочные вознаграждения	-	-
	ИТОГО	16 330,3	2 813,36

Генеральный директор ООО «БЕАТЕНА»

30.03.2026 г.



М.С. Старр

