

**Пояснения
в отношении бухгалтерской отчетности
ООО «Бэйн энд Компани Раша Консалтинг»
за 2022 год**

ОГЛАВЛЕНИЕ

1.	ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ	2
2.	ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	2
3.	ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И ДОХОДНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЦЕННОСТИ	7
4.	НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ	8
5.	ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ	9
6.	ЗАПАСЫ	9
7.	ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	10
8.	ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ	11
9.	ПРОЧИЕ АКТИВЫ	11
10.	УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ	12
11.	ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА	12
12.	ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	12
13.	КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	13
14.	РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И ОПЕРАЦИОННЫМ РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА	14
15.	ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ	15
16.	ИЗМЕНЕНИЕ ОЦЕНОЧНЫХ ЗНАЧЕНИЙ	16
17.	РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ	16
18.	СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ	16
19.	УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ	20
20.	ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	22

Пояснения в отношении бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах ООО «Бэйн энд Компани Раша Консалтинг» за 2022 год

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Бэйн энд Компани Раша Консалтинг» (далее – «Общество») за 2022 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации. Бухгалтерская отчетность сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», а также Положений по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, Федеральных Стандартов Бухгалтерского Учета и иных нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету, утвержденных Министерством финансов Российской Федерации.

Все суммы представлены в тыс. руб. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Общество было создано в соответствии с Гражданским кодексом РФ и Федеральным законом от 08.02.1998 г. N 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью» **07 марта 2017 года** и зарегистрировано в МИФНС № 46 г. Москвы 07 марта 2018 года под ОГРН 1177746224061. Обществу присвоены ИНН 7704396231, КПП 770601001.

Юридический адрес Общества: 119017, Москва г, Казачий 1-й пер, дом № 7 помещение I, подвал, комната 1.

Основной вид деятельности Общества: Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления (ОКВЭД 70.22).

Среднесписочная численность работающих за отчетный период сотрудников Общества в 2022 году составила 52 человека, в 2021 году составила 110 человек.

Высшим органом Общества является Общее собрание Участников Общества. Руководство текущей деятельностью Общества осуществляет единоличный исполнительный орган Общества - Генеральный директор. Коллективный исполнительный орган (совет директоров) в структуре управления Общества не существует.

Настоящая отчетность была составлена и подписана руководителем Общества 24 марта 2023 г.

Общество не имеет дочерних и зависимых обществ, филиалов и представительств.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г., а также действующими положениями

по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2021 год была подготовлена в соответствии с тем же Законом и положениями.

В соответствии с п. 1 ст. 12 Федерального закона № 402-ФЗ объекты бухгалтерского учета подлежат денежному измерению.

Дебиторская задолженность

Общество создает резервы по сомнительным долгам по данным инвентаризации дебиторской задолженности на конец календарного года.

Доходы

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом положений п. 3 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99). Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий (п. 12 ПБУ 9/99):

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Выручка от реализации отражается в бухгалтерском учете:

- в отношении доходов от продажи товаров – по факту перехода права собственности на проданные товары, готовую продукцию исходя из условий договора;
- в отношении доходов от выполнения работ, оказания услуг, за исключением работ, услуг длительного цикла - по факту оказания услуг на дату подписания акта о выполнении работ, оказании услуг;
- в отношении договоров, выполнение работ, оказание услуг по которым происходит в течение более чем одного отчетного года - по мере готовности, если возможно определить готовность работы, услуги, изделия, и пропорционально периодам оказания услуг, приходящимся на разные отчетные годы в соответствии с условиями договоров.
- в отношении доходов от сдачи в аренду помещений – ежемесячно.

Расходы

Расходы признаются в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- расход производится в соответствии с конкретным договором, требованием законодательных и нормативных актов, обычаями делового оборота;
- сумма расхода может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод организации. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод организации, имеется в случае, когда организация передала актив либо отсутствует неопределенность в отношении передачи актива.

Если в отношении любых расходов, осуществленных организацией, не исполнено хотя бы одно из названных условий, то в бухгалтерском учете организации признается дебиторская задолженность.

Амортизация признается в качестве расхода исходя из величины амортизационных отчислений, определяемой на основе стоимости амортизируемых активов, срока полезного использования и принятых организацией способов начисления амортизации.

Начисление амортизации основных средств и нематериальных активов производится независимо от результатов хозяйственной деятельности Общества в отчетном периоде.

Расходы подлежат признанию в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку, прочие или иные доходы и от формы осуществления расхода (денежной, натуральной и иной).

(в ред. Приказа Минфина России от 18.09.2006 N 116н)

Управленческие расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления.

Свернутое отражение прочих доходов и расходов

В отчете о финансовых результатах Общество отражает свернуто следующие прочие доходы и расходы:

- Доходы (расходы), связанные с продажей (покупкой) валюты;
- Курсовые разницы;

Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков

Денежные средства и их эквиваленты

В целях составления отчета о движении денежных средств Общество включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. В частности, Общество относит к денежным эквивалентам депозитные вклады в кредитных организациях, выдаваемые по требованию и/или со сроком погашения три месяца и менее, а также высоколиквидные банковские векселя со сроком погашения до

трех месяцев. В целях составления бухгалтерского баланса Общество включает эквиваленты денежных средств в состав финансовых вложений.

Свернутое отражение денежных потоков

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам. В частности, Общество отражает свернуто косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто также в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата. В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки:

- а) взаимно обусловленные платежи и поступления по расчетам с использованием банковских карт;
- б) покупка и продажа иностранной валюты;
- в) покупка и перепродажа финансовых вложений;
- г) осуществление краткосрочных (до трех месяцев) финансовых вложений за счет заемных средств.

Учет денежных потоков в иностранной валюте

Для целей составления отчета о движении денежных средств величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа.

В случае если незамедлительно после поступления в иностранной валюте Общество в рамках своей обычной деятельности меняет полученную сумму иностранной валюты на рубли, то денежный поток отражается в отчете о движении денежных средств в сумме фактически полученных рублей без промежуточного пересчета иностранной валюты в рубли. В случае если незадолго до платежа в иностранной валюте Общество в рамках своей обычной деятельности меняет рубли на необходимую сумму иностранной валюты, то денежный поток отражается в отчете о движении денежных средств в сумме фактически уплаченных рублей без промежуточного пересчета иностранной валюты в рубли.

Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в отчете о движении денежных средств в рублях в сумме, которая определяется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006). Разница, возникающая в связи с пересчетом денежных потоков Общества и остатков денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте по курсам на разные даты, отражается в отчете о движении денежных средств отдельно от текущих, инвестиционных и финансовых денежных потоков организации как влияние изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю.

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, ведется в

соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте».

Курсовая разница отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена бухгалтерская (финансовая) отчетность.

Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты Общества как прочие доходы или прочие расходы за исключением курсовой разницы, связанной с формированием уставного (складочного) капитала Общества, которая подлежит отнесению на добавочный капитал.

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2022 г. составил:

- Доллар США 70,3375 рублей;
- Евро 75,6553 рублей.

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2021 г. составил:

- Доллар США 74,2926 рублей;
- Евро 84,0695 рублей.

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2020 г. составил:

- Доллар США 73,8757 рублей;
- Евро 90,6824 рублей.

Расчеты по налогу на прибыль

Разницы, обусловленные различиями в ведении бухгалтерского и налогового учета, отражаются на счетах бухгалтерского учета по мере их появления, обособленно по каждому отклонению на основании первичных учетных документов. Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете непосредственно по тем счетам бухгалтерского учета, в оценке которых они возникли. При этом постоянные и временные разницы отражаются в бухгалтерском учете обособленно в аналитическом учете (абз. 2 п. 3 ПБУ 18/02).

При составлении бухгалтерской отчетности (для управленческих нужд) организация отражает в бухгалтерском балансе сальдированную (свернутую) сумму отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства, кроме случаев, когда законодательством Российской Федерации о налогах и сборах предусмотрено раздельное формирование налоговой базы (п. 19 ПБУ 18/02). В отчете о финансовых результатах величина текущего налога на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль (п. 22 ПБУ 18/02).

Иное

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида. В бухгалтерском учете данные затраты отражаются по счету 97 «Расходы будущих периодов», и в том случае, если они имеют долгосрочный характер, включаются в строку баланса «Прочие внеоборотные активы» за исключением части, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Такая краткосрочная часть, а также затраты изначально краткосрочного характера включаются в строку баланса «Дебиторская

задолженность».

Если по конкретному вопросу в федеральных стандартах бухгалтерского учета не установлены способы ведения бухгалтерского учета, то при формировании учетной политики осуществляется разработка организацией соответствующего способа, исходя из требований, установленных законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральными и (или) отраслевыми стандартами. При этом организация, основываясь на допущениях и требованиях п. п. 5 и 6 ПБУ 1/2008, использует последовательно следующие документы:

- международные стандарты бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- положения федеральных и (или) отраслевых стандартов бухгалтерского учета по аналогичным и (или) связанным вопросам;
- рекомендации в области бухгалтерского учета. (п. 7.1 ПБУ 1/2008).

3. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И ДОХОДНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЦЕННОСТИ

Движение и наличие основных средств и доходных вложений в материальные ценности и соответствующего накопленного износа представлено в Таблице 2.1.

2. Основные средства
2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		поступило	Изменения за период						На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация		выбыто объектов		начислено амортизации	переоценка		Обороты между группами		первоначальная стоимость	накопленная амортизация
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация		
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 20 <u>22</u> г.	70 730	(49 834)	1 383	(67 438)	56 585	(10 483)	-----	-----	-----	-----	-----	-----
	5210	за 20 <u>21</u> г.	61 014	(34 649)	10 623	(907)	250	(15 435)	-----	-----	-----	-----	70 730	(49 834)
в том числе: (группа основных средств)	5201	за 20 <u>22</u> г.	43 026	(26 460)	1 383	(44 409)	35 761	(9 301)	-----	-----	-----	-----	-----	-----
Машины и оборудование	5211	за 20 <u>21</u> г.	33 310	(17 028)	10 623	(907)	250	(9 682)	-----	-----	-----	-----	43 026	(26 460)
Производственный и хозяйственный инвентарь	5202	за 20 <u>22</u> г.	4 675	(3 344)	-----	(4 675)	3 732	(388)	-----	-----	-----	-----	-----	-----
	5212	за 20 <u>21</u> г.	4 675	(2 543)	-----	-----	-----	(801)	-----	-----	-----	-----	4 675	(3 344)
Транспортные средства	5203	за 20 <u>22</u> г.	23 029	(20 030)	-----	(23 029)	20 824	(794)	-----	-----	-----	-----	-----	-----
	5213	за 20 <u>21</u> г.	23 029	(15 078)	-----	-----	-----	(4 952)	-----	-----	-----	-----	23 029	(20 030)
Учено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 20 <u>22</u> г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
	5230	за 20 <u>21</u> г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
в том числе: (группа объектов)	5221	за 20 <u>22</u> г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----

Изменения стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету (достройка, дооборудование, реконструкция, частичная ликвидация и переоценка объектов основных средств) в 2022 году не осуществлялись.

Расходы по кредитам и займам в течение отчетного периода, а также в предыдущем отчетном периоде, не капитализировались.

Основные средства Общества не включают объекты, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются, то есть не подлежат амортизации.

Основные средства в залоге отсутствуют.

Информация о движении и наличии объектов незавершенного строительства и

незаконченных операциях по приобретению, модернизации основных средств представлена в Таблице 2.2.

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2022 г.	3 048	581	(2 246)	(1 383)	-----
	5250	за 2021 г.	6 165	7 506	-----	(10 623)	3 048
в том числе: (группа объектов) <i>Машины и оборудование</i>	5241	за 2022 г.	3 048	581	(2 246)	(1 383)	-----
	5251	за 2021 г.	6 165	7 506	-----	(10 623)	3 048
<i>Производственный и хозяйственный инвентарь</i>	5242	за 2022 г.	-----	-----	-----	-----	-----
	5252	за 2021 г.	-----	-----	-----	-----	-----
<i>Транспортные средства</i>	5243	за 2022 г.	-----	-----	-----	-----	-----
	5253	за 2021 г.	-----	-----	-----	-----	-----
-----	5244	за 2022 г.	-----	-----	-----	-----	-----
	5254	за 2021 г.	-----	-----	-----	-----	-----

Незавершенное строительство не включает объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации по состоянию на 31 декабря.

В 2022 году Общество не несло затраты, связанные с инновациями и модернизацией производства, в частности, с нанотехнологиями, с повышением энергоэффективности производства, с экологическими новациями и др.

Изменение кадастровой стоимости арендуемых помещений отражена в Таблице 2.4.

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 22 г.	На 31 декабря 20 21 г.	На 31 декабря 20 20 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-----	-----	-----
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-----	-----	-----
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-----	-----	-----
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	-----	223 656	223 656
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-----	-----	-----
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-----	-----	-----
Спецоследа, инвентарь и хозяйственные принадлежности, числящиеся за	5286	-----	2 639	2 655
Иное использование основных средств (зalog и др.)	5287	-----	-----	-----

4. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Информация о наличии и движении нематериальных активов на забалансовом учете в отчетном периоде представлена в Таблицах 1.4.

1.4 Нематериальные активы на забалансовом учете

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Всего	5130	124 197	124 197	103 142
в том числе: (вид нематериальных активов) товарный знак	5131	124 197	124 197	103 142
-----	-----	-----	-----	-----

На основании лицензионного соглашения б/н от 02 мая 2018 года Общество использует в своей деятельности нематериальный актив в виде товарного знака «BAIN & COMPANY», исключительное право на который принадлежит компании Bain & Company, Inc., США. Лицензионные платежи за 2022 год отсутствуют, за 2021 год составили 124 197 тыс. руб. Стоимость товарного знака Лицензионным соглашением не определена и установлена Обществом самостоятельно в размере годовых лицензионных платежей.

5. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Информация о наличии и движении финансовых вложений в отчетном периоде представлена в Таблицах 3.1-3.2 Пояснений у бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		поступило	Изменения за период		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущий рыночной стоимости (убытков от обесценения)	перевод из долго-		На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленные корректировки		первоначальная стоимость	накопленные корректировки			первоначальная стоимость	накопленные корректировки	первоначальная стоимость	накопленные корректировки
Долгосрочные - всего	5301	за 20 22 г.	5 673	90	3 263	-----	-----	-----	(1 495)	-----	-----	8 936	(1 405)
	5311	за 20 21 г.	6 747	2 077	7 501	-----	-----	-----	(553)	(8 575)	(1 434)	5 673	90
в том числе: (группа, вид)													
Займы выданные	5302	за 20 22 г.	5 673	90	3 263	-----	-----	-----	(1 495)	-----	-----	8 936	(1 405)
Займы выданные	5312	за 20 21 г.	6 747	2 077	7 501	-----	-----	-----	(553)	(8 575)	(1 434)	5 673	90
.....	5303	за 20 22 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
.....	5313	за 20 21 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
.....		за 20 22 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
.....		за 20 21 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
.....		за 20 22 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
.....		за 20 21 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
Краткосрочные - всего	5305	за 20 22 г.	9 045	1 397	-----	(9 045)	1 977	-----	(3 374)	-----	-----	-----	-----
	5315	за 20 21 г.	3 242	-----	5 868	(8 640)	129	-----	(166)	8 575	1 434	9 045	1 397
в том числе: (группа, вид)													
Займы выданные	5306	за 20 22 г.	9 045	1 397	-----	(9 045)	1 977	-----	(3 374)	-----	-----	-----	-----
Займы выданные	5318	за 20 21 г.	3 242	-----	5 868	(8 640)	129	-----	(166)	8 575	1 434	9 045	1 397
.....	5307	за 20 22 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
.....	5317	за 20 21 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
.....		за 20 22 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
.....		за 20 21 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
.....		за 20 22 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
.....		за 20 21 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
Финансовых вложений - итого	5300	за 20 22 г.	14 718	1 487	3 263	(9 045)	1 977	-----	(4 869)	-----	-----	8 936	(1 405)
	5310	за 20 21 г.	9 989	2 077	13 369	(8 640)	129	-----	(719)	-----	-----	14 718	1 487

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 22 г.	На 31 декабря 20 21 г.	На 31 декабря 20 20 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего	5320	-----	-----	-----
в том числе: (группы, виды)				
.....	5321	-----	-----	-----
.....	5322	-----	-----	-----
.....	5323	-----	-----	-----
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продаж), - всего	5325	-----	-----	-----
в том числе: (группы, виды)				
.....	5326	-----	-----	-----
.....	5327	-----	-----	-----
.....	5328	-----	-----	-----
Иное использование финансовых вложений	5329	-----	-----	-----

6. ЗАПАСЫ

Информация о наличии и движении запасов в отчетном периоде представлена в Таблице 4.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		поступления и затраты	Изменения за период		убыток от снижения стоимости	оборот запасов между их группами		На конец периода			
			себестоимость	величина резерва под снижение стоимости		выбыло			себестоимость	величина резерва под снижение стоимости	себестоимость	величина резерва под снижение стоимости	себестоимость	величина резерва под снижение стоимости
						себестоимость	резерв под снижение стоимости							
Запасы - всего	5400	на 20 22 г.	2 613	-----	2 770	(5 383)	-----	-----	%	%	-----	-----		
	5420	на 20 21 г.	1 731	-----	12 287	(11 405)	-----	-----	%	%	2 613	-----		
в том числе: (группы, виды)														
сырье и материалы	5401	на 20 22 г.	2 613	-----	2 770	(5 383)	-----	-----	-----	-----	-----	-----		
сырье и материалы	5421	на 20 21 г.	1 731	-----	12 287	(11 405)	-----	-----	-----	-----	2 613	-----		
	5402	на 20 22 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----		
	5422	на 20 21 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----		
	5403	на 20 22 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----		
	5423	на 20 21 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----		

Материально-производственные запасы Обществом по состоянию на 31 декабря 2022 года (2021 года) в залог не передавались.

7. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период представлена в Таблице 5.1. Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. В обороты не включена дебиторская задолженность, образовавшаяся и погашенная в одном отчетном периоде.

5. Дебиторская и кредиторская задолженность

5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода		
			учтенная по условиям договора	выплачен резерв по сомнительным долгам	поступление		выбыло			увеличение резерва по сомнительным долгам	перевод из долго- в кратко-срочную задолженность		учтенная по условиям договора	выплачен резерв по сомнительным долгам
					в результате хозяйственных операций (с учетом долга по сделке, операции)	притраченные проценты, штрафы и иные выплаты	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва		задолженность учтенная по условиям договора	выплачен резерв по сомнительным долгам		
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	на 20 22 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	505 242	-----	505 242	-----
	5521	на 20 21 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
	в том числе: (вид)													
расчеты с покупателями и заказчиками	5502	на 20 22 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	505 242	-----	505 242	-----
	5522	на 20 21 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	на 20 22 г.	957 259	-----	2 015 201	-----	(2 389 086)	-----	-----	-----	(505 242)	-----	78 132	-----
	5530	на 20 21 г.	792 051	-----	3 258 575	-----	(3 093 367)	-----	-----	-----	-----	-----	957 259	-----
	в том числе: (вид)													
расчеты с покупателями и заказчиками	5511	на 20 22 г.	617 287	-----	733 557	-----	(789 842)	-----	-----	-----	(505 242)	-----	55 760	-----
	5531	на 20 21 г.	586 304	-----	2 789 075	-----	(2 758 092)	-----	-----	-----	-----	-----	617 287	-----
авансы выданные поставщикам	5512	на 20 22 г.	4 157	-----	613 485	-----	(602 759)	-----	-----	-----	-----	-----	14 883	-----
	5532	на 20 21 г.	1 943	-----	60 286	-----	(58 072)	-----	-----	-----	-----	-----	4 157	-----
расчеты по налогам и сборам	5513	на 20 22 г.	1 164	-----	166 742	-----	(160 417)	-----	-----	-----	-----	-----	7 489	-----
	5533	на 20 21 г.	60 296	-----	47 322	-----	(106 454)	-----	-----	-----	-----	-----	1 164	-----
прочая	на 20 22 г.	334 651	-----	-----	501 417	-----	(836 068)	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
	на 20 21 г.	143 508	-----	-----	361 892	-----	(170 749)	-----	-----	-----	-----	-----	334 651	-----
	на 20 22 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
на 20 21 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
Итого	5500	на 20 22 г.	957 259	-----	2 015 201	-----	(2 389 086)	-----	-----	-----	х	х	583 374	-----
	5520	на 20 21 г.	792 051	-----	3 258 575	-----	(3 093 367)	-----	-----	-----	х	х	957 259	-----

Информация о наличии просроченной дебиторской задолженности за отчетный период представлена в Таблице 5.2. Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

5.2. Просроченная дебиторская задолженность							
Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 22 г.		На 31 декабря 20 21 г.		На 31 декабря 20 20 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	424	424	83 331	83 331	45 200	45 200
в том числе: (вид)							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	424	424	83 331	83 331	45 200	45 200
авансы выданные поставщикам	5542	-----	-----	-----	-----	-----	-----
расчеты по налогам и сборам	5543	-----	-----	-----	-----	-----	-----
	5544	-----	-----	-----	-----	-----	-----

8. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и денежные эквиваленты включают по состоянию на 31 декабря:

	2022 год	2021 год
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	49 093	542 554
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках всего,	24 209	2 043
в т.ч. в евро	50	1 114
в долларах США	24 159	929
Итого денежные средства в составе бухгалтерского баланса	73 302	544 597
Денежные эквиваленты (депозиты)	-	-
Итого денежные средства в составе отчета о движении денежных средств	73 302	544 597

У Общества отсутствуют денежные эквиваленты по состоянию на 31 декабря 2022 г. (2021, 2020 годов). По состоянию на 31 декабря 2022 г. (2021, 2020 годов) отсутствуют средства в аккредитивах, открытых в пользу Общества.

По состоянию на 31 декабря 2022 г. у Общества отсутствует необходимость привлекать дополнительные денежные средства в рамках, открытых Обществу, но неиспользованных кредитных линий (на 31 декабря 2021 г. и на 31.12.2020 г. - отсутствуют).

По состоянию на 31 декабря 2022 года Общество не имеет возможность привлекать дополнительные денежные средства на условиях долгосрочного займа (на 31 декабря 2021 г. и на 31 декабря 2020 г. не использованный лимит займа также отсутствовал).

Денежные потоки Общества, в основном, связаны с поддержанием деятельности организации на уровне существующих объемов деятельности.

В 2022-2020 гг. Общество не направляло денежные средства на инновацию и модернизацию производства.

9. ПРОЧИЕ АКТИВЫ

На 31 декабря прочие активы состояли из следующих позиций (в том числе расчеты по договорам добровольного страхования):

Виды активов	2022 год		2021 год	
	Внеоборотные	Оборотные	Внеоборотные	Оборотные
Дебиторская задолженность (авансы выданные за внеоборотные активы)	-	-	6 754	-
Дебиторская задолженность	-	-	-	12 721

Виды активов	2022 год		2021 год	
	Внеоборотные	Оборотные	Внеоборотные	Оборотные
Дебиторская задолженность (авансы выданные за внеоборотные активы)	-	-	6 754	-
(платежи по которой ожидаются менее чем через 12 месяцев после отчетной даты)				
Долгосрочные активы для продажи		6 572		
Расходы будущих периодов	-	6	-	386
Итого	-	6 579	6 754	13 107

10. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Учредителями Общества являются:

- Компания с ограниченной ответственностью «Бэйн энд Компани Раша» с долей участия 99,9%, зарегистрированная по законодательству США за регистрационным номером 4278129, расположенное по адресу 2711, Сентервиль роуд, офис 400, Вильмингтон, Делавэр 19898;
- Компания с ограниченной ответственностью «Бэйн Раша Холдингз» с долей участия 0,1%, зарегистрированная по законодательству США за регистрационным номером 5959467, расположенное по адресу 2711, Сентервиль роуд, офис 400, Вильмингтон, Делавэр 19808.

Уставный капитал Общества составляет 3 000 000,00 (Три миллиона) рублей и полностью оплачен учредителями.

Доли, находящиеся в собственности Общества и его зависимых обществ по состоянию на 31 декабря 2022 года отсутствуют. В 2022 году прибыль за 2021 год не распределялась.

11. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Заемные средства по состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 гг. отсутствовали.

Проценты по займам полученным в 2022 г., 2021 г. отсутствовали.

Расходы по займам и кредитам, включенные в прочие расходы и в стоимость инвестиционных активов, в 2022-2021 годах отсутствовали.

Штрафные санкции по кредитным договорам по состоянию на 31 декабря 2022 г. отсутствовали.

По состоянию на 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года отсутствует открытая кредитная линия.

Краткосрочные заемные средства по состоянию на 31 декабря 2022 и 31 декабря 2021 года отсутствовали.

12. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Информация о наличии и движении оценочных обязательств за отчетный период представлена в Таблице 7.

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	43 282	48 973	(90 169)	-----	2 086
в том числе:						
<i>Рез. на оплату отпусков сотрудникам</i>	5701	33 888	48 973	(80 775)	-----	2 086
<i>Рез. на оплату годовой премии сотрудникам</i>	5702	9 394		(9 394)	-----	-----
<i>(вид оценочного обязательства)</i>	5703	-----	-----	-----	-----	-----
<i>(вид оценочного обязательства)</i>	5704	-----	-----	-----	-----	-----
<i>(вид оценочного обязательства)</i>	5705	-----	-----	-----	-----	-----
<i>(вид оценочного обязательства)</i>		-----	-----	-----	-----	-----
<i>(вид оценочного обязательства)</i>		-----	-----	-----	-----	-----
<i>(вид оценочного обязательства)</i>		-----	-----	-----	-----	-----
<i>(вид оценочного обязательства)</i>		-----	-----	-----	-----	-----
<i>(вид оценочного обязательства)</i>		-----	-----	-----	-----	-----

Резервы на оплату отпусков сотрудникам

По состоянию на 31 декабря 2022 г. остаток резерва на предстоящую оплату отпусков составил 2 086 тыс. руб. (на 31 декабря 2021 г. – 33 888 тыс. руб.). Ожидается, что остаток резерва на 31 декабря 2022 г. будет использован в первой половине 2023 года. По мнению руководства, фактический расход по выплате отпусков не превысит сумму резерва, отраженную в отчетности по состоянию на 31 декабря 2022 г.

Резерв на оплату годовой премии сотрудникам

По состоянию на 31 декабря 2022 г. остаток резерва на предстоящую оплату годовой премии отсутствует (на 31 декабря 2021 г. - 9 394 тыс. руб.).

Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы, связанные с получением организацией бюджетного и внебюджетного финансирования на инновации и модернизацию производств, не формируются.

13. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Наличие и движение кредиторской задолженности в отчетном периоде раскрывается в Таблице 5.3 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. В обороты включена кредиторская задолженность, образовавшаяся и погашенная в одном отчетном периоде.

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период				Остаток на конец периода	
				поступление		выбытие			перевод из долго- в краткосрочную задолженность
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по счетам, оплатам)	причитающиеся проценты, штрафы и иные списания	погашения	списания на финансовый результат		
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	на 20 22 г.	-----	-----	-----	-----	124 197	124 197	
	5571	на 20 21 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	
в том числе: (вид)									
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	5552	на 20 22 г.	-----	-----	-----	-----	124 197	124 197	
	5572	на 20 21 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	на 20 22 г.	729 888	523 940	-----	(1 116 658)	(124 197)	12 973	
	5580	на 20 21 г.	928 605	2 663 828	-----	(2 862 545)	-----	729 888	
в том числе: (вид)									
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	на 20 22 г.	535 634	153 771	-----	(552 338)	(124 197)	12 870	
	5581	на 20 21 г.	838 436	749 554	-----	(1 052 356)	-----	535 634	
Авансы полученные	5562	на 20 22 г.	-----	178 677	-----	(178 677)	-----	-----	
	5582	на 20 21 г.	35 000	953 432	-----	(988 432)	-----	-----	
Расчеты по налогам и сборам	5563	на 20 22 г.	139 455	161 102	-----	(300 557)	-----	-----	
	5583	на 20 21 г.	46 884	874 334	-----	(781 763)	-----	139 455	
Прочая	5564	на 20 22 г.	54 799	30 390	-----	(85 086)	-----	103	
	5584	на 20 21 г.	8 285	86 508	-----	(39 994)	-----	54 799	
		на 20 22 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	
		на 20 21 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	
Итого	5550	на 20 22 г.	729 888	523 940	-----	(1 116 658)	x	137 170	
	5570	на 20 21 г.	900 263	2 204 144	-----	(2 175 802)	x	928 605	

По состоянию на 31 декабря 2022 г. долгосрочная кредиторская задолженность составила 124 197 тыс.руб., по состоянию на 31 декабря 2021 г. и 2020 г. долгосрочная кредиторская задолженность отсутствовала.

Просроченная кредиторская задолженность у Общества по состоянию на 31 декабря 2022 и на 31 декабря 2021 года отсутствует.

Задолженность по налогам и сборам

Задолженность по налогам и сборам по состоянию на 31 декабря включает:

	2022 год	2021 год	2020 год
Налог на добавленную стоимость	-	43 727	46 644
Налог на прибыль	-	95 636	-
Транспортный налог	-	92	232
НДФЛ	-	-	3
Итого задолженность по налогам и сборам	-	139 455	46 884

По состоянию на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 года Общество не имело просроченных обязательств по страховым взносам, налогам и сборам.

14. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И ОПЕРАЦИОННЫМ РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей) (п.3 ПБУ 9/99), себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг, а также коммерческих и управленческих расходах представлена ниже (ПБУ 10/99):

Выручка и себестоимость

Виды деятельности	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей)	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	Валовая прибыль
Оказание услуг	384 993	(379 376)	5 617
Итого за 2022 год	384 993	(379 376)	5 617

Виды деятельности	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей)	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	Валовая прибыль
Оказание услуг	2 625 615	(1 221 122)	1 404 493
Итого за 2021 год	2 625 615	(1 221 122)	1 404 493

В течение отчетного года Общество не осуществляло реализацию товаров, работ, услуг, оплата которых по договору предусматривала исполнение обязательств контрагентов не денежными средствами.

Информация о себестоимости оказанных в отчетном периоде услуг в разрезе элементов затрат представлена в Таблице 6.

6. Затраты на производство

Наименование показателя	Код	За 20 22 г.	За 20 21 г.
Материальные затраты	5610	42 001	113 860
Расходы на оплату труда	5620	397 578	1 218 055
Отчисления на социальные нужды	5630	72 655	162 216
Амортизация	5640	10 406	15 435
Прочие затраты	5650	111 487	334 945
Итого по элементам	5660	634 127	1 844 511
Изменение остатков (прирост [-]) незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-----	-----
Изменение остатков (уменьшение [+]) незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-----	-----
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	634 127	1 844 511

15. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

В течение 2022 и 2021 годов были произведены и понесены следующие прочие доходы и расходы:

Прочие доходы	Доходы за	Доходы за
	2022 г.	2021 г.
Реализация материалов и основных средств	9 176	420
Штрафы, пени	1 490	
Прочие	317	-
Итого прочие доходы	10 983	420

Прочие расходы	Расходы за	Расходы за
	2022 г.	2021 г.
Курсовые разницы	19 713	8 938
НДС, списанный на прочие расходы	1 666	4 538
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	41 879	3 059
Расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями	824	1 154
Расходы, связанные с реализацией материалов и основных средств	5 263	656
Штрафы, пени	197	194

Списание ОС	3 290	-
Списание ДЗ и КЗ	39 334	-
Прочие	1 157	934
Итого прочие расходы	113 322	19 473

16. ИЗМЕНЕНИЕ ОЦЕНОЧНЫХ ЗНАЧЕНИЙ

В 2022 и 2021 годах Обществом оценочные значения не изменялись.

17. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02) Общество отразило в бухгалтерском учете, а также в отчете о финансовых результатах за 2022 год следующие показатели:

№ п/п	Наименование показателя	Сумма	
		За 2022 год	За 2021 год
1	Прибыль (убыток) до налогообложения - всего	(351 473)	762 620
	в том числе:		
1.1.	облагаемая по ставке 20%	(351 473)	762 620
1.2.	облагаемая по ставке 13%		
1.3.	облагаемая по ставке %		
2	Условный расход (доход) по налогу на прибыль	70 295	(152 524)
	в том числе:		
2.1.	рассчитанный по ставке 20%	70 295	(152 524)
2.2.	рассчитанный по ставке 13%		
2.3.	рассчитанный по ставке %		
3	Постоянный налоговый расход (доход)	34 536	14 345
4	Расход (доход) по налогу на прибыль	35 758	(166 869)
5	Отложенный налог на прибыль	5 186	(4 934)
	В том числе обусловленный:		
5.1.	возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде	5 186	(4 934)
5.2.	изменением правил налогообложения, изменениями применяемых налоговых ставок	-	-
5.3.	признанием (списанием) отложенных налоговых активов в связи с изменением вероятности того, что организация получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах	-	-
6	Текущий налог на прибыль	-	(161 935)

Изменений ставки налога на прибыль организации в отчетном периоде не происходило.

18. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции с юридическими и физическими лицами, которые являются связанными сторонами.

По состоянию на 31 декабря 2022 года у Общества нет дочерних компаний.

По состоянию на 31 декабря 2022 года Общество не является участником совместной деятельности.

К операциям со связанными сторонами, в основном, относятся операции:

- приобретение и оказание услуг;
- получение и возврат займов;
- приобретение основных средств и других активов;

Для целей настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» были выделены следующие связанные стороны:

№	Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанной	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %	Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны, %
Основное хозяйственное общество					
1	Бэйн энд Компани, Инк	Бостон, Массачусетс, США	Головная материнская компания	-	-
Основной управленческий персонал					
2.	Спекторов Юрий	г. Москва	Генеральный Директор Общества с 19 августа 2020 года	-	-
3.	Кречетова О.А.	г. Москва	Генеральный Директор Общества до 18 августа 2020 года	-	-
Другие связанные стороны					
4	КОО «Бэйн энд Компани Раша»	Делавэр США, и филиал по адресу 121099, г. Москва, Новинский б-р, д.8, комн. 1501, 15 эт.	Учредитель	99,9%	-
5	Бэйн энд Компани Нордик, Инк. (Филиал в Норвегии)	Осло, Норвегия	Компания группы	-	-
6	Бэйн энд Компани (Шанхай) Менеджмент консалтинг Ко, Лтд.	Шанхай, Китай	Компания группы	-	-
7	Бэйн энд Компани Берджим, Инк.	Брюссель, Бельгия	Компания группы	-	-
8	Бэйн энд Компани Доха, ЛЛС	Доха, Катар	Компания группы	-	-
9	Бэйн энд Компани Финланд, Инк.	Хельсинки, Финляндия	Компания группы	-	-
10	Бэйн энд Компани Джемани, Инк.	Мюнхен, Германия	Компания группы	-	-

№	Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанной	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %	Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны, %
11	Бэйн энд Компани, Инк. Юнайтед Киндом	Лондон, Великобритания	Компания группы	-	-
12	Бэйн энд Компани Итали, Инк.	Милан, Италия	Компания группы	-	-
13	Бэйн энд Компани Джепэн, Инк	Токио, Япония	Компания группы	-	-
14	Бэйн энд Компани Корея, Инк.	Сеул, Корея	Компания группы	-	-
15	Бэйн энд Компани Мидл Ист, Инк. (Филиал в Катар)	Доха, Катар	Компания группы	-	-
16	Бэйн энд Компани Мидл Ист, Инк. (Филиал в ОАЭ)	Дубай, ОАЭ	Компания группы	-	-
17	Бэйн энд Компани Неферленд, ЛЛС	Амстердам, Нидерланды	Компания группы	-	-
18	Бэйн энд Компани Поланд Сп. з.о.о.	Варшава, Польша	Компания группы	-	-
19	Бэйн энд Компани Сауди Арабия, ЛЛС	Королевство Саудовская Аравия, Эр-Рияд	Компания группы	-	-
20	Бэйн энд Компани Светзерленд, Инк.	Цюрих, Швейцария	Компания группы	-	-
21	Бэйн э Компани, Снц.	Париж, Франция	Компания группы	-	-
22	Бэйн Интернешнл Инк. (Филиал в Австралии)	Сидней, Австралия	Компания группы	-	-
23	Бэйн энд Компани Южная Африка, Инк.	Йоханнесбург, Южная Африка	Компания группы	-	-
24	Бэйн Бразил Лтда.	Сан-Паулу, Бразилия	Компания группы	-	-
25	Бейн НЗ, Инк. (Филиал в Новой Зеландии)	Окленд, Новая Зеландия	Компания группы	-	-

* - Бэйн энд Компани, Инк является основным обществом, т. к. именно данное общество имеет возможность определять решения, принимаемые ООО «Бэйн энд Компани Раша Консалтинг».

Стоимостные показатели, условия, сроки и форма расчетов по незавершенным на 31 декабря операциям:

Признак связанности и вид задолженности	2022 год	2021 год	2020 год	Форма расчетов
Дебиторская задолженность, в т.ч. прочая	505 242	377 803	479 627	
- основного хозяйственного общества	114 874	47 612	120	Безналичная
- других связанных сторон	390 368	329 855	479 380	Безналичная
- основного управленческого персонала	-	336	127	Безналичная
Кредиторская задолженность	135 316	515 231	822 288	
- основному хозяйственному обществу	124 198	144 690	196 346	Безналичная
- другим связанным сторонам	11 118	370 541	625 942	Безналичная

Виды и объем операций Общества со связанными сторонами:

Признак связанности и вид операции	2022 год	2021 год
Продажа товаров, работ, услуг (без НДС)	118 452	577 985
- основное хозяйственное общество	36 372	47 613
- другие связанные стороны	82 080	530 372
Приобретение товаров, работ, услуг (без НДС)	21 945	202 435
- основное хозяйственное общество	-	144 690
- другие связанные стороны	21 945	57 745
Аренда имущества у связанных сторон (без НДС)	39 984	72 773
- другие связанные стороны	39 984	72 773
Другие операции (без НДС)	-	18
- другие связанные стороны	-	18

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 года Общество не выдавало обеспечения связанным сторонам по собственным обязательствам Общества и по обязательствам связанных сторон.

Движение денежных средств Общества со связанными сторонами:

Признак связанности и вид операции	2022 год	2021 год
Поступления от продажи товаров, работ, услуг	-	680 000
- основное хозяйственное общество	-	120
- другие связанные стороны	-	679 880
Платежи поставщикам материалов, работ, услуг	(410 143)	(596 820)
- основное хозяйственное общество	(410 143)	(196 346)
- другие связанные стороны	-	(400 474)
Поступления по другим операциям	-	-
- другие связанные стороны	-	-
Платежи по другим операциям	-	-
- другие связанные стороны	-	-

В течение 2022, 2021 и 2020 годов Общество выплачивало следующие краткосрочные вознаграждения основному управленческому персоналу:

- Оплата труда, в т. ч. отпусков – 47 719 тыс.руб. в 2022 году, 167 875 тыс. руб. в 2021 году, 228 583 тыс. руб. в 2020 году.;
- Страховые взносы – 108 тыс.руб. в 2022 году, 357 тыс. руб. в 2021 году, 478 тыс. руб. в 2020 году.;

В 2022 году выплаты за 2021 год не планируются.

Информация о бенефициарном владельце Общества:

- КОО «Бэйн энд Компани Раша» (Bain & Company Russia), LLC владеет 99,9% доли уставного капитала Общества;
- Корпорация Bain & Company, Inc. владеет 100% КОО «Бэйн энд Компани Раша» (Bain & Company Russia);
- BainCompany Partners, LP (партнерство) владеет 97% доли Bain & Company, Inc.

Физические лица (свыше 900 чел.), являются ограниченными партнерами BainCompany Partners, LP, с долевым участием в партнерстве в размере не более, чем 2%. Партнеры не имеют каких-либо полномочий по принятию решений в отношении деятельности Bain & Company, Inc.

Орган, уполномоченный принимать решения в отношении деятельности Bain & Company, Inc, - Совет директоров Bain & Company, Inc; в его состав входят - Weiwen Han, Chris De Vesser, Laura Miles, Herman Saenz, Manny Maceda, Chris Neville Harrop, Walter Sinn, Chuck Whitten, Elizabeth Spaulding.

Учитывая вышеуказанное, у Общества отсутствует бенефициарный владелец.

19. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

Факторы, влияющие на финансовое состояние Общества

Условия ведения деятельности Общества

Рынки развивающихся стран, включая Россию, подвержены экономическим, политическим, социальным, юридическим и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых рынков. Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в России, могут быстро изменяться, существует возможность их различной интерпретации. Будущее направление развития России в большой степени зависит от налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов, а также изменений политической ситуации в стране. В связи с тем, что Россия добывает и экспортирует большие объемы нефти и газа, экономика России особенно чувствительна к изменениям мировых цен на нефть и газ.

Определенное негативное влияние на российскую экономику оказывают внешнеэкономические факторы. Процентные ставки в рублях остаются высокими. Совокупность этих факторов привела к снижению доступности капитала и увеличению его стоимости, а также к повышению неопределенности относительно дальнейшего экономического роста, что может повлиять на финансовое положение, результаты деятельности и экономические перспективы бизнеса в РФ. Руководство Общества считает, что оно предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях.

Налогообложение

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2022 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

Трансфертное ценообразование

Российские налоговые органы вправе доначислить дополнительные налоговые обязательства и штрафные санкции на основании правил, установленных законодательством о трансфертном ценообразовании, если цена/рентабельность в контролируемых сделках

отличается от рыночного уровня. Перечень контролируемых сделок преимущественно включает сделки, заключаемые между взаимозависимыми лицами.

Требования в отношении налогового контроля цен и подготовки документации по трансфертному ценообразованию распространяются на трансграничные сделки между взаимозависимыми лицами (без применения какого-либо порога), отдельные сделки в области внешней торговли товарами мировой биржевой торговли и сделки с компаниями, расположенными в низконалоговых юрисдикциях, а также сделки между взаимозависимыми лицами на внутреннем рынке, если сумма доходов по сделкам между российскими организациями за соответствующий календарный год превышает 1 млрд руб. или ниже в отдельных случаях. Сделки на внутреннем рынке не признаются контролируемыми, когда, например, обе стороны в сделке зарегистрированы в одном субъекте Российской Федерации, не имеют убытков, не имеют обособленных подразделений на территориях других субъектов Российской Федерации, а также за пределами Российской Федерации и пр. Однако освобождение от контроля за ценами может быть применимо не ко всем сделкам, совершенным на внутреннем рынке. При этом в случае доначислений механизм встречной корректировки налоговых обязательств может быть использован при соблюдении определенных требований законодательства.

С 2020 года пороговое значение для трансграничных сделок, которые подлежат налоговому контролю цен, установлено в размере 60 млн руб. Также сделки между взаимозависимыми лицами на внутреннем рынке, сумма доходов по которым превышает 1 млрд руб., подлежат налоговому контролю цен, но только при условии, что стороны контролируемой сделки применяют разные ставки по налогу на прибыль, или если хотя бы одна сторона сделки применяет специальный налоговый режим, или освобождена от уплаты налога на прибыль, или является участником регионального инвестиционного проекта, или попадает под ряд других определенных законодательством критериев.

Новое законодательство, предусматривающее подготовку документации по международным группам компаний («МГК»), применяется в отношении финансовых годов, начавшихся с 1 января 2018 г., и предусматривает добровольное предоставление странового отчета в отношении финансовых годов, начавшихся в 2016 году. Новое законодательство предусматривает подготовку трехуровневой документации по трансфертному ценообразованию (глобальной документации, национальной документации, странового отчета), а также уведомления об участии в МГК. Данные правила распространяются на МГК, консолидированная выручка которых за финансовый год, предшествующий отчетному периоду, составляет 50 млрд руб. и более в случае, если материнская компания МГК признается налоговым резидентом Российской Федерации, или если консолидированная выручка МГК превышает порог, установленный законодательством о предоставлении странового отчета иностранного государства, налоговым резидентом которого признается материнская компания МГК.

В 2022 году Общество определило свои налоговые обязательства, вытекающие из контролируемых сделок, на основе фактических цен сделок.

Федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный по контролю и надзору в области налогов и сборов, может осуществить проверку цен/рентабельности в контролируемых сделках и, в случае несогласия с примененными Обществом ценами в данных сделках, доначислить дополнительные налоговые обязательства, если Общество не сможет обосновать рыночный характер ценообразования в данных сделках, путем предоставления соответствующей требованиям законодательства документации по трансфертному ценообразованию (национальной документации).

Прочие условные обязательства

Руководство Общества оценило размер условных обязательств, которые могут быть предметом различных толкований законодательства и нормативных актов, и которые не начисляются в бухгалтерской (финансовой) отчетности, как несущественный. В отношении данных условных обязательств существует также неопределенность в отношении срока исполнения, в связи с тем, что он зависит от наступления (не наступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Обществом.

Существующие и потенциальные иски против Общества

Общество не участвовало в судебных разбирательствах, возникших в ходе ведения финансово-хозяйственной деятельности. Резерв под возможные риски, связанные с неблагоприятным исходом судебных разбирательств для Общества, по состоянию на 31 декабря 2022 г. и 31 декабря 2021 г. в связи с отсутствием неурегулированных судебных разбирательств не создавался.

20. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Раскрытие информации о рисках хозяйственной деятельности общества в соответствии с информацией Минфина РФ от 14 сентября 2012 г. № ПЗ-9/2012 «О раскрытии информации о рисках хозяйственной деятельности организации в годовой бухгалтерской отчетности»

1. Потенциально существенные риски хозяйственной деятельности, которым подвержено Общество

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Общество подвержено финансовым, правовым, страновым, региональным, репутационным и другим рискам.

2. Механизм управления рисками

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

Генеральный директор Общества анализирует и утверждает политику управления указанными рисками, информация о которой приводится ниже.

3. Финансовые риски

Общество подвержено рыночному риску, кредитному риску и риску ликвидности.

3.1 Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменения определенных рыночных параметров. Рыночные параметры включают в себя следующие типы риска: риск изменения процентной ставки, риск изменения курсов иностранных валют, риск изменения цен на товары и ценовых индексов и прочие ценовые риски, например, риск изменения цен на долевые инструменты. Статьи баланса Общества, подверженные рыночному риску, прежде всего, включают в себя кредиты и займы, торговую и прочую дебиторскую и кредиторскую задолженность, денежные средства и депозиты, инвестиции, и производные финансовые инструменты

Риск изменения процентной ставки

Активы и обязательства Общества в основном имеют фиксированные ставки процента. Таким образом, руководство считает, что Общество не подвержено риску изменения процентной ставки в отношении его активов и обязательств.

Валютный риск

Общество оказывает услуги преимущественно в российских рублях, и несет часть расходов, номинированных в иностранных валютах и пересчитанных в российские рубли по текущему курсу. Таким образом, руководство считает, что Общество подвержено влиянию валютного риска в определенной степени.

3.2 Кредитный риск

Кредитный риск – это риск того, что Общество понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполняют свои обязательства по предоставленным им заемным средствам или клиентскому договору (в том числе в форме покупки облигаций, векселей, предоставлении отсрочки и рассрочки оплаты за проданные товары, выполненные работы или оказанные услуги). Общество подвержено кредитному риску, связанному с его операционной деятельностью (прежде всего, в отношении дебиторской задолженности по основному виду деятельности) и финансовой деятельностью, включая депозиты в банках.

Дебиторская задолженность по основному виду деятельности

Управление кредитным риском, связанным с покупателями и заказчиками, путем регулярного мониторинга непогашенной дебиторской задолженности покупателей и заказчиков.

Руководство определяет концентрацию риска как процентное соотношение задолженности конкретных покупателей и заказчиков к общей сумме дебиторской задолженности.

Общество оценивает концентрацию риска в отношении торговой дебиторской задолженности как низкую, поскольку ее клиенты расположены в нескольких юрисдикциях, осуществляют свою деятельность в нескольких отраслях и в значительной степени на независимых рынках.

Долговые финансовые вложения, предоставленные займы и денежные депозиты

Управление кредитным риском, обусловленным остатками средств на счетах в банках и финансовых организациях, осуществляется в соответствии с политикой Общества.

Подверженность кредитному риску

Максимальная подверженность кредитному риску на 31 декабря представлена балансовой стоимостью каждого вида активов, представленных ниже:

	2022 год	2021 год	2020 год
Дебиторская задолженность	78 132	957 259	792 051
Денежные средства и их эквиваленты	73 302	544 597	327 568
Итого	151 434	1 501 856	1 119 619

Убытки от обесценения

Необходимость признания обесценения изучается на каждую отчетную дату на индивидуальной основе по крупным покупателям (заказчикам). Информация о сомнительной (в том числе просроченной) дебиторской задолженности, об обесценившихся предоставленных займах, о справедливой стоимости долговых финансовых вложений и дебиторской задолженности на отчетную дату, если она отличается от приведенной стоимости и практически определима, приведена в Пояснениях. Общество не получало обеспечение в отношении причитающейся ему задолженности.

3.3 Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам.

Целью Общества является поддержание баланса между непрерывностью финансирования и гибкостью путем управления дебиторской и кредиторской задолженностью.

Общество осуществляет управление риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала в соответствии с планами руководства. Такой подход позволяет Обществу поддерживать необходимый уровень ликвидности и ресурсов финансирования таким образом, чтобы минимизировать расходы по заемным средствам, а также оптимизировать структуру задолженности и сроки ее погашения. Общество проанализировало концентрацию риска в отношении своей задолженности и пришла к выводу, что она является низкой. В настоящее время Общество полагает, что располагает достаточным доступом к собственным источникам финансирования, а также имеет доступ к незадействованным кредитным ресурсам, которые могут позволить удовлетворить ожидаемые потребности в средствах. Кроме того, сроки погашения большей части кредиторской задолженности, подлежащей выплате в 2022 году, по договоренности с кредиторами, достигнутой в 2022 году, перенесены на более поздние даты.

Концентрации риска возникают в случае, когда ряд контрагентов осуществляет схожие виды деятельности, или их деятельность ведется в одном географическом регионе, или контрагенты обладают аналогичными экономическими характеристиками, которые в результате изменения в экономических, политических и других условиях оказывают схожее влияние на способность этих контрагентов выполнить договорные обязательства. Концентрации риска отражают относительную чувствительность результатов деятельности Общества к изменениям в условиях, которые оказывают влияние на определенную отрасль.

4. Другие виды рисков

4.1 Правовые риски

Риски, связанные с изменением валютного регулирования

Риски, связанные с возможностью изменения валютного регулирования, своевременно идентифицируются.

Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Внутренний рынок

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Общество внимательно следит за текущими изменениями налогового законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и конференциям с участием ведущих экспертов в данной области.

Внешний рынок

Правовые риски, связанные с изменением налогового законодательства на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Общества в связи с незначительным объемом соответствующих операций Общества.

Риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин

Правовые риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Общества в связи с незначительным объемом операций Общества на внешнем рынке.

4.2 Страновые и региональные риски

В случае отрицательного влияния изменения ситуации в стране или регионе Российской Федерации, в котором Общество осуществляет свою деятельность, Общество предпримет все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

4.3 Репутационные риски

Руководство Общества не видит факторов, которые могут оказать существенное воздействие на неблагоприятное восприятие заказчиками услуг имиджа компании, возможности компании продолжать оказывать качественные, высокопрофессиональные услуги. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

Руководитель _____ Спекторов Ю.
(подпись)

24 марта 2023 г.