

**Пояснения  
в отношении бухгалтерской отчетности  
ООО «Бэйнд энд Компани Раша Консалтинг»  
за 2023 год**

**ОГЛАВЛЕНИЕ**

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

## **Пояснения в отношении бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах ООО «Бэйн энд Компани Раша Консалтинг» за 2023 год**

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Бэйн энд Компани Раша Консалтинг» (далее – «Общество») за 2023 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 2023 году составила 1 человек, в 2022 году составила 52 человека.

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 13 марта 2024 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 2022 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 2023 г. составил:

- Доллар США 89,6883 рублей;
- Евро 99,1919 рублей.

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.

### **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 различия 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 отдельное 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 разработкой 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			Переоценка		На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	начислено амортизации	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5210	за 2022 г.	70 730	(49 834)	1 383	(67 438)	56 585	(10 483)	-	-	-	-
в том числе:												
Машины и оборудование	5201	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5211	за 2022 г.	43 026	(26 460)	1 383	(44 409)	35 781	(9 301)	-	-	-	-
Производственный и хозяйственный инвентарь	5202	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5212	за 2022 г.	4 675	(3 344)	-	(4 675)	3 732	(388)	-	-	-	-
Транспортные средства	5203	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5213	за 2022 г.	23 029	(20 030)	-	(23 029)	20 824	(794)	-	-	-	-
	5204	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5214	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5205	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5215	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5230	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:												
	5221	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5231	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Изменения стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету (достройка, дооборудование, реконструкция, частичная ликвидация и переоценка объектов основных средств) в 2023 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	описано	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 2023 г.	-	-	-	-	-
	5250	за 2022 г.	3 048	581	(2 246)	(1 383)	-
В том числе:							
Машины и оборудование	5241	за 2023 г.	-	-	-	-	-
	5251	за 2022 г.	3 048	581	(2 246)	(1 383)	-
Производственный и хозяйственный инвентарь	5242	за 2023 г.	-	-	-	-	-
	5252	за 2022 г.	-	-	-	-	-
Транспортные средства	5243	за 2023 г.	-	-	-	-	-
	5253	за 2022 г.	-	-	-	-	-

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

В 2023 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 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 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
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	-	-	2 639
	5287	-	-	-

## 4. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

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

### 1.4 Нематериальные активы на забалансовом учете

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Всего	5130	-	-	-
в том числе:				
товарный знак	5131	124 197	124 197	124 197

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 2023 и 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 к 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				На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка		выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
						первоначальная стоимость	накопленная корректировка				
Долгосрочные - всего	5301	за 2023 г.	8 936	(1 405)	-	(8 936)	625	-	780	-	-
	5311	за 2022 г.	5 673	90	3 263	-	-	-	(1 495)	8 936	(1 405)
в том числе:											
Займы выданные	5302	за 2023 г.	8 936	(1 405)	-	-	-	-	-	-	-
	5312	за 2022 г.	5 673	90	3 263	-	-	-	(1 495)	8 936	(1 405)
Краткосрочные - всего	5305	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5315	за 2022 г.	9 045	1 397	-	(9 045)	1 977	-	(3 374)	-	-
в том числе:											
Займы выданные	5306	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5316	за 2022 г.	9 045	1 397	-	(9 045)	1 977	-	(3 374)	-	-
Финансовых вложений - итого	5300	за 2023 г.	8 936	(1 405)	-	(8 936)	625	-	780	-	-
	5310	за 2022 г.	14 718	1 487	3 263	(9 045)	1 977	-	(4 869)	8 936	(1 405)

### 3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	-	-	-
в том числе:				
	5321	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5325	-	-	-
в том числе:				
	5326	-	-	-
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				На конец периода		
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость		выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
							себе-стоимость	резерв под снижение стоимости					
Запасы - всего	5400	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	X	-	-	-
	5420	за 2022 г.	2 613	-	2 613	2 770	(5 383)	-	-	X	-	-	-
в том числе:													
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5421	за 2022 г.	2 613	-	2 613	2 770	(5 383)	-	-	-	-	-	-

Материально-производственные запасы Обществом по состоянию на 31 декабря 2023 года (2022 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	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		выбыло					учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам		
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	применяющиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва	перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность			перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	
<b>Долгосрочная дебиторская задолженность - всего</b>	<b>5501</b>	<b>за 2023 г.</b>	<b>505 242</b>	-	-	-	(11 558)	-	-	-	-	-	-	<b>493 684</b>	-
	<b>5521</b>	<b>за 2022 г.</b>	-	-	-	-	-	-	-	-	505 242	-	-	-	<b>505 242</b>
в том числе:															
Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2023 г.	505 242	-	-	-	(11 558)	-	-	-	-	-	-	493 684	-
	5522	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	505 242	-	-	-	505 242
Авансы выданные	5503	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5525	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
<b>Краткосрочная дебиторская</b>	<b>5510</b>	<b>за 2023 г.</b>	<b>78 132</b>	-	<b>123</b>	-	<b>(63 519)</b>	-	-	-	-	-	-	<b>14 736</b>	-
	<b>5530</b>	<b>за 2022 г.</b>	<b>957 259</b>	-	<b>2 015 201</b>	-	<b>(2 389 086)</b>	-	-	-	<b>(505 242)</b>	-	-	<b>78 132</b>	-
в том числе:															
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2023 г.	55 760	-	-	-	(55 204)	-	-	-	-	-	-	556	-
	5531	за 2022 г.	617 287	-	733 557	-	(789 842)	-	-	-	(505 242)	-	-	55 760	-
Авансы выданные	5512	за 2023 г.	14 883	-	123	-	(2 481)	-	-	-	-	-	-	12 525	-
	5532	за 2022 г.	4 157	-	613 485	-	(602 759)	-	-	-	-	-	-	14 883	-
Прочая	5513	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5533	за 2022 г.	334 651	-	501 417	-	(836 068)	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по налогам и сборам	5514	за 2023 г.	7 489	-	-	-	(5 834)	-	-	-	X	X	-	1 655	-
	5534	за 2022 г.	1 164	-	166 742	-	(160 417)	-	-	-	X	X	-	7 489	-
<b>Итого</b>	<b>5500</b>	<b>за 2023 г.</b>	<b>583 374</b>	-	<b>123</b>	-	<b>(75 077)</b>	-	-	-	<b>X</b>	-	-	<b>508 420</b>	-
	<b>5520</b>	<b>за 2022 г.</b>	<b>957 259</b>	-	<b>2 015 201</b>	-	<b>(2 389 086)</b>	-	-	-	<b>X</b>	-	-	<b>583 374</b>	-

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 2023 г.		На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
<b>Всего</b>	<b>5540</b>	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	556	556	424	424	83 331	83 331
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	-	-	-	-	-	-
прочая	5543	-	-	-	-	-	-
	5544	-	-	-	-	-	-

## 8. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

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

	<b>2023 год</b>	<b>2022 год</b>
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	74 768	49 093
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках всего,	9 041	24 209
в т.ч. в евро	65	50
в долларах США	8 976	24 159
<b>Итого денежные средства в составе бухгалтерского баланса</b>	<b>83 809</b>	<b>73 302</b>
Денежные эквиваленты (депозиты)	-	-
<b>Итого денежные средства в составе отчета о движении денежных средств</b>	<b>83 809</b>	<b>73 302</b>

У Общества отсутствуют денежные эквиваленты по состоянию на 31 декабря 2023 г. (2022, 2021 годов). По состоянию на 31 декабря 2023 г. (2022, 2021 годов) отсутствуют средства в аккредитивах, открытых в пользу Общества.

По состоянию на 31 декабря 2023 г. у Общества отсутствует необходимость привлечь дополнительные денежные средства в рамках, открытых Обществу, но неиспользованных кредитных линий (на 31 декабря 2022 г. и на 31.12.2021 г. - отсутствуют).

По состоянию на 31 декабря 2023 года Общество не имеет возможность привлечь дополнительные денежные средства на условиях долгосрочного займа (на 31 декабря 2021г. и на 31 декабря 2021 г. не использованный лимит займа также отсутствовал).

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

В 2023-2021 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	2023 год		2022 год	
	Внеоборотные	Оборотные	Внеоборотные	Оборотные
Долгосрочные активы для продажи	-	-		6 572
Расходы будущих периодов	-	-	-	6
<b>Итого</b>	-	-	-	<b>6 579</b>

## 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 2023 года отсутствуют. В 2023 году прибыль не распределялась.

## 11. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Заемные средства по состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 гг. отсутствовали.

Проценты по займам полученным в 2023 г., 2022 г. отсутствовали.

Расходы по займам и кредитам, включенные в прочие расходы и в стоимость инвестиционных активов, в 2023-2022 годах отсутствовали.

Штрафные санкции по кредитным договорам по состоянию на 31 декабря 2023 г. отсутствовали.

По состоянию на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года отсутствует открытая кредитная

линия.

Краткосрочные заемные средства по состоянию на 31 декабря 2023 и 31 декабря 2022 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	2 086	73	-	(2 159)	-
В том числе:						
Резерв ежегодных отпусков	5701	2 086	73	-	(2 159)	-

### Резервы на оплату отпусков сотрудникам

Резерв на предстоящую оплату отпусков на 31 декабря 2023 не начислялся в связи с отсутствием у сотрудников дней неиспользованных отпусков.

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 не 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		выбыло		перевод из долгово-краткосрочную задолженность		перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность
			в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат					
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551 5571	за 2023 г. за 2022 г.	124 197 -	- -	- -	- -	- -	- 124 197	- -	- -	124 197 124 197
в том числе:											
кредиты	5552	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5554	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5555	за 2023 г.	124 197	-	-	-	-	-	X	X	124 197
	5575	за 2022 г.	-	-	-	-	-	124 197	X	X	124 197
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560 5580	за 2023 г. за 2022 г.	12 973 729 888	79 523 940	- -	(12 973) (1 116 658)	- -	- (124 197)	- -	- -	79 12 973
в том числе:											
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2023 г.	12 870	73	-	(12 870)	-	-	-	-	73
	5581	за 2022 г.	535 634	153 771	-	(552 338)	-	(124 197)	-	-	12 870
авансы полученные	5562	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5582	за 2022 г.	-	178 677	-	(178 677)	-	-	-	-	-
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5583	за 2022 г.	139 455	161 102	-	(300 557)	-	-	-	-	-
кредиты	5564	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5585	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5566	за 2023 г.	103	6	-	(103)	-	-	-	-	6
	5586	за 2022 г.	54 799	30 390	-	(85 086)	-	-	-	-	103
	5567	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5587	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
<b>Итого</b>	<b>5550 5570</b>	<b>за 2023 г. за 2022 г.</b>	<b>137 170 729 888</b>	<b>79 523 940</b>	<b>- -</b>	<b>(12 973) (1 116 658)</b>	<b>- -</b>	<b>X X</b>	<b>- -</b>	<b>- -</b>	<b>124 276 137 170</b>

По состоянию на 31 декабря 2023 г. и 31 декабря 2022 долгосрочная кредиторская задолженность составила 124 197 тыс.руб., по состоянию на 31 декабря 2021 г. долгосрочная кредиторская задолженность отсутствовала.

Просроченная кредиторская задолженность у Общества по состоянию на 31 декабря 2023 и на 31 декабря 2022 года отсутствует.

#### Задолженность по налогам и сборам

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

	2023 год	2022 год	2021 год
Налог на добавленную стоимость	-	-	43 727
Налог на прибыль	-	-	95 636
Транспортный налог	-	-	92
НДФЛ	-	-	-
<b>Итого задолженность по налогам и сборам</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>139 455</b>

По состоянию на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 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 (ПБУ10/99):

#### Выручка и себестоимость

В 2023 году реализация товаров, работ, услуг не производилась, выручка не начислялась.

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
<b>Итого за 2022 год</b>	<b>384 993</b>	<b>(379 376)</b>	<b>5 617</b>

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

Информация об операционных расходах Общества в разрезе элементов затрат представлена в Таблице 6.

## 6. Затраты на производство

Наименование показателя	Код	за 2023 г.	за 2022 г.
Материальные затраты	5610	-	42 001
Расходы на оплату труда	5620	43 689	397 578
Отчисления на социальные нужды	5630	2 225	72 655
Амортизация	5640	-	10 406
Прочие затраты	5650	11 997	111 487
Итого по элементам	5660	57 911	634 127
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	57 911	634 127

## 15. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

В течение 2023 и 2022 годов были произведены и понесены следующие прочие доходы и расходы:

Прочие доходы	Доходы за	Доходы за
	2023 г.	2022 г.
Курсовые разницы	3 673	-
Списание резерва ежегодных отпусков	2 159	-
Реализация материалов и основных средств	-	9 176
Штрафы, пени	-	1 490
Прочие	119	317
<b>Итого прочие доходы</b>	<b>5 951</b>	<b>10 983</b>

Прочие расходы	Расходы за	Расходы за
	2023 г.	2022 г.
Списание ОС	6 572	3 290
НДС, списанный на прочие расходы	3 101	1 666
Расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями	1 379	824
Списание ДЗ и КЗ	677	39 334
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	541	41 879
Курсовые разницы	-	19 713
Расходы, связанные с реализацией материалов и основных средств	-	5 263
Штрафы, пени	3	197
Прочие	-	1 157
<b>Итого прочие расходы</b>	<b>12 274</b>	<b>113 322</b>

## 16. ИЗМЕНЕНИЕ ОЦЕНОЧНЫХ ЗНАЧЕНИЙ

В 2023 и 2022 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 2023 год следующие показатели:

№ п/п	Наименование показателя	Сумма	
		За 2023 год	За 2022 год
<b>1</b>	<b>Прибыль (убыток) до налогообложения - всего</b>	<b>(64 234)</b>	<b>(351 473)</b>
	в том числе:		
1.1.	облагаемая по ставке 20%	(64 234)	(351 473)
1.2.	облагаемая по ставке 13%		
1.3.	облагаемая по ставке %		
<b>2</b>	<b>Условный расход (доход) по налогу на прибыль</b>	<b>(12 847)</b>	<b>(70 295)</b>
	в том числе:		
2.1.	рассчитанный по ставке 20%	(12 847)	(70 295)
2.2.	рассчитанный по ставке 13%		
2.3.	рассчитанный по ставке %		
<b>3</b>	<b>Постоянный налоговый расход (доход)</b>	<b>9 803</b>	<b>34 536</b>
<b>4</b>	<b>Расход (доход) по налогу на прибыль</b>	<b>(3 044)</b>	<b>(35 758)</b>
<b>5</b>	<b>Отложенный налог на прибыль</b>	<b>(443)</b>	<b>(5 186)</b>
	В том числе обусловленный:		
5.1.	возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде	(443)	(5 186)
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	-	-
<b>6</b>	<b>Прочие прибыли и убытки</b>		
<b>7</b>	<b>Текущий налог на прибыль</b>	-	-

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 2023 года у Общества нет дочерних компаний.

По состоянию на 31 декабря 2023 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, %
<b>Основное хозяйственное общество</b>					
1	Бэйн энд Компани, Инк	Бостон, Массачусетс, США	Головная материнская компания	-	-
<b>Основной управленческий персонал</b>					
2.	Спекторов Юрий	г. Москва	Генеральный Директор Общества с 19 августа 2020 года	-	-
<b>Другие связанные стороны</b>					
4	КОО «Бэйн энд Компани Раша»	Делавэр США, и филиал по адресу 119017, Москва г, Казачий 1-й пер, дом № 7 помещение I, подвал, комната 1	Учредитель	99,9%	-
5	Бэйн энд Компани Нордик, Инк. (Филиал в Норвегии)	Осло, Норвегия	Компания группы	-	-
6	Бэйн энд Компани (Шанхай) Менеджемент 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	-	-
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 Катаре)	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	-	-

№	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, %
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	Бэйн 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	2023 год	2022 год	2021 год	Форма расчетов
	<b>Дебиторская задолженность, в т.ч. прочая</b>	<b>493 683</b>	<b>505 242</b>	
- основного хозяйственного общества	124 197	114 874	47 612	Безналичная
- других связанных сторон	369 486	390 368	329 855	Безналичная
- основного управленческого персонала	-	-	336	Безналичная
<b>Кредиторская задолженность</b>	<b>124 197</b>	<b>135 315</b>	<b>515 231</b>	
- основному хозяйственному обществу	124 197	124 197	144 690	Безналичная
- другим связанным сторонам	-	11 118	370 541	Безналичная

Виды и объем операций Общества со связанными сторонами:

Признак связанности и вид операции	2023 год	2022 год
<b>Продажа товаров, работ, услуг (без НДС)</b>	<b>-</b>	<b>118 452</b>
- основное хозяйственное общество	-	36 372
- другие связанные стороны	-	82 080
<b>Приобретение товаров, работ, услуг (без НДС)</b>	<b>-</b>	<b>21 945</b>
- основное хозяйственное общество	-	-
- другие связанные стороны	-	21 945
<b>Аренда имущества у связанных сторон (без НДС)</b>	<b>-</b>	<b>39 984</b>
- другие связанные стороны	-	39 984
<b>Другие операции (без НДС)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
- другие связанные стороны	-	-

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 года Общество не выдавало обеспечения связанным сторонам по собственным обязательствам Общества и по обязательствам связанных сторон.

Движение денежных средств Общества со связанными сторонами:

<b>Признак связанности и вид операции</b>	<b>2023 год</b>	<b>2022 год</b>
<b>Поступления от продажи товаров, работ, услуг</b>	-	-
- основное хозяйственное общество	-	-
- другие связанные стороны	-	-
<b>Платежи поставщикам материалов, работ, услуг</b>	-	<b>(410 143)</b>
- основное хозяйственное общество	-	(410 143)
- другие связанные стороны	(11 118)	-
<b>Поступления по другим операциям</b>	-	-
- другие связанные стороны	-	-
<b>Платежи по другим операциям</b>	-	-
- другие связанные стороны	-	-

В течение 2023, 2022 и 2021 годов Общество выплачивало следующие краткосрочные вознаграждения основному управленческому персоналу:

- Оплата труда, в т. ч. отпусков – 31 316 тыс. руб. в 2023, 47 719 тыс.руб. в 2022 году, 167 875 тыс. руб. в 2021 году;
- Страховые взносы – 63 тыс.руб. в 2023 году, 108 тыс.руб. в 2022 году, 357 тыс. руб. в 2021 году;

В 2024 году выплаты за 2023 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 2023 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.

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 2023 г. и 31 декабря 2022 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:

	2023 год	2022 год	2021 год
Дебиторская задолженность	508 420	78 132	957 259
Денежные средства и их эквиваленты	83 809	73 302	544 597
<b>Итого</b>	<b>592 229</b>	<b>151 434</b>	<b>1 501 856</b>

#### 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 2023 году, по договоренности с кредиторами, достигнутой в 2023 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)

13 марта 2024 г.