

ООО «Роланд Бергер»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Общество с ограниченной ответственностью

«Роланд Бергер»

Пояснения

**в составе бухгалтерской отчетности за год,
закончившийся 31 декабря 2021 г.**

г. Москва

ООО «Роланд Бергер»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Содержание

1. ОСНОВНЫЕ СВЕДЕНИЯ.....	4
1.1. Общая информация.....	4
1.2. Основные виды деятельности	4
1.3. Филиалы и представительства Общества.....	4
1.4. Структура акционерного (складочного) капитала, основные акционеры (участники).....	4
1.5. Информация об органах управления	4
1.6. Информация о контрольных органах.....	5
1.7. Информация о реестродержателе и аудиторе	5
1.8. Сведения о дочерних и зависимых обществах	5
2. ОСНОВА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В ОТЧЕТНОСТИ.....	5
2.1. Основа представления.....	5
2.2. Изменения и дополнения учетной политики	6
2.3. Организация и формы бухгалтерского учета	7
2.4. Инвентаризация имущества и обязательств.....	7
2.5. Порядок учета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте.....	7
2.6. Основные средства	8
2.7. Незавершенное строительство	9
2.8. Материально-производственные запасы.....	9
2.9. Незавершенное производство и готовая продукция	11
2.10. Расчеты с дебиторами и кредиторами.....	11
2.11. Добавочный капитал.....	11
2.12. Кредиты и займы	11
2.13. Целевое финансирование и государственная помощь.....	12
2.14. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы	12
2.15. Оценочные резервы	13
2.16. Арендованные основные средства.....	13
2.17. Обеспечения обязательств и платежей выданные и полученные	13
2.18. Долгосрочные активы, предназначенные для продажи	13
2.19. Порядок формирования доходов	14
2.20. Порядок формирования расходов.....	15
2.21. Отложенные налоги.....	15
2.22. События после отчетной даты.....	15
3. ПОЯСНЕНИЯ ПО СУЩЕСТВЕННЫМ СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА	15
3.1. Основные средства	15
3.2. Отложенные налоговые активы	17
3.3. Запасы	17
3.4. Дебиторская задолженность.....	19
3.5. Денежные средства и денежные эквиваленты	19
3.6. Уставный капитал	20
3.7. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	20
3.8. Отложенные налоговые обязательства.....	22
3.9. Кредиты и займы.....	21
3.10. Кредиторская задолженность.....	25
3.11. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы	23
3.12. Прочие краткосрочные обязательства	23
3.13. Арендованные основные средства.....	24
3.14. Материально-производственные запасы, учитываемые за балансом	24
3.15. Обеспечения полученные и выданные.....	24
4. ПОЯСНЕНИЯ К ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ.....	25
4.1. Доходы по обычным видам деятельности	25
4.2. Расходы по обычным видам деятельности	25
4.3. Прочие доходы и расходы	25
4.4. Налог на прибыль	26

ООО «Роланд Бергер»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

5. ПРОЧИЕ ПОЯСНЕНИЯ.....	27
5.1. ИНФОРМАЦИЯ ПО ПРЕКРАЩАЕМОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	27
5.2. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ.....	27
5.3. ВОЗНАГРАЖДЕНИЯ ОСНОВНОМУ УПРАВЛЕНЧЕСКОМУ ПЕРСОНАЛУ	30
5.4. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ.....	30
5.5. НАЛОГОВОЕ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВО	31

ООО «Роланд Бергер»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Данные пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности ООО «Роланд Бергер» («Общество») за 2021 г., подготовленной в соответствии с законодательством Российской Федерации.

1. Основные сведения

1.1. Общая информация

Общество с ограниченной ответственностью «Роланд Бергер» (Общество), сокращенное название ООО «Роланд Бергер», ИНН/КПП 9701171219/770707001, зарегистрировано МИ ФНС РФ № 46 по г. Москве.

Сведения в единый государственный реестр юридических лиц внесены 17.02.2021г., за основным государственным регистрационным номером 1217700068277.

Юридический и почтовый адрес: 101000, г. Москва, Чистопрудный бульвар, д.17, стр.1, ком.23
Среднесписочная численность сотрудников Общества составила:

На 31.12.2021
47

1.2. Основные виды деятельности

В 2021 г. Общество осуществляло следующие виды деятельности:

1. Стратегическое и оперативное управленческое консультирование в области внутренней стратегии предприятия, стратегического планирования и принятия решений, реструктуризации и реорганизации бизнеса, а также компьютерных технологий и другой деятельности технического характера;
2. Проектно-изыскательская и научно-исследовательская деятельность;
3. Экономические, технологические исследования и исследования в области ведения коммерческой деятельности, в том числе использование баз данных;

Деятельность общества не лицензируется.

1.3. Филиалы и представительства Общества

ООО «Роланд Бергер» не имеет филиалов, представительств и иных подразделений (включая выделенные на отдельные балансы).

1.4. Структура акционерного (складочного) капитала, основные акционеры (участники)

Уставный капитал Общества в соответствии с Уставом составляет 1 000 000 (один миллион) руб.

Основными участниками Общества по состоянию на 31.12.2021 являются:

Наименование	Доля в УК
Роланд Бергер Сентрал Юроп Холдинг ГмбХ	100%

1.5. Информация об органах управления

До того момента, пока в Обществе имеется только один участник, все решения по вопросам компетенции общего собрания участников Общества принимаются Единственным участником единолично и оформляются письменно.

ООО «Роланд Бергер»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Единоличным исполнительным органом Общества, уполномоченным действовать от имени Общества, является Генеральный директор Общества.

Генеральный директор Общества - Михайленко Мария Олеговна

В Обществе образован коллегиальный исполнительный орган - Правление Общества.

Состав Правления Общества на 31 декабря 2021 г. представляет собой следующее:

№	Фамилия Имя Отчество	Должность
1	Михайленко Мария Олеговна	Генеральный директор
2	Королева Дарья Олеговна	Партнер
3	Лапиков Алексей Викторович	Директор департамента
4	Закомирный Артем	Партнер

1.6. Информация о контрольных органах

У Общества отсутствует Ревизионная комиссия.

1.7. Информация о реестродержателе и аудиторе

Аудитором Общества является Общество с ограниченной ответственностью «Финансовые и бухгалтерские консультанты» (ООО «ФБК»), 101990, г. Москва, ул. Мясницкая, д.44/1 стр. 2АБ.

ООО «ФБК» является членом саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС). Номер в реестре аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов: Свидетельство о членстве в саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» № 7198, ОРНЗ – 11506030481.

1.8. Сведения о дочерних и зависимых обществах

ООО «Роланд Бергер» не имеет дочерних и зависимых обществ.

2. Основа представления информации в отчетности

2.1. Основа представления

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующего в Российской Федерации законодательства.

Ведение бухгалтерского учета в Обществе осуществляется в соответствии с требованиями Федерального закона РФ от 06 декабря 2015 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», а также принятых в соответствии с ним Положений по бухгалтерскому учету, утвержденных приказами Минфина России.

Учетная политика на 2021 г. утверждена приказом Генерального директора Общества от 17 февраля 2021 г. № 1.

Учетная политика Общества сформирована на основе следующих основных допущений:

- активы и обязательства Общества существуют обособленно от имущества и обязательств собственника Общества и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);

ООО «Роланд Бергер»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

- Общество планирует продолжать свою деятельность в будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);
- выбранная учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);
- факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду (и, следовательно, отражаются в бухгалтерском учете), в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Учетная политика Общества предполагает соблюдение требований полноты, осмотрительности, приоритета содержания перед формой, непротиворечивости и рациональности.

2.2. Изменения и дополнения учетной политики

Общество вносит изменения в свою Учетную политику в следующих случаях:

- изменение требований, установленных законодательством РФ о бухгалтерском учете, федеральными и (или) отраслевыми стандартами;
- разработка или избрание нового способа ведения бухгалтерского учета, применение которого приводит к повышению надежности (качества) информации об объекте бухгалтерского учета;
- существенное изменение условий деятельности.

В случае появления в деятельности Общества фактов хозяйственной деятельности, отличных по существу от фактов, имевших место ранее, или возникших впервые в деятельности, способы бухгалтерского учета которых не определены в Учетной политике, оформляется дополнение к Учетной политике.

Дополнения к Учетной политике вводятся с даты, указанной в Приказе Генерального директора, но могут распространять свое действие с начала отчетного периода.

Внося изменения в Учетную политику Общество дополнительно оценивает в денежном выражении то влияние, которое окажет это изменение на финансовое положение Общества, за исключением случаев, когда оценка в денежном выражении таких последствий в отношении периодов, предшествовавших отчетному, не может быть произведена с достаточной надежностью.

При существенном характере такого влияния Обществом корректируется бухгалтерская (финансовая) отчетность на начало года, с которого произошли изменения в Учетной политике. Если в бухгалтерской (финансовой) отчетности приводятся данные за несколько лет, то отражаются изменения за эти года (ретроспективный метод). При этом корректировки затрагивают входящий остаток по статье «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» и (или) остаток по другим статьям бухгалтерского баланса на самую раннюю представленную в бухгалтерской (финансовой) отчетности дату. Таким образом, Общество исходит из предположения, что вносимые изменения применялись с момента возникновения фактов хозяйственной деятельности данного вида.

В случаях, когда оценка в денежном выражении последствий изменения Учетной политики в отношении периодов, предшествовавших отчетному, не может быть произведена с достаточной надежностью, измененный способ ведения бухгалтерского учета применяется в отношении соответствующих фактов хозяйственной деятельности, свершившихся после введения измененного способа (перспективно).

Последствия изменения Учетной политики, вызванного изменением законодательства РФ и (или) нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету, отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в порядке, установленном соответствующим законодательством РФ и (или) нормативным правовым актом по бухгалтерскому учету. Если нормативный акт не устанавливает порядок отражения последствий изменения Учетной политики, то эти последствия отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в общем порядке.

ООО «Роланд Бергер»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Изменения Учетной политики, оказавшие или способные оказать существенное влияние на финансовое положение, движение денежных средств или на финансовые результаты деятельности Общества, подлежат обособленному раскрытию в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Организация применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы» начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2021 год.

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 5/2019 отражаются Обществом перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения указанного стандарта, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета).

В связи с вступлением в действие начиная с бухгалтерской отчетности за 2022 год новых федеральных стандартов ФСБУ 25/2018 «Аренда» и ФСБУ 26 «Капитальные вложения» и в целях совершенствования учетных методов и принципов Общество предполагает внести существенные изменения в учетную политику на 2022 год.

В связи с тем, что оценка в денежном выражении последствий изменения Учетной политики в отношении периодов, предшествовавших отчетному, не может быть произведена с достаточной надежностью, измененные способы ведения бухгалтерского учета будут применяться Обществом в отношении вышеприведенных фактов хозяйственной деятельности перспективно начиная с отчетности за 2022 год.

2.3. Организация и формы бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет в ООО «Роланд Бергер» ведется финансово - бухгалтерской службой, возглавляемой Главным бухгалтером.

Для ведения бухгалтерского учета применяется:

- программный продукт 1:С для отражения хозяйственных операций в бухгалтерском учете и специализированные программы по учету движения товара и выручки;

2.4. Инвентаризация имущества и обязательств

Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств, а также отражения в бухгалтерской отчетности результатов ее проведения осуществляется в соответствии с требованиями Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 34н, а также Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина РФ от 13 июня 1995 г. № 49.

Инвентаризация основных средств и незавершенного строительства в соответствии с Учетной политикой Общества проводится 1 раз в 3 года.

2.5. Порядок учета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, а также порядок пересчета стоимости этих активов и обязательств, в валюту Российской Федерации – рубли, осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006), утвержденного приказом Минфина России от 27 ноября 2006 г. № 154н.

Курс ЦБ РФ на отчетную дату представляет собой следующее:

Валюта	Курс на 31.12.2021
Доллар США	74,2926
Евро	84,0695

ООО «Роланд Бергер»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами в иностранной валюте, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, отражены в составе прочих доходов и расходов свернуто.

2.6. Основные средства

Для учета основных средств применяется ФСБУ 6/2020 "Основные средства"

Активы, в отношении которых выполняются условия, приведенные выше, и стоимостью не более 100 тыс. рублей за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов.

В составе основных средств учитываются объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые вне зависимости от документального подтверждения факта подачи документов на регистрацию прав на недвижимое имущество и получения таких прав. Учет объектов основных средств, принятых в эксплуатацию и фактически используемых до момента подачи документов на регистрацию прав на недвижимое имущество ведется Обществом обособлено на специальном аналитическом счете бухгалтерского учета.

Основные средства отражены в бухгалтерском балансе по текущей восстановительной стоимости за вычетом сумм накопленной амортизации.

Оценка основных средств при принятии к учету

Первоначальная стоимость основных средств, приобретенных Обществом за плату, формируется по фактическим затратам и включает в себя расходы на строительство и приобретение основных средств, за исключением возмещаемых налогов.

Расходы (проценты) по заемным и кредитным средствам, привлекаемым для приобретения или создания инвестиционного актива, включаются в состав стоимости инвестиционного актива. К инвестиционным активам относятся объекты незавершенного производства и незавершенного строительства, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету в качестве основных средств (включая земельные участки).

По остальным основным средствам такие расходы (проценты), не включаются в состав расходов, формирующих первоначальную стоимость таких основных средств;

Первоначальной стоимостью основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче, установленная исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Общество определяет стоимость аналогичных ценностей, увеличенная на сумму дополнительных расходов, связанных с поступлением и доведением основных средств до состояния, пригодного к использованию

Стоимость основных средств, полученных безвозмездно, в том числе по договору дарения, учитывается в качестве доходов будущих периодов по рыночной стоимости с последующим отнесением ее на финансовые результаты.

Первоначальной стоимостью основных средств, внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал организации, признается их денежная оценка, согласованная учредителями (участниками) организации, если иное не предусмотрено законодательством Российской Федерации.

Последующая оценка

Переоценка объектов основных средств по текущей (восстановительной) стоимости не производится.

Амортизация

Начисление амортизации объектов основных средств производится линейным способом.

Применение данного способа начисления амортизации по группе однородных объектов основных средств производится в течение всего срока полезного использования объектов, входящих в эту группу.

Годовая сумма амортизационных отчислений определяется:

ООО «Роланд Бергер»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

- исходя из первоначальной стоимости или (текущей (восстановительной) стоимости (в случае проведения переоценки) объекта основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта.

В течение отчетного года амортизационные отчисления по объектам основных средств начисляются ежемесячно независимо от применяемого способа начисления в размере 1/12 годовой суммы.

По приобретенным основным средствам, бывшим в эксплуатации, начисление амортизации производится линейным способом, исходя из балансовой стоимости объектов и оставшегося срока их полезного использования.

Срок полезного использования объекта основных средств определяется Обществом при принятии объекта к бухгалтерскому учету.

Принятые Обществом сроки полезного использования по группам основных средств приведены ниже

Группа основных средств	Сроки полезного использования (число месяцев) объектов, принятых на баланс
Компьютерная техника	25

Не подлежат амортизации следующие объекты ОС:

- полностью самортизированные объекты, не списанные с баланса

Выбытие объектов основных средств

Доходы и расходы от реализации и от ликвидации основных средств подлежат включению в составе прочих доходов и расходов отчета о финансовых результатах Общества.

Расходы по ремонту и обслуживанию

Затраты на осуществление всех видов ремонта основных средств (текущего и капитального) включаются в расходы по обычным видам деятельности по мере производства ремонта в полной сумме в том отчетном периоде, когда они имели место.

2.7. Незавершенное строительство

В Обществе учет незавершенного строительства отсутствует.

2.8. Материально-производственные запасы

Учет материально-производственных запасов осуществляется, начиная с 2021 года, в соответствии с требованиями Федерального стандарта ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденного приказом Минфина России от 15 ноября 2019 г. № 180н.

Для целей бухгалтерского учета запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

К материально- производственным запасам Общество относит:

- материалы, предназначенные для использования при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг;
- товары, в том числе объекты недвижимого имущества, интеллектуальной собственности, приобретенные или созданные (находящиеся в процессе создания) для продажи в ходе обычной деятельности организации;

Запасы, предполагаемые к использованию в производстве более чем 12 месяцев после отчетной даты, отражаются в составе прочих внеоборотных активов .

Единица учета запасов устанавливается Обществом самостоятельно таким образом, чтобы обеспечить формирование полной и достоверной информации о запасах в бухгалтерском учете, а также надлежащий контроль их наличия и движения.

ООО «Роланд Бергер»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Оценка запасов при признании (за исключением НЗП и ГП)

В фактическую себестоимость запасов включаются суммы, подлежащие уплате продавцу (без учета возмещаемых налогов на дату признания). Прочие расходы, связанные с приобретением и доставкой запасов списываются на расходы периода, в котором они были понесены.

При приобретении запасов по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) полностью или частично неденежными средствами, затратами, включаемыми в фактическую себестоимость запасов (в части оплаты неденежными средствами), считается справедливая стоимость передаваемого имущества, имущественных прав, работ, услуг.

В случае, когда невозможно определить справедливую стоимость передаваемого имущества, имущественных прав, работ, услуг, себестоимостью приобретаемых запасов признается их справедливая стоимость.

Если не представляется возможным определить ни ту, ни другую справедливую стоимость, то себестоимостью запасов считается балансовая стоимость передаваемых активов, фактические затраты на выполнение работ, оказание услуг.

Фактической себестоимостью запасов, полученных при выбытии, в том числе частичного, основных средств и других внеоборотных активов или извлекаемые при их текущем содержании, ремонте, модернизации, реконструкции и иных аналогичных действиях, считается наименьшая из следующих величин:

а) стоимость, по которой учитываются аналогичные запасы, приобретенные (созданные) организацией в рамках обычного операционного цикла;

б) сумма балансовой стоимости списываемых активов и затрат, понесенных в связи с демонтажем и разборкой объектов, извлечением материальных ценностей и приведением их в состояние, необходимое для потребления (продажи, использования) в качестве запасов.

Запасы, принадлежащие организации, но находящиеся в пути, либо переданные покупателю под залог, оцениваются в бухгалтерском учете в сумме, предусмотренной в договоре, с последующим определением их фактической себестоимости.

Фактическая себестоимость запасов, внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал Организации, определяется исходя из их денежной оценки, согласованной учредителями (участниками), если иное не предусмотрено законодательством Российской Федерации.

Затратами, включаемыми в фактическую себестоимость запасов, получаемых безвозмездно, считается справедливая стоимость этих запасов.

Последующая оценка запасов

Запасы, оцениваемые на момент признания по справедливой стоимости, на отчетную дату оцениваются также по справедливой стоимости.

Превышение фактической себестоимости запасов над их ЧСП считается обесценением запасов, приводящим к формированию оценочного резерва под обесценение запасов.

Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение и отражается по аналитикам, соответствующим предполагаемому направлению выбытия этих запасов (продажа в составе основного производства -90 счет, прочая продажа или списание – 91 счет).

Оценка запасов при списании и отпуске в производство

Запасы списываются:

- одновременно с признанием выручки от их продажи;
- при выбытии в случаях, отличных от продажи;
- при возникновении обстоятельств, в связи с которыми организация не ожидает поступление экономических выгод в будущем от потребления (продажи, использования) запасов (некоммерческая организация не может использовать запасы в целях своей деятельности).

ООО «Роланд Бергер»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

2.9. Незавершенное производство

Общество ведет учет запасов в соответствии со стандартом ФСБУ 5/2019, утвержденным приказом Минфина РФ №180н от 15.11.2019.

Незавершенные или не принятые клиентом работы относятся к незавершенному производству.

Информация о величине затрат, относящихся к незавершенному производству, отражается в учете по состоянию на конец квартала.

Для расчета НЗП определяется перечень контрактов (этапов контрактов), работы по которым не завершены по состоянию на конец квартала. Контракты (этапы контрактов), работы по которым были начаты менее, чем за 15 календарных дней до окончания квартала, не учитываются для целей расчета НЗП в связи с очевидной незначительностью понесенных по ним прямых расходов. Организация имеет право учесть при расчете НЗП контракты (этапы контрактов), работы по которым были начаты менее, чем за 15 календарных дней до окончания квартала, если у нее имеются веские основания полагать, что сумма уже понесенных прямых расходов будет существенна.

По каждому из контрактов, включенных в перечень НЗП, определяется перечень прямых расходов, понесенных с начала работ по контракту (этапу контракта).

Статьи затрат, прямые расходы по которым не превышают 80 000 рублей по контракту, не учитываются при расчете суммы НЗП в связи с очевидной незначительностью.

2.10. Расчеты с дебиторами и кредиторами

Расчеты с дебиторами и кредиторами отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, вытекающих из условий договоров и первичных документов.

Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и относятся на финансовые результаты.

Классификация дебиторской и кредиторской задолженности на краткосрочную и долгосрочную производится исходя из условий заключенных договоров, сложившихся фактов деятельности и намерений Общества.

Долгосрочная дебиторская задолженность отражается по группе статей «Прочие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса.

Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам по капитальному строительству, поставщикам объектов основных средств независимо от срока их погашения отражаются отдельной статьей в группе статей «Основные средства» бухгалтерского баланса.

Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания ее таковой.

2.11. Добавочный капитал

В 2021г. добавочного капитала в Обществе не формировалось.

2.12. Кредиты и займы

Учет кредитов и займов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008), утвержденного приказом Минфина России от 06 октября 2008 г. № 107н.

Задолженность по полученным займам и кредитам подразделяется на краткосрочную (срок погашения которой, согласно условиям договора, не превышает 12 месяцев), и долгосрочную (со сроком погашения более 12 месяцев).

Перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную по полученным займам и кредитам производится исходя из оставшегося срока погашения.

ООО «Роланд Бергер»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Дополнительные затраты, связанные с получением займов и кредитов, признаются прочими расходами того периода, в котором они произведены, в сумме причитающихся платежей согласно заключенным договорам.

Непогашенные проценты отражаются в бухгалтерской отчетности как долгосрочная или краткосрочная задолженность исходя из срока их погашения, установленного кредитным договором (договором займа).

Проценты по займам признаются прочими расходами, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива, если иное не установлено настоящим пунктом.

2.13. Целевое финансирование и государственная помощь

В 2021г. целевое финансирование и государственная помощь для Общества не применялись.

2.14. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденным приказом Минфина России от 13 декабря 2010 г. № 167н, оценочными обязательствами Общества являются следующие резервы предстоящих расходов:

- резерв на оплату отпусков (включая платежи на социальное страхование и обеспечение) работникам организации;
- резерв на выплату вознаграждений персоналу, в т.ч. на выплату вознаграждений по итогам работы за год.

Резервирование тех или иных сумм отражается по кредиту счета 96 «Резервы предстоящих расходов» в корреспонденции со счетами учета затрат на производство, расходов на продажу, прочих расходов.

Оценочное обязательство по оплате неиспользованного отпуска рассчитывается по формуле:

$ОО = (ЗП \text{ fix} + \text{Бон}) * (1 + \text{Ставка Стр.Вз}) / 12 / 29,3 * \text{Ост.дней}$, где

ЗП fix - ожидаемая среднегодовая заработная плата (фиксированная часть);

Бон – ожидаемый годовой бонус;

Ставка Стр.Вз – средняя по компании ставка страховых взносов;

Ост. Дней – остаток дней отпуска по состоянию на 31 декабря.

Оценочное обязательство по оплате неиспользованного отпуска может рассчитываться в евро либо в рублях, в зависимости от того, к какой валюте преимущественно привязаны заработные платы. Если изначальный расчет производится в евро, для пересчета суммы оценочного обязательства в рубли применяется обменный курс, установленный Роланд Бергер Холдинг Гмбх на 31 декабря.

В течение года оценочное обязательство по выплате бонусов отражается исходя из принципа равномерного признания расходов. В первом месяце признается 1/12 ожидаемых годовых расходов на выплату бонусов, по итогам первых двух месяцев – 2/12 и т.п. Размер оценочного обязательства уменьшается на фактически выплаченные суммы бонусов.

В 2021 году оценочное обязательство по выплате бонусов отражается только по состоянию на 31 декабря.

Оценочное обязательство по выплате бонусов признается в сумме, наиболее достоверно отражающей ожидаемые затраты на выплату бонусов с учетом подлежащих уплате страховых взносов.

Оценочное обязательство по выплате бонусов формируется по следующим категориям сотрудников:

- партнеры;

ООО «Роланд Бергер»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

- принципалы;
- консультанты (грейды Проектный менеджер – интерн);
- административный персонал;
- вспомогательный персонал (персональные ассистенты, переводчики, графики).

Затраты на формирование оценочного обязательства на выплату бонусов включаются в состав расходов на оплату труда. Затраты на формирование оценочного обязательства на выплату бонусов по конкретной категории сотрудников, указанной в п. 23, отражаются на том же бухгалтерском счете (20 или 26), на котором учитываются обычные расходы на оплату труда данных сотрудников.

2.15. Оценочные резервы

Обществом не создаются оценочные резервы.

2.16. Арендованные основные средства

В 2021г. Общество арендует помещение по договору субаренды № 1.

2.17. Обеспечения обязательств и платежей выданные и полученные

Обеспечения обязательств и платежей, выданные и полученные Обществом, отражаются в бухгалтерском учете в момент возникновения обеспечения и до его возврата.

Оценка обеспечений обязательств и платежей производится исходя из их вида, условий заключенных договоров.

Информация об имуществе, переданного в залог, отражается на счете 008 «Обеспечения обязательств выданные» и счете 009 «Обеспечения обязательств полученные» соответственно. Дополнительно раскрывается информация о залоговой оценке имущества в соответствии с условиями договора.

В случае изменения объема основного обязательства стоимость оценки имущества, переданного в залог, изменяется пропорционально, если иное не предусмотрено условиями договора.

В 2021г. Общество выдало 2 банковские гарантии.

2.18. Долгосрочные активы, предназначенные для продажи

У Общества нет в наличии активов, предназначенных для продажи.

2.19. Порядок формирования доходов

Порядок учета доходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет доходов организаций» (ПБУ 9/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 32н.

Доходы организации в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности организации подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности (выручка от реализации);
- прочие доходы.

Доходы Общества, стоимость которых выражена в иностранной валюте, при условии получения аванса, задатка, предварительной оплаты признаются в бухгалтерском учете в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату пересчета в рубли средств полученного аванса, задатка, предварительной оплаты (в части, приходящейся на аванс, задаток, предварительную оплату).

ООО «Роланд Бергер»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Доходами от обычных видов деятельности признаются:

- доходы от реализации продукции;
- доходы от реализации проектно-изыскательских и научно-исследовательских работ.

Прочими доходами признаются:

- поступления от продажи иностранной валюты;
- материалы, основные средства, выявленные по результатам инвентаризации;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- поступления в возмещение причиненных Обществу убытков;
- поступления, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии, национализации и т.п.);
- доходы от списания кредиторской и депонентской задолженности, по которым истек срок исковой давности;
- суммы, погашенные должником по ранее списанной дебиторской задолженности;
- сумма дооценки активов;
- курсовые разницы;
- прочие доходы.

Следующие прочие доходы и относящиеся к ним прочие расходы (перечислить) отражаются в Отчете о финансовых результатах свернуто.

- Курсовые разницы;
- Купля продажа валюты.

2.20. Порядок формирования расходов

Порядок учета расходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов организаций» (ПБУ 10/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 33н.

Расходы организации в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности организации подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

К расходам по обычным видам деятельности относятся расходы, относящиеся к доходам по обычным видам деятельности.

К прочим расходам относятся расходы, связанные с прочими доходами.

Учет затрат на производство работ и услуг ведется по дебету счета 20 «Основное производство».

Управленческие расходы собираются на отдельном аналитическом счете счета 26 «Общехозяйственные расходы» и отражаются в составе строки 2220 «Управленческие расходы» отчета о финансовых результатах, за исключением управленческих расходов, непосредственно связанных с созданием (приобретением) запасов.

Коммерческие расходы, собираемые на счете 44 «Расходы на продажу», отражаются по строке 2210 «Коммерческие расходы» отчета о финансовых результатах.

Расходы в иностранной валюте или условных единицах, которые оплачены Обществом в предварительном порядке, либо в счет оплаты которых организация перечислила аванс или задаток, признаются в бухгалтерском учете организации в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату пересчета в рубли средств выданного аванса, задатка, предварительной оплаты (в части, приходящейся на аванс, задаток, предварительную оплату).

ООО «Роланд Бергер»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

2.21. Отложенные налоги

Учет отложенных налогов производится Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02), утвержденным приказом Минфина России от 19 ноября 2002 г. № 114н.

2.22. События после отчетной даты

Порядок формирования в бухгалтерской отчетности информации о событиях после отчетной даты осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98), утвержденного приказом Минфина России от 25 ноября 1998 г. № 56н.

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который может оказать влияние на финансовое состояние или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

3. Пояснения по существенным статьям бухгалтерского баланса

3.1. Основные средства

Информация об остаточной стоимости основных средств отражена в бухгалтерском балансе Общества по стр. 1150 «Основные средства».

В 2021г. переоценок основных средств Общество не производило.

Информация о восстановительной стоимости основных средств, суммах накопленной амортизации, а также о движении основных средств по группам представляет собой следующее:

ООО «Роланд Бергер»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Наличие и движение основных средств за 2021 г.

Наименование показателя	Код строки	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
				Поступило	Выбыло		Начислено амортизации	Переоценка		Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация
		Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация		Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация		Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация		
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности)	5200		()	2080	()		(867)		()	2080	(867)
- всего											
в том числе:											
Офисное оборудование	5201		()	2080	()		(867)		()	2080	(867)

ООО «Роланд Бергер»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Информация о сроках полезного использования и методах начисления амортизации за 2021 г. по группам основных средств представляет собой следующее:

Наименование показателя	На 31 декабря 2021 г.	
	Установ- ленный срок полезного исполь- зования (в месяцах)	Методы начисле- ния амортиза- ции
1	2	3
Офисное оборудование	25	линейный

По состоянию на 31.12.2021 в составе основных средств Общества отсутствуют объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, но находящиеся в процессе государственной регистрации.

Информация о составе и движении незавершенных капитальных вложений за 2021 г., отсутствует.

Изменения стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации за 2021 г. не имело места быть.

Т № п/п	Наименование	31.12.2021
1	Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам по капитальному строительству, поставщикам объектов основных средств - всего	4 442
	ИТОГО	4 442

3.2. Отложенные налоговые активы

Отложенные налоговые активы, отраженные по строке 1180 «Отложенные налоговые активы» бухгалтерского баланса, представляют собой:

№ п/п	Наименование	Сумма по состоянию на 31.12.2021
1	По резерву на бонусы	13 398
2	По резерву на отпуска	3 588
3	По контрактам с длительным циклом	6 586
4	По резерву сомнительных долгов	974
	ИТОГО	24 546

3.3. Запасы

В составе строки 1210 «Запасы» бухгалтерского баланса учтено следующее:

ООО «Роланд Бергер»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

За 2021 г.

Наименование показателя		Код	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			Себестоимость	Величина резерва под снижение стоимости	Поступление и затраты	Выбыло		Убытков от снижения стоимости	Оборот запасов между их группами (видами)	Себестоимость	Величина резерва под снижение стоимости
						Себестоимость	Величина резерва под снижение стоимости				
Запасы - всего		5400		()	636 124	(598 286)			x	37 838	
в том числе											
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности		5401		()	3 521	(2 360)			765	1 160	1 160
Затраты в незавершенном производстве		5402		()	632 604	(595 926)				36 678	36 678

ООО «Роланд Бергер»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

3.4. Дебиторская задолженность

В бухгалтерском балансе по строке 1230 дебиторская задолженность отражена за вычетом резерва по сомнительным долгам.

Информация о наличии дебиторской задолженности представлена в нижеприведенной таблице.

За 2021 г.

Наименование показателя	Код строк и	На начало года			На конец года		
		Учетная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам	Сумма за вычетом резерва по сомнительным долгам	Учетная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам	Сумма за вычетом резерва по сомнительным долгам
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	1230				230 388	(4 868)	225 520
в т.ч. покупатели и заказчики					228 879	(4 868)	224 011
авансы					951		951
выданные					558		558
прочие дебиторы					230 388	(4 868)	225 520
Итого							

Информация о движении резерва по сомнительным долгам представлена в нижеприведенных таблицах.

За 2021 г.

Вид дебиторской задолженности	На начало года	Величина резерва, созданного в отчетном году	Величина резерва, признанного прочим доходом отчетного периода	Сумма резерва, использованного в отчетном году	На конец периода
Резерв по сомнительным долгам					
покупатели и заказчики		4 868			4 868
авансы полученные					
прочие кредиторы					
ИТОГО		4 868			4 868

3.5. Денежные средства и денежные эквиваленты

Денежные средства и денежные эквиваленты, отраженные по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса, представляют собой:

№ п/п	Наименование	Сумма по состоянию на 31.12.2021
1	Денежные средства в кассе	1
2	Денежные средства на рублевых расчетных счетах в банках	74 053
3	Денежные средства на валютных счетах в банках	39 064
4	Краткосрочные депозиты	
	ИТОГО строка 1250 Бухгалтерского баланса	113 118
	Остаток денежных средств и денежных	113 118

ООО «Роланд Бергер»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

№ п/п	Наименование	Сумма по состоянию на 31.12.2021
	эквивалентов в Отчете о движении денежных средств (строки 4450, 4500)	

Информация о движении денежных средств раскрыта в Отчете о движении денежных средств.

Данные Отчета о движении денежных средств характеризуют изменения в финансовом положении Общества в разрезе текущей, инвестиционной и финансовой деятельности.

Свернуто в отчете о движении денежных средств показываются денежные потоки, которые характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам.

В частности, свернуто отражаются:

1. Валютно-обменные операции;
2. Обмен одних денежных эквивалентов на другие, а также на денежные средства;
3. Денежные потоки комиссионера или агента (кроме агентского вознаграждения);
4. Налог на добавленную стоимость в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему РФ и возмещение из нее;
5. Поступление возмещаемых расходов и их перечисление поставщикам услуг.

Отражение налога на добавленную стоимость в отчете о движении денежных средств.

Для свернутого отражения НДС в отчете о движении денежных средств используется:

Косвенный метод (сумма НДС определяется расчетным путем).

В 2021г. имели место существенные денежные потоки между организацией и ее основными (материнскими), дочерними и зависимыми обществами и товариществами, которые отражены в отчете о движении денежных средств по следующим статьям:

В строке 4311 «Получение кредитов и займов», В строке 4312 «Поступление денежных вкладов собственников», в строке 4123 «Платежи процентов по долговым обязательствам».

По строке 4122 «Платежи в связи с оплатой труда работников» отчета о движении денежных средств отражены суммы направленные на оплату труда сотрудников, перечисления НДФЛ, а также страховые взносы во внебюджетные фонды в следующих суммах:

Наименование	Код строки	За 2021 г.
Платежи в связи с оплатой труда работников, в том числе:	-	295 793
НДФЛ	-	34 565
страховые взносы во внебюджетные фонды	-	44 420

3.6. Уставный капитал

Уставный капитал Общества на 31.12.2021 в соответствии с Уставом составляет 1 000 000 (один миллион) руб.

3.7. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

Единственный учредитель не рассматривал вопрос о распределении прибыли 2021 г.

Структура нераспределенной прибыли (непокрытого убытка), отраженной по строке 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)», представляет собой следующее:

ООО «Роланд Бергер»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Наименование	На 31.12.2021
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток), ВСЕГО	139 328
в том числе:	
Нераспределенная прибыль прошлых лет	
Непокрытый убыток прошлых лет	()
Промежуточные дивиденды	()
Нераспределенная прибыль (убыток) отчетного года	139 328

3.8. Отложенные налоговые обязательства

Отложенные налоговые обязательства, отраженные по строке 1420 «Отложенные налоговые обязательства» бухгалтерского баланса, представляют собой:

№ п/п	Наименование	Сумма по состоянию на 31.12.2021
1	Незавершенное производство и расходы будущих периодов	7 336
2	Прочие отложенные налоговые обязательства	
	ИТОГО	7 336

3.9. Кредиты и займы

Информация об остатках и движении кредитов и займов Общества представляет собой следующее:

ООО «Роланд Бергер»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

За 2021 г.

Наименование показателя	Код строки	Остаток на начало года	Изменения за период				Перевод из долгосрочной в краткосрочную задолженность	Курсовая разница	Остаток на конец периода
			Поступление	Начисление %	Погашение основной суммы задолженности	Погашение %			
Краткосрочные заемные средства - всего	-	-	52 000	2 885	(52 000)	(2 885)			
Кредиты					()	()			
Проценты по кредитам					()	()			
Займы	-	-	52 000	2 885	(52 000)	(2 885)			
Проценты по займам					()	()			

ООО «Роланд Бергер»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Информация о суммах затрат по займам и кредитам, включенных в прочие расходы и в стоимость инвестиционных активов, представляет собой следующее:

№ п/п	Наименование	За 2021 г.	
		Сумма	%
1	Сумма процентов, включенная в состав прочих расходов	2 885	100%

3.10. Кредиторская задолженность

Информация о наличии кредиторской задолженности представлена в нижеприведенных таблицах:

За 2021 г.

Наименование показателя	Код строки	Остаток на начало года	Остаток на конец периода
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	1520	-	174 086
в том числе:			
поставщики и подрядчики	-	-	69 873
авансы полученные	-	-	22 926
расчеты по налогам и взносам	-	-	80 840
прочие кредиторы	-	-	447
Итого		-	174 086

3.11. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Информация об оценочных обязательствах представляет собой следующее:

За 2021 г.

Наименование показателя	Остаток на начало года	Признано		Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец года
		сумма, признанная в отчетном периоде	рост приведенной стоимости за отчетный период (проценты)			
Всего		84 932		()	()	84 932
в том числе:						
Оценочные обязательства по выплате отпусков работникам		17 942		()	()	17 942
Оценочные обязательства по выплате вознаграждений сотрудникам по итогам работы за год		66 990		()	()	66 990

3.12. Прочие краткосрочные обязательства

В составе строки 1550 «Прочие краткосрочные обязательства» бухгалтерского баланса, отражено следующее:

ООО «Роланд Бергер»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

№ п/п	Наименование	На 31.12.2021
1	НДС при исполнении обязанностей налогового агента	13 509
	ИТОГО	13 509

3.13. Арендованные основные средства

Информация об арендованных основных средствах, по которым не указана в договорах аренды или актах приема-передачи стоимостная оценка, представлена ниже:

Арендованные основные средства без оценки на 31.12.21 :

Наименование	Характеристики (местонахождение, площадь, количество единиц или другое)	Арендодатель	Период аренды
Всего			
Офисное помещение	г. Москва, Чистопрудный бульвар, д. 17, стр. 1, 4 этаж 532,6 м ²	ЗАО "Колизей-3"	17.02- 31.12.21

3.14. Материально-производственные запасы, учитываемые за балансом

Информация о товарно-материальных ценностях, учитываемых за балансом, представляет собой следующее.

Наименование показателя	Код строки	На 31.12.2021
Производственный и хозяйственный инвентарь	-	606
Прочие		
ИТОГО	-	606

4. Пояснения к отчету о финансовых результатах

4.1. Доходы по обычным видам деятельности

Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и иных аналогичных платежей), отраженная по строке 2110 отчета о финансовых результатах, представляет собой следующее:

Наименование показателя	Код строки	За 2021 г.
Консультационные услуги		819 699
Итого выручка		819 699

4.2. Расходы по обычным видам деятельности

Себестоимость продаж, отраженная по строке 2120 отчета о финансовых результатах, представляет собой следующее:

Наименование показателя	Код строки	За 2021 г.
Внешние подрядчики		188 657
Командировочные расходы		4 668
Прочие расходы		12 294

ООО «Роланд Бергер»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Наименование показателя	Код строки	За 2021 г.
Зарплата		247 343
Итого себестоимость продаж		452 962

Коммерческие расходы, отраженные по строке 2210 отчета о финансовых результатах, представляют собой следующее:

Наименование показателя	За 2021 г.
Зарплата руководящего состава	106 287
Итого коммерческие расходы	106 287

Управленческие расходы, отраженные по строке 2220 отчета о финансовых результатах, представляют собой следующее:

Наименование показателя	За 2021 г.
Затраты на оплату труда	18 466
Отчисления на социальные нужды	4 375
Амортизация	867
Прочие	48 107
Итого управленческие расходы	71 815

4.3. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы и расходы за 2021 гг., отраженные по строкам 2340 и 2350 отчета о финансовых результатах соответственно, представляют собой следующее:

№ п/п	Наименование показателя	За 2021 г.
1	Прочие доходы	22 744
1.1.	Курсовые разницы	13 535
1.2.	Прочие доходы (продажа иностранной валюты)	9 209
2	Прочие расходы	(34 746)
2.1.	Расходы от продажи валюты	(9 283)
2.2.	Начисление (восстановление) резервов	(4 868)
2.3.	Курсовые разницы	(14 970)
2.3.1.	Курсовые разницы в иностранной валюте	(14 970)
2.4.	Услуги кредитных организаций	(1115)
2.5.	Прочие расходы	(4 510)
2.5.1.	в т.ч. расходы, связанные с ликвидацией (списанием) основных средств, незавершенного строительства и иных материальных ценностей	
2.5.2.	Иные прочие расходы	(1 625)
2.5.3.	Проценты к получению/уплате	(2 885)

4.4. Налог на прибыль

Величина налога на прибыль для целей налогообложения (текущего налога на прибыль – строка 2410 Отчета о финансовых результатах) определена, исходя из величины условного расхода (условного дохода), скорректированной на суммы постоянного налогового обязательства, отложенного актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода и составила 54 515 тыс. руб.

Ниже приводятся данные, используемые для расчета текущего налога на прибыль:

Наименование показателя	За 2021 г.
-------------------------	------------

ООО «Роланд Бергер»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Прибыль (убыток) до налогообложения по данным бухгалтерского учета	176 633
В том числе:	
Прибыль, облагаемая по ставке 20%	176 633
Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль	(35 327)
Постоянный налоговый расход (доход)	(1 978)
Расход (доход) по налогу на прибыль	(37 305)
Отложенный налог на прибыль, в т.ч.	17 210
обусловленный возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде	17 210
обусловленный изменениями правил налогообложения, изменениями применяемых налоговых ставок	-
обусловленный признанием (списанием) отложенных налоговых активов в связи с изменением вероятности того, что организация получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах	-
Текущий налог на прибыль (текущий налоговый убыток)	(54 515)

Постоянные и временные разницы, возникшие в отчетном периоде и повлекшие корректировки условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль составили:

№ п/п	Наименование показателя	За 2021 г.
1.	Постоянные разницы	9 891
2.	Временные (вычитаемые) разницы, в т.ч.:	36 678
2.1.	Незавершенное производство	36 678
3.	Временные (налогооблагаемые) разницы, в т.ч.:	122 728
3.1.	Начислен налог на контракты с длительным циклом	32 928
3.2.	Резерв по сомнительным долгам	4 868
3.3.	Резерв на бонусы	58 461
3.4.	Резерв на бонусы дополнительно	8 529
3.5.	Резерв на отпуска	17 942

5. Прочие пояснения

5.1. Информация по прекращаемой деятельности

В 2021 году Совет Директоров не принимал никаких решений о прекращении какой-либо деятельности в Обществе.

5.2. Связанные стороны

Полный перечень связанных сторон за 2021 г. и информация о них приведены в таблице:

Характер отношений со связанными сторонами

Группа	Характер отношений*		Изменения в составе связанных сторон
	за 2021 г.	за 2020 г.	
Наименование связанной стороны			
Единственный учредитель		-	
Роланд Бергер Централ Юроп ГмбХ	А	-	
Основной управленческий персонал		-	
Генеральный директор Михайленко Мария Олеговна	В	-	

ООО «Роланд Бергер»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Партнер Королева Дарья Олеговна	В	-	
Партнер Закомирный Артем	В	-	
Директор департамента Лапиков Алексей Викторович	В	-	
Другие связанные стороны		-	
Роланд Бергер Холдинг ГмбХ	А	-	
ООО "Роланд Бергер ГмбХ", московское представительство	С	-	
Роланд Бергер ГмбХ	С	-	
Роланд Бергер АГ	С	-	
ООО "Роланд Бергер Стратеджи Консалтентс"	С	-	
Роланд Бергер ЛП	С	-	
Роланд Бергер Лтд	С	-	
Роланд Бергер СРЛ	С	-	
Роланд Бергер Б.В.	С	-	
Роланд Бергер Интерпрайз Менеджмент (Шанхай) Ко. Лтд.	С	-	
Роланд Бергер Ближний Восток W.L.L	С	-	

А* - организация (физическое лицо) контролируется или на нее оказывается значительное влияние Обществом

В* - организация (физическое лицо) контролирует или оказывает значительное влияние на Общество

С* - организация (физическое лицо) и Общество контролируются или на них оказывается значительное влияние (непосредственно или через третьи лица) одно и то же юридическое и (или) физическое лицо (группа лиц).

ООО «Роланд Бергер»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Операции со связанными сторонами за 2021 г.

Наименование показателя (наименование связанной стороны)	Вид операций	Остаток по расчетам 31 декабря 2020 г. (Дебет +, Кредит -)	Поступление товаров, принятие работ и услуг	Погашение задолженности	Остаток по расчетам 31 декабря 2021 г. (Дебет +, Кредит -)		Резерв по сомнительным долгам на конец отчетного периода	Величина списанной дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, других долгов, нереальных для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам	Форма расчетов
					в течение 12 месяцев	свыше 12 месяцев			
Основное хозяйствующее Общество									
Роланд Бергер Сентрал Юроп ГмбХ	Перечисление уставного капитала	-	1 000	-	-	-	-	-	безналичная
Основной управленческий персонал	Выплата заработной платы		(66 409)	66 409					безналичная
Генеральный директор Михайленко Мария Олеговна	Выплата заработной платы	-	(22 251)	22 251	-	-	-	-	безналичная
Партнер Королева Дарья Олеговна	Выплата заработной платы	-	(16 093)	16 093	-	-	-	-	безналичная
Партнер Закомирный Артем	Выплата заработной платы	-	(18 133)	18 133	-	-	-	-	безналичная
Директор департамента Лапиков Алексей Викторович	Выплата заработной платы	-	(9 932)	9 932	-	-	-	-	безналичная
Другие связанные стороны									
Роланд Бергер Холдинг ГмбХ	Получение займов	-	(52 000)	52 000	-	-	-	-	безналичная
	Выплаченные проценты	-	(2 885)	2 885	-	-	-	-	безналичная
	Оказание услуг	-	(5 986)	2 892	(3 094)	-	-	-	безналичная
ООО "Роланд Бергер ГмбХ", московское представительство	Оказание услуг	-	(24 597)	23 863	(734)	-	-	-	безналичная
	Оказание услуг	-	162 219	(162 219)	-	-	-	-	безналичная
Роланд Бергер ГмбХ	Оказание услуг	-	(108 640)	71 235	(37 405)	-	-	-	безналичная
	Оказание услуг	-	38 332	(38 332)	-	-	-	-	безналичная
Роланд Бергер АГ	Оказание услуг	-	(37 566)	29 150	(8 416)	-	-	-	безналичная
ООО "Роланд Бергер Стратеджи Консалтентс"	Оказание услуг	-	(11 524)	83	(11 441)	-	-	-	безналичная

ООО «Роланд Бергер»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Наименование показателя (наименование связанной стороны)	Вид операций	Остаток по расчетам 31 декабря 2020 г. (Дебет +, Кредит -)	Поступление товаров, принятие работ и услуг	Погашение задолженности	Остаток по расчетам 31 декабря 2021 г. (Дебет +, Кредит -)		Резерв по сомнительным долгам на конец отчетного периода	Величина списанной дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, других долгов, нерелевальных для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам	Форма расчетов
					в течение 12 месяцев	свыше 12 месяцев			
	Оказание услуг	-	2 705	(2 705)	-	-			безналичная
Роланд Бергер ЛП	Оказание услуг	-	(4 481)	4 481	-	-			безналичная
	Оказание услуг	-	17 064	(17 064)	-	-			безналичная
Роланд Бергер Пгд	Оказание услуг(Лондон)	-	(41 989)	38 626	(3 363)	-			безналичная
Роланд Бергер СРЛ	Оказание услуг	-	2 677	(2 677)	-	-			безналичная
Роланд Бергер Б.В.	Оказание услуг	-	(14 383)	10 301	(4 082)	-			безналичная
	Оказание услуг	-	79 757	(60 494)	19 263	-			
Роланд Бергер Интерпрайз Менеджмент (Шанхай) Ко. Лтд.	Оказание услуг	-	(374)	374	-	-			безналичная
	Оказание услуг	-	2 686	-	2 686	-			безналичная
Роланд Бергер Ближний Восток W.L.L	Оказание услуг	-	7 620	-	7 620	-			безналичная
Итого		-	(57 774)	(18 808)	(38 966)	-			безналичная

ООО «Роланд Бергер»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

5.3. Вознаграждения основному управленческому персоналу

Информация о размерах вознаграждений, начисленных основному управленческому персоналу Общества, представляет собой следующее*:

№ п/п	Наименование показателя	За 2021 г.
1	Краткосрочные вознаграждения - суммы, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты (оплата труда за отчетный период, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды, ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде, оплата организацией лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т.п. платежи в пользу основного управленческого персонала)	162 358
2	Долгосрочные вознаграждения - суммы, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты, в т.ч.	-
2.1.	Вознаграждения по окончании трудовой деятельности (платежи (взносы) организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, по договорам добровольного страхования (договорам негосударственного пенсионного обеспечения), заключенным в пользу основного управленческого персонала со страховыми организациями (негосударственными пенсионными фондами), и иные платежи, обеспечивающие выплаты пенсий и другие социальные гарантии основному управленческому персоналу по окончании ими трудовой деятельности);	-
2.2.	Вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе	-
2.3.	Иные долгосрочные вознаграждения	-
	ИТОГО	162 358

* В соответствии с пунктом 11 ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах», под основным управленческим персоналом организации понимаются руководители (генеральный директор, иные лица, осуществляющие полномочия единоличного исполнительного органа организации), их заместители, члены коллегиального исполнительного органа, члены совета директоров (наблюдательного совета) или иного коллегиального органа управления организации, а также иные должностные лица, наделенные полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью организации.

Список членов Совета Директоров приведен в разделе «Общие сведения» настоящих пояснений.

Займы членам Совета Директоров Общество не предоставляло.

Вознаграждения членам ревизионной комиссии за 2021 г. не выплачивались.

5.4. События после отчетной даты

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который может оказать влияние на финансовое состояние или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

24 февраля 2022 года на фоне обострения геополитического конфликта в Украине ряд иностранных государств объявили в отношении финансового, оборонного, машиностроительного и авиационного секторов российской экономики, а также ее отдельных граждан экономические санкции.

Данные факторы привели к росту нестабильности на внутреннем финансовом рынке, падению курса рубля по отношению к основным мировым валютам, а также волатильности спроса и цен на международных рынках нефти и газа, приостановлению или разрыву деловых отношений между партнерами в условиях неопределенности применения нового санкционного законодательства.

Головной компанией было принято решение об остановке сотрудничества с российскими компаниями с 1 марта 2022г.

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

ООО «Роланд Бергер»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

На дату подготовки аудиторского заключения, по мнению руководства Общества, финансовые последствия сложившейся ситуации не поддаются надежной оценке.

Непрерывность деятельности в течение следующих 12 месяцев не может быть гарантирована.

5.5. Налоговое законодательство

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества данного законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами. Недавние события, произошедшие в Российской Федерации, указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов, и существует определенная вероятность того, что операции, в прошлом не вызывавшие сомнения, могут быть оспорены в настоящее время. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверки могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

По мнению Руководства по состоянию на 31 декабря 2021 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения финансового положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

«03» марта 2022 г.

Генеральный директор ООО «Роланд Бергер»

Главный бухгалтер ООО «Роланд Бергер»

Михайленко М.О.

Селиванова Е.В.

Михайленко
Селиванова

