# Пояснительная записка к годовой бухгалтерской отчетности Общества с ограниченной ответственностью "ФОСУН МЕНЕДЖМЕНТ (РАША)" за 2020 г.

**1. Сведения об организации:**

1.1. Полное наименование организации: Общество с ограниченной ответственностью «ООО "ФОСУН МЕНЕДЖМЕНТ (РАША)"» (далее также Общество);

1.2. ИНН/КПП Общества 7703405934 /770301001;

1.3. Общество зарегистрировано 04.02.2016 г. в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве ОГРН Общества: 1167746130661;

1.1. Юридический адрес Общества: 123317, Москва г, Пресненская наб, дом № 10, офис 501

1.2. Численность сотрудников, находящихся в штате Компании, на 31 декабря 2020 г. составила 1 человек;

1.3. Основным видом деятельности Общества является консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления

1.4. Генеральный директор– Королева Екатерина Александровна;

1.5. Уставный капитал Общества составляет 6 149 т руб.

1.6. Учредителями Общества являются:

- общество ФОСУН МЕНЕДЖМЕНТ ХОЛДИНГС ЛИМИТЕД, Гонконг;
- Доля в уставном капитале Общества – 100%.

**2. Информация об учетной политике:**

Учетная политика Общества для целей бухгалтерского учета разработана в соответствии с требованиями Федерального закона № 402-ФЗ от 06.12.2011 г. «О бухгалтерском учете», Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 29.07.98 № 34н, Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденного приказом Минфина России от 06.10.08 № 106н, а также другими ПБУ, принимаемыми Минфином РФ. Учетная политика Общества для целей налогового учета составлена в соответствии с требованиями Налогового кодекса РФ.

Бухгалтерский учет ведется на основании Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкции по его применению, утв. Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 г. №94н.

В соответствии с п.3 ст. 7 Федерального закона № 402-ФЗ от 06.12.2011 г. «О бухгалтерском учете» бухгалтерский учет в Обществе ведется специализированной организацией.

Основные элементы учетной политики Общества:

**Основные средства**

В соответствии с пунктами 4 и 5 Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (далее также ПБУ 6/01), утв. Приказом Минфина России от 30.03.2001 N 26н, актив принимается к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, если одновременно выполняются следующие условия:

а) объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд организации либо для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование;

б) объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;

в) организация не предполагает последующую перепродажу данного объекта;

г) объект способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем.

На основании пункта 5 ПБУ 6/01 «Учет основных средств» активы, в отношении которых выполняются условия, предъявляемые к объектам основных средств, но со стоимостью не более 40 000 руб., учитываются в составе материально-производственных запасов.

В соответствии с п.17 и п.18 ПБУ 6/01 стоимость объектов основных средств погашается посредством начисления амортизации. Амортизация объектов основных средств начисляется линейным способом исходя из первоначальной стоимости объекта основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта.

В соответствии с п. 15 ПБУ 6/01 переоценка основных средств не производится.

**Нематериальные активы**

Учет НМА ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет нематериальных активов" (ПБУ 14/2007), утвержденным Приказом Минфина России от 27.12.2007 N 153н.

В соответствии с п.17 ПБУ 14/2007 переоценка НМА не производится.

На основании пункта 28 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов» Амортизация нематериальных активов с определенным сроком полезного использования производится линейным методом.

**Материально-производственные запасы**

В соответствии с п.5 6 Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (далее также ПБУ 5/01), утв. Приказом Минфина РФ от 09.06.2001 г. №44н, а также п.80 «Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов», утвержденных Приказом МФ РФ от 28.12.2001 № 119н ( в редакции от 24.12.2010 N 186н) материалы учитываются по фактическим ценам без применения счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей».

В соответствии с п.16 ПБУ 5/01 Для оценки всех материалов при их передаче в производство или на иные цели используется один способ. Все материалы, отпускаемые в производство или на иные цели, оцениваются по средней себестоимости. При этом средняя оценка определяется методом взвешенной оценки.

**Резервы**

На основании пункт 25 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» и пункт 20 Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденных приказом Минфина России от 28.12.01 № 119н *резервы под снижение стоимости материальных ценностей,* не создаются.

На основании п.70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 29.07.98 № 34н (в редакции от 24.12.2010 N 186н), *резерв сомнительных долгов* создается.

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

**Учет доходов**

Учет доходов Общества ведется в соответствии с требованиями норм Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99), утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. №32н.

Видами деятельности Общества являются:

- Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления
- Любые иные виды деятельности, не запрещенные действующим российским законодательством, при условии, что Обществом будут получены необходимые для ведения такой деятельности лицензии и разрешения.

**Учет расходов**

Учет расходов Общества ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99), утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 №33н. Расходы по обычным видам деятельности признаются в бухгалтерском учете исходя из временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Прочие расходы признаются в бухгалтерском учете исходя из временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Все расходы, не связанные с осуществлением обычных видов деятельности учитывать, как прочие расходы на счете 91.2 «Прочие расходы».

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

На основании п.65 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 29.07.98 № 34н к расходам будущих периодов для целей бухгалтерского учета относятся Расходы на программное обеспечение, компьютерные программы, приобретенные для использования.

**Применение норм ПБУ 18/02**

Отражение в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности разниц по налогу на бухгалтерскую прибыль (убыток), признанному в бухгалтерском учете, и налогу на налогооблагаемую прибыль, сформированному по данным налогового учета и отраженному в налоговой декларации по налогу на прибыль осуществляется на основании норм Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02), утв. Приказом Минфина РФ от 19.11.2002 г. №114н.

Постоянные и временные разницы отражаются в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по счетам бухгалтерского учета. В бухгалтерском балансе суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются развернуто. Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете.

**Отчет о движении денежных средств**

Отчет о движении денежных средств составляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Отчет о движении денежных средств" (ПБУ 23/2011), утвержденным Приказом Минфина России от 02.02.2011 N 11н.

## 3. Сведения об отдельных активах и обязательствах

3.1. Актив Бухгалтерского баланса:

Показатель по строке 1180 «Отложенные налоговые активы» на 31.12.2020 г. составляет 19 т руб.;

Показатель по строке 1250 «Денежные средства» на 31.12.2020 г. составляет 2 т р руб.

3.2. Пассив Бухгалтерского баланса

Показатель по строке 1310 «Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)» на 31.12.2020 г. отражен в размере 6 149 т. руб.;

Показатель по строке 1350 «Добавочный капитал» на 31.12.2020 г. отражен в размере 94 т. руб.;

Показатель по строке 1370 «Нераспределённая прибыль (непокрытый убыток)» на 31.12.2020 г. отражен в размере 6 221 т. руб.;

## 4. Информация о доходах и расходах организации

Доходы по обычным видам деятельности в 2020 г. не возникли, деятельность не велась

Расходы по обычным видам деятельности в 2020 г. представлены следующим образом:

| **Название** | **Сумма** |
|---|---|
| Квалифицированные услуги (юр., бух., аудит, информационно-консультационные, поиск персонала) | 5 664,14 |
| Оплата ликвидатора | 50 000,00 |
| **Итого** | **55 664,14** |

Прочие доходы и прочие расходы в 2020 г. показаны свернуто.

| **Название** | **Сумма** |
|---|---|
| Госпошлина | 2 532,00 |
| Курсовые разницы | 35 797,30 |
| Прочие расходы | 60 262,73 |
| Расходы на услуги банков | 3 800,00 |
| Списание дебиторской (кредиторской) задолженности | 6 419 834,16 |
| **Итого** | **6 522 226,19** |

## 5. Информация о связанных сторонах

Связанной стороной у Общества в 2020 г. являются:

- Учредитель – общество ФОСУН МЕНЕДЖМЕНТ ХОЛДИНГС ЛИМИТЕД, Гонконг.

Остальные связанные стороны, такие как: основные хозяйственные общества (товарищества), дочерние хозяйственные общества, преобладающие (участвующие) хозяйственные общества, зависимые хозяйственные общества в 2020 году у Общества отсутствовали.

## 6. Прочая информация

Затраты на энергетические ресурсы в 2020 г. отсутствовали.

Общество собирается прекращать свою деятельность в обозримом будущем, назначен ликвидатор - Карпенко Анастасия Владимировна.

Условные факты хозяйственной деятельности и события после отчетной даты, имеющие влияние на бухгалтерскую (финансовую) отчетность за 2020 год, отсутствуют.

Задолженность по налогам и страховым взносам перед бюджетом на 31.12.2020 г. отсутствует.

Задолженность по штрафам перед бюджетом на 31.12.2020 г. отсутствует.

Ликвидатор _____ Королева Е.А.

м.п.

«18» марта 2021 г.