Хозяйственное партнерство «Конгресс-холл»

Адрес: ул. Елькина, 76, пом. 12 (оф. 216), г. Челябинск, 454092. Тел. 8 (351) 219-50-42. www.congress-74.ru, e-mail: congress-74@yandex.ru.
ИНН/КПП 7453315837/745101001, ОГРН 1177456083947, БИК 047501602; р/с 40702810572000021135 в Челябинском ОСБ № 8597; к/с 30101810700000000602

ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ НА 31.12.2020 г.

1. Хозяйственное партнерство "Конгресс-холл" зарегистрированное 04.10.2017 г. Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 17 по Челябинской области. Свидетельство о госрегистрации № . Юридический адрес: 454092, г. Челябинск, ул. Елькина, д.76, помещение 12, офис 2016.

2. Бухгалтерская отчетность сформирована Партнерством исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности в соответствии с российским правилами ведения учета и составления бухгалтерской отчетности.

3. Основной вид экономической деятельности: ОКВЭД 71.12.2 "Деятельность заказчика-застройщика, генерального подрядчика".

В соответствии с п.2.1. устава Партнерства основной целью деятельности является реализация проекта по строительству общественно-делового центра на пересечении ул. Береговая и ул. Бр. Кашириных в Калининском районе г. Челябинска (далее Объект), подготовка проектно-сметной документации, поиск и привлечение финансирования для реализации проекта, осуществление функций застройщика в строительстве.

В отчетном периоде Партнерство осуществляло деятельность застройщика по строительству Объекта с привлечение подрядных организаций.

4. Численность сотрудников по состоянию на 31.12.2020 г. составляет 6 человек.

5. Руководство текущей деятельностью Партнерства осуществляется единоличным исполнительным органом Партнерства - генеральным директором. В отчетном периоде функции генерального директора исполнял Передерий Виталий Сергеевич, в соответствии с протоколом общего собрания учредителей № 6 от 01.10.2018 г., № 17 от 30.09.2020 г.

Органом, контролирующим деятельность партнерства, является Наблюдательный совет.

6. В соответствии с протоколом внеочередного общего собрания учредителей Партнерства № 10 от 27.02.2019 г. доли в Партнерстве распределены следующим образом:

- субъекту РФ - Челябинской области принадлежит доля в размере 99,98649% складочного капитала, номинальной стоимостью 7 472 651 786,42 руб.;

- АО "ЮУ КЖСИ" принадлежит доля 0 01338% складочного капитала, номинальной стоимостью 1 000 000 руб.;

- Передерию В.С. принадлежит доля 0,00013% складочного капитала, номинальной стоимостью 10 000 руб.

По бюджетному законодательству РФ (ст. 80 БК РФ) вклады Челябинской области в складочный капитал Партнерства признаются бюджетными инвестициями, на суммы бюджетных инвестиций между субъектом РФ - Челябинской областью в лице Министерства имущества и природных ресурсов Челябинской области и Партнерством заключены договоры о представлении бюджетных инвестиций, определяющие целевой характер использования средств на строительство Объекта и газовой котельной для обеспечения теплоснабжения объекта.

По состоянию на 31.12.2020 г. задолженность субъекта РФ Челябинской области по оплате складочного капитала составляет 3 661 262 493,31 руб.

7. Деятельность партнерства по закупу товарно-материальных ценностей (работ, услуг) осуществляется в соответствии с Положением о закупке, утвержденным Наблюдательным советом (протокол № 1 от 13.10.2017 г.). Положение о закупке предусматривает следующие процедуры: аукцион, запрос предложений, конкурентные переговоры.

Официальным источником размещения информации о закупках Партнерства является сайт http://congress-74.ru.

8. Основные положения учетной политики Партнерства:

- активы принимаются к бухгалтерскому учету в составе объектов основных средств при условии, что первоначальная стоимость не менее 40 000 руб.;
- амортизация объектов основных средств производится линейным способом исходя из срока полезного использования;
- общехозяйственные расходы, которые напрямую не связаны со строительством объектов основных средств до завершения строительства объектов учитываются на счете бухгалтерского учета 08.03 "Строительство объектов основных средств" по статье "Общехозяйственные расходы, не увеличивающие стоимость объектов основных средств" до завершения строительства соответствующих объектов и признаются в отчете о финансовых результатах по завершении строительства объектов;
- при отпуске материально-производственных запасов при осуществлении основного вида деятельности и ином выбытии их оценка производится по средней стоимости;
- при приобретении товарно-материальных ценностей, работ, услуг, в том числе основных средств и нематериальных активов, имущественных прав, капитального строительства и (или) приобретения недвижимого имущества за счет бюджетных инвестиций (вклад субъекта РФ в складочный капитал), сумма НДС, предъявленные Партнерству, вычету не подлежат на основании п. 2.1 ст. 170 НК РФ. Суммы "входного" НДС не учитываются в первоначальной стоимости возводимых объектов капитального строительства, подлежащих принятию к учету в составе основных средств;
- в составе финансовых вложений учитываются депозитные вклады со сроком размещения более 10 календарных дней. Депозитные вклады и причитающиеся по ним проценты являются

высоколиквидными, признаются денежными эквивалентами и отражаются в бухгалтерском балансе по строке "Денежные средства и денежные эквиваленты";

- величины оценочных обязательств определяются Партнерством на основе имеющихся фактов хозяйственной жизни Партнерства, опыта в отношении исполнения аналогичных обязательств, а также при необходимости мнений экспертов. Партнерство обеспечивает документальное подтверждение обоснованности такой оценки.

- для расчета величины оценочного обязательства по оплате отпусков Партнерство определяет количество неиспользованных дней отпуска по каждому работнику, право на которые у работников возникло по состоянию на 31 декабря отчетного года и среднего дневного заработка каждого работника;

- при исправлении ошибок в бухгалтерском учете определено, что ошибка признается существенной, если она искажает соответствующий показатель за отчетный период более чем на 5 %;

- основные средства, полученные в аренду, в бухгалтерском учете отражаются по стоимости, определенной арендодателем в договоре аренды. Если договором аренды стоимость принятого в аренду актива не определена, то Партнерство самостоятельно производит оценку его стоимости из открытых информационных источников. Арендованные земельные участки на забалансовом счете учитываются по кадастровой стоимости на 01 число отчетного года по данным Росреестра.

9. По итогам отчетного периода на 31.12.2020 г. у Партнерства отсутствовал показатель выручки.

По состоянию на 31.12.2020 сумма общехозяйственных расходов, напрямую не связанных со строительством объектов основных средств и по положениям учетной политики учтенных на счете бухгалтерского учета 08.03 "Строительство объектов основных средств" по статье "Общехозяйственные расходы, не увеличивающие стоимость объектов" (не включая суммы "входного" НДС) составляет 6 509 тыс. руб.

Затраты, не увеличивающие стоимость основных средств, списываются со счета 08.03 "Строительство объектов основных средств" за счет предусмотренных источников финансирования (финансового покрытия) по мере полного производства строительно-монтажных работ.

10. В составе прочих доходов отражены следующие доходы:

Таблица № 1, тыс. руб.

№	Прочие доходы	Сумма (тыс. руб.)
1	Проценты к получению по размещенным депозитным вкладам в ПАО Сбербанк России	673,0
2	Прочие внереализационные доходы (расходы)	2,4
3	Прочие доходы от предоставления во временное владение и пользование части земельного участка (для проектирования и строительства распределительного пункта)	92,3
	ИТОГО	**768**

11. Прочие расходы представлены в виде следующей структуры:

Таблица № 2, тыс. руб.

№	Прочие расходы	Сумма (тыс. руб.)
1	Оплата административного штрафа по ч.1 ст.9.4 КоАП РФ, постановление № 767-с от 30.12.19 НДС не облагается.	100,0
2	Расходы на услуги банка	63,4
4	Расходы на сдача в аренду прочего имущества	15,4
5	Прочий расход в виде сумм НДС, не подтвержденного счетом-фактурой поставщика	0,1
6	Прочий расход в виде уплаты пеней по хозяйственным договорам	10,4
	ИТОГО	**189**

12. За отчетный период прибыль до налогообложения составляет 578 тыс. руб. Сумма условного расхода по налогу на прибыль, рассчитанного с суммы прибыли до налогообложения составляет 117 тыс. руб. Сумма условного дохода по налогу на прибыль, рассчитанного с суммы прибыли до налогообложения составляет 2 тыс. руб. Сумма постоянного налогового расхода (дохода) составляет 20 018,20 руб. Пересчет отложенных налоговых активов и обязательств на 31.12.2020 г составил 270,15 руб.

За отчетный период, Партнерством получена чистая прибыль в сумме 431 тыс. руб., данный показатель отражен по строке 1370 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" бухгалтерского баланса на 31.12.2020г.

13. В соответствии с положениями учетной политики Партнерства в связи с возникновением у работников права на оплачиваемы отпуск по состоянию на 31.12.2020 г. сформировано оценочное обязательство по оплате отпусков в сумме 762 422,86 руб.

Расходы по созданию оценочного обязательства учтены на счете бухгалтерского учета 08.03 "Строительство объектов основных средств" по статье " Общехозяйственные расходы, не увеличивающие стоимость объектов".

14. Общая сумма краткосрочной дебиторской задолженности на 31.12.2020 по строке 1230 бухгалтерского баланса составляет 3 690 535 тыс. руб. из которой, задолженность субъекта РФ Челябинской области по оплате складочного капитала составляет 3 661 262 тыс. руб., поставщики и подрядчики – 22 636 тыс. руб., прочие дебиторы – 6 637 тыс. руб.

15. Общая сумм кредиторской задолженности на 31.12.2020 по стоке 1520 бухгалтерского баланса составляет 60 484 тыс. руб. из которой задолженность поставщикам и подрядчикам составляет 60 471 тыс. руб., задолженность по налогам и сборам – 4 тыс. руб., прочая задолженность 9 тыс. руб.

16. Информация о связанных сторонах (аффилированных лицах) Партнерства, а также об операциях с ними, имевшими место в течение проверяемого периода приведены ниже.

Таблица № 3, тыс. руб.

Контрагент	Основание определения его как связанной стороны	Содержание операции	Сальдо на 01.01.2020	Дебет	Кредит	Сальдо на 31.12.2020
Министерство имущества и природных ресурсов Челябинской области	Принадлежит доля в размере 99,98649 % складочного капитала	Бюджетные инвестиции для осуществления строительства ОДЦ (договор от 27.02.2019)	3 991 431	170 849	561 121	3 441 586
		Бюджетные инвестиции для осуществления строительства котельной (договор от 27.02.2019)	85 013	10 906	35 816	21 976
АО «ЮУ КЖСИ»	Принадлежит доля в размере 0,01338 % складочного капитала	Услуги по сопровождению деятельности	-	-	-	-
Передерий В.С.	Принадлежит доля в размере 0,00013 % складочного капитала	Участник, Генеральный директор, (Трудовой договор от 13.10.2017)	-	-	-	-
АНО «АгМеС ЧО»	Директор Передерий В.С.	В 2020 г. операции отсутствуют	-	-	-	-
Итого:			4 076 444	181 755	596 937	3 661 262

Управленческому персоналу за 2020 год выплачено вознаграждение в размере 2 835 тыс. руб.

17. Партнерством высоко оценивается способность продолжать непрерывно свою деятельность в течении 12 месяцев после отчетной даты.

18. События после отчетной даты отсутствуют, поскольку изменение к уставу №4 на основании протокола №18 от 18.01.2021 г. в соответствии с принятым решением на внеочередном общем собрании участников уменьшении складочного капитала со стороны МИНИСТЕРСТВА ИМУЩЕСТВА И ПРИРОДНЫХ РЕСУРСОВ ЧЕЛЯБИНСКОЙ ОБЛАСТИ, решение участником принято в 2021 году и не может являться событием, искажающим отчетность 2020 года.

19. В 2020 Партнерство не направляло чистую прибыль на выплату дивидендов своим участникам.

Генеральный директор _____ В.С. Передерий