

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за 2021 год
(с изменениями от 06.05.2022г.)

Сведения об Обществе

Полное фирменное наименование - Акционерное общество «Эльбрустурист» .

Местонахождение - 360000 Кабардино - Балкарская Республика, с. Терскол, ул. Эльбрусская № 21А.

Дата государственной регистрации общества-26.05.2000г. МНС РФ по Эльбрусскому району.

Свидетельство о государственной регистрации № 0019057 ИНН 0710001400, КПП 071001001.

1.4. Основной вид деятельности организации: деятельность по предоставлению прочих мест для временного проживания, ОКВЭД 55.90.

1.5. Сведения об уставном капитале - Уставный капитал общества составляет 48 600 (сорок восемь миллионов шестьсот тысяч) тыс. руб. (оплачено 100%).

1.6. Учредители и аффилированные лица организации:

1. Администрация Эльбрусского района -10%

2. Министерство Земельных и Имущественных отношений КБР-64,9%

3.Общественная организация ФНП России – 10,1%

4.Союз объединения организации профсоюзов КБР,
которые обладают в совокупности 243000 (двести сорок три тысячи) шт. обыкновенных акций, номинальной стоимостью 200 рублей.

1.7. Информация об аудиторе Общества – ООО «Аудхэлп». Зарегистрировано по адресу: 360000, Кабардино-Балкарская Республика, г. Нальчик, пр. Ленина , д. 30, оф. 2 «А». Член Саморегулируемой Организации Аудиторов Ассоциации «Содружество», ОРНЗ №12006113128.

1.8. Численность сотрудников по состоянию на 31 декабря 2021 года составила 94 человек.

1.9. Филиалы, представительства и обособленные подразделения Общества:

Пансионат «Чегет»;

Пансионат «Иткол»;

а/б «Турист»;

д/с «Андырчи»;

ККД «Чегет»;

МКД «Эльбрус»;

Б/о «Эльбрус».

2.Основные положения Учетной политики Общества

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована согласно действующим в РФ правилам бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерский учет в Обществе организован в соответствии с требованиями законодательства РФ о бухгалтерском учете, стандартов бухгалтерского учета, введенных в утвердившим «Положение о признании Международных стандартов финансовой отчетности и Разъяснений Международных стандартов финансовой отчетности для применения на территории Российской Федерации».

Ведение бухгалтерского учета в 2021 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Общества, которая утверждена приказом генерального директора от 28.12.2017 №111.

Если законодательством о бухгалтерском учете РФ установлены правила составления бухгалтерской отчетности, существенно отличающиеся от стандартов МСФО, Компания отступает от правил, установленных действие на территории РФ Постановлением Правительства РФ от 25 февраля 2011 г. №107, в Учетной политике, раскрывая данный факт в пояснениях к отчетности.

Ведение бухгалтерского, налогового учета, составление бухгалтерской, налоговой и иной отчетности осуществляется бухгалтерией АО.

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется вручную.

В качестве форм первичных учетных документов используются унифицированные формы, утвержденные Госкомстатом России.

Применимость допущения непрерывности деятельности Общества

Бухгалтерская отчетность была подготовлена руководством Общества, исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Общества, и, следовательно, Обязательства будут погашаться в установленном порядке.

План счетов бухгалтерского учета

В Обществе разработан и применяется рабочий план счетов бухгалтерского учета, который представляет собой перечень признаков, группирующихся на основании однородных характеристик, в частности по группам основных средств, видам материалов, расчетов, элементам затрат и т.д.

Бухгалтерская служба Компании ведет учет имущества, обязательств и хозяйственных операций в соответствии с рабочим планом счетов бухгалтерского учета.

Построение плана счетов обеспечивает согласованность учетных показателей с показателями действующей отчетности.

Проведение инвентаризации

Порядок и сроки проведения инвентаризации активов и обязательств, а также перечень объектов, подлежащих инвентаризации, определяются руководством Общества, кроме случаев необходимости обязательного проведения инвентаризации. Обязательное проведение инвентаризации устанавливается законодательством РФ, федеральными и отраслевыми стандартами. Инвентаризация активов и обязательств была проведена по состоянию на 31 декабря 2021 согласно Приказа №13-од от 16.12.2021.

Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, отнесена к краткосрочной, если срок ее обращения

(погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты или не установлен. Дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, отнесена к долгосрочной, если срок ее обращения (погашения) превышает 12 месяцев после отчетной даты. Финансовые вложения классифицируются как краткосрочные или долгосрочные исходя из предполагаемого срока их использования (обращения, владения или погашения) после отчетной даты.

Основные средства

К основным средствам относятся активы, соответствующие требованиям Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01), утвержденного приказом Минфина РФ от 30 марта 2001 г. № 26н, принятые к учету в установленном порядке.

К основным средствам относятся активы стоимостью более 40000 руб.

Переоценка основных средств не производится.

Амортизация начисляется линейным способом.

Амортизация не начисляется в том числе по:

- земельным участкам; объектам, находящимся на консервации сроком более 3 месяцев;

- полностью амортизированным объектам, не списанным с баланса.

Объекты, соответствующие условиям признания их в качестве основных средств, стоимостью не более 40 тыс. руб. (включительно) за единицу, отражаются в составе запасов, включая предметы (хозяйственные принадлежности и инвентарь) и специальную одежду, которые при их передаче в производство потребляются не сразу, а служат в течение периода, превышающего 12 месяцев.

Незавершенные капитальные вложения

Незавершенные капитальные вложения включают объекты недвижимости, не законченные строительством и не принятые в эксплуатацию, оборудование, требующее монтажа, оборудование, не требующее монтажа, находящееся на складе и предназначенное для строящихся объектов, учитываемое в составе вложений во внеоборотные активы обособленно, запасы, предназначенные для строящихся объектов, оценочные обязательства по ликвидации скважин, переведенных на консервацию по окончании строительства, иные капитальные вложения, не принятые в состав основных средств.

Финансовые вложения

Финансовые вложения учтены по первоначальной стоимости, представляющей фактические затраты на их приобретение, кроме финансовых вложений, по которым можно определить текущую рыночную стоимость.

Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, отражаются в учете и отчетности по состоянию на конец отчетного года по их видам по текущей рыночной стоимости. Разница между оценкой таких финансовых вложений на текущую отчетную дату и их предыдущей оценкой относится на прочие расходы и доходы.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость и по которым на отчетную дату существуют условия устойчивого существенного снижения стоимости, отражены в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года по их учетной (балансовой) стоимости за минусом резерва под обесценение финансовых вложений. Резерв под обесценение финансовых вложений создается один раз в год по

результатам инвентаризации по состоянию на 31 декабря отчетного года. При определении величины резерва Обществом на основании доступной информации определена расчетная стоимость финансовых вложений, имеющих признаки устойчивого снижения стоимости, и на сумму превышения учетной (балансовой) стоимости данных вложений над их расчетной стоимостью создан резерв под обесценение финансовых вложений. Изменения резерва по результатам инвентаризации по состоянию на 31 декабря отчетного года отнесены на прочие расходы и доходы.

Ценные бумаги (кроме индивидуально идентифицируемых, включая векселя), по которым рыночная стоимость не определяется, оцениваются в бухгалтерском учете при выбытии по их видам по методу ФИФО. Иные финансовые вложения (включая индивидуально идентифицируемые ценные бумаги, такие как векселя), по которым текущая рыночная стоимость не определяется, отражаются при выбытии по первоначальной стоимости каждой единицы. Доходы и расходы по операциям с финансовыми вложениями отражаются в составе прочих доходов и расходов.

Материально-производственные запасы

К материально - производственным запасам относятся активы:

используемые в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве продукции, работ, услуг;

- предназначенные для продажи;

- используемые для управленческих нужд организации.

На балансе Общества учитываются материально - производственные запасы, принадлежащие ему на праве собственности, независимо от фактического поступления материально - производственных запасов.

Активы учитываются по фактической цене приобретения.

При выбытии МПЗ списываются по средней стоимости.

Дебиторская и кредиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок и надбавок.

Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания ее таковой на основании данных проведенной инвентаризации.

Сомнительная дебиторская задолженность с высокой вероятностью непогашения показана за минусом начисленных резервов по сомнительным долгам. Начисленные резервы по сомнительным долгам отнесены на прочие расходы. При оплате сомнительной задолженности, по которой был создан резерв, соответствующая сумма резерва восстанавливается и относится на прочие доходы.

Эквиваленты денежных средств

К эквивалентам денежных средств относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Общество относит к денежным эквивалентам краткосрочные банковские депозиты со сроком погашения три месяца или менее и отражает по статье «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

Кредиты и займы полученные

Проценты по кредитам и займам полученным и дополнительные затраты, связанные с получением кредитов и займов, признаются в составе прочих расходов в том отчетном периоде, в котором они возникли.

Общество отражает задолженность по полученным от займодавцев займам и (или) кредитам в сумме фактически поступивших денежных средств.

Оценочные обязательства

Общество признает в бухгалтерском учете следующие оценочные обязательства:

- по оплате отпусков;
- прочие оценочные обязательства .

Сумма обязательств по оплате отпусков определяется исходя из количества заработанных, но не использованных всеми сотрудниками дней основного и дополнительного отпусков за все время их работы в организации на отчетную дату и среднедневной заработной платы.

Вышеуказанные оценочные обязательства признаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности на отчетную дату

Вышеуказанные оценочные обязательства признаются в составе расходов по обычным видам деятельности и в прочих расходах.

Оценочные обязательства отражаются в бухгалтерском балансе по статье «Оценочные обязательства» (строки 1430, 1540).

Налогообложение

Общество самостоятельно формирует в бухгалтерском учете информацию о налоге на прибыль в соответствии с ПБУ 18/02. Постоянные и временные разницы отражаются в бухгалтерском учете обособленно. Временные разницы учитываются дифференцированно по видам активов и обязательств, в оценке которых возникла разница. Суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются в бухгалтерском балансе развернуто в составе внеоборотных активов по строке 1180 «Отложенные налоговые активы» и долгосрочных обязательств по строке 1420 «Отложенные налоговые обязательства» бухгалтерского баланса соответственно.

Доходы

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

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

Учет доходов и расходов ведется методом начисления.

К доходам по обычным видам деятельности относятся следующие доходы:

- от предоставления прочих мест для временного проживания.

К прочим доходам относятся:

- проценты к получению;
- услуги по предоставлению займов;
- прочие поступления (от аренды).

Выручка от продажи товаров, работ и оказания услуг признается по мере отгрузки товаров (продукции) покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных

документов. Она отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, акциза, таможенных пошлин и других аналогичных обязательных платежей.

Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления признается по мере готовности работы, услуги, продукции.

Расходы

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

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

Изменения в Учетной политике

В связи с применением с 01 января 2021 года Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденного приказом Минфина России от 15 ноября 2019 г. № 180н, в учетную политику Общества на 2021 год внесены следующие изменения: уточнен перечень объектов, учитываемых в составе запасов, определен порядок оценки запасов при первоначальном признании, в том числе при приобретении запасов на условиях отсрочки (рассрочки) платежа, а также уточнен порядок формирования резерва под обесценение запасов.

3. Финансово-хозяйственная деятельность Общества

Характеристика деятельности Общества за отчетный период.

1. В отчетном году выручка АО «Эльбрустурист» составила 79552 тыс. руб., в том числе:

№	Наименование	Сумма, тыс.руб.
1	По основному виду деятельности «Деятельность по предоставлению прочих мест для временного проживания, ОКВЭД 55.90»	51708
2	По прочим видам деятельности (аренда)	27844
	ИТОГО	79552

2. Финансовые вложения Общества на 31.12.2021 г составили 31791,9 тыс. руб., в том числе:

№ п/п	Наименование должника	Вид обязательства	Дата возникновения	дата погашения	Ставка а %	Сумма обязательств, тыс. руб.
-------	-----------------------	-------------------	--------------------	----------------	------------------	----------------------------------

1.	База отдыха «Эльбрус»	Инвестиционный контракт №1	12.11.2009г.	-	-	17361,8
2.	ООО «ФСК Олимпийский»			-	-	14430,2
	Итого:					31792,9

3. Себестоимость проданных товаров, работ и услуг за 2021 год составила 78259 тыс. руб., в том числе:

№	Наименование	Сумма (тыс. руб.)
1	ФОТ	22664
2	отчисления от ФОТ	6848
3	газ	3416
4	электроэнергия	3306
5	содержание помещений	1005
6	вывоз мусора	184
7	амортизация ОС	122
8	программное обеспечение	258
9	оргтехника	57
10	канцелярские расходы	76
11	командировочные расходы	2
12	стирка белья	291
13	услуги связи	307
14	транспортные расходы	760
15	юридические услуги	424
16	услуги оценщика	270
17	услуги ВТБ регистратора	60
18	продукты питания	18050
19	услуги сертификации	134

20	медицинские услуги	388
21	текущий ремонт	43
22	налог на землю	11114
23	комиссионные турфирмам	6514
24	аудит	31
25	услуги банка	338
26	прочие (непредвиденные)	1123
	Итого:	77785

4. Прочие расходы Общества за 2021 год составили 1791 тыс. руб., в том числе:

№ п/п	Наименование	Сумма, тыс. руб.
1.	Налог на имущество	1791

Убыток, полученный от хозяйственной деятельности за 2021 год, составил — 24 тыс. руб.

В составе соответствующих статей не были учтены амортизационные отчисления по отдельным объектам основных средств. Данное обстоятельство является результатом решения, принятого руководством аудируемого лица в связи с тяжелым финансовым состоянием и выходом из процедуры банкротства.

5. Дебиторская задолженность на 31.12.2021 года составила 13892 тыс. руб., в том числе:

№	Наименование	Сумма(руб.)
1	Тилов Х. У	169151,40
2	ПАО «Мегафон»	77130,00
3	Хапаев М. А.	20998,00
4	МОУ СОШ с. Терскол	270600,00
5	ПАО «Сбербанк России»	30087,24
6	МУП ЖКХ «Приэльбрусье»	220914,80
7	ООО «Контакт»	20083,16

8	Магазин «Сувениры»	45417,46
9	МАУ ТК «Эльбрус-Сервис»	1229852,11
10	Залиханов А. Х.	16365,00
11	ООО МКД «Эльбрус»	91527,09
12	ПАО «МТС»	84800,00
13	Байдаев Ш. М.	193200,00
14	Джабоев В. М.	15000,00
15	ООО «Вымпелком»	225000,00
16	ООО ЧОП «Вымпел»	4267936,00
17	ООО «Марс»	3489105,00
18	Хапаев Р. Х.	88000,00
19	Абдулаев А. Б.	24000,00
20	Гулиев Д.Р.	61328,00
21	ООО «Бюро оценки бизнеса»	125000,00
22	Уянаева Л.А.	9335,00
23	ООО «Стройгазкомплект»	32363,82
24	Созаев М.Х.	4000,00
25	МУП ЖКХ «Эльбрус»	14056,00
26	Дебиторская задолженность по подотчетным лицам	1860,42
27	ООО «Информсервис»	150000,00
28	ООО «Аktion пресс»	11829,05
29	ПАО «МТС»	63973,75
30	ИП Акиев И. М. (сайт)	10050,00
31	Чегет	1886600,00
32	Иткол	1164806,71
33	Прочие дебиторы	34690,93
	ИТОГО:	13892264,20

б.Кредиторская задолженность на 31.12.2021 года составляет 126813 тыс. руб., в том числе:

№	Наименование	Сумма (руб.)
1	ООО «Газпромежрегионгаз Нальчик»	11258,25
2	Соттаев К. Х.	10000,00
3	МУ «Местная администрация с. Эльбрус»	36090,00
4	ОАО «Курорт Эльбрус»	9735596,34
5	Хамуков А. Э.	34000,00
6	ООО Компания «Консультант плюс»	24192,00
7	АО «ЭК Эталон»	55008,30
8	Заработная плата	1131392,27
9	Кумыков Х.Л.	1200,61
10	Байдаева А.Ш.	4509,96
11	Налоги и сборы	93913701,27
12	Страховые взносы	6586398,53
13	ИП Мурзаева Л.А.	1456820,00
14	Чегет	8387921,00
15	Иткол	4831483,96
16	Прочие кредиторы	119966,61
	ИТОГО:	126 339539,10

По состоянию на 31.12.2021 в составе кредиторской задолженности АО «Эльбрустурист» не учтены:

- пени и штрафы по налогам и сборам в разные уровни бюджета в сумме 66 376 772,27 рублей, начисленные за период 2012-2021г.г.;

-% за пользование чужими денежными средствами в сумме 1105664 ,37 рублей ООО «Зодчий», решение Арбитражного суда по делу №А20-1111/2017 от 10.08.2017г.

-% за пользование чужими денежными средствами в сумме 1593559 ,17 рублей АО «Курорт Эльбрус», решение Арбитражного суда по делу №А20-1631/2018 от 20.07.2018г.

7. Стоимость Чистых активов на 31.12.2021 года составляет - 65 652 тыс. руб.

8. Заработная плата:

Среднесписочная численность-89,3.

Среднемесячная зарплата за 2021 год — 21,3тыс. руб.

9. За 2021 год оценочные обязательства и резервы не создавались, по состоянию на 31 декабря 2021 года оценочные обязательства и резервы отсутствуют.

4. Информация о судебных исках.

В истекшем 2021 году относительно АО были приняты следующие решения в результате Арбитражного судебного производства:

- по делу А20-3825/2017 от 27.09.2017 г. ведется судебное разбирательство о несостоятельности АО «Эльбрустурист» по спору о взыскании задолженности по налоговому сбору на сумму 94 272 424 руб. 13 коп.

- по делу А20-5130/2021 от 14.12.2021 ведется судебное разбирательство АО «Эльбрустурист» в отношении Федеральной налоговой службы России в лице Управления ФНС России по Кабардино-Балкарской Республике об исключении арестованного имущества.

- по делу А20-3214/2021 от 19 июля 2021г. ведется судебное разбирательство о признании отсутствующим права постоянного (бессрочного) пользования АО «Эльбрустурист», на земельный участок с кадастровым номером 07:11:0900000:29 площадью 11000 кв.м. и на земельный участок с кадастровым номером 07:11:0900000:28 площадью 28200 кв. м. Истец ФСК «Олимпийский».

Других сведений, связанных со спорами, предъявленными претензиями вытекающих из договоров, контрактов, каких либо соглашений, Общества нет.

5. События после отчетной даты

Порядок формирования в бухгалтерской (финансовой) отчетности информации о событиях после отчетной даты осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98), утвержденному приказом Минфина России от 25.11.1998г №56н.

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

После отчетной даты не произошло существенных событий, которые бы потребовали корректировок в бухгалтерской (финансовой) отчетности или раскрытий в пояснениях к ней в соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты».

6. Информация об аффилированных лицах

Аффилированными лицами по отношению к обществу являются:

6.1. Министерство земельных и имущественных отношений КБР - заработная плата и дивиденды за 2021 год не выплачивались;

6.2. Администрация Эльбрусского района- заработная плата и дивиденды за 2021 год не выплачивались;

6.3. Общественная организация Федерация Независимых профсоюзов России- заработная плата и дивиденды за 2021 год не выплачивались;

6.4. Союз Объединенных организаций КБР- заработная плата и дивиденды за 2021 год не выплачивались;

Непеев Курман Алиевич – Генеральный директор с 23.03.2017г., заработная плата за 2021 год составила 911 074 руб. НДФЛ удержан и уплачен в сумме 117920 руб., начислены страховые взносы в размере 277565 руб.

Иных вознаграждений у генерального директора в отчетном периоде не было.

Генеральный директор АО «Эльбрустурист»



Х. М. Этезов

06.05.2022г.